

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ  
ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT**

**DOI: 10.31319/2709-2879.2024iss2(9).319143pp161-170**  
**УДК 657.47**

**Хмелюк А.В.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів та обліку  
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське  
ORCID ID: 0000-0001-7367-4928  
e-mail: dstukhmelyuk@gmail.com

**Міщенко Д.А.**, здобувач другого (магістерського) рівня  
Дніпровський державний технічний університет, м. Кам'янське  
e-mail: MishenkoA@gmail.com

**Khmelyuk Alona**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the  
Department of Finance and Accounting  
Dniprovsky State Technical University, Kamianske  
**Mishchenko Diana**, Master's degree student  
Dniprovsky State Technical University, Kamianske

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИТРАТ НА  
ТОРГІВЕЛЬНО-ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВІ****ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND COST CONTROL  
AT A TRADING AND MANUFACTURING ENTERPRISE**

*Стаття присвячена питанням організації обліку та контролю витрат на торговельно-виробничому підприємстві, що є важливою складовою підвищення ефективності управління ресурсами. Проведено аналіз існуючої системи обліку витрат на прикладі ТОВ «Торговельно-виробнича компанія «СКАТЕРИНОСЛАВСЬКА ДВЕРНА АРТЕЛЬ»». На прикладі підприємства досліджено існуючу систему бухгалтерського обліку та виявлено ключові недоліки, такі як недостатня деталізація даних, відсутність автоматизації процесів, відсутність регулярного моніторингу витрат. Запропоновано рекомендації щодо вдосконалення облікової політики підприємства, зокрема щодо впровадження управлінського обліку, підвищення кваліфікації працівників, автоматизації облікових процесів, контролю витрат через ключові показники ефективності. Результати дослідження можуть бути використані для підвищення ефективності управління витратами та оптимізації фінансових результатів торговельно-виробничих підприємств в умовах обмеженості ресурсів та невизначеності.*

**Ключові слова:** управлінський облік; управлінський контроль; витрати; виробнича собівартість продукції; автоматизація; аналіз.

*The article analyzes the organization of accounting and cost control at a trade and production enterprise, which is an important component of improving the efficiency of resource management. The necessity of the study is substantiated in view of the current economic conditions of Ukraine, which is trying to optimize the costs of enterprises to remain competitive in the face of uncertainty. The article examines the organization of cost accounting and control at a trade and production enterprise, emphasizing its role in improving the efficiency of resource use. The study emphasizes the relevance of optimizing cost accounting in the current economic conditions of Ukraine, when companies are forced to optimize costs to maintain competitiveness. An analysis of the existing cost accounting system is carried out on the example of LLC "Trading and Production Company 'Yekaterinoslavskaya Door Artel'". Using the example of the enterprise, the existing accounting system is studied and key shortcomings are identified,*

*such as insufficient data disaggregation, lack of process automation, and lack of regular cost monitoring. Recommendations for improving the accounting policy of the enterprise are proposed, in particular, the introduction of management accounting, staff development, automation of accounting processes, and cost control through key performance indicators. These measures are aimed at providing accurate and timely accounting data, ensuring efficient resource management and improving financial performance. The conclusions of the article may be useful for similar trading and manufacturing enterprises. The proposed improvements are aimed at addressing the main aspects of cost accounting and control, providing information that can help align accounting practices with regulatory standards and internal management needs, which will ultimately lead to sustainable growth and competitiveness. The results of the study can be used to improve the efficiency of cost management and optimize the financial results of trade and manufacturing enterprises in conditions of limited resources and uncertainty.*

**Key words:** management accounting; management control; costs; production cost of products; automation; analysis.

**JEL classification:** L41, L49

**Постановка проблеми.** Сучасні економічні умови вимагають від торговельно-виробничих підприємств постійного підвищення ефективності управління ресурсами та оптимізації витрат. Динамічні зміни в нормативно-правовій базі обліку та аудиту витрат в Україні зумовлюють необхідність адаптації підприємств до нових вимог та стандартів. Недосконала система обліку витрат може призвести до неефективного використання ресурсів, що негативно впливає на фінансові результати та конкурентоспроможність підприємства.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** В Україні питаннями обліку та контролю витрат займалися такі відомі науковці, як Ф.Ф. Бутинець, В.В. Сопко, Г.Г. Кірейцев, Є.В. Мних та Н.М. Грабова. Особливо слід відзначити Сергія Федоровича Голова, який зробив значний внесок у розвиток теорії і практики обліку витрат та контролю в Україні. Його робота є фундаментом для багатьох наукових досліджень і практичних розробок у цій сфері [4].

**Формулювання цілей статті.** Мета дослідження здійснюється в аналізі та вдосконаленні системи обліку і контролю витрат на торговельно-виробничому підприємстві для підвищення ефективності управління витратами та оптимізації фінансових результатів. Відповідно до мети дослідження сформувано завдання: оцінити існуючу систему обліку витрат на підприємстві ТОВ «Торгівельно-виробнича компанія «СКАТЕРИНОСЛАВСЬКА ДВЕРНА АРТЕЛЬ»»; проаналізувати методи обліку та контролю витрат, які застосовуються на підприємствах; виявити основні проблеми та недоліки в системі обліку витрат; дослідити сучасні методи та підходи до обліку витрат на торговельно-виробничих підприємствах; розробити рекомендації щодо вдосконалення системи обліку та контролю витрат на підприємстві; оцінити вплив запропонованих заходів на фінансові результати діяльності підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Актуальність дослідження обліку та контролю витрат торговельно-виробничих підприємств зумовлена забезпеченням підвищення ефективності управління в умовах зростання конкуренції та нестабільної економічної ситуації. Економічні умови змушують підприємство постійно оптимізувати свої витрати для забезпечення стійкого розвитку. Правильний облік та контроль витрат дозволяє резервувати зниження витрат і підвищити ефективність використання ресурсів. Об'єктом дослідження є ТОВ «Торгівельно-виробнича компанія «СКАТЕРИНОСЛАВСЬКА ДВЕРНА АРТЕЛЬ»», спеціалізується на виробництві та реалізації дверей і дверних блоків. Підприємство активно впроваджує сучасні технології та методи управління, що дозволяють йому займати провідні позиції на ринку.

Облік витрат на підприємстві є важливою складовою системи управління, що дозволяє контролювати та аналізувати витрати, визначати собівартість продукції, оцінювати ефективність діяльності та приймати обґрунтовані управлінські рішення [1,2]. Зокрема, облік витрат на підприємстві організовується з урахуванням наступних принципів:

- принцип документальності: всі операції, пов'язані з витратами, повинні бути підтверджені відповідними первинними документами;

- принцип безперервності: облік витрат ведеться постійно протягом усього операційного циклу підприємства;

- принцип повноти: у обліку повинні відображатися всі витрати підприємства, незалежно від їхнього характеру та джерел фінансування;

- принцип нарахування та відповідності доходів і витрат: витрати повинні бути відображені в тому періоді, в якому вони були здійснені, та відповідати доходам, отриманим від реалізації продукції, для виготовлення якої були понесені ці витрати.

Процес обліку витрат на підприємстві включає кілька етапів:

- збір первинної інформації: збір даних про понесені витрати за допомогою первинних документів (рахунки-фактури, накладні, платіжні відомості тощо);

- обробка даних: систематизація та групування витрат за відповідними ознаками (економічними елементами, статтями калькуляції тощо);

- відображення в облікових регістрах: занесення даних про витрати до облікових регістрів (журнали, відомості, головна книга);

- контроль та аналіз витрат: регулярний контроль за правильністю відображення витрат та їх аналіз для виявлення відхилень від планових показників та вжиття відповідних заходів.

ТОВ «СКАТЕРИНОСЛАВСЬКА ДВЕРНА АРТЕЛЬ» використовує інформаційні системи для автоматизації обліку витрат, зокрема ІС:Бухгалтерія для України. Це дозволяє частково:

- підвищити точність та оперативність облікових даних;

- скоротити трудомісткість облікових операцій;

- забезпечити швидкий доступ до необхідної інформації для аналізу та прийняття управлінських рішень.

Облік витрат тісно пов'язаний з іншими системами обліку на підприємстві. Фінансовий облік: надає дані про витрати для складання фінансової звітності. Управлінський облік: використовує дані про витрати для внутрішнього аналізу та планування. Податковий облік: враховує витрати для визначення податкових зобов'язань.

Облік виробничих витрат здійснюється на рахунку 23 [2] (табл. 1).

Таблиця 1. Облікове відображення виробничих витрат ТОВ «СКАТЕРИНОСЛАВСЬКА ДВЕРНА АРТЕЛЬ»

Рахунок	Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення			
23	початкове сальдо	-	X
Обл. ПДВ	початкове сальдо		
	20	125 455 278,88	
	25		632 708,89
	26		154 193 468,18
	90		10 909,13
	91	29 381 807,32	
	Оборот	154 837 086,20	154 837 086,20
	Кінцеве сальдо		
	Оборот	154 837 086,20	154 837 086,20
	Кінцеве сальдо	-	X

Джерело: сформовано авторами

Отже, рахунок 23 "Виробництво" використовується для обліку витрат на виробництво продукції, виконання робіт та надання послуг. Витрати, що відображаються на цьому рахунку, включають матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію та інші виробничі витрати.

Початкове сальдо на рахунку 23 на момент початку періоду (2022 рік) відсутнє. Обороти по дебету і кредиту рахунку 23 є рівними, що свідчить про правильність відображення витрат у бухгалтерському обліку. На кінець звітного періоду сальдо рахунку 23 відсутнє, що вказує на те, що всі витрати були правильно віднесені на відповідні рахунки, розподілені за призначенням, незавершене виробництво відсутнє.

Таким чином, формування виробничих витрат в обліку торгівельно-виробничого підприємства включає [6]:

- відображення витрат на виробничі запаси та напівфабрикати;
- віднесення загальновиробничих витрат;
- відображення собівартості готової продукції та реалізованої продукції;
- контроль за рівністю оборотів по дебету і кредиту для забезпечення правильності обліку.

Ці дії дозволяють забезпечити точний та достовірний облік витрат підприємства, що є необхідним для ефективного управління виробництвом та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Для аналізу облікового відображення загальновиробничих витрат проаналізуємо аналіз рахунку 91 за грудень 2022 року (табл. 2).

Таблиця 2. Облікове відображення загальновиробничих витрат

Рахунок	Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Податкове призначення			
91	Початкове сальдо	X	X
<...>	Початкове сальдо		
	66	3 614,82	
	90		3 614,82
	Обороти	3 614,82	3 614,82
	Кінцеве сальдо		
Обл. ПДВ	Кінцеве сальдо		
	13	3 123 820,75	
	20	6 929 957,48	
	22	509 251,98	
	23		29 381 807,32
	47	2 117 297,92	
	63	552 407,07	
	65	4 849 446,90	
	66	22 475 485,99	
	68	12 280 455,71	
	90		23 456 221,48
	Обороти	52 838 123,80	52 838 028,80
	Кінцеве сальдо	95,00	
	Оборот	52 841 738,62	52 841 643,62
	Кінцеве сальдо	95,00	X

Джерело: сформовано авторами

Як свідчать дані таблиці, рахунок 91 "Загальновиробничі витрати" включає витрати на управління та обслуговування виробничих підрозділів, які не можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат [2].

Отже, акумуляція загальновиробничих витрат відбувається наступним чином: загальновиробничі витрати накопичуються на рахунку 91 протягом звітного періоду. Розподіл загальновиробничих витрат: наприкінці періоду загальновиробничі витрати розподіляються на відповідні рахунки витрат (так, собівартість реалізації, виробничі запаси).

Згідно з даними табл. 2, на рахунку 91 є кінцеве сальдо в розмірі 95 грн. Це пов'язано з округленням у процесі облікових операцій. Зауважимо, що використання незначної різниці через округлення суми, яка призводить до залишку на рахунку це досить поширена ситуація, особливо при автоматизованому обліку. Тому, необхідно здійснювати контроль за рівністю оборотів: необхідно забезпечити рівність оборотів по дебету і кредиту для забезпечення правильності обліку. Саме такі принципи дозволяють забезпечити точний та достовірний облік загальновиробничих витрат, що є необхідним для ефективного управління виробництвом та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Формування собівартості реалізованої продукції розглянемо за аналізом рахунка 901[2] (табл. 3).

Таблиця 3. Формування в обліку собівартості реалізованої продукції

Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	X	X
20	2 444,80	
23	10 909,13	
25	46 649,84	
26	158 456 500,99	
28	1 429 543,85	
79		183405881,9
91	23 459 836,30	
Обороти	183 405 881,90	183 405 881,90
Кінцеве сальдо	X	X

Джерело: сформовано авторами

Як видно із таблиці, рахунок 901 "Собівартість реалізованої продукції" використовується для відображення витрат, пов'язаних з виробництвом продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду.

На початок періоду початкове сальдо рахунку 901 відсутнє. Відображення витрат за кореспондуючими рахунками відбувається за рахунками наступним чином, кореспондуючий рахунок:

20 "Виробничі запаси": дебет: 2441,80 грн. вартість виробничих запасів, використаних для виробництва реалізованої продукції;

23 "Виробництво": дебет: 10909,13 грн. витрати, понесені в процесі виробництва продукції, що була реалізована;

25 "Напівфабрикати власного виробництва": дебет: 46649,84 грн. вартість напівфабрикатів, використаних у виробництві реалізованої продукції;

26 "Готова продукція": дебет: 158456500,99 грн. вартість готової продукції, яка була реалізована;

28 "Товари": дебет: 1429543,85 грн. вартість товарів, що були реалізовані;

91 "Загальновиробничі витрати": дебет: 23459836,30 грн. загальновиробничі витрати, розподілені на собівартість реалізованої продукції;

79 "Фінансові результати": кредит: 183405881,91 грн. Списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати. Обороти по рахунку:

- обороти по дебету: 183405881,91 грн;
- обороти по кредиту: 183405881,91 грн.

На кінець звітного періоду кінцеве сальдо рахунку 901 відсутнє, що свідчить про повне списання собівартості реалізованої продукції на фінансові результати.

Таким чином, акумуляція витрат: витрати, понесені в процесі виробництва продукції, накопичуються на рахунку 901. Включаються витрати на виробничі запаси, напівфабрикати, готову продукцію, товари та загальновиробничі витрати. Списання на фінансові результати: в кінці звітного періоду загальна сума витрат списується на фінансові результати.

Ці методологічні підходи забезпечують точний та достовірний облік собівартості реалізованої продукції, що є необхідним для правильного визначення фінансових результатів підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Як відомо, витрати періоду формуються на рахунках 92, 93, 94 [2] (табл. 4, табл. 5, табл. 6).

Для аналізу формування адміністративних витрат розглянемо дані за рахунком 92 "Адміністративні витрати". Цей рахунок використовується для обліку витрат, пов'язаних з управлінням підприємством, які не можуть бути віднесені до конкретного виду продукції, робіт чи послуг.

Таблиця 4. Відображення в обліку адміністративних витрат

Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	X	X
13	179 396,57	
20	-280,15	
22	398 425,67	
31	590 810,12	
33	266 530,01	
36	10 562,80	
37	1 061,00	
47	281 542,72	
53	252,52	
63	77 331,25	
65	861 781,29	
66	3 909 399,99	
68	3 150 316,95	
79		9 727 130,74
Обороти	9 727 130,74	9 727 130,74
Кінцеве сальдо	X	X

Джерело: сформовано авторами

Отже, рахунок 92 "Адміністративні витрати" включає витрати, пов'язані з управлінською діяльністю підприємства, такі як витрати на утримання адміністративного апарату, амортизацію офісного обладнання, витрати на службові відрядження, оренду офісних приміщень тощо.

Відображення витрат за кореспондуючими рахунками:

- 13 "Знос (амортизація) необоротних активів": дебет: 179396,57 грн. амортизація необоротних активів, які використовуються для адміністративних потреб;
- 20 "Виробничі запаси": дебет: -280,15 грн. відображення вартості запасів, використаних для адміністративних потреб (коригування);
- 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети": дебет: 398425,67 грн. витрати на малоцінні та швидкозношувані предмети, використані в адміністративній діяльності;

- 31 "Розрахунки з покупцями та замовниками": дебет: 590810,12 грн. витрати, пов'язані з розрахунками з покупцями та замовниками в адміністративних цілях;
- 33 "Інші кошти": дебет: 266530,01 грн. інші адміністративні витрати;
- 36 "Розрахунки з різними дебіторами": дебет: 10562,80 грн. витрати, пов'язані з розрахунками з різними дебіторами для адміністративних цілей;
- 37 "Розрахунки з різними кредиторами": дебет: 1061,00 грн. витрати на розрахунки з різними кредиторами;
- 47 "Забезпечення наступних витрат і платежів": дебет: 281542,72 грн. забезпечення наступних адміністративних витрат;
- 53 "Довгострокові зобов'язання": дебет: 252,52 грн. довгострокові адміністративні зобов'язання;
- 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками": дебет: 77331,25 грн. витрати на розрахунки з постачальниками та підрядниками для адміністративних потреб;
- 65 "Розрахунки за виплатами працівникам": дебет: 861781,29 грн. витрати на оплату праці адміністративного персоналу;
- 66 "Розрахунки за виплатами працівникам": дебет: 3909399,99 грн. витрати на соціальні заходи, пов'язані з адміністративним персоналом;
- 68 "Розрахунки з бюджетом": дебет: 3150316,95 грн. витрати, пов'язані з розрахунками з бюджетом для адміністративних потреб;
- 79 "Фінансові результати": кредит: 9727130,74 грн.

Отже, адміністративні витрати накопичуються на рахунку 92 протягом звітної періоду. Включаються витрати на амортизацію, розрахунки з постачальниками, оплату праці адміністративного персоналу, витрати на соціальні заходи та розрахунки з бюджетом. В кінці звітної періоду загальна сума адміністративних витрат списується на фінансові результати.

Рахунок 93 "Збутові витрати" використовується для обліку витрат, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт і послуг. Це можуть бути витрати на транспортування, пакування, маркетинг, рекламу, комісійні виплати та інші витрати, пов'язані з реалізацією продукції [6].

Таблиця 5. Відображення збутових витрат

Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	X	X
20	4 885,69	
26	40 404,91	
31	384 520,34	79,36
37	1 443 614,33	
63	299 992,91	
64	12 594,41	
68	11 075 802,17	
79		13 261 735,40
Обороти	13 261 814,76	13 261 814,76
Кінцеве сальдо	X	X

Джерело: сформовано авторами

Таким чином, збутові витрати накопичуються на рахунку 93 протягом звітної періоду. Включаються витрати на виробничі запаси, готову продукцію, розрахунки з покупцями, постачальниками, кредиторами, податкові зобов'язання та витрати, пов'язані з розрахунками з бюджетом. Списання на фінансові результати: В кінці звітної періоду загальна сума збутових витрат списується на фінансові результати.

Такі методологічні підходи в обліку дозволяють забезпечити точний та достовірний облік збутових витрат, що є необхідним для правильного визначення фінансових результатів підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Рахунок 94 "Інші витрати операційної діяльності" використовується для обліку витрат, які не можуть бути віднесені до виробничих, адміністративних або збутових витрат. Це можуть бути витрати на штрафи, пені, збитки від списання основних засобів, непередбачені витрати та інші подібні витрати [6].

Таблиця 6. Відображення в обліку інших витрат

Кореспондуючий рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо	X	X
20	71 323,03	
25	507 950,79	
28	512 295,79	
31	1 132 834,40	
33	14 501,38	
36	822 085,40	
53	47 167,14	
63	621 701,19	1 673,57
64	46 988,74	-246,82
65	98 542,78	
66	217 050,75	
79		4 091 014,64
Обороти	4 092 441,39	4 092 441,39
Кінцеве сальдо	X	X

Джерело: сформовано авторами

Отже, інші витрати накопичуються на рахунку 94 протягом звітного періоду. Включення різних витрат: включаються витрати на виробничі запаси, напівфабрикати, товари, розрахунки з покупцями, постачальниками, дебіторами, податкові зобов'язання та витрати, пов'язані з розрахунками з бюджетом. Списання на фінансові результати: в кінці звітного періоду загальна сума інших витрат списується на фінансові результати.

Дослідивши методику обліку витрат на виробничо-торгівельному підприємстві дійшли висновку, що облік витрат на підприємстві організовано за традиційною схемою з використанням рахунків бухгалтерського обліку відповідно до національних стандартів [2]. Витрати класифікуються за економічними елементами та статтями розрахунків. Однак аналіз показав низку проблем:

- недостатня деталізація обліку витрат. Відсутність детального обліку за центрами відповідальності ускладнює аналіз ефективності використання ресурсів.
- відсутність автоматизації облікових процесів. Ручні методи обліку призводять до помилок та затримок в отриманні даних.
- недостатній контроль та аналіз витрат. Немає системи регулярного моніторингу, що не дозволяє оперативно реагувати на відхилення.

Рекомендації щодо вдосконалення системи обліку та контролю витрат:

- впровадження системи управлінського обліку з деталізацією витрат за центрами відповідальності, видами продукції та проектами;
- автоматизація облікових процесів шляхом впровадження сучасних інформаційних систем, що порушують трудомісткість та підвищують точність обліку;



- регулярний моніторинг та аналіз витрат з використанням ключових показників ефективності (КПІ) для своєчасного виявлення та усунення відхилень;
- підвищення кваліфікації персоналу через навчання та тренінги з нових методів обліку та контролю витрат;
- розробка та впровадження бюджету витрат на планування та контроль використання ресурсів.

Впровадження запропонованих рекомендацій дозволяє:

- підвищити точність та оперативність облікових даних;
- індикатор: знизити витрати шляхом усунення та усунення непродуктивних витрат;
- підвищити ефективність управління ресурсами;
- оптимізувати фінансові результати підприємства.

**Висновки.** Дослідження показало, що вдосконалення системи обліку та контролю витрат є ключовим фактором підвищення ефективності діяльності торговельно-виробничого підприємства. Впровадження сучасних методів обліку, автоматизація процесів та підвищення кваліфікації персоналу сприяють оптимізації витрат та покращенню фінансових показників.

Перспективи подальших досліджень полягають у розробці методології інтеграції систем управлінського обліку з інформаційними технологіями, а також у вивченні впливу цифровізації на облік та контроль витрат в умовах цифрової економіки.

### Список використаної літератури

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України №996-XIV URL:<http://zakon4.rada.gov.ua/show/996-14> (дата звернення: 02.09.2024).
2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/show/z0027-00> (дата звернення: 02.09.2024).
3. Drury K. Management and production accounting: a textbook. K.: Agropromizdat., 1989. 1002 p.
4. Голов С.Ф. Управлінський облік: навчальний посібник. Київ: Лібра, 2019. 704 с.
5. Alona Khmeliuk, Maksym Semenikhin, Olena Fomina, Oksana Aksyonova Management accounting of payment risks of online trade during military operations *Theoretical and Practical Research in Economic Fields* Vol 14 No 2 (2023): TPREF, Volume XIV, Issue 1(28), 2023, 50–63.
6. Хмельюк А.В. Організація обліку й аналізу послуг з вантажоперевезення. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету* №1 (8). 2024. С.143-150.
7. Цал-Цалко Ю.С., Мороз Ю.Ю., Цегельник Н.І. Управлінський облік. Житомир: Рута. 2015. 632с.
8. Otley D., 1994. Management control in contemporary organizations: towards a wider framework, *Management Accounting Research*, 1994. №5, 289-299
9. Kaplan Robert S., Atkinson Anthony A. *Advanced Management Accounting*, Prentice-Hall International, Inc., 2-d ed. 1989. 798 p.

### References

- [1] The Law of Ukraine On Accounting and Financial Reporting in Ukraine (1999) dated 16.07.1999, No.996. Kyiv: Rada. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/show/996-14> (accessed 02 September 2024).
- [2] Accounting Regulations (Standard) 16 “Expenses” (1999) dated 31.12.1999, No.318. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/show/z0027-00> (accessed 02 September 2024).
- [3] Drury K. (1989) Management and production accounting: a textbook. K.: Agropromizdat. (in Ukrainian).
- [4] Golov S.F. (2019 ) Upravlinskyi oblik [Managerial Accounting]. Kyi: Libra. (in Ukrainian)
- [5] Alona Khmeliuk, Maksym Semenikhin, Olena Fomina, Oksana Aksyonova (2023) Management accounting of payment risks of online trade during military operations *Theoretical and Practical Research in Economic Fields* Vol 14 No 2: TPREF, Volume XIV, Issue 1(28).

- [6] Khmeliuk A.V. (2024) Orhanizatsiia obliku y analizu posluh z vantazhoperevezennia [Organization of accounting and analysis of cargo transportation services]. Ekonomichnyi visnyk Dniprovskoho derzhavnoho tekhnichnoho universytetu no1 (8), (Kamianske), pp.143-150.
- [7] Tsal-Fulko Yu.S., Moroz Yu.Yu., Cegelnik NI (2015) Upravlinskyi oblik [Management accounting]. Zhytomyr: Ruta (in Ukrainian).
- [8] Otley D. (1994) Management control in contemporary organizations: towards a wider framework, Management Accounting Research, 5
- [9] Kaplan Robert S., Atkinson Anthony A. (1989) Advanced Management Accounting, Prentice-Hall International, Inc., 2-d ed.

*Надійшла до редколегії 30.10.2024*