УДК 657.47

JEL classification: L41, L49

Альона ХМЕЛЮК
кандидат економічних наук,
доцент,
кафедра фінансів та обліку,
Дніпровський державний технічний університет, Україна
E-mail: dstukhmelyuk@gmail.com

Наталія РУКАВІЦИНА
Дніпровський державний технічний університет, Україна
E-mail: zvit08679712@gmail.com

© Альона Хмелюк, Наталія Рукавіцина, 2020

Отримано: 01.11.2020 р.
Прорецензовано: 15.11.2020 р.
Рекомендовано до друку: 16.12.2020 р.
Опубліковано: 16.12.2020 р.

Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4. 0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

Альона Хмелюк (Україна)
Наталія Рукавіцина (Україна)

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА РОЗПОДІЛ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ НА ДЕРЖАВНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ КРИМІНАЛЬНО-ВИКОНАВЧОЇ СЛУЖБИ

АНОТАЦІЯ

Вступ. Розглянуто основні принципи та нормативно-правове регулювання організації обліку, в тому числі і управлінського (внутрішньогосподарського) обліку державного підприємства. Підкреслено, що організація обліку на державному підприємстві здійснюється у відповідності до чинної національної законодавчої бази та декларується шляхом формування Наказу про облікову політику. Встановлено, що основним внутрішнім розпорядчим документом організації обліку, в тому числі і обліку витрат на державному підприємстві є Наказ про організацію обліку та облікову політику. Здійснено порівняльний аналіз Наказу про облікову політику в частині декларування формування та відображення витрат на рахунках обліку та методів калькулювання виробничої собівартості продукції; перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг); бази розподілу загальновиробничих змінних і розподілених постійних витрат і фактичного їх відображення. Так, вивчивши спосіб калькулювання одиниці продукції (халат робочий) та відображення господарських операцій в системі рахунків бухгалтерського обліку встановлено певні розбіжності із Наказом про облікову політику. Підтверджено доцільність застосування нормативного методу калькулювання собівартості продукції та визначено алгоритм калькулювання собівартості халату робочого. Здійснено оцінку відображення загальновиробничих витрат в системі рахунків обліку на державному підприємстві. Встановлено невідповідність задекларованих в Наказі про облікову політику принципів ведення обліку в частині формування витрат, зокрема собівартості виробничої продукції. Запропоновано ефективні методи удосконалення обліку загальновиробничих витрат на державному підприємстві кримінально-виконавчої служби.

Мета. Мета статті – здійснити оцінку зовнішніх та внутрішніх нормативно-законодавчих підходів організації управлінського (внутрішньогосподарського) обліку в Україні, представити особливості формування облікової інформації про витрати на державному підприємстві, розробити рекомендацій з удосконалення методичних аспектів обліку та розподілу загальновиробничих витрат на державних підприємствах.

Метод (методологія). Метод системного аналізу, методи причинно-наслідкового аналізу, табличний та графічний методи.

Результати. Встановлено невідповідність застосування в практичній діяльності принципів і методів обліку на державному підприємстві кримінально-виконавчої служби у відповідності до задекларованого Наказу про облікову політику; виявлені порушення щодо формування та розподілу загальновиробничих витрат на виробничу собівартість продукції; здійснено аналіз діючої методики організації обліку витрат на державному підприємстві; представлено алгоритм калькулювання собівартості одиниці продукції; запропоновано удосконалення організації обліку загальновиробничих витрат з метою додержання єдиних методологічних підходів до ведення обліку витрат.

Хмелюк А., Рукавіцина Н. Організація обліку та розподіл загальновиробничих витрат на державних підприємствах кримінально-виконавчої служби. *Економічний аналіз.* 2020. Том 30. № 3. С. 212-219.

DOI: https://doi.org/10.35774/econa2020.03.212

Ключові слова: управлінський (внутрішньогосподарський) облік; витрати; виробнича собівартість продукції; засуджені; облікова політика.

UDC 657.47

JEL classification: L41, L49

Alona KHMELYUK
PhD in Economics,
Associate Professor,
Department of Finance and Accounting,
Dnipro State Technical University
E-mail: dstukhmelyuk@gmail.com

Natalia RUKAVITSYNA
Dnipro State Technical University, Ukraine
E-mail: zvit08679712@gmail.com

© Alona Khmelyuk, Natalia Rukavitsyna, 2020

Received: 01.11.2020
Revised: 15.11.2020
Accepted: 16.12.2020
Online publication date: 16.12.2020

This is an Open Access article, distributed under the terms of the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4. 0 license, which permits unrestricted re-use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

Alona Khmelyuk (Ukraine)
Natalia Rukavitsyna (Ukraine)

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND DISTRIBUTION OF OVERALL PRODUCTION EXPENSES AT STATE ENTERPRISES OF CRIMINAL ENFORCEMENT SERVICE

ABSTRACT

Introduction. The basic principles and normative-legal regulation of the organization of the account, including the administrative (internal) account of the state enterprise are considered. It is emphasized that the organization of accounting at a state-owned enterprise is carried out in accordance with the current national legislation and is declared through the formation of the Order on Accounting Policy. It is established that the main internal administrative document of the organization of accounting, including the accounting of expenses at the state enterprise is the Order on the organization of the account and accounting policy. A comparative analysis of the Order on accounting policy in terms of declaring the formation and reflection of costs in the accounts and methods of calculating the production cost of products; list and composition of articles of calculation of production cost of production (works, services); bases of distribution of general production variables and distributed fixed costs and their actual reflection. Thus, having studied the method of calculating a unit of production (work robe) and the reflection of business transactions in the system of accounting accounts, some differences with the Order on Accounting Policy. The expediency of application of the normative method of calculation of the prime cost of production is confirmed and the algorithm of calculation of the prime cost of a dressing gown is defined. An assessment of the reflection of overhead costs in the system of accounting accounts at a state-owned enterprise. The inconsistency of the accounting principles dedared in the Order on Accounting Policy in terms of cost formation, in particular the cost of production, has been established. Effective methods of improving the accounting of overhead costs at the state enterprise of the penitentiary service are proposed.

Purpose. Assess external and internal regulatory approaches to the organization of management (internal) accounting in Ukraine, present the features of the formation of accounting information on costs at the state enterprise, develop recommendations for improving the methodological aspects of accounting and distribution of overhead costs at state enterprises.

Method (methodology). Method of system analysis, methods of cause and effect analysis, tabular and graphical methods.

Results. The inconsistency of application in practice of the principles and methods of accounting at the state enterprise of the penitentiary service in accordance with the declared Order on Accounting Policy; identified violations in the formation and distribution of overhead costs for production costs; the analysis of the current methods of organization of cost accounting at the state enterprise is carried out; the algorithm for calculating the unit cost of production is presented; proposed improvement of the organization of accounting for overhead costs in order to comply with common methodological approaches to cost accounting.

Khmelyuk, A., & Rukavitsyna, N. (2020). Organization of accounting and distribution of overall production expenses at state enterprises of criminal enforcement service. *Economic analysis*, 30 (3), 212-219.

DOI: https://doi.org/10.35774/econa2020.03.212

Keywords: management (internal) accounting; costs; production cost of production; convicts; accounting policy.

Вступ

Як відомо, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» регламентує державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності шляхом створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку, які є обов'язковими для всіх підприємств, в тому числі і державних підприємств кримінально-виконавчої служби України [1]. Питання організації обліку на державних підприємствах регламентує Наказ «Про затвердження облікової політики підприємства», який має на меті забезпечення дотримання єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності. Згідно із вказаним законом, кожне підприємство як самостійний суб'єкт має одночасно дотримуватись єдиної методики ведення обліку (фінансового обліку) та розробити систему виробничого обліку. Як відомо, вибір системи виробничого (управлінського) обліку, в першу чергу для промислових підприємств залежить від технології і організації виробництва [6], але для державних підприємств кримінально-виконавчої служби такий вибір обумовлено особливостями організації праці та виплати заробітної плати засуджених. З однієї сторони, згідно до чинного законодавства, будь-яке підприємство має можливість використовувати різні системи управлінського обліку та відображувати їх як елементи облікової політики. Але, в нашому випадку такий підхід передбачає: вивчення організаційної структури підприємства; вибір певної системи калькулювання продукції; підхід до загальновиробничих витрат та вибір відповідного методу контролю витрат в сучасних умовах господарювання [6].

Державне підприємство кримінально-виконавчої служби має власну організаційну структуру, яка є визначальною точкою для побудови системи управлінського обліку, так як саме вона встановлює контрольованість витрат та порядок групування витрат за центрами відповідальності, що в перспективі встановлює поведінку витрат [5]. Такий підхід має забезпечити вибір системи калькулювання продукції, головною проблемою якої є віднесення непрямих (загальновиробничих постійних) до відповідних об'єктів витрат. Звичайно, актуальності набувають питання вибору системи калькулювання та розподілу загальновиробничих витрат з урахуванням специфічної структури організації виробництва і утримання засуджених. Маємо визначити оптимальний варіант системи калькулювання, який забезпечить процес управління витратами і сприятиме самоокупності функціонування державних підприємств кримінально-виконавчої служби, а особливо в сучасних умовах господарювання.

В цілому, маємо виділити вітчизняних вчених, які здійснювали дослідження методологічних підходів організації управлінського обліку: Атамас П. Й., Бутинець Ф. Ф., Герасим П. М., Гнилицька Л. В., Голов С. Ф., Давидович І. Є., Іванюта П. В., Лень В. С., Лишиленко О. В., Малюга Н. М., Огійчук М. Ф., Пушкар М. С., Цал-Цалко Ю. С. та інші. Але питання організації обліку та розподілу загальновиробничих витрат на державних підприємствах кримінально-виконавчої служби досліджені не достатньо та потребують більш детального вивчення, особливо в частині формування виробничої собівартості готової продукції, яку виробляють засуджені та відповідно розподілу непрямих (загальновиробничих постійних витрат).

Мета статті

Метою статті є дослідження діючої методики організації обліку, зокрема управлінського на державному підприємстві кримінально-виконавчої служби та розробка рекомендацій з удосконалення обліку та розподілу загальновиробничих витрат.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Поряд із загальнонаціональною нормативною базою, організацію управлінського (внутрішньогосподарського) обліку регламентують на підприємствах, зокрема і державних, внутрішні Положення у вигляді Наказу про облікову політику та нормативні положення Міністерства юстиції України [1]. Кожне підприємство будує систему обліку витрат шляхом формування власної облікової політики, основними елементами, якої є складові обліку витрат, а можливість вибору їх варіантів залежить від галузевих особливостей. Дослідження способів формування облікової політики в частині обліку та розподілу загальновиробничих витрат здійснено за даними бухгалтерської (регістрів обліку), фінансової звітності та внутрішніх розпоряджень державного підприємства виконання покарань ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34».

Державне підприємство засноване на державній власності та належить до сфери управління Міністерства юстиції України та входить до складу Державної кримінально-виконавчої служби України. Предметом діяльності є: виробництво готових текстильних виробів, крім одягу, килимових виробів, нетканих текстильних матеріалів, робочого одягу, верхнього одягу, спіднього одягу, виготовлення виробів із хутра, панчішно-шкарпеткових виробів, трикотажного та в'язаного одягу, дорожніх виробів, сумок, лимарно

– сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів, матраців, оптова торгівля текстильними товарами, одягом і взуттям, іншими товарами господарського призначення. Роздрібна торгівля текстильними товарами, килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги, одягом, взуттям і шкіряними виробами здійснюється у спеціалізованих магазинах.

Основними завданнями державного підприємства є залучення засуджених, які відбувають покарання в установах виконання покарань Державної кримінально-виконавчої служби України, до суспільно корисної праці, забезпечення їх професійно-технічного навчання та отримання прибутку від господарської діяльності. Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, а також може мати товарний знак, який реєструється відповідно до законодавства.

На досліджуваному підприємстві щорічно видається Наказ про облікову політику й організації бухгалтерського обліку, у якому віддані вказівки про ведення облікової політики на підприємстві. Ґрунтуючись на внутрішньому положенні про бухгалтерію для кожного відділу бухгалтерії розробляється головним бухгалтером і затверджуються керівником Положення про відділи бухгалтерії та посадові інструкції на кожного облікового працівника, згідно з штатним розписом і кваліфікаційними характеристиками посад обліковців, в яких визначаються права та обов'язки облікового персоналу. Крім зазначених положень про бухгалтерію та її структурні підрозділи, посадових інструкцій облікових працівників, з метою організації праці облікового персоналу керівними особами підприємства, розробляються інші організаційні регламенти: графіки, операційні (робочі) інструкції, регламенти робочого дня тощо. На державному підприємстві значна частина облікової роботи, зокрема, фіксація фактів господарського життя у первинних документах, здійснюється працівниками лінійних служб: завідуючими складами, комірниками, начальниками цехін, бригадирами, експедиторами тощо. Для цих працівників, з метою організації та контролю виконання ними облікових робіт, розроблено регламенти: робоча інструкція; графік здачі первинних документів у бухгалтерію. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється за журнально- ордерною формою за допомогою програмного продукту 1С: Бухгалтерія версія 8.3, з щомісячним роздрукуванням регістрів бухгалтерського обліку.

В Наказі про облікову політику державного підприємства вказано, що для калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції застосовують простий метод калькулювання. Самостійно встановлюють перелік та склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг). А заробітну плату основних працівників підприємства приймають як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат.

Групування витрат операційної діяльності на державному підприємстві здійснюється за елементами з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» з розподілом витрат за елементами і статтями витрат на постійні і змінні. Формування собівартості готової продукції (халат робочий) представлено в таблиці 1.

Отже, в результаті здійснених розрахунків маємо, що виробнича собівартість 1 халату складає 205,94 грн. в тому числі 7,43 грн. (3,6%) складають змінні загальновиробничі витрати і 63,88 грн. (23,67%) складають постійні загальновиробничі витрати.

Слід зауважити, що на досліджуваному підприємстві для відображення господарських операцій застосовують журнально-ордерну форму обліку автоматизовану з використанням програмного продукту 1С:Бухгалтерія. Використовуючи Аналіз субконто за рахунками за червень 2019 року в роботі сформовано Журнал господарських операцій (табл. 2).

Таким чином, в результаті здійснених бухгалтерських записів встановлено алгоритм формування та розподілу загальновиробничих витрат на ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34» (рис. 1).

Таблиця 1. Калькуляція собівартості продукції (халат робочий)

Статті витрат	Шифр рядка	На одиницю продукції, грн
Матеріальні витрати всього, в т. ч.	1	187,56
Сировина та основні матеріали	01.1	187,20
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій	01.2	0,0
Паливо та енергія	01.3	-
Зворотні відходи	01.4	-
Основна заробітна плата виробничих робітників (осуджених)	02	3,21
Доплата до рівня 5000	03	4,09
Додаткова заробітна плата	04	-
ЄСВ вільнонайманих виробничих працівників	05	-
50% нарахування на заробітну плату засуджених	06	1,6
50% нарахування до доплати до МЗП	07	2,05
Загальновиробничі витрати	08	7,43
Виробнича собівартість (01+02+03+04+05+06)	09	205,94
Адміністративні витрати	10	7,70
Витрати на збут	11	0,50
Повна собівартість (07+08+09)	12	214,14
Прибуток	13	10,71
Відпускна ціна (10+11)	14	224,85
Податок на додану вартість	15	44,97
Повна ціна (14+15)	16	269,82

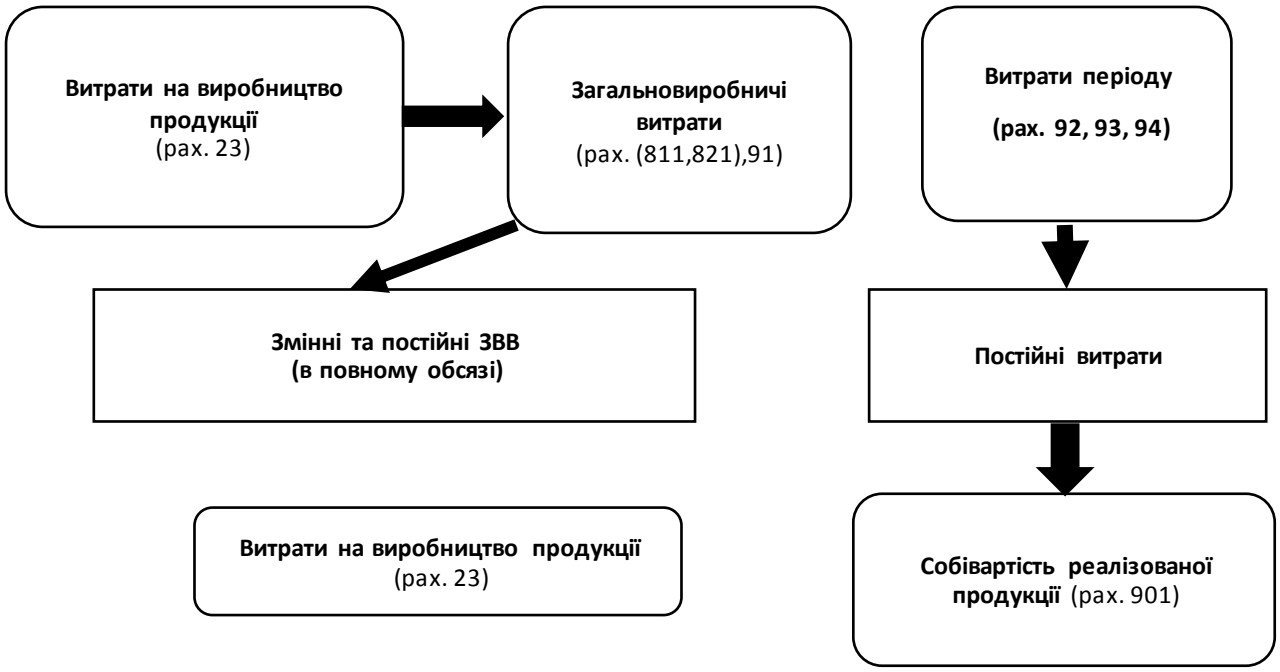

Рис. 1. Формування виробничої собівартості продукції ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34»

Джерело: особиста розробка авторів на основі дослідження організації обліку витрат ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34».

Таблиця 2. Облік відображення та розподілу загальновиробничих витрат ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34»

Зміст господарських операцій	Бухгалтерський запис		Сума грн.
	Дебет	Кредит	
1. Нараховано заробітну плату військовослужбовцям	811	661	69211,85
2. Списано витрати загальновиробничого персоналу на оплату праці військовослужбовців	91	811	69211,85
3. Нараховано ЄСВ на заробітну плату військовослужбовців	821	651	15226,61
4. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням ЄСВ на заробітну плату військовослужбовців	91	821	15226,61
5. Утримано із заробітної плати військовослужбовців ПДФО	661	641	12458,12
6. Утримано із заробітної плати військовослужбовців ВЗ	661	642	1038,19
7. Утримано із заробітної плати військовослужбовців профспілкові внески	661	685	692,12
8. Нараховано компенсацію ПДФО військовослужбовцям	811	661	12458,12
9. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням компенсації ПДФО військовослужбовців	91	811	12458,12
10. Нараховано заробітну плату вільнонайманих працівників	811	661	92391,84
11. Списано витрати загальновиробничого персоналу на оплату праці вільнонайманих працівників	91	811	39737,65
12. Списано витрати адміністративно-управлінського персоналу на оплату праці вільнонайманих працівників	92	811	36484,50
13. Списано витрати працівників відділу збуту на оплату праці вільнонайманих працівників	93	811	16169,69
14. Нараховано ЄСВ на заробітну плату вільнонайманих працівників	821	651	20326,20
15. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням ЄСВ на заробітну плату вільнонайманих працівників	91	821	8742,28
16. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням ЄСВ на заробітну плату вільнонайманих працівників	92	821	8026,59
17. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням ЄСВ на заробітну плату вільнонайманих працівників	93	821	3557,33
18. Нараховано заробітну плату засудженим зайнятих виробництвом продукції	811	661	195000,00
19. Списано витрати на оплату праці засуджених зайнятих виробництвом продукції	23	811	195000,00
20. Утримано із заробітної плати працівникам зайнятих виробництвом продукції (засуджених) ПДФО	661	641	35100,00
21. Утримано із заробітної плати працівникам зайнятих виробництвом продукції (засуджені) ВЗ	661	642	2925,00
22. Нараховано ЄСВ на заробітну плату засуджених зайнятих виробництвом продукції	821	651	42900,00
23. Списано витрати, пов'язані з нарахуванням ЄСВ на заробітну плату засуджених	23	821	42900,00
24. Перераховано ЄСВ засуджених	651	311	42900,00
25. Перераховано заробітну плату засудженим на поточний рахунок в банку	661	311	156975,00

Джерело: особиста розробка авторів на основі дослідження регістрів обліку ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34».

Висновки та перспективи подальших розвідок

Бухгалтерський облік, в тому числі і управлінський (внутрішньогосподарський) це певний процес, передумовою якого, безперечно є нормативна база. Закони, стандарти, кодекси здійснюють зовнішнє регулювання, а положення, накази виконують функції внутрішньої регламентації відображення облікового процесу. Керівники підприємств, головні бухгалтера приймають рішення щодо організації обліку у відповідності до діючої нормативної бази. Але, принципи і методи внутрішньогосподарського обліку розробляються міжнародними та національними професійними організаціями бухгалтерів, вони не є уніфікованими, крім того управлінська інформація не підлягає публічності та розголошенню, як правило складає комерційну таємницю, а особливо на державних підприємствах виконання покарань.

Дослідження принципів організації обліку ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34», в тому числі і управлінського (внутрішньогосподарського) обліку дозволив виявити їх особливості, які пов'язані з функціонуванням такого підприємства. Встановлено, що в Наказі про облікову політику підприємства сформовано єдину методику обліку відображення господарських засобів та вказано способи формування виробничої собівартості продукції. Так, підтверджено, що для калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції застосовують простий метод калькулювання з установленням переліку та складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг). Базою розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат є заробітна плата основних працівників (засуджених).

В результаті дослідження бухгалтерських регістрів та формування бухгалтерських записів (проведень) нами встановлено невідповідність застосування в практичній діяльності принципів і методів обліку державного підприємства кримінально-виконавчої служби у відповідності до задекларованого Наказу про облікову політику.

По-перше, у відповідності до П(С)БО 16 «Витрати» загальновиробничі витрати поділяються на змінні та постійні. Змінні, як загальновідомо, в повному обсязі включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), а постійні необхідно розподіляти у відповідності до бази розподілу [2] (в нашому випадку у відповідності до заробітної плати засуджених). Але, вивчення бухгалтерських записів свідчить, що загальновиробничі витрати в повному обсязі переносяться на рахунок 23 «Виробництво» без попереднього їх розподілу. Тобто, виробнича собівартість продукції формується на основі системи калькулювання повних витрат та передбачає включення до складу виробничої собівартості всіх виробничих витрат. Такий підхід до формування інформації про витрати є традиційним для вітчизняних підприємств, він не суперечить діючим принципам організації та ведення управлінського обліку, але суперечить діючому Наказу про облікову політику державного підприємства.

По – друге, в Наказі про облікову політику відмічене, що для відображення витрат ДП «Підприємство державної кримінально-виконавчої служби України № 34» використовує рахунки класу 9 «Витрати діяльності», але вивчення регістрів обліку підтверджує застосування рахунків класу 8 «Витрати за елементами». Так, витрати групують на рахунках 811, 821, а потім списують їх на 91, 92, 93, 94 рахунки. Такий підхід не є порушенням чинного законодавства, але не відповідає методологічним принципам ведення обліку, які задекларовано в Наказі про облікову політику.

Таким чином, маємо нагадати, про відповідальність керівників підприємств як осіб. які мають створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку та головного бухгалтера, який забезпечує дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/show/996-14.
2. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31. 12. 1999 р. № 318. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/show/z0027-00.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики від 09.07.2007 р. № 373. URL: https://zakon.rada.gov.ua/show/v0335581-07.
4. Голов С. Ф. Управлінський облік. Київ: Лібра, 2003. 704 с.

5. Хмелюк А. В. Організація обліку витрат на виробництво металургійної продукції. *Вісник Хмельницького національного університету.* 2016. Т. 1. № 3. С. 112-116.
6. Хмелюк А. В., Хвостов В. К. Організація обліку та розподіл загальновиробничих витратна металургійних підприємствах. *Економічний аналіз*. 2019. Т. 29. № 4. С. 106-112.
7. Цал-Цалко Ю. С., Мороз Ю. Ю., Цегельник Н. І. Управлінський облік. Житомир: Рута. 2015. 632 с.

REFERENCES

1. The Law of Ukraine On Accounting and Financial Reporting in Ukraine (1999) dated 16.07.1999, No. 996. Kyiv: Rada.
2. Accounting Regulations (Standard) 16 «Expenses» (1999) dated 31.12.1999, No. 318. Kyiv: Rada.
3. Methodical recommendations for the formation of the cost of production (works, services) in industry (2007) dated 09.07.2007, No. 373. Kyiv: Rada.
4. Golov, S. F. (2003). *Managerial Accounting*. Kyiv: Libra.
5. Khmelyuk, A. V. (2016).organization of cost accounting for production of metallurgical products. Khmelnytsk: KhNU.
6. Khmelyuk, A. V., Khvostov V. K. (2019). Organization of accounting and distribution of general production costs of metallurgical enterprises. Ternopil.
7. Tsal-Fulko, Yu. S., Moroz, Yu. Yu., Cegelnik, N. I. (2015). *Managerial Accounting*. Zhytomyr: Ruta.