



*Наукові перспективи*  
Модернізація освіти



ISSN (print) 2788-7410  
ISSN (online) 2788-7535-2024-6149

# НАУКОВІ ПЕРСПЕКТИВИ

СЕРІЯ: "ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ", СЕРІЯ: "ПРАВО",  
СЕРІЯ: "ЕКОНОМІКА", СЕРІЯ: "ПЕДАГОГІКА"  
СЕРІЯ: "ПСИХОЛОГІЯ", СЕРІЯ: "МІДІАЦІЯ"

*Марту* *науковий часопис*

Випуск **6(48)**  
2024

СЕРІЯ «Економіка»

### СУТНІСНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ РЕГІОНАЛЬНИХ ЛОГІСТИЧНИХ СИСТЕМ

Богдан Бегей



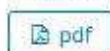
### ОЗНАКИ ТА ВИДІЛЕННЯ ГРУПИ «ЦИФРОВІ БАНКИ» У БАНКІВСЬКОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ

Ілля Веселий



### ОРГАНІЗАЦІЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ У ПРАКТИЦІ ПІДПРИЄМСТВ ГАЛУЗІ МОЛОЧНОГО СКОТАРСТВА

Алла Вишинська



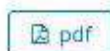
### МЕНТОРИНГОВІ СИСТЕМИ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ: СУТНІСТЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ В УМОВАХ ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ

Катерина Дорошкевич, Орест Сидорак



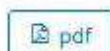
### ГНУЧКІСТЬ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ У КОНТЕКСТІ РІЗНИХ ШКІЛ УПРАВЛІННЯ

Олена Зварич, Назарій Когут



### ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇН

Анастасія Івахів





УДК 631.162:63

[https://doi.org/10.52058/2708-7530-2024-6\(48\)-351-362](https://doi.org/10.52058/2708-7530-2024-6(48)-351-362)

**Вишинська Алла Юріївна** аспірантка кафедри обліку і оподаткування, Вінницький національний аграрний університет, вул. Сонячна, 3, м. Вінниця, 21008, тел.: (093) 96-44-866, <https://orcid.org/0000-0003-0469-4727>

## ОРГАНІЗАЦІЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ У ПРАКТИЦІ ПІДПРИЄМСТВ ГАЛУЗІ МОЛОЧНОГО СКОТАРСТВА

**Анотація.** У статті показано вагомість вдосконалення реалізації управлінського обліку в практику сільськогосподарських підприємств в сучасних умовах господарювання.

Продемонстровано сутність та особливості управлінського обліку для підприємств. Визначено, що він є самостійним видом обліку, який забезпечує інформаційний баланс системи управління суб'єктами господарювання.

Управлінський облік як складова обліково-інформаційної системи підприємства є необхідною умовою ефективного функціонування системи управління та забезпечення стабільної роботи бізнесу. Найпоширенішими основними функціями управлінського обліку є облік і управління витратами, систематизація та аналіз даних.

Проведено анкетування сільськогосподарських підприємств щодо документального оформлення обліку витрат в галузі молочного скотарства. Виявлено, що Накази про облікову політику підприємств сформовані для потреб організації фінансового обліку, враховують нормативні вимоги облікових стандартів і практично не мають норм що врегульовують облік витрат.

Запропоновано сформулювати і затвердити Положення про організацію управлінського обліку підприємства, з метою деталізації питань організації управлінського обліку для конкретного господарюючого суб'єкта та виділити методичну складову облікової політики управлінського обліку.

Деталізовано методичну складову облікової політики управлінського обліку у розрізі: об'єктів обліку витрат основного виробництва; об'єктів обліку ДБА; об'єктів обліку ПБА.

Описано, яким чином здійснювати оцінку ПБА, оцінку ДБА, зважування та дооцінку.

Запропоновано виділити як додатки та сформовану управлінську звітність: групування витрати основного виробництва за статтями витрат, робочий план рахунків, графік документообігу та ін.



Сформовано фрагмент робочого плану рахунків для витрат виробництва у галузі молочного скотарства, для забезпечити отримання аналітичних даних щодо відображення в обліку витрат при первісному визнанні та зміні вартості біологічних активів.

**Ключові слова:** витрати; молочне скотарство; управління витратами, об'єкти витрат, управлінський облік витрат, організація управлінського обліку.

**Vyshynska Alla Yuryivna** graduate student of the Department of Accounting and Taxation, Vinnytsia National Agrarian University, 3, Soniachna St., Vinnytsia, 21008, tel.: (093) 96-44-866, <https://orcid.org/0000-0003-0469-4727>

## **ORGANIZATION OF MANAGEMENT COST ACCOUNTING IN THE PRACTICE OF DAIRY FARMING ENTERPRISES**

**Abstract.** The article shows the importance of improving the implementation of management accounting in the practice of agricultural enterprises in modern economic conditions.

The essence and features of management accounting for enterprises are demonstrated. It is determined that it is an independent type of accounting that provides an information balance of the management system of business entities.

Management accounting as a component of an enterprise's accounting and information system is a prerequisite for the effective functioning of the management system and ensuring stable business operation. The most common basic functions of management accounting are accounting and cost management, systematization and analysis of data.

A survey of agricultural enterprises on the documentation of cost accounting in the field of dairy farming was conducted. It is revealed that the Orders on accounting policies of enterprises are formed for the needs of the organization of financial accounting, take into account the regulatory requirements of accounting standards and have practically no norms regulating cost accounting.

It is proposed to formulate and approve the Regulations on the organization of management accounting of an enterprise, with a view to detailing the issues of organization of management accounting for a particular economic entity and to highlight the methodological component of the accounting policy of management accounting.

The methodological component of the accounting policy of management accounting is detailed in the context of: objects of accounting for the costs of basic production; objects of accounting for DBA; objects of accounting for PBA.

The author describes how to evaluate the PBA, evaluate the DBA, weighing and revaluation.





It is proposed to distinguish the following as appendices and generated management reporting: grouping of main production costs by cost items, chart of accounts, document flow schedule, etc.

A fragment of the chart of accounts for production costs in the field of dairy farming has been formed to provide analytical data on the reflection of costs in the accounting of initial recognition and changes in the value of biological assets.

**Keywords:** costs; dairy farming; cost management, cost objects, cost management accounting, organization of cost management accounting.

**Постановка проблеми.** Діяльність сільськогосподарських підприємств у галузі молочного скотарства, їх ефективного контролю за виробничою діяльністю підприємства все більше залежить від рівня інформаційного забезпечення окремих структурних підрозділів.

Для належного контролю та управління витратами на виробництво та формування собівартості продукції важливо запровадити управлінський облік.

Управлінський облік – це внутрішня інформаційна система, що організована для формування інформації на запити менеджменту підприємства для прийняття управлінських рішень.

Важливим документом для внутрішнього користування та регулювання питання обліку витрат основного виробництва, пов'язаних з молочним скотарством, є облікова політика, яка подається у вигляді наказів, розпоряджень чи положень, які затверджуються керівником підприємства.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Потреба у формуванні, організації та запровадженні системи управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах активно обговорюється у працях багатьох зарубіжних і вітчизняних вчених. Значний вклад у розробку теоретичних питань, пов'язаних з організацією управлінського обліку та його ефективним застосуванням у обліково-аналітичній роботі підприємства, зробили В. Ф. Палій, Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, Л. В. Нападовська, М.Ф. Огійчука, В.В. Собка та інші.

**Мета статті** – дослідження організації управлінського обліку витрат основного виробництва у молочному скотарстві та визначення напрямів його вдосконалення.

**Виклад основного матеріалу.** Теоретичні дослідження та інструменти структури здійснення управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах у галузі молочного скотарства набувають важливого значення для прийняття ефективних управлінських рішень. Вони спрямовані на вирішення питань вибору напрямків діяльності та подальшого розвитку та забезпечення доцільного використання ресурсів підприємства.



Сільськогосподарські підприємства не в змозі оперативно реагувати на стратегічні виклики сьогодення при прийнятті управлінських рішень, що призводить до неефективної їх діяльності та оптимізації витрат. Так як, управлінський облік, включає всі види облікової інформації: первинні документи, облікові реєстри та бухгалтерську звітність, виникає необхідність вдосконалення його введення.

Проте, важливою проблемою для сільськогосподарських підприємств є відсутність розробленої системи організації ведення управлінського обліку, що враховувала б особливості їх господарської діяльності та слугувала ефективному функціонуванню системи управління.

Ефективна організація системи управлінського обліку залежить від чітко сформованої організаційно-методичної бази. Л.Ю. Шевців, Т.І. Сподарик для конкретного підприємства пропонують застосовувати наступні стадії побудови управлінського обліку [1]:

- визначення управлінських завдань та порядку їх вирішення;
- визначення складу і термінів подання інформації для прийняття управлінських рішень;
- організація системи збору управлінської інформації та затвердження порядку документообігу;
- затвердження облікової політики з управлінського обліку;
- призначення осіб, відповідальних за формування та подання управлінської інформації та внутрішньої управлінської звітності.

Оскільки, здійснення продуктивного виконання поставлених завдань відбувається за допомогою правильної організації управлінського обліку, пропонуємо більш детально розглянути організацію управлінського обліку витрат основного виробництва в обліково-інформаційному забезпеченні управління на підприємствах молочного скотарства, так як він не повною мірою відповідає сучасним вимогам.

Важливою складовою організації облікового процесу є формування облікової політики, яка, як правило, оформляється в Наказах про облікову політику.

Провівши анкетування сільськогосподарських підприємств щодо документального оформлення обліку витрат в молочному скотарстві (табл. 1), можна дійти висновку, що Накази про облікову політику підприємств сформовані для потреб організації фінансового обліку, враховують нормативні вимоги облікових стандартів і практично не мають норм що врегульовують облік витрат.



Таблиця 1

**Результати анкетування сільськогосподарських підприємств  
 Вінницької області, щодо документального оформлення обліку витрат в  
 молочному скотарстві**

Форми первинних документів	АПНВП «Візит»	ПОСП «Нападівське»	СВК «Вівсяницький»
1. Табель обліку робочого часу (ф. № П – 5);	+	+	+
2. Розрахунок нарахування заробітної плати працівникам тваринництва (ф. № 69).	-	-	-
3. Наряд на відрядну роботу (ф. № – 5).	-	-	-
4. Журнал обліку надою молока (ф. № 112);	+	+	+
5. Акт на оприбуткування приплоду тварин (ф. № ПБАСГ – 3);	+	+	+
6. Відомість зважування тварин (ф. № ПБАСГ – 10);	+	+	+
7. Відомість витрат кормів (ф. № 94 – АПК);	+	+	+
8. Журнал обліку кормів (ф. № 35 а).	-	-	-
9. Журнал обліку витрати кормів (ф. № 35).	-	-	-
10. Лімітно –забірні картки	+	+	+
11. Акти на списання виробничого та господарського інвентарю (ф. № ВЗСГ–5).	+	+	+
12. Акт на оприбуткування приплоду тварин (ф. № ПБАСГ – 3);	+	+	+
13. Звіт про рух тварин і птиці на фермі (ф. № ПБАСГ – 13).	+	+	+
14. Журнал – ордер № 5 В с – г.	-	-	-
15. Самостійно розроблені форми первинних документів (якщо є, вказати які)	-	-	-

*Джерело: узагальнено автором*

Традиційно, прерогативою управлінського обліку є облік виробничих витрат. Для інформаційного забезпечення потреб менеджерів підприємства різних ланок управління необхідно сформувавши внутрішні регламенти управлінського обліку, які б детально врегульовували методика ведення управлінського обліку витрат основного виробництва.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 10.08.2022 р., внутрішньогосподарський (управлінський) облік – система збору, обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством. Зважаючи на те, що організація та методика управлінського обліку не регламентується нормативно-правовими актами, першочерговим етапом є формування і затвердження *Положення про організацію управлінського обліку підприємства (далі – Положення)*, де будуть детально прописані питання організації управлінського обліку та методична складова облікової політики управлінського обліку.



Основні складові Положення про організацію управлінського обліку, зокрема обліку витрат у галузі молочного скотарства представлено на рис. 1.



Рис. 1. Складові Положення про організацію управлінського обліку  
Джерело: авторська розробка

Стратегічний розвиток бізнесу, значною мірою залежить від того, як організована система бухгалтерського обліку на підприємстві та як здійснюються його управлінські функції. Чим доцільніше організовано бухгалтерський облік у господарстві і чим менше затрат праці потребують бухгалтери, тим більше часу бухгалтери можуть витратити на аналіз і контроль. Тобто, досягти того рівня, коли бухгалтерія буде здатна максимально успішно виконувати поставлені перед нею завдання з мінімальними витратами ресурсів і зусиль.

Передумовою ефективної роботи є створення організаційної основи управлінського обліку, що відноситься до компетенції директора і передбачає встановлення відповідних обов'язків працівників бухгалтерії, включає певні складові, які віднесемо до 1 пункт Положення «Організація управлінського обліку».

Вдало зазначає Я.П. Іщенко про те, що ключовим моментом у інформаційно обліковому потоці управління витратами є облікова політика – тобто методи і форми, за якими складається бухгалтерська звітність [2].

Принципи бухгалтерського обліку – основа облікової політики. У ст.1 розд. 1 Закону № 996, облікова політика є сукупністю принципів, методів і процедур, що застосовуються установою для складання та подання фінансової





звітності. У ст. 4 Закону № 996 визначено десять основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме: обачність; повне висвітлення; автономність; послідовність; безперервність; нарахування та відповідність доходів і витрат; превалювання сутності над формою; історична(фактична) собівартість; єдиний грошовий вимірник; періодичність [3]. На нашу думку, при формуванні Положення, принципи на яких повинен ґрунтуватися управлінський облік – це, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник.

При формуванні Положення, важливо прописати основних користувачів інформації управлінського обліку (менеджерів різних ланок управління), кожен з яких буде відповідальним за свій відрізок роботи.

Документування тісно взаємопов'язане із управлінською діяльністю, адже завдяки йому виконуються наступні функції: планування, обліку, контролю, фінансування. Тому, документування господарських операцій необхідно здійснювати у типових, спеціалізованих та, за необхідності, у самостійно розроблених первинних документах, які повинні містити обов'язкові реквізити, визначені у пункті 2 статті 9 Закону № 996 [3].

Складати та подавати первинні документи до бухгалтерії потрібно за розробленим підприємством графіком документообігу, організація якого має велике значення для підприємства. Відповідальні особи повинні належним чином організувати весь процес, від отримання документа до його передачі в архів.

Дослідження стану обліку господарюючих суб'єктів дозволяє стверджувати, що за складом і глибиною рівні аналітичного обліку можуть бути різними. Індивідуальність завдань управління і їх залежність від організаційної структури підприємства вимагає розробки багаторівневої системи аналітичного обліку. Групування витрат за деякими ознаками може здійснюється на рахунках обліку. Враховуючи необхідність групування витрат з різними ознаками в системному порядку, можна стверджувати про невідповідність можливостей існуючого «Плану рахунків бухгалтерського обліку» сучасним потребам управління [4].

Тобто, облікове забезпечення управління витратами основного виробництва у молочному скотарстві передбачає розроблення робочого плану рахунків, що дозволить забезпечити отримання аналітичних даних щодо відображення в обліку витрат при первісному визнанні та зміні вартості біологічних активів. Робочий план рахунків розробляється на основі єдиного плану рахунків, враховуючи характерні особливості діяльності підприємства та необхідності отримувати інформацію з різним ступенем деталізації. Зокрема, він повинен виділяти перелік рахунків синтетичного та аналітичного



обліку для відображення витрат основного виробництва в галузі молочного скотарства [5].

Відповідно до організаційних, технологічних змін та запитів менеджменту до робочого плану рахунків можуть вноситись зміни, що ініціюються користувачами інформації.

Для синтетичного обліку витрат і виходу продукції тваринництва використовують рахунок 23 «Виробництво». Для узагальнення інформації про виробничу діяльність суб'єктів господарювання, до рахунку 23 «Виробництво» відкриваються субрахунки, перелік та спрямованість яких підприємство обирає самостійно.

Зазвичай, сільськогосподарські підприємства використовують субрахунок 232 «Тваринництво» – для узагальнення інформації про витрати на виробництво продукції тваринництва.

На рисунку 2 представлено схему ведення обліку для молочного скотарства по рахунку 23 «Виробництво».



Рис. 2. Схема ведення обліку для молочного скотарства по рахунку 23 «Виробництво».

Джерело: узагальнено автором

Фрагмент Робочого плану рахунків обліку витрат виробництва у молочному скотарстві представлений у табл. 2. Розроблений робочий план рахунків пропонуємо оформляти як додаток до Положення.



Таблиця 2

**Робочий план рахунків (фрагмент «Рахунки обліку витрат виробництва») по рахунку 23 «Виробництво»**

Назва та код рахунку другого порядку	Назва та код рахунку третього порядку	Аналітика	Опис витрат
<b>23 «Виробництво»</b>			
<b>232 Тваринництво</b>	2321.1 «Основне стадо великої рогатої худоби»	Ферми за групами тварин; види і групи тварин, статті витрат	Матеріальні витрати, витрати на оплату праці виробничих працівників ферм де знаходиться основне стадо великої рогатої худоби, інші прямі виробничі витрати, розподілені витрати допоміжних виробництв, розподілені загальновиробничі витрати, амортизація необоротних активів, виробничих будівель і споруд (будівель ферм, обладнання ферм), інструментів, доїльних апаратів трубопроводів.
	2321.2 «Молодняк великої рогатої худоби»	Ферми за групами тварин (телята до 2-х місяців, телички 2-6 місяців, телички 6 місяців – 1 рік; телички парувального віку 12-18 міс, нетелі), види і групи тварин, статті витрат	Матеріальні витрати, витрати на оплату праці виробничих працівників ферм з молодняком великої рогатої худоби, інші прямі виробничі витрати, розподілені витрати допоміжних виробництв, розподілені загальновиробничі витрати, амортизація необоротних активів, виробничих будівель і споруд (будівель ферм, обладнання ферм), інструментів, доїльних апаратів трубопроводів.
	2321.3 «Худоба на відгодівлі» 2321.31 корови на відгодівлі; 2321.32 телята на відгодівлі;	Ферми за групами тварин; види і групи тварин, статті витрат	Матеріальні витрати, витрати на оплату праці виробничих працівників ферм де худоба на вирощуванні та відгодівлі, інші прямі виробничі витрати, розподілені витрати допоміжних виробництв, розподілені загальновиробничі витрати, амортизація необоротних активів, виробничих будівель і споруд (будівель ферм, обладнання ферм), інструментів, доїльних апаратів трубопроводів.
	2321.4 «Комбікормовий кормоцех»	Ферма	Витрати комбікормів, мікробіологічних добавок, засобів захисту тварин.

Джерело: узагальнено автором



За результатами дослідження ми дійшли висновку, що у сільськогосподарських підприємствах для обліку витрат в галузі молочного скотарства аналітичними рахунками мають бути:

- 2321.1 «Основне стадо великої рогатої худоби»;
- 2321.2 «Молодняк великої рогатої худоби»;
- 2321.3 «Худоба на відгодівлі»;
- 2321.4 «Комбікормовий кормоцех (ферма)».

Проведення інвентаризації дає можливість швидко та ефективно вирішити багато проблем у діяльності сільськогосподарських підприємств, забезпечивши отримання повної, достовірної та неупередженої інформації про наявність та стан поголів'я. Інвентаризація є важливим елементом визначення фінансових результатів суб'єктів господарювання (в рамках визначення собівартості) і розширює зміст інвентаризації як методу бухгалтерського обліку.

Інвентаризацію тварин у молочному скотарстві необхідно проводити у разі зміни матеріально – відповідальної особи, встановлення фактів нестач тварин, у момент переведення тварин з однієї вікової групи в іншу.

Поточний контроль за дотриманням облікової політики управлінського обліку та порядком ведення управлінського обліку покладається на головного бухгалтера підприємства.

Метою складання управлінської звітності є задоволення інформаційних потреб управління шляхом надання показників у натуральних та грошових вимірниках, які дозволяють оцінювати, контролювати, планувати, прогнозувати діяльність структурних підрозділів підприємства, та приймати на основі такої інформації обґрунтовані управлінські рішення.

Другий пункт, який ми пропонуємо при формуванні Положення називається «Методична складова облікової політики управлінського обліку», яка полягає у виокремленні об'єктів обліку.

Об'єкти обліку витрат галузі молочного скотарства визначаються в Положенні відповідно до запропонованої вище номенклатури. Окрім того, для відображення витрат молочного скотарства важливо виокремити об'єкти обліку ДБА та ПБА.

До об'єкта обліку ДБА відносяться тварини основного стада ВРХ. Для обліку ПБА пропонуємо сформуванню наступну номенклатуру об'єктів обліку (відповідно до технологічних процесів вирощування та відгодівлі ВРХ):

- телята до 2-х місяців;
- телички 2 – 6 місяців;
- телички 6 місяців – 1 рік;
- телички парувального віку 12-18 міс;
- ВРХ на відгодівлі;
- телята на відгодівлі.





У молочному скотарстві оцінку ми будемо здійснювати за собівартістю:

- первісною вартістю ПБАТ, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року №318, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248 [6];

- первісною вартістю ДБАТ, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 Національного положення (стандарту) 7, абзац другий пункту 10 із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів №989 від 25.11.2002 [7].

Зважування і дооцінку пропонуємо здійснювати за групами тварин у момент переведення тварин з однієї вікової групи в іншу. Окрім того, у зв'язку із різним раціоном вікових груп тварин пропонуємо виділити такі групи: телята до 2-х місяців; телички 2 – 6 місяців; телички 6 місяців – 1 рік; телички парувального віку 12-18 міс; нетелі; корови; ВРХ на відгодівлі; телята на відгодівлі.

Витрати, що виникають у процесі утримання молочного стада ВРХ традиційно обліковуються у розрізі статево-вікових груп тварин за статтями витрат, які визначаються підприємствами самостійно. Статті витрат для галузі молочного скотарства, які використовує підприємство пропонуємо оформляти як додаток до Положення.

Внесення змін до Положення у зв'язку зі зміною управлінських рішень чи вступом у дію нових Н(П)СБО пропонуємо здійснювати шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердити новим Наказом по підприємству.

**Висновки.** Застосування облікової політики є надійним засобом підвищення прибутковості суб'єктів господарювання та гарантією довгострокової фінансової стійкості підприємств.

Запропоноване нами Положення про організацію управлінського обліку підприємства дасть можливість досягти поставленої мети, виконуючи завдання, зокрема, забезпечення управління для прийняття рішень з обліку витрат основного виробництва та калькулювання собівартості продукції у галузі молочного скотарства, адже, це сприятиме підвищенню ефективності виробництва і перевершити конкурентів у заданих умовах.

Запропонували деталізувати методичну складову облікової політики управлінського обліку у розрізі об'єктів обліку витрат, що дозволить максимально врахувати всі витрати виробництва в галузі молочного скотарства, як по підприємству в цілому, так і за його структурними підрозділами в розрізі організаційно – технологічних особливостей.



Зважаючи на важливість організації управлінського обліку в умовах сьогодення на сільськогосподарських підприємствах, наші подальші дослідження будуть орієнтуватися за даним напрямком.

#### **Література:**

1. Шевців Л. Ю., Сподарик Т. І. Організація управлінського обліку на вітчизняних підприємствах у рамках системи обліково-аналітичного забезпечення управління. *Бізнес Інформ*. 2020. №10. С. 255–266 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
2. Іщенко Я.П. Облікове забезпечення управління витратами у сільському господарстві: монографія. / Я.П. Іщенко. – Вінниця: Вид-во ПП «ТД Едельвейс і К», 2011. – 276 с.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р., № 996-XIV [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>.
4. Карпенко О. В. Проблеми розробки методичної бази системи управлінської звітності / О. В. Карпенко, М. О. Любимов / Всеукр. асоціація молодих науковців // *Наук. вісн. ОНЕУ*. – 2012. – № 1 (153). – С. 12–21.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

#### **References:**

1. Shevtsiv, Liubov Yu., and Spodaryk, Tetiana I. (2020) "Organization of Management Accounting at Domestic Enterprises within the System of Accounting and Analytical Management" *Business Inform* 10:255–266. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-10-255-266>.
2. Ishchenko, Ya.P. (2011), *Oblikove zabezpechennia upravlinnia vytratamy u silskomu hospodarstvi* [Accounting support for cost management in agriculture], Vyd-vo PP «TD Edelweis i K», Vinnytsia, Ukraine, p. 276.
3. On Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine of July 16, 1999 № 996-XIV. 2021 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> [in Ukrainian].
4. Karpenko O. V. (2012). Problems of developing a methodological base of the management reporting system [Association of Young Scientists // *Nauk. Release*], ONEU, 153s. [in Ukrainian].
5. Ministry of Finance of Ukraine. (1999). Instructions on the application of the Plan of accounts for the accounting of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations (Order No. 291, November 30). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> [in Ukrainian].
6. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 16 «Vytraty»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy № 318 [Provisions (standard) of accounting 16 «Expenses»: Order of the Ministry of Finance of Ukraine № 318]. (1999, December 31). [zakon5.rada.gov.ua](http://zakon5.rada.gov.ua). Retrieved from: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> [in Ukrainian].
7. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy № 92 [Provisions (standard) of accounting 7 «Fixed Assets»: Order of the Ministry of Finance of Ukraine № 92]. (2000, April 27). [zakon5.rada.gov.ua](http://zakon5.rada.gov.ua). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> [in Ukrainian].