

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-67-107>

УДК 658.5

## ТЕОРЕТИКО-КОНЦЕПТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ВПРОВАДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЛОГІСТИКИ

## THEORETICAL AND CONCEPTUAL ASPECTS OF THE IMPLEMENTATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT LOGISTICS ENTERPRISES

**Ясінська Алла Іванівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5445-8987>

**Yasinska Alla**

Lviv Politechnic National University

Стаття присвячена дослідженню теоретико-концептуальних аспектів впровадження управлінського обліку на підприємствах логістики. Зазначено, що управлінський облік – це невід’ємна складова ефективного управління підприємством. Він є інструментом для планування, аналізу витрат, контролю за виконанням бюджетів та оцінювання рентабельності різних бізнес-процесів. Зауважено, що метою управлінського обліку бізнес-процесів у логістичних компаніях є зменшення витрат на виконання транспортних послуг та досягнення максимально можливого рівня рентабельності або норми прибутку. Завдяки сучасним методам обліку та інформаційним системам компанії можуть приймати обґрунтовані управлінські рішення, що підвищують ефективність логістичних процесів та їх конкурентоспроможність. Як наслідок управлінський облік сприяє не лише зниженню витрат, але й покращенню фінансових результатів підприємства.

**Ключові слова:** управлінський облік, логістика, впровадження управлінського обліку, аналіз витрат, собівартість послуг.

The article is devoted to the study of theoretical and conceptual aspects of the implementation of management accounting at logistics enterprises. The methodological basis of the research in this work is the methods of collecting and comparing information, as well as analysis, synthesis and generalization. It is noted that management accounting is an integral component of effective management of a modern enterprise. It acts as a tool for planning, cost analysis, monitoring budget execution and evaluating the profitability of various business processes. This makes it critical for achieving strategic goals and ensuring competitive advantages in the market. It is noted that logistics enterprises have their own features of management accounting, which focus on the optimization of resource management, transportation and storage costs, as well as on the control of the efficiency of logistics processes. It is also stated that the goal of management accounting of business processes in logistics companies is to reduce the costs of performing transport services and achieve the highest possible level of profitability or rate of profit. It is noted that management accounting is an important tool for optimizing the cost of logistics services, because it provides accurate cost analysis, integration with other functions of the enterprise, and accounting transparency. Thanks to modern accounting methods and information systems, companies can make informed management decisions that increase the efficiency of logistics processes and competitiveness on the market. As a result, management accounting helps not only to reduce costs, but also to improve the financial results of the enterprise. It is also noted that cost management techniques such as Activity-Based Costing, Lean Accounting and Standard Costing allow enterprises to accurately determine the cost of services, optimize resources and adapt to changing market conditions. The use of these methods ensures greater transparency of financial processes and contributes to achieving competitiveness.

**Keywords:** management accounting, logistics, implementation of management accounting, cost analysis, cost of services.

**Постановка проблеми.** Управлінський облік на підприємствах логістики є важливим інструментом для прийняття ефективних

управлінських рішень, що забезпечує точний аналіз витрат, контроль ресурсів та оптимізацію процесів. В умовах високої конкуренції

й складної організації логістичних ланцюгів управлінський облік допомагає визначати найбільш рентабельні маршрути, оптимізувати витрати на перевезення, складування та інші операції. Він надає керівникам аналітичну інформацію для прогнозування фінансових результатів, управління бюджетом та контролю за досягненням стратегічних цілей. Це дає змогу підприємствам оперативне реагувати на виклики зовнішнього середовища, адаптуватися до змін і підвищувати свою ефективність. У цьому контексті дослідження концептуальних підходів і методологічних основ впровадження управлінського обліку на логістичних підприємствах є актуальним і необхідним для забезпечення їхнього сталого розвитку та економічної стійкості.

#### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Питання управлінського обліку на підприємствах логістики досліджували у своїх працях такі дослідники, як Р. Бойко, Т. Винницький [1], А. В. Бурковська, Ю. С. Сизоненко [2], І. М. Вигівська, К. І. Ягнич [3], Є. Воробець [4], В. Плиса, З. Плиса, Я. Рудніцькі [11] та інші.

Так, Р. Бойко та Т. Винницький Т. [1] вивчають концептуальні основи управлінського обліку бізнес-процесів у дистрибуційних компаніях. Автори звертають увагу на важливість застосування цифрових технологій для створення логістичних мереж, що сприяє підвищенню стійкості компаній і дозволяє їм оперативніше реагувати на зміни. Це допомагає підвищити конкурентоспроможність і забезпечувати ефективні та прозорі послуги для клієнтів. Окрім того, автори виокремлюють чотири основні інформаційні системи, які застосовуються в дистрибуційних компаніях: системи EDP (електронна обробка даних), системи MIS (інформаційні системи управління), системи DSS (системи підтримки рішень) та офісні комп'ютерні системи.

А. В. Бурковська та Ю. С. Сизоненко [2] розглядають сутність та особливості логістики в Україні, склад та структуру логістичних процесів, закордонний досвід логістичних операцій та можливість впровадження цифрових технологій.

І. Вигівська та К. Ягнич [3] у своїй статті досліджують організаційні положення бухгалтерського обліку в управлінні транспортною логістикою. Дослідники визначають транспортну логістику як систему, що оптимізує оперативне доставлення вантажів, поділяючи її на внутрішню (внутрішньовиробничі перевезення) та зовнішню (постачання та продаж продукції). Також авторами окреслені ключові

етапи логістичного процесу, такі як підбір транспорту, оцінка витрат, документальне забезпечення, навантаження та транспортування вантажу.

Є. Воробець [4] вивчає сутність поняття «транспортна логістика» та визначає останню як систему, що забезпечує оптимальну з економічного погляду оперативне доставлення вантажу до місця призначення. Автор виокремлює організаційні аспекти обліку, які охоплюють ключові етапи логістичного процесу: підбір транспорту, оцінка витрат, документальне забезпечення (включно зі страховими полісами), транспортування та розвантаження. Також дослідник здійснює критичний аналіз напрямів вдосконалення бухгалтерського обліку у сфері транспортної логістики.

Науковці В. Плиса, З. Плиса, Я. Рудніцькі [11] досліджують сутність та проблемні питання бухгалтерського обліку логістичних витрат на організацію виробництва та управління у системі обліково-аналітичного забезпечення мікрологістичної системи підприємства. Автори наголошують, що формування підсистеми обліково-аналітичного забезпечення мікрологістичної системи є важливим етапом у процесі розроблення теоретичних і методичних засад та практичних рекомендацій щодо моделювання облікового й аналітичного супроводу логістичних операцій, який спрямований на забезпечення інформацією механізму управління логістичними ланцюгами підприємства. Задля керованості потоками в логістичному ланцюгу поставок доцільним є акумулювання інформації на окремому субрахунку 911 «Логістичні витрати на організацію виробництва та управління ними» (сім аналітичних рахунків), який стане джерелом оперативного аналізу логістичних витрат.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на наявність досліджень окресленої проблематики, питання управлінського обліку на підприємствах логістики в частині специфічних викликів, з якими стикаються саме логістичні компанії в умовах швидкої технологічної зміни та глобалізації ринків, потребують більш ґрунтовної наукової уваги.

**Мета статті:** висвітлення теоретико-концептуальних аспектів впровадження управлінського обліку на підприємствах логістики.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Управлінський облік є невід'ємною складовою ефективного управління сучасним підприємством. Як система роботи з виробничою, господарською та фінансовою

інформацією він слугує базою для ефективного управління, розробки необхідних рішень та їх подальшого впровадження [5].

Управлінський облік є інструментом для планування, аналізу витрат, контролю за виконанням бюджетів та оцінювання рентабельності різних бізнес-процесів. Саме завдяки налагодженій системі управлінському обліку підприємства мають можливість оперативно реагувати на зміни ринкової кон'юнктури, оптимізувати бізнес-процеси, підвищувати продуктивність і мінімізувати ризики. Це робить його критично важливим для досягнення стратегічних цілей та забезпечення конкурентних переваг на ринку.

З. Задорожний та Я. Аверкин справедливо зазначають, що даний тип обліку характеризується такими складовими, як:

- облік витрат і доходів. Ця складова є важливою для управління фінансовими потоками підприємства, оскільки базується на інформації про їхній рух. У кризових умовах детальний аналіз витрат і доходів надає критично важливі дані для прогнозування фінансових результатів, їхніх змін, динаміки зростання або скорочення, а також оцінки ймовірності збитків чи банкрутства;

- облік собівартості. Це напрям облікової роботи, що займається збором інформації про витрати на створення товарів і послуг. Він передбачає детальний аналіз цих витрат для формування рішень, необхідних для оптимізації співвідношення між собівартістю продукції та прибутковістю продажів;

- систематизація та аналіз даних. Ця складова є частиною стратегічного планування, яка охоплює економічну інтерпретацію інформації та її використання для реалізації тактичних і оперативних управлінських кроків. Це особливо важливо для протидії кризовим явищам і досягнення стратегічних цілей підприємства [6, с. 119–120].

На нашу думку, управлінський облік відіграє критично важливу роль у забезпеченні ефективності бізнес-процесів, адже дозволяє не лише контролювати витрати та ресурси, але й приймати обґрунтовані рішення в умовах динамічного ринкового середовища. Він надає необхідну інформацію для стратегічного планування та оперативного управління, що, своєю чергою, сприяє досягненню встановлених цілей і забезпечує стабільний розвиток підприємства.

Варто зазначити, що підприємства різних видів діяльності мають певні особливості управлінського обліку, що обумовлено

специфікою їх бізнес-моделей, ринковими умовами та характером операцій. Наприклад, у виробничих компаніях акцент робиться на обліку витрат на виробництво, тоді як у роздрібній торгівлі – на управлінні запасами та продажами. Логістичні підприємства, відповідно, мають свої особливості управлінського обліку, які зосереджуються на оптимізації управління ресурсами, витратами на транспортування й зберігання, а також на контролі ефективності логістичних процесів.

Логістика відіграє важливу роль у сучасній економіці, що ґрунтується на глобальній інтеграції та високій мобільності товарів і послуг. Вона визначає швидкість і ефективність, з якою товари переміщуються від виробника до споживача. Ця функція є вирішальною для забезпечення конкурентоспроможності компаній та задоволення потреб споживачів у сучасних умовах [2].

Метою управлінського обліку бізнес-процесів у логістичних компаніях є зменшення витрат на виконання транспортних послуг та досягнення максимально можливого рівня рентабельності або норми прибутку. Це реалізується через планування стану об'єктів обліку відповідно до норм, моніторинг відхилень від цих норм і аналіз змін у витрачанні ресурсів [7].

Добре структурований і ефективно реалізований процес управлінського обліку в логістичних компаніях є методологічним інструментом, який сприяє досягненню синергетичного ефекту в довгостроковій перспективі. Він охоплює всі аспекти діяльності підприємства та всі його процеси [1, с. 154].

М. Пушкар зазначає, що управлінський облік суттєво відрізняється від фінансового, оскільки його функції поширюються не лише на економічні аспекти, а й на інформацію про використання трудових, технічних, технологічних, енергетичних, інформаційних, логістичних, ринкових та інших ресурсів у межах структурних підрозділів і бізнес-процесів. Він зорієнтований на потреби менеджерів операційного рівня, тому інформація про різні явища та процеси надається в режимі реального часу, іноді навіть через кілька хвилин після події. При цьому управлінський облік акцентує на витрачанні ресурсів у фізичних одиницях, враховуючи норми та відхилення від них [8, с. 105–106].

Фінансовий облік орієнтований на обов'язкову звітність, тому для цього використовуються стандартні статті калькуляції, які відповідають вимогам чинного законодавства, зокрема [9]:

1. Прямі матеріальні витрати: витрати на паливо, мастильні матеріали та інші витратні матеріали; амортизаційні витрати на транспортні засоби та обладнання; прямі витрати на оплату праці, включаючи заробітну плату водіїв та іншого персоналу, який безпосередньо залучений до перевезень.

2. Інші прямі витрати: витрати на послуги, пов'язані з перевезенням (наприклад, страхування вантажу); податки, збори та мита, які стосуються перевезення.

3. Загальновиробничі витрати: витрати на утримання та експлуатацію транспортних засобів, ремонт і технічне обслуговування транспорту, охорону праці та інші загальновиробничі потреби.

4. Адміністративні витрати: витрати на управлінський персонал та офісні потреби.

5. Збутові витрати: витрати на рекламу послуг та утримання служби збуту.

Управлінський облік є більш гнучким і детальним, що дозволяє використовувати додаткові або адаптовані статті калькуляції для прийняття ефективних управлінських рішень на логістичних підприємствах (табл. 1).

Управлінський облік відіграє важливу роль у формуванні собівартості послуг в логістиці, забезпечуючи точність, прозорість і ефективність в управлінні витратами. Його значення полягає в наданні детальної інформації про витрати, що є основою для обґрунтованих управлінських рішень та оптимізації логістичних процесів [3]:

1. *Аналіз витрат.* Управлінський облік здійснює детальний аналіз витрат на різних етапах логістичного процесу, таких

як транспортування, складування, митне оформлення та пакування. Розподіл витрат за окремими видами діяльності дозволяє виявити найбільш витратні етапи та вжити заходів для їхньої оптимізації, що підвищує ефективність використання ресурсів і знижує загальні витрати.

2. *Сучасні методи обліку.* Управлінський облік дозволяє впроваджувати сучасні методи обліку витрат, такі як Activity-Based Costing (ABC). Це забезпечує більш точний розподіл витрат, дає змогу визначити реальну собівартість кожної послуги та виявити нерентабельні операції, що, своєю чергою, сприяє обґрунтованим рішенням щодо реорганізації логістичних процесів.

3. *Інформаційні системи.* Управлінський облік сприяє впровадженню інформаційних систем для оперативного моніторингу витрат у реальному часі. Використання ERP (Enterprise Resource Planning) та TMS (Transportation Management Systems) дозволяє швидко отримувати дані про витрати, аналізувати їх та приймати своєчасні рішення, що підвищує гнучкість управління логістичними процесами.

4. *Інтеграція витрат.* Управлінський облік забезпечує інтеграцію витрат з іншими функціями підприємства, такими як планування, бюджетування та контроль. Це створює комплексний підхід до управління логістикою, враховуючи всі аспекти діяльності підприємства, і дозволяє визначити фінансові ресурси, необхідні для реалізації логістичних операцій.

5. *Прозорість обліку.* Управлінський облік підвищує прозорість обліку витрат, що

Таблиця 1

**Додаткові або адаптовані статті калькуляції  
для прийняття ефективних управлінських рішень**

№ з/п	Статті калькуляції	Характеристика
1	Прямі витрати	Охоплюють усі витрати, які можна безпосередньо пов'язати з конкретним замовленням або рейсом
		Можуть бути розподілені за підкатегоріями, наприклад, витрати на різні види пального або заробітної плати за конкретними проектами
2	Загальні витрати на конкретний маршрут	Стосуються витрат на оренду транспортного засобу та підготовку транспорту до маршруту
3	Непрямі витрати	Витрати, які не можуть бути прямо віднесені до певного замовлення, але розподіляються між усіма замовленнями
4	Аналітичні статті	Управлінський облік може включати додаткові аналітичні статті, які сприяють детальнішому розумінню структури витрат, наприклад, витрати на забезпечення безпеки вантажів

*Джерело: створено автором на основі [4]*

є важливим для забезпечення довіри з боку клієнтів і партнерів. Прозорість дозволяє надавати клієнтам детальну інформацію про структуру витрат та обґрунтування цін на логістичні послуги, що зміцнює репутацію компанії на ринку.

6. *Аналіз ефективності витрат.* Управлінський облік дозволяє аналізувати ефективність витрат і виявляти резерви для їх зниження. Це може передбачати впровадження більш ефективних методів транспортування, оптимізацію складських операцій та зниження витрат на пакування.

7. *Оцінка фінансових результатів.* Управлінський облік дозволяє оцінювати фінансові результати логістичних операцій та їхній вплив на загальну рентабельність підприємства. Це дає змогу визначити найбільш прибуткові логістичні послуги та зосередити зусилля на їх розвитку, а також приймати стратегічні рішення щодо розширення чи скорочення певних видів послуг.

Зауважимо, що важливими інструментами для ефективного управління витратами, підвищення прозорості та забезпечення точного визначення собівартості логістичних послуг є методики й процедури управлінського обліку, серед яких виокремимо такі:

1) *activity-Based Costing* або *ABC* – спеціалізований метод обліку собівартості, який фокусується на обліку витрат відповідно до функцій. Логістична компанія розглядається як набір операцій, за якими здійснюються витрати ресурсного потенціалу. Ця система дає змогу здійснювати облік витрат для кожного виду послуг на всіх етапах їх надання. Вона є основою для ефективного управління логістичними витратами компанії в межах виробничих центрів і для підсумкового аналізу собівартості окремих послуг [10, с. 62];

2) *lean Accounting* – зосереджується на зниженні витрат шляхом усунення втрат і підвищення ефективності, використовуючи принципи *Lean Management* для оптимізації витрат;

3) *standard Costing* – встановлює нормативи витрат для різних операцій, порівнює фактичні витрати з нормативними для виявлення відхилень і аналізу причин;

4) *target Costing* – визначає цільову собівартість на основі ринкових цін і бажаного рівня рентабельності, оптимізуючи витрати для досягнення конкурентоспроможності;

5) *job Order Costing* – використовується для обліку витрат на основі індивідуальних замовлень клієнтів, що забезпечує прозорість обліку витрат і точне визначення собівартості;

6) *process Costing* – застосовується для масових однотипних послуг, витрати розподіляються на великі обсяги й обліковуються середньозважено на одиницю послуги;

7) *absorption Costing* – охоплює всі витрати (прямі та непрямі) до собівартості послуг, що забезпечує комплексний облік витрат, але може бути менш гнучким в умовах змінного попиту [4].

Таким чином, методики й процедури управлінського обліку витрат у логістиці гарантують точний і прозорий облік витрат, а також їхній аналіз і контроль. Застосування сучасних методів обліку та інформаційних систем дає змогу підвищити ефективність управління витратами, зменшити їх та забезпечити конкурентоспроможність логістичних компаній.

**Висновки.** Отже, управлінський облік є досить важливим інструментом для забезпечення ефективності бізнес-процесів у логістичних компаніях. Він дає змогу підприємствам оперативно реагувати на зміни в ринковій кон'юнктурі, оптимізувати витрати та підвищувати рентабельність. Сучасні методи обліку, такі як *Activity-Based Costing*, та впровадження інформаційних систем значно підвищують ефективність управлінських рішень компаній. Зрештою, управлінський облік сприяє формуванню прозорості витрат, що зміцнює довіру з боку клієнтів і партнерів, а також покращує репутацію логістичної компанії на ринку. Таким чином, управлінський облік є основою для досягнення стратегічних цілей та конкурентних переваг логістичних компаній у динамічному бізнес-середовищі.

Перспективними напрямками подальших досліджень є вивчення інтеграції управлінського обліку з сучасними інформаційними технологіями та вплив зовнішніх факторів на ефективність облікових практик.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

- Бойко Р., Винницький Т. Управлінський облік бізнес-процесів у дистрибуційних компаніях: концептуальні основи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2014. № 6. С. 153–160. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.6.153>
- Бурковська А. В., Сизоненко Ю. С. Напрями вдосконалення логістичної діяльності підприємств. *Modern Economics*. 2021. № 30. С. 52–56. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/directions-for-improving-the-logistics/> (дата звернення: 27.09.2024).

3. Вигівська І. М., Ягнич К. І. Бухгалтерський облік в управлінні транспортною логістикою: організаційні положення. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2019. Вип. 3(44). С. 14–17. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7652> (дата звернення: 27.09.2024).
4. Воробець Є. Управлінський облік витрат в міжнародній логістиці: формування собівартості логістичних послуг. *Економіка та суспільство*. 2014. № 66. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4532> (дата звернення: 26.09.2024).
5. Скрипник С., Костенко Ю., Курей О. Управлінський облік на підприємствах України в умовах кризових явищ. *Економіка та суспільство*. 2023. № 49. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-49-32>
6. Задорожний З. В., Аверкин Я. Ф. Управлінський облік: особливості та принципи. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2019. №1. С. 114–120. URL: <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/34474> (дата звернення: 28.09.2024).
7. Ohmori Sh., Huang Q., Yoshimoto K. Global logistics network design problem with rules of origin. *Journal of Industrial Engineering and Management*. 2019. Vol. 12. № 3. P. 447–457. URL: <https://hdl.handle.net/10419/261703> (дата звернення: 26.09.2024).
8. Пушкар М. С., Пушкар М. Р. Управлінський облік – складова загальної облікової системи інформації. *Вісник Економіки*. 2014. № 1. С. 94–110. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.01.094>
9. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті: Наказ від 05 лютого 2001 року № 65. Міністерство транспорту України. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FIN2565> (дата звернення: 26.09.2024).
10. Завитій О., Дідоренко Т., Кондрюк Л. Логістичні витрати виробничих підприємств як об'єкти обліку та контролю. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Вип. 1–2. С. 49–73. DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.049>
11. Плиса В., Плиса З., Рудницькі Я. Бухгалтерський облік логістичних витрат на організацію виробництва та управління ним в обліково-аналітичному забезпеченні мікрологістичної системи. *Соціально-економічні відносини в цифровому суспільстві*. 2022. Том 3 (45). С. 41–51. DOI: <https://doi.org/10.55643/ser.3.45.2022.468>

## REFERENCES:

1. Boiko R., Vynnytskyi T. (2024). Upravlinskyi oblik biznes protsesiv u dystrybutsiinykh kompaniiakh: kontseptualni osnovy [Management accounting of business processes in distribution companies: conceptual foundations]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, 6, 153–160. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.6.153> (in Ukrainian)
2. Burkovska A. V., Syzonenko Yu. S. (2021). Napriamy vdoskonalennia lohystychnoi diialnosti pidpriemstv [Directions of improvement of logistics activity of enterprises]. *Modern Economics*, 30, 52–56. Available at: <https://modecon.mnau.edu.ua/directions-for-improving-the-logistics/> (accessed September 26, 2024) (in Ukrainian)
3. Vyhivska I. M., Yahnych K. I. (2019). Bukhhalterskyi oblik v upravlinni transportnoiu lohistykoiu: orhanizatsiini polozhennia [Accounting in transport logistics management: organizational regulations]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, 3(44), 14–17. Available at: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7652> (accessed September 26, 2024) (in Ukrainian)
4. Vorobets Ye. (2024). Upravlinskyi oblik vytrat v mizhnarodnii lohistytsi: formuvannia sobivartosti lohystychnykh posluh [Management cost accounting in international logistics: formation of the cost of logistics services]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 66. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4532> (accessed September 26, 2024) (in Ukrainian)
5. Skrypnyk S., Kostenko Yu., Kurei O. (2023). Upravlinskyi oblik na pidpriemstvakh Ukrainy v umovakh kryzovykh yavlyshch [Management accounting at enterprises of Ukraine in the conditions of crisis phenomena]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 49. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-49-32> (in Ukrainian)
6. Zadorozhnyi Z. V., Averkyn, Ya. F. (2019). Upravlinskyi oblik: osoblyvosti ta pryntsyvy [Management accounting: features and principles]. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky*, 1, 114–120. Available at: <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/34474> (accessed September 26, 2024) (in Ukrainian)
7. Ohmori Sh., Huang Q., Yoshimoto K. (2019). Global logistics network design problem with rules of origin. *Journal of Industrial Engineering and Management*, 12 (3), 447–457. Available at: <https://hdl.handle.net/10419/261703>
8. Pushkar M. S., Pushkar M. R. (2024). Upravlinskyi oblik – skladova zahalnoi oblikovoi systemy informatsii [Management accounting is a component of the general accounting information system]. *Visnyk Ekonomiky*, 1, 94–110. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2024.01.094> (in Ukrainian)
9. Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsii z formuvannia sobivartosti perevezen (robit, posluh) na transporti: Nakaz vid 05 liutoho 2001 roku No. 65 [On the approval of Methodological recommendations on the

formation of the cost of transportation (works, services) in transport: Order No. 65 dated February 5, 2001]. Ministerstvo transportu Ukrainy. Available at: <https://ips.ligazakon.net/document/FIN2565> (accessed September 26, 2024) (in Ukrainian)

10. Zavytii O., Didorenko T., Kondriuk L. (2019). Lohistychni vytraty vyrobnychkykh pidpriemstv yak obiekty obliku ta kontroliu [Logistics costs of manufacturing enterprises as objects of accounting and control]. *Institut bukhhalterskoho obliku, kontrol ta analiz v umovakh hlobalizatsii*, 1–2, 49–73. DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.049> (in Ukrainian).

11. Plysa V., Plysa Z., Rudnitski Y. (2022). Bukhhalterskyi oblik lohistychnykh vytrat na orhanizatsiiu vyrobnytstva ta upravlinnyam v oblikovo-analitychnomu zabezpechenni mikrolohistychnoi systemy [The accounting of logistics costs for the organization and management of production in the accounting and analytical support of the micrologistics system]. *Sotsialno-ekonomichni vidnosyny v tsyfrovomu suspilstvi*, 3(45), 41–51. DOI: <https://doi.org/10.55643/ser.3.45.2022.468> (in Ukrainian)