

УДК 657

ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ ЛОГІСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ У СФЕРІ ТОРГІВЛІ

Олександр Мельник; Віталій Сень; Володимир Головацький

Західноукраїнський національний університет, Тернопіль, Україна

Резюме. Метою дослідження є аналіз теоретичних та практичних підходів до організації торгівельної та логістичної діяльності, забезпечення бухгалтерського обліку суб'єктів сфери торгівлі. Діяльність суб'єктів сфери торгівлі є основним стимулом для розвитку власного товарного виробництва, імпортно-експортних операцій та забезпечує взаємодію між різними підприємницькими напрямками. Розвиток цифрових технологій у сфері торгівлі спонукає до використання нових підходів у логістичній діяльності суб'єктів, розвитку нових напрямків торгівлі, пошуку оптимальних організаційних форм функціонування бізнесу, контролю за рухом товарів та бухгалтерському відображенню отриманих результатів бізнес-діяльності. В ході дослідження проаналізовано сутність та економічний зміст понять торгівельна та логістична діяльність і визначено, що логістична складова присутня у будь-якій торгівельній діяльності, а вартість логістичних послуг є складовою вартості товару. Сформовано основні напрямки здійснення торгівельної діяльності, у тому числі із використанням цифрових технологій. Досліджено, що з погляду економічного розвитку цифрові технології забезпечили доступ до ширшого їх використання у торгівлі та сприяють не тільки її розвитку, а й спровокували розвиток суміжних галузей економіки, пов'язаних із торгівлею, зокрема її логістичного напрямку. Поряд із цим побудова логістичної системи вимагає наукового підходу щодо обґрунтування та класифікації витрат, належного їх документального забезпечення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку із подальшим віднесенням на вартість реалізованої продукції. Наголошено, що логістичні витрати у торгівельній діяльності складаються з кількох основних складових, зокрема: витрати спрямовані на забезпечення надходження до торгової точки товару, а також витрати на зберігання таких товарів у торговому залі чи логістичному складі, збутові витрати, пов'язані із доставкою товару покупцю. Зауважено, що ефективна організація торгівельної діяльності суб'єкта забезпечується інтеграцією у бізнес-діяльність певних елементів логістики для створення логістичних ланцюгів та логістичної системи управлінського спрямування, що пливає на оптимізацію облікових процесів із руху товарних цінностей.

Ключові слова: торгівельна діяльність, логістична діяльність, товар, бухгалтерський облік, інтернет-торгівля.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.06.056

Отримано 03.11.2024

УДК 657

ACCOUNTING ASPECT OF LOGISTICS ACTIVITY IN TRADE

Oleksandr Melnyk; Vitaii Sen; Volodymyr Holovatskyi

Western Ukrainian National University, Ternopil, Ukraine

Summary. The purpose of the study is the analysis of theoretical and practical approaches to the organization of trade and logistics activities, ensuring accounting of subjects in the field of trade. The activity of the subjects of the trade sphere contributes to the main incentive for the development of own product production, import-export operations and ensures interaction between various business directions. The development of digital technologies in the field of trade encourages the use of new approaches in the logistics activities of entities, the development of new directions of trade, the search for optimal organizational forms of business functioning, control over the movement of goods and the accounting reflection of the obtained results of business activities. In the course of the study, the essence and economic content of the concepts of trade and logistics activity were analyzed and it was determined that the logistics component is present in any trade activity, and the cost of logistics services is a component of the cost of goods. The main areas of commercial activity, including the use of digital

technologies, have been formed. It has been studied that from an economic point of view, the development of digital technologies has provided access to their wider use in trade and contributes not only to its development, but also provoked the development of adjacent branches of the economy related to trade, in particular, its logistics direction. Along with this, the construction of a logistics system requires a scientific approach to the justification and classification of costs, their proper documentation and reflection in the accounting accounts with subsequent attribution to the cost of sold products. It is emphasized that logistics costs in trading activities consist of several main components, in particular: costs aimed at ensuring the arrival of goods to the trading point, as well as costs for storing such goods in a trading hall or logistics warehouse, sales costs associated with the delivery of goods to the buyer. It is noted that the effective organization of the subject's trading activity is ensured by the integration of certain elements of logistics in the business activity for the creation of logistics chains and a logistics system of management direction, which leads to the optimization of accounting processes from the movement of commodity values.

Key words: trading activity, logistics activity, goods, accounting, internet trade.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.06.056

Received 03.11.2024

Постановка проблеми. Торгівельна діяльність є однією з основних складових у функціонуванні економіки країни, яка покликана забезпечувати задоволення населення країни товарними цінностями. Діяльність суб'єктів сфери торгівлі сприяє основним стимулом для розвитку власного товарного виробництва, імпортно-експортних операцій та забезпечує взаємодію між різними підприємницькими напрямками. Розвиток цифрових технологій у сфері торгівлі спонукає до використання нових підходів у логістичній діяльності суб'єктів, розвитку нових напрямків торгівлі, пошуку оптимальних організаційних форм функціонування бізнесу, контролю за рухом товарів та бухгалтерському відображенню отриманих результатів бізнес-діяльності. Одним із основних напрямків, які в останні роки набули розвитку у торгівельній діяльності, є організація торгівлі з використанням засобів мережі Інтернет на спеціалізованих торгівельних платформах Olx Ukraine, Allegro, Prom та інших, а також власних сайтах. Розвиток торгівлі та зміна підходів до її організації спонукав до пошуку і нових форм та методів організації логістичної та управлінської діяльності суб'єктів господарювання, а також забезпечення контролю за рухом товарів та їх бухгалтерського, статистичного, податкового та управлінського обліку. У цьому контексті в діяльності суб'єктів господарювання набуває актуальності питання поєднання та взаємодія економічно обґрунтованих й ефективних прийомів та методів організації ведення бізнесу з метою оптимізації витрат та підвищення конкурентоздатності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження питань методологічного забезпечення та організації бухгалтерського обліку на підприємствах торгівлі, процесів організації документообігу, цифровізації облікових та контрольних процесів, а також забезпечення логістичної складової діяльності суб'єктів господарювання в контексті розвитку цифрових технологій та інтернет-торгівлі розглянуто у працях багатьох вітчизняних учених, зокрема: Л. Безугла, Д. Воловик, Н. Ільченко, Т. Ільченко, Н. Кашена, Н. Носач, Є. Крикавський, І. Пальчик, П. Пальчук, В. Плиса, З. Плиса, У. Плекан, Н. Смирнова, О. Фоміна, Н. Юрченко.

Метою дослідження є аналіз організаційних аспектів ведення обліку суб'єктів господарювання у сфері торгівлі для оптимізації його логістичної діяльності.

Постановка завдання. Дослідження основних аспектів сучасної організації облікового процесу в ході провадження логістичної діяльності у сфері торгівлі, визначення їх впливу на кінцевий фінансовий результат діяльності та оптимізації його логістичної складової для підвищення рівня конкурентоспроможності.

Виклад основного матеріалу. Сучасний розвиток технологій вплинув на всі аспекти людської діяльності, у тому числі й на організацію ведення бізнесу. Впровадження в бізнесову діяльність цифрових комп'ютерних, телефонних та інтернет-технологій дає змогу розширити й оптимізувати обліково-торгівельні відносини між

суб'єктами господарювання. З погляду економічного розвитку цифрові технології забезпечили доступ до ширшого їх використання у торгівлі та сприяють не тільки її розвитку, а й спровокували розвиток суміжних галузей економіки, пов'язаних із торгівлею, зокрема її логістичного напрямку. Належна організація логістичних процесів у торгівлі дає певні переваги при забезпеченні торгівельної діяльності, яку можна поділити на кілька видів та напрямків (рис. 1).

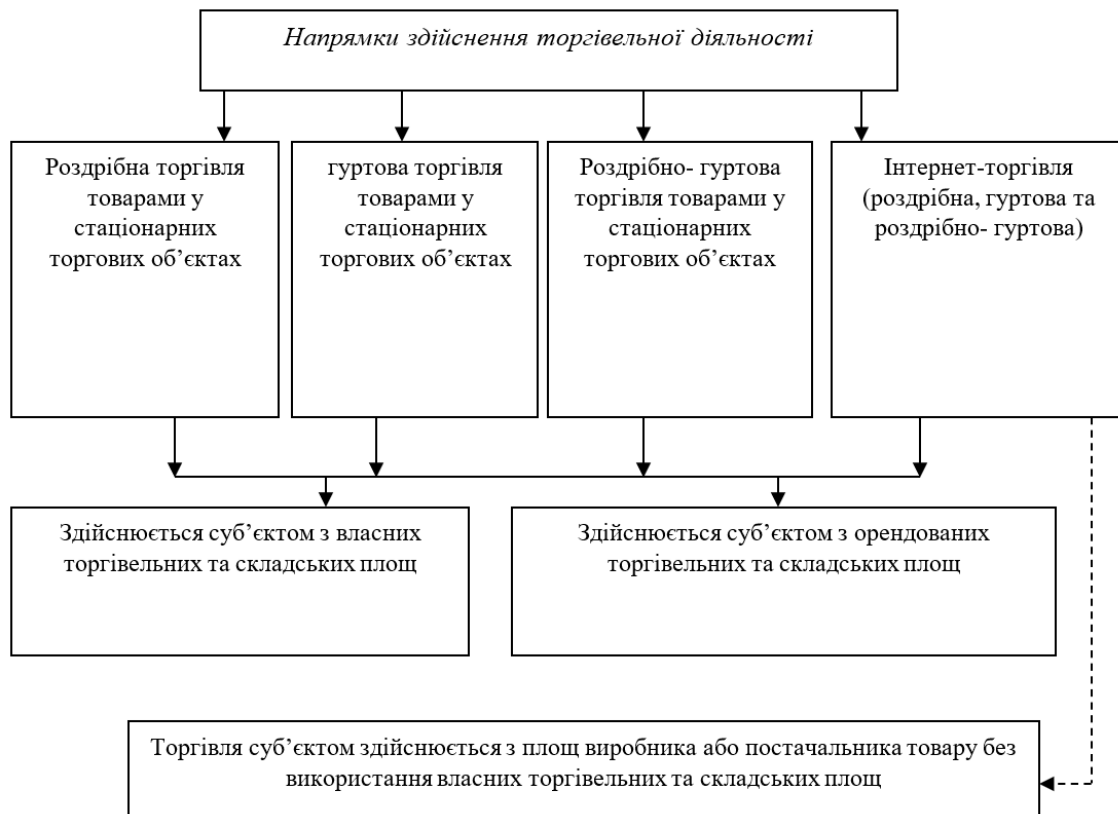


Рисунок 1. Напрямки здійснення торгівельної діяльності

Джерело: складено авторами.

Наведена класифікація напрямків торгівельної діяльності вказує на їх різноманітність, а також можливість поєднання окремих видів торгівельної діяльності з використанням цифрових технологій та логістичних послуг з доставки певного виду товару. Тому, на нашу думку, розглядаючи діяльність суб'єкта у сфері торгівлі, необхідно проаналізувати трактування економічного змісту поняття «торгівельна діяльність», яке наводиться у науковій літературі, її законодавчу складову та регламентацію, як виду бізнесу, а також витрат, які така діяльність у себе включає, (табл. 1).

Незалежно від напрямку та виду здійснення торгівельної діяльності, продавець стикається з необхідністю логістичного забезпечення руху товарно-матеріальних цінностей. Для першого роздрібного напрямку торгівлі характерний рух забезпечення бізнесу товаром лише у напрямку постачання до точки продажу.

Для гуртової та роздрібно-гуртової торгівлі рух забезпечення бізнесу товаром буде як на постачання, так і на відвантаження товару. Особлива увага до обліку витрат на логістичні послуги має зосереджуватися підприємствами, які забезпечують торгівельну діяльність з постачання та відвантаження товару за власний рахунок,

оскільки роздрібний продаж та інтернет-торгівля. Як правило, витрати на продаж товару покривають за рахунок споживача при отриманні ним товару. Отже, у будь-якому випадку, логістична складова присутня у торгівельній діяльності, а тому розрахунок вартості логістичних послуг є складовою собівартості реалізованого товару.

Таблиця 1. Економічний зміст поняття «торгівельна діяльність», яка наведена науковцями та її законодавче трактування

<i>Автор/Джерело</i>	<i>Зміст визначення</i>
Податковий кодекс України [9]	Будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передавання прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від термінів її надання, а також операції з безоплатного надання товарів
Воськало В. [6]	Діяльність, пов'язана з продажем товарів виробничо-технічного призначення й товарів народного споживання на підставі різних цивільно-правових договорів, які передбачають передавання прав власності на такі товари, а також допоміжна діяльність, спрямована на забезпечення умов для їх продажу шляхом надання відповідних послуг
ДСТУ 4303:2004 [3]	Ініціативна, систематична, виконувана на власний ризик для отримання прибутку діяльність юридичних і фізичних осіб щодо купівлі та продажу товарів кінцевим споживачам або посередницькі операції, або діяльність із надавання агентських, представницьких, комісійних та інших послуг у просуванні товарів від виробника до споживача
Фоміна О. В. [11]	Тристоронній процес доведення товару до споживача, у якому в момент продажу, по-перше, передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод – виручка, по-друге, визнаються витрати, а по-третє, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продажу – прибуток, збиток або беззбитковість
Кашена Н. Б. [5]	Реалізація товарів у торгівлі як процес переходу права власності на активи від одного суб'єкта господарювання до іншого за оплату

З метою достеменного визначення вартості витрат на логістичні послуги, з метою їх відображення у бухгалтерському обліку необхідно з'ясувати основні статті таких видатків та розуміння логістичної діяльності як супутнього напрямку торгівельної діяльності.

Поняття торгівельної та логістичної діяльності мають певні схожі між собою економічні ознаки, пов'язані з рухом та відчуженням товарно-матеріальних цінностей, а, отже, є тісно пов'язані між собою. Як показує практика, фактично без логістичної складової не обходиться жодна торгівельна операція, а тому функціонування торгівельного бізнесу напряму залежить від оптимальної побудови логістичної системи для забезпечення функціонування бізнесу. Поряд із цим побудова логістичної системи вимагає наукового підходу щодо обґрунтування та класифікації витрат, належного їх документального забезпечення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку з подальшим віднесенням на собівартість реалізованої продукції. Поряд із цим, доцільно зауважити, що логістичні витрати, понесені суб'єктом сфери торгівлі, є не лише витратами, пов'язаними зі збутом товарів, а й їх належним зберіганням та транспортуванням. Основні визначення економічного змісту поняття «логістична діяльність» (послуги) наведено у табл. 2.

Таблиця 2. Економічний зміст поняття «логістична діяльність» (послуги)
наведено науковцями у своїх працях

<i>Автор</i>	<i>Зміст визначення</i>
Смирнова Н. В. [10]	Інтегрована сукупність логістичних елементів (функцій, процесів, процедур та операцій) у межах організації як відкритої системи для оптимізації процесів трансформації матеріальних потоків з метою досягнення максимального синергетичного ефекту
Пальчик І. М. [1]	Процес формування стратегії, планування, управління й контролю за переміщенням і складуванням сировини, матеріалів, виробничих запасів, готових виробів та формуванням інформації від пункту виникнення до пункту використання (споживання) з метою найефективнішого пристосування та задоволення потреб клієнта
Плиса В. [8]	Складна, організаційно завершена (структурована) система, що складається з взаємозалежних у єдиному процесі управління основними поточковими процесами та супутніми їм потоками елементів, ланок, сукупність, межі й завдання функціонування яких об'єднані внутрішніми цілями організації бізнесу і (або) зовнішніми цілями
Плекан У. [7]	Складова сучасної ефективної системи управління виробничим підприємством, яка здатна працювати в автономному режимі та є важливою підсистемою управлінського обліку
Ільченко Н. Б. [4]	Охоплює традиційні сфери закупівельної, збутової, внутрішньовиробничої (виробничі за своєю суттю та специфічні за формою торговельно-технологічні процеси у межах торговельних об'єктів), складської, транспортної, інформаційної логістики, управління замовленнями та запасами товарів, формування інфраструктури логістичних процесів (визначення потреби в об'єктах гуртової та роздрібною торгівлі, планування їх розвитку та підвищення рівня обслуговування споживачів, забезпечення технічного оснащення торговельних об'єктів), а також організаційно-управлінську діяльність зі створення та управління цією системою
Безугла Л. С. [2]	Спрямована на кінцевий результат, що полягає у постачанні продукції (наданні послуг) в необхідній кількості, затребуваної якості, у зазначений час і місце з мінімальними витратами. Логістична діяльність зі складування охоплює розміщення, організацію та розвиток складського господарства

Аналізуючи наведені наукові визначення, на нашу думку, під торговельною діяльністю слід розуміти комплекс заходів, пов'язаних із реалізацією товарів або готової продукції з використанням засобів логістичної діяльності та відповідним фіксуванням подій у даних бухгалтерського обліку, які спрямовані на мінімізацію витрат реалізації за найсприятливіших умов задоволення потреб споживача.

Виходячи з викладеного, логістичні витрати у торговельній діяльності складаються з кількох основних складових елементів, зокрема: витрати, спрямовані на забезпечення надходження до торгової точки товару, а також витрати на зберігання таких товарів у торговому залі чи логістичному складі, збутові витрати, пов'язані з доставкою товару покупцю. Такий підхід до організації логістичної складової торговельної діяльності має забезпечуватися постійною комунікацією з бухгалтерською службою, що нас сьогодні досягається використанням цифрових засобів та спеціалізованих бухгалтерських програм із обліку руху товарно-матеріальних цінностей.

Цікавим моментом у діяльності торговельних суб'єктів та виробничих підприємств є здійснення реалізації товарів із використанням мережі Інтернет на спеціалізованих торговельних площадках, а також із допомогою соціальних мереж та месенджерів, які у сучасному світі фактично розширили можливості до здійснення безконтактної торгівлі. Такий підхід використовується всіма суб'єктами, що здійснюють реалізацію товару, у тому числі й великими мережами торговельних магазинів, такими, як Фокстрот, Ельдорадо, Ельмарт, Цитрус, Комфі та ін.

Використання у торгівельній діяльності так званої мережевої торгівлі змінює логістичні підходи до відпуску товару, оскільки у цьому процесі працівники торгового залу фактично участі не беруть, а один оператор зв'язку має можливість обслуговувати клієнтів із відділеного місця роботи. При здійсненні продажу через цифрові технології питання обліку руху коштів при виконанні замовлення, контролю за рухом товару та залишків на складі. Гарантійний сервіс та інші операції є актуальними у будь-якому вигляді торгівлі та потребують певного врахування та вдосконалення у частині відображення облікових операцій. І хоча розвиток цифрових технологій, які використовуються у продажах, вносять зміни до логістичної діяльності суб'єкта торгівлі, питання організації бухгалтерського, фінансового та податкового обліку залишаються актуальними, оскільки працівникам, задіяним до процесу відвантаження товару, делегуються окремі логістичні та бухгалтерські функції. Тому виконання таких функцій, при автоматизації процесів електронних товарних продажів, вимагає новітніх підходів і до управлінського обліку через розроблення управлінської звітності для працівників бухгалтерії в частині контролю за оплатою замовлення та скерування інформації до працівників складу для опрацювання та відвантаження замовлення. Подальший управлінський аналіз облікової інформації про надходження коштів і залишки товару використовуються менеджерами підприємства з метою аналізу обсягів продажів конкретного актуального виду товару, який користується попитом, необхідного обсягу його замовлення або виробництва.

Отже, ефективна організація торгівельної діяльності суб'єкта забезпечується інтеграцією у бізнес-діяльність певних елементів логістики для створення логістичних ланцюгів та логістичної системи управлінського спрямування, що впливає на оптимізацію облікових процесів із руху товарних цінностей.

Висновки. Впровадження у бізнесову діяльність цифрових комп'ютерних, телефонних та інтернет-технологій дає змогу розширити й оптимізувати обліково-торгівельні відносини між суб'єктами господарювання. З погляду економічного розвитку, цифрові технології забезпечили доступ до ширшого їх використання у торгівлі та сприяють не тільки її розвитку, а й провокують розвиток суміжних галузей економіки, пов'язаних із торгівлею, зокрема її логістичного напрямку. Поряд із цим побудова логістичної системи вимагає наукового підходу щодо обґрунтування та класифікації витрат, належного їх документального забезпечення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку з подальшим віднесенням на собівартість реалізованої продукції. Оскільки логістична складова присутня у будь-якій торгівельній діяльності, то розрахунок вартості логістичних послуг є складовою вартості товару. Визначено, що логістичні витрати у торгівельній діяльності складаються з кількох основних складових елементів, зокрема: витрати, спрямовані на забезпечення надходження до торгової точки товару, а також витрати на зберігання таких товарів у торговому залі чи логістичному складі, збутові витрати, пов'язані з доставкою товару покупцю. Ефективна організація торгівельної діяльності суб'єкта забезпечується інтеграцією у бізнес-діяльність певних елементів логістики для створення логістичних ланцюгів та логістичної системи управлінського спрямування, що впливає на оптимізацію облікових процесів із руху товарних цінностей.

Conclusions. The introduction of digital computer, telephone and Internet technologies into business activities makes it possible to expand and optimize accounting and trading relations between business entities. From the point of view of economic development, digital technologies have provided access to their wider use in trade and contribute not only to its development, but also provoked the development of adjacent branches of the economy related to trade, in particular, its logistics direction. Along with this, the construction of a logistics system requires a scientific approach to the justification and classification of costs, their proper

documentation and reflection in the accounting accounts with subsequent attribution to the cost of goods sold. Since the logistics component is present in any trading activity, the calculation of the cost of logistics services is a component of the cost of goods. It was determined that logistics costs in trading activities consist of several main components, in particular: costs aimed at ensuring the arrival of goods to the trading point, as well as costs for storing such goods in a trading hall or logistics warehouse, sales costs associated with the delivery of goods to the buyer. The effective organization of the subject's trading activity is ensured by the integration of certain elements of logistics in the business activity for the creation of logistics chains and a logistics system of management direction, which leads to the optimization of accounting processes from the movement of commodity values.

Список використаних джерел

1. Безугла Л. С., Юрченко Н. І., Ільченко Т. В., Пальчик І. М., Воловик Д. В. Логістика : навч. посіб. для здобувачів закладів вищої освіти / ДДАЕУ. Дніпро : Пороги, 2021. URL: <http://dspace.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/4959> (дата звернення: 06.02.2024).
2. Безугла Л. С., Пороходніченко К. Р. Формування маркетингової збутової політики підприємства. *Електронний науково-практичний журнал «Інфраструктура ринку»*. 2018. URL: <https://dspace.dsau.dp.ua/handle/123456789/1699> (дата звернення: 06.02.2024).
3. ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» від 01.07.2005. URL: <https://studfile.net/preview/10086961/> (дата звернення: 12.02.2024).
4. Ільченко Н. Б. Логістичні стратегії в торгівлі : монографія. Київ : Київ. нац. торг. екон. ун-т, 2016. URL: <https://knute.edu.ua/file/MjExMzA=/ebee6b4b3d12d4cd18180f0f18338a1a.pdf> (дата звернення: 20.03.2024).
5. Кащена Н., Носач Н. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі. *Економіка і суспільства*. 2016. Випуск № 7. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/7_ukr/154.pdf (дата звернення: 16.03.2024).
6. Воськало В., Демський В. Теоретичні аспекти логістичної діяльності у системі бухгалтерського обліку. *Економіка та суспільство*. 2024. Випуск № 62. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-9> (дата звернення: 06.02.2024). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-9>
7. Плекан У. Процесний підхід до організації обліку логістичних витрат виробничих підприємств. *Галицький економічний вісник*. 2019. № 1 (56). С. 130–139. URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/27925> (дата звернення: 06.06.2024). DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.01.130
8. Плиса В., Плиса З., Рудніцькі Я. Бухгалтерський облік логістичних витрат на організацію виробництва та управління ним в обліково-аналітичному забезпеченні мікрологістичної системи. *Соціально-економічні відносини в цифровому суспільстві*. 2022. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2022_3_6 (дата звернення: 03.03.2024)
9. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 №2755-VI. Офіційний портал Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 08.05.2024)
10. Смирнова Н. В. Дигіталізація як основний напрям інноваційного розвитку логістики. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2018. № 4. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2018_4_18 (дата звернення: 10.02.2024).
11. Фоміна О. В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Київ. нац. торг.-екон. ун-т. К., 2008. 21 с.

References

1. Bezuhla L. S., Yurchenko N. I., Ilchenko T. V., Palchuk I. M., Volovyk D. V. (2021). *Lohistyka: navch. posib. dlia zdobuvachiv zakladiv vyshchoi osvity* [Logistics: education. manual for applicants of institutions of higher education]. Dnipro. DDAEU: Porohy. Available at: <http://dspace.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/4959> (accessed: 06 February 2024).
2. Bezuhla L. S., Porokhodnichenko K. R. (2018). Formuvannia marketynhovoї zbutovoї polityky pidpryemstva [Formation of marketing sales policy of the enterprise]. *Elektronnyi naukovo-praktychnyi zhurnal «Infrastruktura rynku»*. Available at: <https://dspace.dsau.dp.ua/handle/123456789/1699> (accessed: 06 February 2024).
3. DSTU 4303:2004 «Rozdribna ta optova torhivlia. Terminy ta vyznachennia poniat» vid 01.07.2005. Available at: <https://studfile.net/preview/10086961/> (accessed: 12 February 2024).
4. Ilchenko N. B. (2016) *Lohistychni stratehii v torhivli: monohrafiia* [Logistics strategies in trade: a monograph]. Kyiv: Kyiv. nats. torh. ekon. un-t. 432 p. Available at: <https://knute.edu.ua/file/MjExMzA=/ebee6b4b3d12d4cd18180f0f18338a1a.pdf> (accessed: 06 March 2024).

5. Kashchena N., Nosach N. (2016) Oblik realizatsii tovariv v pidpriemstvakh torhivli [Accounting for the sale of goods in trade enterprises]. *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 7. Available at: https://economyand.society.in.ua/journals/7_ukr/154.pdf (accessed: 16 March 2024).
6. Voskalo V., Demskyi V. (2024). Teoretychni aspekty lohistychnoi diialnosti u systemi bukhholderskoho obliku [Theoretical aspects of logistics activity in the accounting system]. *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 62, Available at: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-9> (accessed: 06 February 2024). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-62-9>
7. Plekan U. (2019) Protseynyj pidkhid do orhanizatsii obliku lohistychnykh vytrat vyrobnychkykh pidpriemstv [A process approach to the organization of accounting for logistics costs of production enterprises]. *Halyts'kyj ekonomichnyj visnyk*, vol. 56, no. 1, pp. 130–139. Available at: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/27925> (accessed: 06 June 2024). DOI: https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2019.01.130
8. Plysa V., Plysa Z., Rudnitski Ya. (2022) Bukhholderskyj oblik lohistychnykh vytrat na orhanizatsiiu vyrobnytstva ta upravlinniam v oblikovo-analitychnomu zabezpechenni mikrolohistychnoi systemy [Accounting of logistics costs for the organization of production and its management in the accounting and analytical support of the micrologistics system]. *Sotsialno-ekonomichni vidnosyny v tsyfrovomu suspil'stvi*, no. 3. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2022_3_6 (accessed: 06 June 2024).
9. Verkhovna Rada Ukrainy (2010) Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]: Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 no 2755-VI. Kyiv: Ofitsiyni portal. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed: 08 May 2024).
10. Smyrnova N. V. (2018) Dyhitalizatsiia yak osnovnyi napriam innovatsiinoho rozvytku lohistyky [Digitalization as the main direction of innovative development of logistics]. *Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen*. Vol. 4. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2018_4_18 (accessed: 10 February 2024).
11. Fomina O. V. (2008) Oblik i audyt v upravlinni prodazhamy tovariv: avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk: spets. 08.00.09 “Bukhholders'kyj oblik, analiz ta audyt” [Accounting and auditing in the management of sales of goods: autoref. thesis ... candidate economy Sciences: spec. 08.00.09 “Accounting, analysis and audit”] Kyiv. national trade and economy Univ. K., 2008. 21 p.