Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**Однолько Вікторія Олександрівна**

**УДК 330.342:657.471:664**

**Механізми та інструменти управління витратами підприємств харчової промисловості**

08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)

Дисертаціїя

на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

Науковий керівник:

Савенко Валерій Вікторович, доктор економічних наук, профсор

**Одеса – 2014**

**ЗМІСТ**

**Вступ**

**Розділ 1. Теоретичні засади управління витратами підприємств харчової промисловості**

## 1.1. Витрати, як економічна категорія, їх зміст і класифікація

1.2. Організаційно-управлінські аспекти управління витратами підприємств харчової промисловості

1.3. Наукові засади організації процесу управління витратами харчових підприємств

Висновки до розділу 1

**Розділ 2. Методичні засади управління витратами підприємств харчової промисловості**

2.1. Науково-методичні засади управління витратами в харчовому виробництві

2.2. Методичний інструментарій управління витратами і результатами діяльності підприємств харчової промисловості

2.3. Методичні засади оптимізації витрат харчового виробництва

Висновки до розділу 2

**Розділ 3. Формування механізмів управління витратами підприємств харчової промисловості**

## 3.1. Механізми розробки та впровадження системи управління витратами на харчовому підприємстві

3.2. Формування механізму стратегічного управління витратами на харчових підприємствах

3.3. Моніторинг і контроль в системі управління витратами харчового виробництва

Висновки до розділу 3

**Висновки**

**Список використаних джерел**

**Додатки**

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Інтенсифікація виробництва, оптимізація витрат і пошук раціональних шляхів розвитку виробничо-господарської діяльності харчових підприємств потребують переосмислення форм управління з точки зору ефективності споживання використовуваних ресурсів. Управління виробництвом на сучасному етапі ринкових перетворень в умовах кризи потребує доповнень, і оптимізація витрат стає однією з найважливіших домінант вітчизняної економіки.

Проблема управління витратами і впливу структури витрат на виробничо-господарську діяльність харчових підприємств з метою підвищення ефективного споживання ресурсів залишається, як і раніше, недостатньо вивченою, а, між тим, вона визначає напрямки ефективного розвитку системи харчової промисловості і формує основу відтворювального процесу по оптимуму витрат на виробництво в майбутньому.

У цьому зв'язку дослідження форм управління витратами є багатоплановим процесом, у зв'язку з чим, дана проблема зумовлює необхідність вирішення ряду теоретичних і науково-прикладних завдань і носить актуальний характер. Методичні підходи, що застосовуються в сучасній системі управління витратами, не повною мірою враховують організаційний оптимум господарської діяльності, і, як наслідок, не відповідають сучасним вимогам інтенсифікації та оптимальності створених витрат у харчовому виробництві.

Проблема управління витратами підприємств харчової промисловості розроблялася відомими вченими-економістами, серед яких: П.Й. Атамас, І.А. Бланк, І.Ю. Бондар, Т.А. Бурова, Ф.Ф. Бутинець, С.І. Дем’яненко, Й.С. Завадський, О.О. Заїнчковський, Г.Г. Кірейцев, В.О. Ластовецький, Р.В. Левкіна, А.М. Марочкін, Л.В. Нападовська, В.В. Немченко, В.М. Нелеп, М.С. Пушкар, П.Т. Саблук, П.Л.Сук, Ю. С. Цал-Цалко та ін. Частина дослідників акцентують увагу на управлінському аспекті (управлінський облік, економічний аналіз, контролінг, бюджетування та ін.), а інша частина тяжіє до облікового аспекту.

У той же час, недостатньо розробленими є такі питання, як порівняльний аналіз категорій собівартості продукції, витрат виробництва і економічних витрат, взаємозв'язок змістовно-структурного підходу до витрат з темою управління витратами, власне тема економічних витрат вивчається фрагментарно і не вистачає цілісності та панорамності у її вивченні, немає розробок щодо структурування поняття «управління витратами».

В умовах фінансової кризи особливо необхідне стратегічне бачення перспектив розвитку підприємств харчової промисловості, що вимагає формування якісно нових підходів до процесу управління ефективністю їх функціонування. У цих обставинах організація дієвого управління витратами, як одного із засобів досягнення харчовим підприємством високих економічних результатів, є пріоритетним напрямком в його діяльності, завданням стратегічного характеру, вирішення якого забезпечить його подальший розвиток.

Важливість і значимість означених проблем зумовили вибір теми, постановку мети і завдань дослідження.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Тема дисертації є складовою частиною програми наукових досліджень (номер державної реєстрації 0109U002937). Внесок автора полягає у розробці наукових положень та методичних рекомендацій щодо формування систем управління витратами на підприємствах харчової промисловості.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційного дослідження є обґрунтування теоретико-методичних засад і розробка практичних рекомендацій з формування системи механізмів та інструментів управління витратами підприємств харчової промисловості.

Для досягнення поставленої мети були поставлені і вирішені наступні завдання:

- дослідити теоретичні аспекти теми та уточними класифікацію витрат харчового виробництва;

- розробити адаптивний механізм управління витратами харчового підприємства;

- удосконалити методичні засади оцінки витрат харчового підприємства;

- запропонувати модель оцінки економічної стабільності харчового підприємства;

- розробити методичний підхід до управління витратами в харчовій промисловості;

- обґрунтувати методичні засади формування стратегії управління витратами й результатами харчових підприємств;

- сформувати концепцію стратегічного управління витратами харчових підприємств;

- обґрунтувати рекомендації з організації управлінського обліку витрат підприємств харчової промисловості.

*Об’єктом дослідження* є процеси управління витратами підприємств харчової промисловості.

*Предметом дослідження* є теоретико-методичні та прикладні аспекти формування системи механізмів та інструментів управління витратами підприємств харчової промисловості.

**Методи дослідження.** Теоретичну і методологічну основу дослідження становили системний підхід до аналізу економічних явищ і процесів, базові положення сучасної економічної теорії та економіки підприємства.

Дослідження проводилось з використанням наступних методів дослідження: теоретичне узагальнення і порівняння – для визначення сутності понять «витрати», «управління витратами»; структурно-логічний аналіз – при дослідженні методів управління витратами та їх еволюції; порівняння – для характеристики систем управління витратами.; статистичний аналіз і синтез - при здійсненні аналізу структури та динаміки витрат підприємств харчової промисловості.

Інформаційну базу дослідження склали нормативні та законодавчі акти органів державної влади України, що регламентують господарську діяльність харчових підприємств, офіційні матеріали Державної служби статистики України, основні положення наукових праць вітчизняних і зарубіжних науковців з досліджуваної проблеми; планова, звітна й організаційно-методична документація підприємств харчової промисловості; матеріали періодичних видань, наукових конференцій та інші матеріали, оприлюднені в економічній пресі та розміщені в мережі Internet.

**Наукова новизна одержаних результатів** дисертаційного дослідження полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних засад і розробці практичних рекомендацій з формування системи механізмів та інструментів управління витратами підприємств харчової промисловості. Наукова новизна найважливіших результатів дослідження полягає у наступному:

*вперше:*

- розроблено адаптивний механізм управління витратами харчового підприємства, заснований на логічному взаємозв'язку «результати – витрати – ресурси», що реалізує цільовий підхід до управління витратами й реалізацію його принципів у процесі ціноутворення, враховує радикальні зміни рівня витрат на основі проведення реорганізації й зміни структури виробничого процесу, а також поточної зміни в результаті безперервного вдосконалювання технології й організації виробництва;

*удосконалено:*

- методичні засади оцінки витрат харчового підприємства, а саме: запропоновано інтегральний підхід до порівняльної оцінки витрат і результатів харчового підприємства на основі розрахунку коефіцієнта концентрації витрат і результатів по видах діяльності, що враховує частку кожного виду в сукупних витратах і результатах;

- модель оцінки економічної стабільності харчового підприємства на основі методу декомпозиції, використання якої дозволяє не тільки виявити й оптимізувати витрати підприємства, пов'язані з його основною діяльністю, але й диференціювати бізнес-процеси на окремі критерії, вибудувати функціональний взаємозв'язок бізнес-процесів підприємства із зовнішнім і внутрішнім середовищем;

- методичний підхід до управління витратами в харчовій промисловості, в основі якого лежить класифікація витрат, що базується на методиці виявлення змін різних видів витрат залежно від управлінських рішень, що дає можливість додати управлінню витратами об'єктивний характер;

*дістали подальший розвиток:*

- класифікація витрат харчового виробництва на основі виділення додаткових ознак з погляду управління: за можливістю управління, за відбиттям у обліку й звітності, за принципом прийнятих зобов'язань, за місцем формування, залежно від прийнятого управлінського рішення й за фактором стабільності;

- методичні засади формування стратегії управління витратами й результатами харчових підприємств, зокрема визначені її концептуальні основи й запропоновано алгоритм розробки, що включає концептуальний, експертний, аналітичний і емпіричний етапи;

- концепція стратегічного управління витратами харчових підприємств, а саме: запропонована в якості основної в стратегічному управлінні витратами модифікована концепція оптимізації доданої вартості на основі стейкхолдерської теорії фірми, що дозволяє погоджувати стратегію управління витратами зі стратегією підприємства й зі стратегічними інтересами стейкхолдерів;

- рекомендації з організації управлінського обліку витрат підприємств харчової промисловості на основі маржинального підходу, а саме запропоновано систему управлінського обліку витрат по центрах відповідальності із застосуванням принципів «стандарт-кост», що підвищує аналітичні можливості й контрольну функцію управлінського обліку.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у можливості використання теоретико-методичних розробок та практичних рекомендацій щодо формування системи механізмів та інструментів управління витратами підприємств харчової промисловості органами влади різних рівнів при розробці державних і галузевих стратегічних програмних документів, у діяльності підприємств і організацій харчової промисловості, у процесі підготовки фахівців з економіки підприємств.

Вищезгадані рекомендації використовуються у практичній діяльності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Особистий внесок здобувача.** Всі наукові результати, викладені в дисертації і винесені на захист, отримані автором особисто. З наукових праць, опублікованих у співавторстві, у дисертаційній роботі використані лише ті ідеї та положення, які є результатом особистої роботи здобувача.

**Апробація результатів дисертації.** Основні положення та результати дисертаційного дослідження оприлюднені автором на міжнародних та всеукраїнських науково-практичних конференціях серед яких найбільш важливими були:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Публікації одержаних результатів.** Основні результати дисертації висвітлено в 8 наукових працях, опублікованих автором, загальним обсягом 3,5 обл. вид. арк., в тому числі особисто автору належить 3,5 обл. вид. арк. У фахових наукових провідних виданнях опубліковано 8 статей обсягом 3,5 обл. вид. арк.

**Обсяг та структура дисертації.** Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, викладена на 175 сторінках основного тексту, включає 13 таблиць, 18 рисунків. Список використаних літературних джерел містить 148 найменувань на 16 сторінках.

**ВИСНОВКИ**

У дисертаційній роботі здійснено теоретичне узагальнення і розроблено новий підхід до вирішення важливого наукового і практичного завдання – формування системи механізмів та інструментів управління витратами підприємств харчової промисловості. Отримані наукові результати дають можливість зробити наступні висновки теоретичного, методичного та прикладного характеру:

1. В результаті дослідження уточнено зміст поняття «витрати», що пропонується розглядати як виражені в грошовій формі ресурси підприємства, витрачені у зв'язку з регенерацією виробничої діяльності. Систематизовано підходи до класифікації витрат і результатів, визначені особливості їх формування в підприємствах харчової промисловості і уточнено класифікацію витрат харчового підприємства на основі виділення додаткових ознак з погляду управління: за можливістю управління, за відбиттям у обліку й звітності, за принципом прийнятих зобов'язань, за місцем формування, залежно від прийнятого управлінського рішення й за фактором стабільності.

2. Запропоновано інтегральний підхід до порівняльної оцінки витрат і результатів харчового підприємства на основі розрахунку коефіцієнта концентрації витрат і результатів по видах діяльності, що враховує частку кожного виду в сукупних витратах і результатах. Реалізація запропонованого методичного підходу дозволить врахувати тенденції розвитку підприємств харчової промисловості, об'єктивно оцінити витратоутворюючі фактори на специфічному сегменті ринку і усунути суб'єктивізм в плануванні витрат і результатів.

3. Розроблено комплекс наукових і практичних рекомендацій з організації управлінського обліку витрат підприємств харчової промисловості на основі маржинального підходу. Визначено об'єкти управлінського обліку витрат у харчовому виробництві, обґрунтовано інтегрований (структурно-факторний) підхід до виділення центрів відповідальності на харчовому підприємстві. Запропоновано систему управлінського обліку витрат харчового підприємства по центрах відповідальності із застосуванням принципів «стандарт-кост», що підвищує аналітичні можливості й контрольну функцію управлінського обліку, а також можливості застосування прогресивних систем управління витратами в забезпеченні конкурентоспроможності харчових підприємств.

4. Встановлено, що оптимізація витрат підприємства пов'язана безпосередньо з якістю його управління й впливає на його фінансову стабільність. На основі порівняльної оцінки застосовуваних у цей час методів оптимізації витрат підприємства, встановлено, що найбільш доцільно для цієї мети використовувати метод декомпозиції, що дозволяє враховувати внутрішні й зовнішні фактори, що впливають на його фінансову стабільність. Розроблено модель оцінки економічної стабільності харчового підприємства на основі методу декомпозиції, використання якої дозволяє не тільки виявити й оптимізувати витрати підприємства, пов'язані з його основною діяльністю, але й диференціювати бізнес-процеси на окремі критерії, вибудувати функціональний взаємозв'язок бізнес-процесів підприємства із зовнішнім і внутрішнім середовищем. Запропоновано модель оптимізації витрат і результатів харчового підприємства, яка побудована на основі використання цільової функції, критеріїв, що забезпечують її екстремум, і системи обмежень, що дозволяють здійснити її реалізацію за допомогою формування раціональної структури прогнозованого обігу при максимізації прибутку від реалізації продукції й маржинального доходу та мінімізацію змінних витрат.

5. Виділено виробничо-функціональні, нормативні, диференційовані, стратегічний підходи до управління витратами й результатами діяльності харчових організацій, що базуються на узагальненні теоретичних концепцій управління витратами й результатами з позицій їх еволюції в контексті організаційних змін ринкової економіки. Розроблено узагальнену модель управління витратами підприємств харчової промисловості, що забезпечує вибір і застосування найважливіших методів і інструментів управління витратами, класифікацію й систематизацію масиву методів і інструментів управління витратами з позицій харчового виробництва. Запропоновано методичний підхід до управління витратами в харчовій промисловості, в основі якого лежить класифікація витрат, що базується на методиці виявлення змін різних видів витрат залежно від управлінських рішень. У результаті реалізації пропонованого підходу виникає можливість додати управлінню витратами об'єктивний характер.

6. Сформовано концепцію стратегічного управління витратами й результатами харчового підприємства, у рамках якої визначені: принципи й методи управління по виділених класифікаційних ознаках; здійснене групування управлінських впливів, виходячи із завдань, що постають перед суб'єктами управління, що дозволяє конкретизувати функції управління витратами й результатами й інструменти їх реалізації. Обґрунтовано сутність стратегії оптимізації витрат підприємства, основним завданням якої є контролінг управління витратами основних бізнес-процесів, а основним результатом застосування - істотне підвищення ефективності харчового підприємства й вивільнення грошових ресурсів для подальшого розвитку підприємства й підвищення його конкурентоспроможності на внутрішньому й зовнішньому ринках.

7. Обґрунтовано й розроблено методичні засади формування стратегії управління витратами й результатами, зокрема визначені її концептуальні основи й запропоновано алгоритм розробки, що включає концептуальний, експертний, аналітичний і емпіричний етапи; визначені елементи стратегії (контролінг, індикативне планування, бюджетування). Обґрунтовані науково-методичні засади бюджетування як інструменту управління витратами й результатами діяльності підприємства харчової промисловості, що включають: характеристику основних принципів бюджетування, модель процесу бюджетування, технологію бюджетування, в основу якої покладена ітераційна процедура.

8. Обґрунтовано концепцію контролінгу як технології управління витратами й результатами в розрізі якісно й кількісно орієнтованої спрямованості, обґрунтовано його методичні основи, що включають: визначення цілей, їх декомпозицію й формалізацію за допомогою системи показників і інструментарію, що забезпечує реалізацію виділених цілей і оцінку операційного ризику; планування заходів і складання бюджетів для досягнення цілей; виконання планових заходів; контроль фактичних значень показників і аналіз відхилень із метою обґрунтування управлінських рішень.

9. Запропонована в якості основної в стратегічному управлінні витратами модифікована концепція оптимізації доданої вартості на основі стейкхолдерської теорії фірми. Пропонується враховувати інтереси основних груп стейкхолдерів, погоджуючи стратегію управління витратами зі стратегією підприємства й зі стратегічними інтересами стейкхолдерів, виділяючи як пріоритетні ті з них, які узгоджуються із стратегічними цілями розвитку харчового підприємства. Розроблено алгоритми проведення ретроспективного й перспективного стратегічного аналізу діяльності харчового підприємства. За результатами ретроспективного стратегічного аналізу виявляється пріоритетна група стейкхолдерів, у чиїх інтересах фактично здійснюється діяльність підприємства. Результати перспективного стратегічного аналізу створюють можливість узгодити процес стратегічного управління витратами зі стратегією перспективного розвитку харчового підприємства й із пріоритетними інтересами стейкхолдерів. У якості одного з основних інструментів стратегічного управління витратами пропонується дерево kaizen-завдань, що представляє собою їх декомпозицію від стратегічного до оперативного рівнів управління харчовим підприємством з використанням деяких положень теорії безперервного вдосконалювання.

10. В результаті дослідження розроблено адаптивний механізм управління витратами харчового підприємства, що включає в себе основні функції: встановлення цілей, аналіз зовнішніх і внутрішніх факторів, аналіз витрат у минулому періоді, планування, оптимізацію й контроль за ними, заснований на логічному взаємозв'язку «результати-витрати-ресурси», що реалізує цільовий підхід до управління витратами й реалізацію його принципів у процесі ціноутворення. Механізм ґрунтується на алгоритмі управління витратами харчового підприємства, що дозволяє поетапно приймати ефективні рішення в сфері управління і забезпечити взаємодію різних підрозділів підприємства в цьому процесі. Покроковий алгоритм функціонування механізму управління витратами враховує радикальні зміни їх рівня на основі проведення реорганізації й зміни структури виробничого процесу, а також поточної зміни в результаті безперервного вдосконалювання технології й організації виробництва без проведення робіт капітального характеру.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Атамас П. Й. Управлінський облік: навч. посіб. / П. Й. Атамас. – Д. –К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 440 с.

2. Банщиков П.Г., Задорожная Н.В., Азьмук Л.А. Издержки производства / П.Г. Банщиков, Н.В.Задорожная, Л.А.Азьмук // Экономика предприятия – 2000 – №4.

3. Беркович Л.А. Холдинговая приватизация: плюсы и минусы / Л.А.Беркович // ЭКО. – № 9, 2002, с.77.

4. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интепритация / Научн. ред. перев. И.И.Елисеева – М.: Финансы и статистика, 2003.- 624 с.

5. Бланк И.А. Управление прибылью./ И.А. Бланк – К.: «Ника-центр», 1998. – 544 с.

6. Бондар І. Ю. Управління витратами виробництва і собівартістю / І.Ю. Бондар – К, 2000.-273 с.

7. Браун М.Г. Сбалансированая система показателей: на маршруте внедрения / М.Г.Браун - М.: Альпина Бизнес Букс, 2005 – 232 с.

8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік / Ред. Бутинця Ф.Ф., Давидюк Т.В., Канурна З.Ф. [та ін. ] 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2005. – 480 с.

9. Безруких П. С. Учет затрат и калькулирование в промышленности / П. С. Безруких, А. Н. Кашаев, И. П. Комиссарова. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 223 с.

10. Білоусова І. А. Проблеми розвитку управлінського обліку в Україні  / І. А. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 2. – С. 39–51.

11. Бородкін О. С. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік: концепція і організація / О. С. Бородкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 2. – С. 45–53.

12. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.

13. Бухгалтерський облік на підприємствах АПК : посіб. по застос. норм.-метод. док. з бух. обліку в Україні / за ред. В. М. Пархоменка та В. М. Жука. Т. 1–3. – К.: ІАЕ, 2004. – 522 с.

14. Бухгалтерський облік на підприємствах АПК: посіб. по застосуванню рекомендацій з управлінського обліку та визначення собівартості / [Жук В. М., Загоруй В. І., Шоцька І. В. та ін.]. – Т. 3. – К.: ІАЕ, 2004. – 856 с.

15. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : підруч. – [2-ге вид., перероб. і допов. ] / [Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Панченко Л. Г. та ін.]. – К.: Вища освіта, 2003. – 800 с.

16. Вербило О. Ф. Бухгалтерський облік у менеджменті: зміст та методика навчання : підруч. ; за ред. к.е.н. Вербило О. Ф. / О. Ф. Вербило, Т. П. Кондрицька, В. М. Ярошинська. Ч. 3: Управлінський облік. – К.: НАУ, 2006. – 328 с.

17. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : моногр. / С. Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 552 с.

18. Голов С. Ф. Сертифікація членів ФПБАУ (1-й рівень) / С. Ф. Голов, І. Зубрицька, Л. Козякова. Ч. 2 : Управлінський облік. – К.: ФПБАУ, 1999. – 132 с.

19. Голов С. Ф. Управленческий бухгалтерский учет / С. Ф. Голов. – К.: Скарби, 1998. – 384 с.

20. Голов С. Ф. Управлінський облік: підруч. [3-тє вид.] / С. Ф. Голов. – К.: Лібра, 2006. – 704 с.

21. Горячко Н. М. Себестоимость, рентабельность, цена / Н. М. Горячко. – М.: Урожай, 1970. – 192 с.

22. Грачова Римма. Доходи, витрати та фінансові результати / Римма Грачова // Дебет. – Кредит. – 2002. – № 2. – 130 с.

23. Гришова І. Ю. Принципи фінансової політики переробних підприємств АПК/ І. Ю. Гришова // Економіка АПК. – 2010. – № 11. – С. 93–96.

24. Гудзенко Н. М. Організація управлінського обліку на підприємствах агропромислового виробництва / Н. М. Гудзенко, К. В. Бурю: зб. наук. праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)/ за ред. В.А. Рульєва. –Мелітополь, 2010. – № 3(11) . – С. 165-169

25. Гуцаленко Л. В. Адаптивна система обліку і контролю результатів діяльності сільськогосподарських підприємств : моногр. / Л. В. Гуцаленко. – К.: ННЦ „ІАЕ”, 2010. – 372 с.

26. Гуцаленко Л. В. Прогностична функція обліку при формуванні бюджету підприємства / Л. В. Гуцаленко // Економіка АПК. – 2010. –№ 8. – С. 63–67.

27. Давидович І. Є. Управління витратами : навч. посіб. / І. Є. Давидович. –К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

28. Дарманська Г. О., Овод Л. В. Контролінг : навч. посіб. / Г. О. Дарманська, Л. В. Овод. – Хмельницький: ТУП, 2002. – 107 с.

29. Дем’яненко С. І. Формування виробничих витрат в умовах ринкової економіки / С. І. Дем’яненко. – К., 1994. – 152 с.   
30. Друри К. Управленческий и производственный учет : учеб. / К. Друри; пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 1071 с.

31. Економіка виробничого підприємства : навч. посіб.; за ред. Й. М. Петровича. – [3-тє вид., випр.] / [Петрович Й. М., Будіщева І. О., Устінова І. Г. та ін.]. – К.: Т-во «Знання», 2002. – 405 с.

32. Жук Н. Л. Особливості та взаємозв’язок управлінського і фінансового аналізу / Н. Л. Жук, Л. С. Стецюк // Облік і фінанси АПК. – 2008. – № 2. – С. 147–151.

33. Завадський Й. С. Управління сільськогосподарським виробництвом у системі АПК : підруч. / Й. С. Завадський. – К.: Вища школа, 1992. – 367 с.

34. Завгородній А. Г. Фінансовий словник / А. Г. Завгородній, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко. – Львів: Львів. політехніка, 1996. – 384 с.

35. Задорожна Н. В. Мікроекономічна теорія виробництва і витрат : навч. посіб. / Н. В. Задорожна. – К.: КНЕУ, 2003. – 219 с.

36. Заїнчковський О. О. Економіка підприємств харчової промисловості / О. О. Заїнчковський, Г. М. Решетюк, Г. А. Болдуй. – К.: Урожай, 1998. – 272 с.

37. Зайцев М. Г. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности : справ. пособ. / М. Г. Зайцев, В. М. Елкин, С. М. Козлов. – М.: Агропромиздат, 1989. – 223 с.

38. Збожна О. М. Основи технології : навч. посіб. / О. М. Збожна [Вид. 2-ге, змін. і доп.]. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 486 с.

39. Зверев В. А. Автоматизированная система управления предприятием пищевой промышленности / В. А. Зверев [2-изд., перераб. и доп.]. – М.: Агропромиздат, 1989. – 175 с.   
40. Зверенчук Л. Ф. Учет готовой продукции и ее реализации   
/ Л. Ф. Зверенчук. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 78 с.   
41. Звітність підприємств : навч. посіб. / [Верига Ю. А., Фесенко Д. М., Шевченко З. М. та ін.]; за ред. проф. Ю. А. Вериги. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 656 с.   
42. Земельний кодекс України від 25 жовтня 2001р. № 2768-III, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=3&nreg=2768-14.   
43. Ильенкова С. Д. Производственный менеджмент: учеб. для вузов   
/ С. Д. Ильенкова, А. В. Бандурин, Г. Я Горбовцов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 583 с.   
44. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях мясной, птицеперерабатывающей, клеежелатиновой и перопуховой промышленности. Утв. зам. министра мясной и молочной промышленности СССР 30 сентября 1975г. № 1-и.   
45. Івакіна І. Управлінський облік: стисло і доступно / І. Івакіна. –Х.: Фактор, 2009. – 320 с.   
46. Ізмайлова К. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / К. В. Ізмайлова. – К.: МАУП, 2000. – 152 с.  
47. Калупов В. Г. Бухгалтерский учет в общественном питании   
/ В. Г. Калупов, А. Н. Куприенко. – М.: Изд-во «Экономика», 1987. – 304 с.   
48. Камінська Т. Г. Управлінський облік, аналіз і контроль в системі менеджменту на підприємстві / Т. Г. Камінська //Облік і фінанси АПК. – 2009. – № 3. – С. 78–83.  
49. Каримов А. К. Пути повышения эффективности производства в мясной промышленности : моногр. / А. К. Каримов. – М.: Пищевая пром-сть, 1979. – 167 с.   
50. Карпова Т. П. Основы управленческого учета : учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 392 с.   
51. Карпова Т. П. Управленческий учет : учеб. для вузов / Т. П. Карпова. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 350 с.   
52. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет на колбасных предприятиях : учеб. пособ. / В. Э. Керимов, М. С. Крятов, В. А. Сухов [Под ред. В. Е. Керимова; 2-е изд.] – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. – 164 с.   
53. Кірейцев Г. Г. Регулювання розвитку бухгалтерського обліку в сільському господарстві України / Г. Г. Кірейцев : Зб. наук. праць / за ред. д.с.-г.н., проф., акад. АНВО України, засл. діяча науки і техніки України, ректора ун-ту М. І. Бахмата. – Кам'янець-Подільський, 2009. –Вип. 17, т. 2. – С. 22-29  
54. Кобута І. В. Трансформація підтримки сільського господарства країн світу відповідно до домовленостей СОТ / І. В. Кобута. – К.: ННЦ „ІАЕ”, 2009. – 148 с.   
55. Ковальчук Т. М. Внутрішньогосподарський (Управлінський) оперативний аналіз: методика та організація : моногр. / Т. М. Ковальчук. – К.: ІАЕ, 2001. – 203 с.   
56. Ковальчук Т. М. Оперативний економічний аналіз в управлінні агропромисловим виробництвом : моногр. / Т. М. Ковальчук. – К.: ІАЕ, 2001. – 520 с.  
57. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет в мясной и молочной промышленности / Н. П. Кондраков. – М.: Агропромиздат, 1991. – 415 с.   
58. Корецький М. Х. Управлінський облік : навч. посіб. / Корецький М. Х., Дацій Н. В., Пельтек Л. В. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 296 с.   
59. Корягін М. Система управлінського обліку (її використання на кондитерських підприємствах України) / Корягін М., Озеран А. // Бухгалтерський облік: проблеми та судження. – 2000. – № 9. – С. 57–59.  
60. Кравчук В. І. Технічна політика АПК в контексті вступу України до СОТ / В. І. Кравчук // Техніка для АПК. – 2008. – № 5. – С. 11  
61. Крайник О. П. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. / О. П. Крайник, З. В. Клепикова. –Л.: Львівський ун-т; К.: Дакор, 2000. – 260 с.   
62. Крячкова Л. И. Издержки производства и их оптимизация в сельском хозяйстве / Л. И. Крячкова. – Курск: Изд-во КГСХА, 2000. – 160 с.   
63. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : підруч.   
/ М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.   
64. Кучерин А. П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2000. № 10 – С. 43-45  
65. Лаврова Л. П. Технология колбасных изделий / Л. П. Лаврова, В. В. Крылова. – М.: Пищевая промышленность, 1975. – 343 с.   
66. Лазарович Г. С. Бухгалтерский учет на предприятиях мясной и молочной промышленности / Лазарович Г. С., Яковлев К. К., Шелепкив Н. И. – М.: Пищевая промышленность, 1970. – 496 с.   
67. Ластовецький В. О. Виробничо-комерційний облік і внутрішньогосподарська (управлінська) звітність за центрами витрат і відповідальності : наук.-практ. посіб. / В. О. Ластовецький. – Чернівці: Місто, 2003. – 156 с.   
68. Малышев И. В. Теория бухгалтерского учета / И. В. Малышев. – М.: Финансы и статистика, 1981. – 263 с.   
69. Марочкін А. М. Бухгалтерський облік за національними стандартами / А. М. Марочкін. – Х., 2002. – 296 с.   
70. Месель-Веселяк В. Я. Аграрна-реформа і організаційно-економічні трансформації у сільському господарстві / В. Я. Месель-Веселяк : доп. до Дванадцятих річних зборів Всеукр. конгр. вчених економістів-аграрників. – К.: ННЦ ІАЕ, 2010. – 56 с.   
71. Методические указания по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов / [Дардиков В. Б., Небурчилова Н. Ф. и др.]. –М.: ВНИИМП, 1992. – 87 с.   
72. Методические указания по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов. Утв. приказом Комитета пищевой и перерабатывающей промышленности при Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации от 05.05.1992 г.   
73. Методические указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ) в производственных объединениях и на предприятиях Министерства мясной и молочной промышленности СССР. Письмо Министерства мясной и молочной промышленности СССР от 29.12.84 № 01-10-7491.   
74. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості / [Григор Н. М., Клименко М. І. та ін.]. – К.: КДІЕХП, 2001. – 168 с.   
75. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості. Затв. наказом Держкомпромполітики України 02.02.01 р. № 47.  
76. Михайлова М. Г., Мельник О. А., Теслюк В. М. Національні стандарти в бухгалтерському обліку. Питання використання : навч. посіб.   
/ М. Г. Михайлова, О. А. Мельник, В. М. Теслюк [2-ге вид. доп.] – К.: Вища освіта, 2002. – 400 с.   
77. Морозова-Герасимович Н. А. Облік витрат на забезпечення і підвищення якості продукції / Н. А. Морозова-Герасимович // Розвиток науки про бухгалтерський облік : зб. тез і текстів виступів на міжнар. наук. конф. Ч. 2. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – С. 124.  
78. Моссаковський В. Б. Види обліку в сучасних умовах та їх обґрунтування / В. Б. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 6. – С. 22–29.  
79. Моссаковський В. Б. Про управлінський облік / В. Б. Моссаковський //Бухгалтерський облік і аудит, 2006. – № 10 – С. 37–44.  
80. Моссаковський В. Б. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні : моногр. / В. Б. Моссаковський. – К.: Інтерпрес ЛТД, 2009. – 328 с.   
81. Надворняк Я. М. Аналіз беззбитковості у рентабельному виробництві яловичини / Я. М. Надворняк // Економіка АПК. – 2010. – № 9. – С. 37-39  
82. Нападовська Л. В. Управлінський облік : моногр./ Л. В Нападовська. –Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 450 с.   
83. Нелеп В. М. Планування на аграрному підприємстві / В. М. Нелеп. – К.: КНЕУ, 2000. – 370 с.   
84. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кондуэлл : [пер. с англ. ; под ред. Я. В. Соколова]. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496 с.   
85. Никандрова Л. К. Бухгалтерский (управленческий) учет (конспект лекций) / Л. К. Никандрова. – М.: МГУ, 2000. – 55 с.   
86. Николаева О. Е. Управленческий учет / О. Е. Николаева,   
Т. В. Шишкова. – [Изд. 3-е, испр. и допол.]. –М.: Эдиториал УРСС, 2002. – 320 с.   
87. Остапюк М. Я. Історія бухгалтерського обліку : навч. посіб.   
/ Остапюк М. Я., Лучко М. Р., Даньків Й. Я. – К.: Знання, 2005. – 276 с.   
88. Охріменко І. В. Витрати та собівартість сільськогосподарської продукції в регулюванні економічних відносин сільськогосподарських підприємств : моногр. / І. В. Охріменко. –К.: ННЦ «ІАЕ», 2009. – 360 с.   
89. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В. Ф. Палий. – М.: Инфра-М, 2006. – 279 с.   
90. Петрик Олена. Чи існує в Україні і чи потрібен управлінський облік: дві думки провідних фахівців / Олена Петрик // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 2. – С. 38.  
91. Петрук О. М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку : моногр. / О. М. Петрук. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.   
92. Питання нарахування податку на додану вартість, що сплачується до державного бюджету переробними підприємствами за реалізовані ними молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо і м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі, а також виплати і використання коштів, що надійшли від його сплати: Постанова Кабінету Міністрів України від 2 березня 2011 р., № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://podatkova.tim.ua/index.php/2011-03-03-12-28-38/42-2011-03-03-11-47-03/767-2011-03-30-06-13-31  
93. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2756-VI // Налоговый кодекс Украины. Справочное пособие. – К., 2011. – 194 с. – (Спец. выпуск газеты «Аргументы недели»).  
94. Про визнання такими, що втратили чинність, деяких указів Президента України : Указ Президента України від 13 червня 2009 р., № 434 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://news.yurist-online.com/laws/4815/.  
95. Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання негативних наслідків впливу світової фінансової кризи на розвиток агропромислового комплексу: Закон України від 4 лютого 2009 р. № 922-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon. ua/l\_doc2.nsf/link1/gdpi9495.html.   
96. Про внесення змін до деяких законів України щодо підтримки агропромислового комплексу в умовах світової фінансової кризи: Закон України від 22 грудня 2009 р. № 1782 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nau.kiev.ua/index.php?page=hotline&file=310791-22122009-0.txt&code=1782-17.   
97. Про внесення змін до Закону України "Про безпечність та якість харчових продуктів" щодо інформування громадян про наявність у харчових продуктах генетично модифікованих організмів (ГМО): Закон України від 17 грудня 2009 р. № 1778-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=771%2F97-%E2%F0.   
98. Про внесення змін до Порядку декларування зміни оптово-відпускних цін на продовольчі товари : Постанова Кабінету Міністрів України від 6 серпня 2008р. №709 [Електронний ресурс] . – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l\_doc2.nsf/link1/ed\_2008\_08\_06/KP080709. html.  
99. Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 18 березня 2009 р. № 283 і від 13 травня 2009 р. № 463 : Постанова Кабінету Міністрів України від 4 липня 2009 р. № 650 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=650-2009-%EF.  
100. Про внесення змін у пункт 1 розділу XI «Прикінцеві положення» Закону України «Про безпечність та якість харчових продуктів: Закон України від 22 жовтня 2009 р. № 1665-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=771%2F97-%E2%F0.   
101. Про затвердження мінімально допустимого рівня цін на продукцію тваринництва на 2010 рік : Постанова Кабінету Міністрів України від 04 листопада 2009 р. № 1248 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/search/law/monitoring/MN012727. html.  
102. Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті : Наказ Міністерства транспорту України № 43 від 10 лютого 1998. – 81 с.   
103. Про затвердження Порядку видачі довідки про право фізичної особи на отримання доходу від податкового агента без утримання податку та її форми : Постанова Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2006 р. № 1063 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.vl-sta.gov.ua/article/499.html.  
104. Про ідентифікацію та реєстрацію тварин: Закон України від 04 червня 2009 р. № 1445-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ovu.com.ua/articles/1681-pro-identifikatsiyu-ta-reestratsiyu-tvarin.   
105. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України від 22 грудня 2003 р. №889-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://glotix.forum-express.com/forum-f12/tema-t30.htm.   
106. Про податок на додану вартість: Закон України від 03 квітня 1997 р. № 168/ 97-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=168%2F97-%E2%F0.   
107. Про порядок нарахування, виплат і використання коштів, спрямованих для виплати дотацій сільськогосподарським товаровиробникам за поставлені ними переробним підприємствам молоко та м'ясо в живій вазі : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 травня 1999 р. № 805 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=805-99-  
108. Про реалізацію пункту 11. 21 статті 11 Закону України «Про податок на додану вартість» : Постанова Кабінету Міністрів України від 2 квітня 2009 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pravo.levonevsky.org/search.htm.  
109. Про розміри бюджетної тваринницької дотації на 2009 рік : Постанова Кабінету Міністрів України від 18 березня 2009 р. № 283 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://news.yurist-online.com/laws/3232/.  
110. Продажа программ: 1 С Предприятие, Бухгалтерия и Консолидация [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.1c-shop.ru/sectorial/1c-80-115.html   
111. Пушкар М. С. Креативний облік (створення інформації для менеджерів) : моногр. / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2006. – 334 с.   
112. Пушкар М. С. Метатеорія обліку або якою має стати теорія : моногр. / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-Бланш, 2007. – 359 с.   
113. Пушкар М. С. Наука про облік та можливість подолання її стереотипів / М. С. Пушкар : зб. наук. праць Подільської держ. аграрно-техн. акад. / за ред. д. с.-г. н., проф., акад. М. І. Бахмата. – Кам’янець-Подільський, 2009. – Вип. 17, т. 2. – С. 49–52.  
114. Райен Боб. Стратегический учет для руководителя / Боб Райен ; пер. с англ. – [под. ред. Микрюкова В. А.]. – М.: Аудит, изд. объединение «Юнити», 1998. – 616 с.   
115. Річна фінансова та виробнича звітність сільськогосподарських підприємств : посіб. [Гордієнко М. І., Дем’яненко М. Я., Жук В. М. та ін.]; за ред. М. Я. Дем’яненка. – К.: ІАЕ, 2002. – 126 с.   
116. Рузавин Г. И. Курс рыночной экономики/ Рузавин Г. И., Мартынов В. Т. ; под ред. Г. И. Рузавина. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1994. – 319 с.   
117. Саблук П. Т. Витратно-ціновий аналіз у системі агромаркетингу   
/ П. Т. Саблук, Д. Я. Карич, Ю. С. Коваленко. – К.: Знання, 1996. – 136 с.   
118. Саблук П. Т. Від постановки до вирішення… Вибрані статті з питань аграрної економіки / П. Т. Саблук [У 2-х кн. кн. 1]. – К.: ННЦ ІАЕ, 2009. – 636 с.   
119. Саблук П. Т. Концепція ціноутворення на сільськогосподарську продукцію / П. Т. Саблук, В. Я. Месель-Веселяк, М. Я. Дем’яненко (та ін.) // Економіка АПК. – 2008. – № 1. – С. 3–20.  
120. Саблук П. Т. Облік у селянському (фермерському) господарстві   
/ посіб., за ред. М. Я. Дем’яненка / Саблук П. Т., Дем’яненко М. Я., Жук В. М. – К.: ІАЕ,2001. – 404 с.   
121. Саблук П. Т. Проблеми реформування бухгалтерського обліку та звітності в Україні / П. Т. Саблук : зб. наук. праць Подільської держ. аграрно-техн. акад. / за ред. д. с.-г. н., проф., акад. М. І. Бахмата. – Кам’янець-Подільський, 2009. – Вип. 17, т. 2. – С. 5–8.  
122. Саблук П. Т. Рекомендації щодо забезпечення дохідності агропромислового виробництва в Україні в постіндустріальний період   
/ П. Т. Саблук. – К: ННЦ «ІАЕ», 2008. – 32 с.   
123. Саблук П. Т. Роль обліку в забезпеченні аграрних перетворень / П. Т. Саблук // Матеріали П’ятої міжнар. наук.-практ. конф. (Київ,   
24–25 квіт. 2009 року) / Нац. наук. центр «Ін-т аграрної економіки». – К.: ННЦ «ІАЕ»,2009. – С. 6–9.  
124. Саблук П.Т. Глобалізація і продовольство: моногр. / Саблук П.Т., Білорус О.Г., Власов В.І. – К.: ННЦ “ІАЕ”, 2008. – 632 с.  
125. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций / В. П. Савчук. – К.: Издательский дом «Максимум», 2001. – 600 с.   
126. Салаватулина Р. М. Рациональное использование сырья в колбасном производстве / Р. М. Салаватулина. – М.: Агропромиздат, 1985. – 256 с.   
127. Самсонов В. С. Автоматизированные системы управления : учеб. для учащихся энергетических спец. техникумов / В. С. Самсонов. – М.: Высшая школа, 1985. – 144 с.   
128. Сатубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США / С. С. Сатубалдин. – М.: Финансы, 1980. – 141 с.   
129. Сборник технологических инструкций по передубойной подготовке, переработке скота, обработке продуктов и производству технической продукции / за ред. В. И. Баратова. – М.: Пищевая промышленность, 1979. – 239 с.   
130. Сіненко М. І. Визначення нормативної собівартості виробництва продукції тваринництва методом економіко-математичного моделювання / М. І. Сіненко // Економіка АПК. – 2010. – № 12. – С. 53–56.  
131. Скоун Т. Управленческий учет / Т. Скоун : пер. под. ред.   
Н. Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 179 с.   
132. Скрипник М. І. Ідентифікація накладних витрат з метою визначення собівартості продукції / М. І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 2. – С. 61–65.  
133. Слуцкий М. Л. Управленческий анализ / М. Л. Слуцкий. – СПБ.: Питер, 2002. – 144 с.   
134. Соколов Я. В. История развития бухгалтерського учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 367 с.   
135. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні виробництвом : навч. посіб. / В. В. Сопко. – К.: КНЕУ, 2006. – 226 с.   
136. Сук П. Л. Калькуляція собівартості сільськогосподарської продукції / П.Л.Сук : матеріали П’ятої міжнар. наук.-практ. конф. (Київ,   
24–25 квіт. 2009 року) / Нац. наук. центр «Ін-т аграрної економіки». – К.: ННЦ «ІАЕ», 2009. – С. 31-35.  
137. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік. Оподаткування і звітність : підруч. / Н. М. Ткаченко. – 2-ге вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2007. – 954 с.  
138. Тулуш Л. Д. Моделі та механізми оподаткування ПДВ поставок сільськогосподарської продукції / Л. Д. Тулуш // Економіка АПК. – 2011. – № 1. – С. 101–109.  
139. Уорд К. Стратегический управленческий учет / К. Уорд; пер. под. ред. Е. Осмоловского. –М.: Олимп-Бизнес, 2002. – 448 с.   
140. Фінансовий облік і звітність на підприємствах різних галузей : навч. посібн. / [Гарасим П. М., Кізима А. Я., Забчук В. Д. та ін.]; за ред. Хомина П. Я. – Тернопіль: Астон, 2000. – 288 с.   
141. Хендриксен Є. С. Теорія бухгалтерського обліку / Хендриксен Є. С., Ван Бред М. Ф. [пер. за ред. проф. Я. В.Соколова] – М.: Финансы и статистика, 1997. – 455 с.   
142. Хорнгрен Ч. Г. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. [под ред. Я. В. Соколова М.]. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 415 с.   
143. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посіб. / Ю. С. Цал-Цалко. – К.: ЦУЛ, 2002. – 657 с.   
144. Ціноутворення та нормативні витрати в сільському господарстві (теорія, методологія, практика) / [Саблук П. Т., Мельник Ю. Ф., Зубець М. В., Месель-Веселяк В. Я.]. Т. 1. – К.: ННЦ «ІАЕ» УААН, 2008. – 688 с.   
145. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підруч. / В. Г. Швець. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2006. – 525 с.   
146. Шевчук В. Стратегічний управлінський облік : навч. посіб.; за ред. д.е.н., проф. Ковіалюк О. М. / В. Шевчук. – К.: Алерта, 2009. – 176 с.   
147. Шеремет А. Д. Управленческий учет : учеб. пособ. / А. Д. Шеремет. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. – 512 с.

148. Block, Stanly B. and Hirt, Geoffray A. Foundations of Financial Management - Homewood, Illinois, IRWIN, 2003. – 864 p.   
149. Brealey R.A., Myers S.C. Principles of Corporate Finance. – McGraw-Hill, 2003, 1062 p.;   
150. Buhner, Rolf. Management-Holding: Unternehmensstruktur der Zukunft.- Landsberg/ Lech: Verl. Mosderne Industrie,2. Aufl., 1992.  
151. Michael D. Dell'Isola. Architect's Essentials of Cost Management - United States, John Wiley and Sons, Inc., 323 p.

Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>