

МІНІСТЕРСТВО ТРАНСПОРТУ ТА ЗВ'ЯЗКУ УКРАЇНИ  
УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО  
ТРАНСПОРТУ

На правах рукопису

КОЗИР ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА

УДК 658.589.009.12

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВ  
ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ

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

Дисертація на здобуття наукового ступеня  
кандидата економічних наук

Науковий керівник:  
Дикань Володимир Леонідович  
доктор економічних наук, професор

Харків – 2007

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	4
РОЗДІЛ 1 ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ УКРАЇНИ В РИНКОВИХ УМОВАХ ФУНКЦІОНУВАННЯ ГАЛУЗІ.....	9
1.1 Економічна роль залізничного транспорту в умовах ринку й основні напрямки його реформування.....	9
1.2 Методологічні основи механізму фінансово – економічного управління перевезеннями на залізницях України.....	24
1.3 Теоретичні аспекти визначення витрат підприємства і формування собівартості .....	43
Висновки до розділу 1.....	58
РОЗДІЛ 2 ВИЗНАЧЕННЯ ФАКТОРІВ, УМОВ І ТЕНДЕНЦІЙ ЗМІНИ ОПТИМАЛЬНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ .....	62
2.1 Аналіз структури експлуатаційних витрат підприємств Південної залізниці за 2001-2005 р. р. ....	62
2.1.1 Дослідження тенденцій зміни елементів витрат .....	73
2.1.2 Дослідження тенденцій зміни витрат за напрямками їх використання.....	89
2.2 Аналіз експлуатаційних витрат пасажирського господарства.....	97
2.3 Дослідження тенденцій зміни прямих витрат допоміжного виробництва.....	101
2.4 Аналіз загальногосподарських і інших витрат операційної діяльності.....	108
2.5 Модель визначення величини оптимальних витрат .....	110
Висновки до розділу 2.....	116
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ ОПТИМАЛЬНИМИ ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ.....	118
3.1. Теоретичні аспекти планування і прогнозування витрат на	

підприємстві.....	118
3.2. Прогнозування розмірів приведеної продукції методом екстраполяції.....	121
3.3 Прогнозування експлуатаційних витрат залізниці та моделювання рівноваги факторів впливу у механізмі розвитку управління витратами.....	135
3.3.1. Прогнозування загальнопромислових і адміністративних витрат залізниці .....	142
3.3.2. Моделювання рівноваги факторів впливу на механізм розвитку управління витратами.....	146
Висновки до розділу 3.....	155
Загальні висновки .....	156
Додаток А - Повторне згладжування часового ряду (розміри приведеної продукції за роками).....	161
Додаток Б - Згладжування часового ряду.....	162
Додаток В - Розрахунки згладжування фактичного часового ряду обсягів експлуатаційного вантажообігу.....	164
Додаток Г- Показники роботи Південної залізниці.....	166
Додаток Д - Акти впровадження дисертаційного дослідження.....	181
Список використаних джерел.....	186

## ВСТУП

Входження залізниць України до загальної Європейської транспортної системи з розвинутими ринковими відносинами вимагає чіткого виконання вимог спеціалістів транспортної галузі користувачами транспортної продукції, щодо якості обслуговування на рівні світових стандартів, а це приведення всієї системи правових, економічних, фінансових важелів та організаційних форм до потреб користувачів транспортних послуг.

Розвиток залізничного транспорту пов'язаний не тільки з наявністю певного рівня незалежності структурних підрозділів, що володіють свободою господарювання в рамках залізниці, але і зі створенням такої системи господарювання, що значно збільшить зацікавленість трудових колективів у досягненні найбільш високих результатів з одного боку і підвищення рівня задоволення потреб користувачів – з іншого.

Перехід до ринкових відносин потребує радикального переосмислення змісту, методів та інструментарію управління виробництвом. Це особливо стосується найважливішої ланки – планування витрат.

Управління витратами це розроблення і реалізація управлінських впливів, заснованих на використанні об'єктивних економічних законів, щодо формування та регулювання витрат підприємства відповідно до його стратегічних і поточних цілей. Ефективне використання усіх видів ресурсів нерозривно пов'язане з проблемою підвищення наукового рівня управління витратами, а саме - з необхідністю формування системи управління витратами виробництва. В сучасних умовах величина витрат має не тільки конкретизувати фактичний стан справ на виробництві, але і сприяти оцінці і виявленню попередньо можливих наслідків прийняття тих або інших управлінських рішень.

Ситуація, що склалася в процесі економічних перетворень в Україні, характеризується послабленням уваги до систематизації управління витратами на виробництві. Величина витрат втрачає статус директивного і фундаментального

показника. На залізничному транспорті це супроводжуватиметься збільшенням тарифів на перевезення і втратою конкурентоспроможності. Формування системи управління витратами вимагає відмови від деяких догматичних уявлень про економічну суть і природу витрат підприємств галузі, більш широкого використання теорії і практики не тільки вітчизняних економістів, але і закордонних.

Необхідність системного і комплексного підходу до вирішення проблем вдосконалення управління виробничими витратами в умовах глобалізації економіки висвітлена в працях таких видатних учених – економістів, як Л.Абалкін, І.Бланк, К.Дорофієнко, Р.Купер, В. Лебедева, І. Лукінов, Дж.Фостер, Ч.Хонгрэн, Н.Чумаченко. На залізничному транспорті цим питанням присвячено наукові праці економістів транспортників: О.П.Абрамова, В.Г.Галабурди, С.Г.Галузи, В.Л.Диканя, О.І.Журавля, О.Г.Кірдіної, Ю.Ф.Кулаєва, В.І.Сергієнко, М.Н.Толкачової, В.Г.Шинкаренко, Ю.Н.Цвєтова.

Актуальність теми дослідження визначається її спроможністю на підвищення ефективності діяльності залізничного транспорту, його конкурентоздатність в умовах глобалізації.

Особливу актуальність становить удосконалення системи управління витратами та визначення зовнішніх та внутрішніх чинників, що впливають на них, а також обґрунтування оптимальної величини витрат виходячи із задач стратегічного розвитку підприємства.

**Метою дисертаційної роботи** є розробка теоретичних підходів, щодо удосконалення системи управління витратами підприємств залізничного транспорту і практичних рекомендацій зі створення ефективних методів та засобів організації фінансово-економічного комплексу у механізмі управління витратами операційної діяльності залізниці. Досягнення мети дисертаційного дослідження здійснювалось послідовним вирішенням таких завдань:

- визначення сутності і особливості витрат залізничного транспорту;
- дослідження існуючого рівня й основних тенденцій зміни витрат, їх розміру і структури;

- виявлення сутності й особливостей механізму управління витратами залізниці з перевезень та здійснення нею операційної діяльності;
- аналіз впливу зовнішніх чинників на управління витратами, розвиток і результати роботи залізниці;
- розгляд основних напрямків удосконалення управління витратами в ринкових умовах;
- обґрунтування критеріїв оптимальності здійснення витрат;
- розробка моделі визначення величини оптимальних витрат;
- прогнозування обсягів приведеної продукції залізниці на середньострокову перспективу;
- визначення тенденцій змін пасажирообігу і вантажообігу залізниці;
- моделювання розподілу накладних витрат між вантажними і пасажирськими перевезеннями з метою визначення їх граничних розмірів, які підлягають віднесенню на відповідні перевезення.

**Об'єкт дослідження** - економічні процеси, які спрямовані на підвищення ефективності роботи залізничного транспорту України, шляхом раціоналізації використання ресурсів.

**Предмет дослідження** - система управління витратами підприємств залізничного транспорту.

**Методи дослідження.** Теоретичною та методологічною основою дослідження стали роботи вітчизняних та закордонних економістів із проблем формування, аналізу і планування витрат підприємств залізничного транспорту, а також законодавчі акти України, статистичні дані про роботу залізничного транспорту, звітні дані підприємств.

Для досягнення поставленої в роботі мети використані наступні дослідницькі прийоми: аналізу, синтезу і теоретичного узагальнення - для визначення теоретичних основ і обґрунтування методичних підходів до управління витратами підприємств залізничного транспорту; структурно-генетичний метод та метод синтезу – при дослідженні теоретичних аспектів визначення витрат підприємств і формування собівартості; методи абстрагування та аналізу – при визначенні доцільності і обґрунтованості витрат підприємств і господарств залізниці; методи дедукції,

експерименту, порівняння та вимірювання – при дослідженні структурно-функціональних зв'язків між елементами фінансово-економічного механізму; принципи системного аналізу – при побудові моделі визначення величини оптимальних витрат; методи формалізації, економіко – математичного моделювання та експерименту – при прогнозуванні обсягів перевізної роботи залізниці на середньострокову перспективу; історичний метод індукції – при визначенні характеру залежності змін витрат від дії чинників впливу; метод маржальний аналіз – при визначенні меж безпосереднього субсидування пасажирських перевезень за рахунок обґрунтованого розподілу накладних витрат між пасажирськими і вантажними перевезеннями; графічний – для наглядного представлення результатів дослідження.

Здійснені дослідження в сукупності розв'язують важливе наукове завдання управління витратами підприємств залізничного транспорту, зокрема:

*вперше:*

- запропоновано новий методологічний підхід до управління витратами підприємств залізничного транспорту, який базується на економіко-математичному моделюванні при прогнозуванні змін зовнішніх та внутрішніх входних параметрів;

*удосконалено:*

- принцип оптимальності витрат, результатом яких є обґрунтування встановлення їх розміру;

- розподіл виробничих та непрямих витрат підприємства залізничного транспорту за допомогою маржинального підходу;

- поняття оптимальності витрат, що дозволило побудувати модель для визначення обґрунтованої величини витрат;

*дістали подальшого розвитку:*

- формалізація характеру зміни експлуатаційних витрат з часом, суть якої полягає у застосуванні методів сучасного прогнозування;

- інтерпретація графіків рівноваги чинників, згідно з якою такі графіки не тільки дають можливість визначити критичний обсяг робіт (точку беззбитковості), але й визначити межі безперехресного субсидування пасажирських перевезень для залізниці;

- експериментально-методичний підхід до визначення співвідношення темпів зростання заробітної плати і продуктивності праці, шляхом надання відповідної шкали співвідношень.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості їх використання для вирішення проблем управління витратами, які цілком продиктовані практичними умовами роботи залізниці: встановити функціональні залежності змін витрат з часом дають можливість керівництву залізниці і структурним підрозділам визначити прогностичний загальний розмір експлуатаційних і інших витрат операційної діяльності з високим ступенем достовірності; запропонована емпірична модель визначення величини оптимальних витрат дозволяє встановити, які витрати є оптимальними і тим самим зорієнтувати керівництво не допускати їх перевершення, що не обумовлене зміною обставин; рекомендований спосіб розподілу загально виробничих і інших накладних витрат, виходячи із співвідношення обсягів пасажирських і вантажних перевезень, дозволяє об'єктивно оцінити ефективність останніх.

Отримані висновки частково були апробовані на наукових конференціях та опубліковані у печаті.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1.Абрамов А. П., Лаврова Е. А. Укрепление плановых начал // Железнодорожный транспорт. - 1998. - № 5. - С. 23-29.
- 2.Виноградов А. Н. Зачем нужен учет в каждом железнодорожном предприятии.-М., 1961.-120 с.
- 3.Королевская В. И., Хохлов С. Н. Управление региональной экономикой в условиях рынка: Учеб. пособие для вузов / Под ред. В. А. Персианова. - М.:ЮНИТИ-ЛАНА. 2001. - 64 с.
- 4.Ансофф И. Новая корпоративная стратегия: Пер. с англ. под ред. Ю. Н. Каптуревского. - СПб: Издательство «Питер», 1999. -416 с.
- 5.Камсков Е. С. Основы бухгалтерского учета и анализа в хозяйственных единицах железнодорожного транспорта. - М.: Трансжелдориздат, 1961.
- 6.Прибутковий податок // Все про бухгалтерський облік: Збірник необхідних матеріалів для підготовки лекцій з бухгалтерського обліку та оподаткування. - 2000. - № 9. - С. 937-1048. - (Бібліотека видання "Все про бухгалтерський облік").
- 7.Лукін В. Конспект лекцій з теми "Основи калькулювання собівартості продукції" / ХІЕІ. - Х., 1993. - 95 с.
- 8.Економіка і залізничний транспорт України. Моніторинг макроекономічних і галузевих показників (1996-2001 рр.) / Наук. кер. Ю.М. Цветов, М.В.Макаренко; Виконавці Н.С. Соколовська та ін. - К.: КУНТТ, 2003. -316 с.
9. Антоневиц Ю.В. Финансовый анализ деятельности предприятия: цикл лекций, прочитанный в группе «Предпринимательство в муниципальном хозяйстве» высшей административной школы при мэрии Санкт-Петербурга в мае-июне 1995 года. - СПб: ЧаП БОЮЛ «Конус», 1995.-81с.
- 10.Внученков С. М. Отраслевое планирование и управление расходами // Железнодорожный транспорт. - 1999. - № 11. — С. 60-63.

11.Перепелюк А.В. Государственное регулирование деятельности транспорта // Железнодорожный транспорт. - 1993. - № 8. - С. 50-54.

12.Бескид Й. М. Перспективи нормативного планування на соціальну сферу //Фінанси України. - 2000. - № 4. - С. 42-49.

13.Абрамов А. П. Эксплуатационные расходы: планирование и регулирование // Железнодорожный транспорт. - 1997. - № 2. - С. 194-201.

14.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

15.Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: Дело, 1998.-800 с.

16.Указ Президента України № 459 від 19.06.1995р. «Про забезпечення управління майном, що перебуває у загальнодержавній власності, у процесі його приватизації».

17.Петров Э.Г., Новожилова М.В., Гребенник И.В., Соколова Н.А. Методы и средства принятия решений в социально-экономических и технических системах: Учебное пособие. /Под общ. ред. Э.Г.Петрова. – Херсон: ОЛДІ-Плюс, 2003. - 380 с.

18.Постанова Кабінету Міністрів України № 1099 від 11.09.1996р. «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних, орендних підприємств і підприємств із змішаною формою власності у відкриті акціонерні товариства».

19. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа предприятия. - М.: ЮНИ – Глоб, 1992.

20.Інструкція по калькулюванню собівартості перевезень на залізничному транспорті України. - К. 1997.

21.Журавель А. И. Исследования проблемы управления транспортными затратами // Железнодорожный транспорт. - 1998. - № 10. - С. 54-62.

22.Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? - М.: Финансы и статистика, 1995. - 384 с.

23. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров-менеджеров, бухгалтеров-аналитиков по программе магистра делового администрирования / Под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила.-М.: ИНФРА-М, 1997. - 480 с.

24. Витте С.Ю. Принципы железнодорожных тарифов по перевозке грузов. - СПб.: ПГУПС, 1999. - 364с.

25. Пирожкова Н. А. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бухгалтерский учет. — 1995. — № 1.

26. Макаренко М.В., Ейтутіс Г.Д., Пасічник В.І., Соколовська Н.С. Інструкція по калькулюванню собівартості перевезень на залізничному транспорті України. - К.: Укрзалізниця. - 1997. - 64 с.

27. Макаренко М.В., Гончаров Н.Е., Соколовская Н.С. Методические подходы к учету различных факторов при распределении доходов от грузовых перевозок // Транспортный комплекс Украины: экономика, организация, развитие: Сб. науч. тр. ИКТП-Центра.- 1997.- Вып.4.- С.103-117.

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318, із змінами та доповненнями.

29. Хануков Е.Д. Транспорт и размещение производства.- М.: Трансжелездат, 1956.

30. Орлов В.Н., Чудов А.С. Калькуляция и анализ себестоимости железнодорожных перевозок. М.: Транспорт, 1967. - 288 с.

31. Панкратова Л.Б. Обоснование уровня переменных затрат // Железнодорожный транспорт. - 1999. - № 10. - С. 61-65.

32. Пасічник В. І. До питання аналізу і розрахунку собівартості перевезень // Залізничний транспорт. - 1999. - № 3. - С. 66-71.

33. Сенченко В.И., Панченко Е.Г. Искусство управления. — К.: Политиздат Украины, 1988.-207 с.

34. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. Н. Д. Зриашвили. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

35. «Типове положення по плануванню, обліку та калькулюванню собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості» затверджене Постановою Кабінету міністрів України від 26 квітня 1996р. № 473.

36. Суржик В. Г. Світовий досвід планування та обліку накладних витрат // Фінанси України. - 1999. - № 7. - С. 74-81.

37. Стуков С. А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 4. - С. 52-57.

38. Петраков Н.Я. Кибернетические проблемы управления экономикой. - М.: Наука, 1974.-160 с.

39. Перепелюк А.В. Экономическая реформа: практика и теория. - Железнодорожный транспорт. - 1988. - № 10. - С. 65-69.

40. Методика анализа и расчета в рыночных условиях себестоимости перевозок грузов и пассажиров железнодорожным транспортом // Информационный листок № 040 - 97. - К. 1997.

41. Голов С. Ф. Управленческий бухгалтерский учет. - К.: ИД «Скарби», 1998. -377 с.

42. Номенклатура витрат по основній діяльності підприємств залізничного транспорту України: Офіційне видання.- К.: ВАТ "ІКТП-Центр", 2000.-141с.

43. Губкевич Т., В. Управление затратами в условиях ресурсосберегающих технологий // Железнодорожный транспорт. - 2000. - № 10. - С. 73-76.

44. Бородкин А.С. Учет затрат на освоение новой техники. - М.: Финансы и статистика, 1985. - 144 с.

45. Босикин Е. И. Учет строительно-монтажных работ на железнодорожном транспорте // Бухгалтерский учет - 1986. - С. 28-29

46. Белобожецкий И. А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. - 1994. - № 2, 3.

47. Абрамов А. П. Эксплуатационные расходы: анализ и контроль // Железнодорожный транспорт. - 1997. - № 3. - С. 66-71.

48. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ. под ред. Н. Д. Зришвили. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

49.Долан З.Дж., Линдсей Д. Рынок: микроэкономическая модель. Пер. с англ. -С.-Пб. 1992.-496 с.

50.Нормативный метод учета и контроля себестоимости продукции / О.М.Масив, В. К. Тарасенко, С. Ф. Голов - К.: Знание , 1982. -15 с.

51. Шеремет А.Д., Баканов М.И. Методика финансового анализа предприятия. - М.: Финансы и статистика, 1992.

52.Вопросы совершенствования затрат и их калькуляция в отраслях народного хозяйства.: Сб. статей / Отв. ред. доц. Козырхалов С. К. - Ташкент, 1975 - 173 с.

53. Градов А.П., Вешуков А.П., Самостоятельность и управление производственным процессом предприятия. - М., 1990.

54.Сивый В.Б., Козырь О.М. К вопросу обоснования необходимости проведения структурной реформы в транспортной отрасли // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2005. - № 9-10. – С. 140-145.

55.Козырь О.М. Содержание понятия финансов предприятия и финансовых ресурсов // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2005. - № 12. – С. 143-149.

56.Козырь О.М. Специфика финансов железнодорожного транспорта // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2005. - № 9-10. – С. 28-33.

57.Курбатова А.В. Транспортный рынок: особенности, возможности, условия конкурентоспособности // Железнодорожный транспорт. - 1997. - № 3. - С.60-63.

58.Никулин Л.Ф., Русинов Ф.М., Фаткин Л.В. Менеджмент и самоменеджмент в системе рыночных отношений: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М,1996.-352 с.

59.Ивлев И.В. Финансы и финансирование железнодорожного транспорта.- М.:Транспорт,1970-488с.

60.Макаренко М.В., Эйтулис Г.Д., Пасечник В.И., Соколовская Н.С. Проблемы совершенствования расчета и анализа себестоимости перевозок на

железнодорожном транспорте //Транспортный комплекс Украины: экономика, организация, развитие. Сб. науч. тр. ИКТП-Центра. - 1997. С. 52-69.

61.Сергиенко В.И. Повышение эффективности работы транспорта на основе совершенствования координации и взаимодействия. - Киев., 1997. - 296 с.

62.Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 р. № 334/94- ВР із змінами та доповненнями.

63. Довідник основних показників роботи залізниць (1995-2005рр)/ Нормативно-технічне видання. Київ.: Укрзалізниця. – 2006.- 44с.

64. Дамари Р. Финансы и предпринимательство: финансовые инструменты, использование западными фирмами для роста и развития организаций: Пер. с англ. Е.В.Вышинской , В.П. Папкина, В.Н. Рысика. - «Елень», 1993.

65.Ковальов Д.І., Козир О.М. Аналіз методики попередньої оцінки структурної реформи залізничного транспорту // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2006. - № 15-16. – С. 152-154.

66.Козир О.М. Удосконалення системи управління витратами підприємств залізничного транспорту // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2006. - № 19. – С. 37-42.

67. Козир О.М. Теоретичні аспекти планування і прогнозування витрат на підприємстві // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2006. - № 20. – С.48-52.

68.Галуза С.Г., Радченко Ю.Н. Реструктуризация управления и конкурентоспособность предприятий в переходной экономике // Вісник Харківського національного університету ім.Каразіна В.Н. Економічна серія. – 2002.-№534.-с.85-95.

69.С.Витте. Принципы железнодорожных тарифов//Мир транспорта.-2004.- №3.-С.130-137.

70.Дарев Р. М. Математические методы в управлении и планировании на железнодорожном транспорте: Лекции - М.: ВЗИИТ, 1982. - 203 с.

71.Абрамов А. П. Себестоимость пассажирских перевозок // Железнодорожный транспорт. - 1998. - № 11. — С. 40-46.

72. Герчук Я.П. Графические методы в статистике. -М.: Статистика, 1968.-212 с.
73. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посіб. — К.: Т-во "Знання", КОО, 2000. — 378 с.
74. Многомерный статистический анализ в экономике: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Проф. В. Н. Тамашевича. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 598 с.
75. Дмитренко Г. Чи можливе економічне чудо в Україні // Економіка України. -1993.-№12.-С. 12-14.
76. Золотарев А. Н. Повышение продуктивности воспроизводственных процессов (на примере машиностроения): Монография. – Х.: Издательский Дом «ИНЖЭК», 2004. – 172 с.
77. Елизарьев Ю.В., Шатаев В.Н., Белкин Е.В., Сенцова К.А. Пассажирские перевозки на этапе реформирования. // Железнодорожный транспорт. – 2002. - №7. – С. 5-9.
78. Концепція реформування транспортного сектора економіки // Бюллетень систематизованого законодавства України. Серія 6. Транспорт. Дорожнє господарство. – 2001. - №1. – С. 3-14.
79. В.Г. Шинкаренко, А.С. Бондаренко Управление конкурентоспособностью предприятия. – Харьков: ХНАДУ, 2003. – с. 14.
80. Винокуров В.А. Организация стратегического управления на предприятии. - М.: Центр экономики и маркетинга, 1996. — 160 с.
81. Дикань В.Л. Построение модели типа "Затраты-Выпуск" для экономики Украины // Вісник ХНУ: Економічна серія. - Вип. 565. - Харків, 2002. - С. 239-243.
82. Економіка виробничого підприємництва. Навчальний посібник./ За ред. Й.М. Петровича. 3-тє вид., випр. — К.: Т-во “Знання”, КОО, 2002. — 405 с.
83. Гулар Ф. Дж., Келли Дж. Н. Преобразование организации / Пер. с англ. - М.: ИИЦ «Рассиана», 2000.- 165с.
84. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. /Г.В.Савицкая. – 9-е изд, испр. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с.
85. Северова М. О. Совершенствование расчетов эксплуатационных

расходов// Железнодорожный транспорт. - 1998. - № 11. — С. 52-56.

86. Козир О.М. Управлінські аспекти витрат залізничного транспорту // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2007. - № 17. – С. 197-199.

87. Ю.Ф. Кулаев, И.М. Аксенов. Концептуальные аспекты оптимального управления пассажирскими перевозками// Залізничний транспорт України.-2000.- №4.-С.2-8.

88. Козир О.М. Теоретичні та методологічні аспекти формування собівартості і витрат підприємства транспортної галузі // Економіка: проблеми теорії та практики: Зб.наук. праць, - Дніпропетровськ: ДНУ. – 2007. - № 225. – С. 812-818.

89. Антоневиц Ю.В. Финансовый анализ деятельности предприятия: цикл лекций, прочитанный в группе «Предпринимательство в муниципальном хозяйстве» высшей административной школы при мэрии Санкт-Петербурга в мае-июне 1995 года. - СПб: ЧаП БОЮЛ «Конус», 1995.-81с.

90. Криворученко О.А. Можливості використання фінансового аналізу на підприємствах залізничного транспорту //Вісник економіки транспорту і промисловості.-2005.-№9-10.-С.156-59.

91. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учебное пособие для вузов / В.В. Федосеев, А.Н. Гармаш, Д.М. Дайитбегов и др.; /Под ред. В.В. Федосеева. - М.: ЮНИТИ, 1999. - 391 с.

92. Шобанов А. В. Планирование эксплуатационных расходов в условиях реформирования // Железнодорожный транспорт. - 1999. - № 2. - С. 65-71.

93. Факторный, дискриминантный и кластерный анализ: пер. с англ. / Лж.- О.Ким, Ч. У. Мьюллер, У. Р. Клекка и др.; Под ред. И. С. Енюкова. - М.: Финансы и статистика, 1989. — 215 с.

94. Хейс Р. Упирайте, Кларк К. Динамічне виробництво США //ЕПІ.-1992. - № 7. - С.108.

95. Статистичний щорічник України за 2002 рік. - Київ: Видавництво "Консультант", 2004. - 654 с.

96. Звітність Південної залізниці (бухгалтерська та фінансова)- 2 розділ.



97. Статут «Укрзалізниці».

98. Суржик В. Г. Світовий досвід планування та обліку накладних витрат // Фінанси України. - 1999. - № 7. - С. 74-81.

99. Стуков С. А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. - 1996. - № 4. - С. 52-57.

100. Козир О.М. Важливість відповідальності техніко-економічного потенціалу підприємства його фактичним витратам // м. Харків, ВД «ІНЖЕК» 22-23 травня 2007 Міжнародна науково-практична конференція «Корпорації та інтегровані структури: проблеми науки та практики» // Тези доповідей, - м. Харків.: – ВД «ІНЖЕК». – 2007. – С. 131-133.

101. Терешина Н.П., Бушенков В.В., Кузнецова О.А. Конкурентоспособность железных дорог: региональные аспекты // Железнодорожный транспорт. - 2000. - № 6. - С. 51-54.

102. Смехова Н. Г., Панкратова Л. Б. Эксплуатационные расходы и объем работы // Железнодорожный транспорт. - 1998. - № 1. - С. 44-49.

103. Степов В. В. Контроль за расходами // Железнодорожный транспорт. - 2000. - № 1. - С. 41-42.

104. Реформирование системы учета затрат на предприятиях / НАН Украины. Институт экономики промышленности — Донецк: ИЗП НАН Украины, 1998.- 169 с.

105. Потапович М. А., Белкина Е. В., Купоров А. И. Планирование эксплуатационных расходов // Железнодорожный транспорт. - 1999. - № 10. - С. 61-66.

106. Козир О.М. Підвищення ефективності відтворення капіталу в ПФГ // смт. Коктебель - м. Харків. – 3-5 червня 2004р Перша науково-практична конференція «Проблеми міжнародних транспортних коридорів та єдиної транспортної системи України» // Вісник економіки транспорту і промисловості: Зб. Наук. праць, - Харків: УкрДАЗТ. – 2004. - № 7. – С.107.

107. Сорокіна С. В. Формування витратної політики при управлінні прибутком// Фінанси України. - 2000. - № 9 (Спец. вип.). - С. 51-63.

108. Уткин З.А. Консалтинг. - М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Издательство ЗКМОС, 1998. - 256 с.
109. Сатуновский Л.М. Показатели эффективности общественного производства. - М.: Статистика, 1980. - 176 с.
110. Перепелюк А.В. Основы реформы управления железнодорожным транспортом // Железнодорожный транспорт. - 1992. - № 3. - С. 54-58.
111. Полишко Т.В. Тенденции изменения расходов железнодорожного транспорта // Вісник ХНУ ім. В.Н. Каразіна. - 2002. - № 565. - С. 140-143.
112. Україна у цифрах 2000р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2001. - 245с.
113. Україна у цифрах 2001р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2002. - 249с.
114. Україна у цифрах 2002р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2003. - 245с.
115. Україна у цифрах 2003р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2004. - 246с.
116. Україна у цифрах 2004р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2005. - 245с.
117. Україна у цифрах 2005р. - Київ: Видавництво "Консультант", 2006. - 247с.
118. Статистичний щорічник України за 2002 рік. - Київ: Видавництво "Консультант", 2003. - 664 с.
119. Статистичний щорічник України за 2002 рік. - Київ: Видавництво "Консультант", 2005. - 664 с.
120. Accounting Standards Committee (1988) Accounting for Stocks and Work in Progress (SSAP 9).
121. Bennett D., Lewis C. and Oakley M. (1988) Operations Management, Philip Allan.
122. Bromwich M. and Bhimani A. (1989) Management Accounting: Evolution not Revolution, Chartered Institute of Management Accountants.
123. Chartered Institute of Management Accountants (1991) Management Accounting: Official Terminology.
124. Cooper R. (1990) Explicating the Logic of ABC, Management Accounting, November, 58-60.
125. Cooper R. and Kaplan R. S. (1991) The Design of Cost management Systems: Text, Cases and Readings, Prentice-Hall.
126. Outthrust N. J. (1985a) Capital investment appraisal techniques - DCF

v.traditional methods. The Accountant's Magazine (Scotland), February, 84 - Coulthurst NJ. (1985b) Capital investment appraisal techniques — IRR v. NPV, The Accountant's Magazine, May, 230 - 4.

127.Coulthurst N., Piper J., 1986, The terminology and conceptual basis of information for decision-making, Management Accounting, May 34-8.

128.Drury C. Braund S., Osborne P. and Tayles M. (1993) A Survey of Management Accounting Practices in UK Manufacturing Companies, ACCA Research Ocasional Paper, Chartered Association of Certified Accountants.

129.Drury, C. Management and Cost Accounting, 3rd edn, Chapman and Hall, 1992, Ch. 23.

130.Poole Ernest C. Cost - a tool for railroad management/ New York, 1962.