

**УПРАВЛІННЯ ПРОЦЕСОМ ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ
ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА**

Пояснювальна записка і розрахунки
до кваліфікаційної роботи магістра
за освітньою програмою «Менеджмент організацій і адміністрування»
спеціальності 073 «Менеджмент»

Розробив: здобувач вищої освіти
за другим (магістерським) рівнем
(роботу виконано самостійно,
відповідно до принципів
академічної доброчесності)
групи 216-МОА-д23
Данило ПАЦАЙ
(власне ім'я та прізвище)

Керівник:
д-р екон. наук, професор
Олександр ДЕЙНЕКА
(власне ім'я та прізвище)

Рецензент Вікторія ОВЧИННІКОВА
(власне ім'я та прізвище)

АНОТАЦІЯ

Дана кваліфікаційна робота включає в себе 17 слайдів презентації, 91 аркуш пояснювальної записки формату А4, що включає 8 рисунків, 24 таблиці, 76 літературних джерел.

Ключові слова: УПРАВЛІННЯ, ВИТРАТИ, ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО, ОПТИМІЗАЦІЯ ВИТРАТ, СТРАТЕГІЧНА МОДЕЛЬ

Об'єктом дослідження є процес управління витратами на виробничому підприємстві.

Метою кваліфікаційної роботи є розроблення теоретичних і методичних засад, а також практичних рекомендацій з удосконалення процесу управління формуванням витрат виробничого підприємства.

У кваліфікаційній роботі досліджено теоретичні та методичні основи управління витратами на підприємстві, розкрито їх економічну сутність, класифікацію та етапи управління.

Проведено аналіз діяльності промислового підприємства, включаючи структуру витрат і моделювання залежностей між ними.

Запропоновано стратегії оптимізації витрат, прогнозу модель та стратегічну модель управління виробничими витратами, враховуючи умови воєнного стану.

Результати роботи спрямовані на підвищення ефективності управління витратами, що сприяє фінансовій стійкості підприємства та його конкурентоспроможності в сучасних умовах.

ABSTRACT

This qualification work includes 17 presentation slides, 91 sheets of an explanatory note of A4 format, including 8 figures, 24 tables, 76 literary sources.

Tags: MANAGEMENT, COSTS, MANUFACTURING ENTERPRISE, COST OPTIMIZATION, STRATEGIC MODEL

The object of research is the process of cost management at a manufacturing enterprise.

The purpose of the qualification work is to develop theoretical and methodological foundations, as well as practical recommendations for improving the process of managing the formation of costs of a production enterprise.

In the qualification work, the theoretical and methodological foundations of cost management at the enterprise are investigated, their economic essence, classification and stages of management are revealed.

An analysis of the activities of an industrial enterprise, including the structure of costs and modeling of dependencies between them, is carried out.

Cost optimization strategies, a forecast model and a strategic model for managing production costs, taking into account the conditions of martial law, are proposed.

The results of the work are aimed at increasing the efficiency of cost management, which contributes to the financial stability of the enterprise and its competitiveness in modern conditions.

Український державний університет залізничного транспорту

Факультет економічний

Кафедра Менеджмент, публічне управління та HR-технології

Ступінь вищої освіти магістр

Освітня програма «Менеджмент організацій і адміністрування»
за спеціальністю 073 «Менеджмент»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

д.е.н., професор

(вчене звання)

Олена ДИКАНЬ

(власне ім'я та прізвище)

21 жовтня 2024 р.



(підпис)

**З А В Д А Н Н Я
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ**

Данилові Пацаю

(власне ім'я та прізвище)

1. Тема роботи «Управління процесом формування витрат виробничого підприємства»

керівник роботи Олександр Дейнека, д-р екон. наук, професор

(власне ім'я та прізвище, науковий ступінь, вчене звання)

затверджено розпорядженням по економічному факультету від “21” жовтня 2024 року № 22/24

2. Строк подання здобувачем вищої освіти роботи 12 січня 2025 року

3. Вихідні дані до роботи Статистична звітність підприємств, нормативно- правові та законодавчі акти України, науково-методичні розробки вітчизняних та зарубіжних авторів, матеріали періодичних видань, аналітичні і статистичні матеріали Держкомстату України та результати власних розрахунків

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

Визначення економічної сутності, змісту та класифікації витрат на сучасному підприємстві. Характеристика основних функцій та етапів процесу управління витратами на підприємстві. Аналітичний інструментарій управління витратами. Історія розвитку підприємства та аналіз основних показників діяльності. Аналіз витрат підприємства. Моделювання залежностей між показниками витрат. Розроблення стратегій оптимізації витрат. Модель прогнозування витрат. Стратегічна модель управління виробничими витратами. Особливості управління витратами промислових підприємств в умовах воєнного стану.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

1 Теоретичні та методичні основи оцінки та формування ефективної системи

управління витратами на підприємстві - п'ять слайдів. 2 Аналіз діяльності об'єкту дослідження в контексті формування системи управління витратами - п'ять слайдів. 3 Удосконалення процесів управління формуванням витрат - п'ять слайдів.

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада Консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

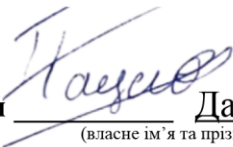
7. Дата видачі завдання 21 жовтня 2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні та методичні основи оцінки та формування ефективної системи управління витратами на підприємстві	15.11.2024	
2	Аналіз діяльності об'єкту дослідження в контексті формування системи управління витратами	10.12.2024	
3	Удосконалення процесів управління формуванням витрат	08.01.2025	
4	Графічна частина	10.01.2025	

Здобувач вищої освіти

(підпис)



(власне ім'я та прізвище)

Данило ПАЦАЙ

Керівник роботи







(підпис)

Олександр ДЕЙНЕКА

(власне ім'я та прізвище)

Зміст

Вступ	6
1 Теоретичні та методичні основи оцінки та формування ефективної системи управління витратами на підприємстві	9
1.1 Визначення економічної сутності, змісту та класифікації витрат на сучасному підприємстві	9
1.2 Характеристика основних функцій та етапів процесу управління витратами на підприємстві	21
1.3 Аналітичний інструментарій управління витратами	27
Висновки до першого розділу	34
2 Аналіз діяльності об'єкту дослідження в контексті формування системи управління витратами	36
2.1 Історія розвитку підприємства та аналіз основних показників діяльності	36
2.2 Аналіз витрат підприємства	47
2.3 Моделювання залежностей між показниками витрат	51
Висновки до другого розділу	57
3 Удосконалення процесів управління формуванням витрат	59
3.1 Розроблення стратегій оптимізації витрат	59
3.2 Модель прогнозування витрат	64
3.3 Стратегічна модель управління виробничими витратами	72
3.4 Особливості управління витратами промислових підприємств в умовах воєнного стану	77
Висновки до третього розділу	78
Висновок	81
Список використаних джерел	84

Зм.	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		Літ.	Аркуш	Аркушів
Розробив		Пацай Д.О.				Управління процесом формування витрат виробничого підприємства		
Перевірив		Дейнека О.Г.					5	91
Н. Контр.		Крихітіна Ю.О.			УкрДУЗТ			
Затверд.		Дикань О.В.						

Список використаних джерел

- 1 Алексеева А.В., Васильєва В.Г. Удосконалення обліку витрат на виробництво та формування собівартості продукції [Текст]. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2021. Вип. 23. С. 5—9.
- 2 Биба В. В., Пінчук Н. М., Ващенко Н. Ю. Економічна сутність, значення і завдання управління витратами. Ефективна економіка. 2024, №1. URL: <https://www.nauka.com.ua/index.php/ee/article/view/2907>
- 3 Біла О. Г. Управління витратами підприємства: теорія та практика: монографія [Електронний ресурс] / О. Г. Біла, І. Л. Боднарюк, Т. В. Мединська. – Львів: Видво ЛКА, 2012. – 200 с.
- 4 Білуха М. Аудит фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / М. Білуха // Бух.облік і аудит Е 2004, № 5.
- 5 Бланк І. А. Управління прибутком. К. : Ніка-Центр, 1998. 544 с.
- 6 Брігхем, Є. О. Основи фінансового менеджменту [Текст] : навч. посіб. / Є. Брігхем. – К.: Молодь, – 1997. – 657 с. – ISBN 966-521-250-06.
- 7 Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік [Текст]: Підручник для студентів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця; 2-е вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП "Рута", 2002.-480 с.
- 8 Василюшин, Р. Д. Стратегія розвитку підприємства в умовах ринку [Текст] / Р. Д. Василюшин ; Сумський держ. аграрний ун-т. - Суми : Козацький вал, 1997.- 28 с.
- 9 Верига Ю.А. Особливості фінансового обліку витрат в торговельних підприємствах споживчої кооперації [Текст] / Ю.А. Верига., Н.В. Фірсова // Фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць / відп. ред. В.Г. Лінник. – К.: КНЕУ. – 2018. – С. 105-112.
- 10 Вернигора Н.С. Сучасні методи управління витратами в умовах конкурентного середовища[Текст]. Сучасні проблеми економіки та

підприємництво. № 11. 2013. С. 216—220.

11 Говдя В. В. Облік витрат, калькулювання і бюджетування в галузях АПК: навчань [Текст]. допомога для вузів / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. - Краснодар - 2009. - 433 з.

12 Говдя В. В. Сучасні концепції розвитку бухгалтерсько обліку: проблеми та перспективи [Електронний ресурс]- / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева, И. В. Середенко // Научный журнал КубГАУ. Е 2014. Е № 99 (05).

13 Голов С. Ф. Управлінський облік [Текст]: Підручник. — К.: Лібра, 2003. —703 с.

14 Голошубова Н. О. Організація торгівлі [Текст]: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Н. О. Голошубова. — К. : Книга, 2004. — 560 с.

15 Гончар О. І. Актуалізація управління потенціалом підприємства за умов євроінтеграції [Електронний ресурс]: монографія / О.І.Гончар. - Хмельницький ХНУ, 2015. - 333 с.

16 Господарський кодекс України [Текст] : офіц. текст / Європейськ. ун-т; Україна. Закони. - К. : [б. и.], 2004. - 255 с.

17 Грещак М.Г., Коцюба О.С. Управління витратами [Текст]: Навч.-метод. Посібник для самостійного вивчення дисципліни – К.: КНЕУ, 2002. – 131с.

18 Давидович І. Є. Управління витратами [Текст]. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2008. — 320 с.

19 Данилко В.К. Управління витратами [Текст]: навч. посібник / В. К. Данилко, О. М. Кушніренко, К. С. Марченко. – К. : Каравела, 2012. – 216 с.

20 Економіка підприємства [Текст] : Підручник / Ред. С.Ф.Покропивний. - 2-ге вид., перероб. та доп. - К : КНЕУ, 2000. - 528 с.

21 Економічний аналіз [Текст] : навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатов та ін. За ред. М.Г. Чумаченка ; Київськ. нац. екон. ун-т. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : [б. и.], 2003. - 555 с.

22 Зав'ялова Е.С. Облік витрат за центрами відповідальності [Текст]. Проблеми сучасної економіки. 2014. № 18. С. 174—177.

23 Іванюта П.В. Управління ресурсами і витратами: навч. посібник / П. В. Іванюта, О. П. Лугівська; за ред. С. М. Іванюти. – 2-ге вид. – К. : ЦУЛ, 2011. – 320 с.

24 Іващенко В. И. Економічний аналіз господарської діяльності [Текст]: навч. посібник для студентів економічних спеціальностей [Текст]/ В. И. Іващенко. – К.: НІЧЛАВА, 2001. – 204 с.

25 Ізмайлова, К. В. Сучасні технології фінансового аналізу [Текст] : навч. посібник / К.В. Ізмайлова ; Міжрегіон. акад. упр. персоналом. МАУП. - К. : [б. и.], 2003. - 146 с.

26 Квасницька Р., Агаєв М. Історичні аспекти та сучасні бачення категоріальної сутності витрат. Scientific Foundations in Economics and Management : collective monograph / Kovalenko V., Lyutyu I., Zatonatska T., International Science Group. Boston : Primedia eLaunch, 2022. P.234-239

27 Козаченко Г.В Управління затратами підприємства [Текст] / Г.В. Козаченко, Ю.С. Погорелов, Л.Ю. Хлап'юнов, Г.А. Макухін: [монографія]. — Київ: Лібра, 2007 — 320 с.

28 Колісник Г.М. Сутність системи стратегічного управління витратами підприємницьких структур в умовах конкуренції [Текст]. Науковий вісник НЛТУ України. 2013. Вип. 23.16. 239 стор.

29 Конституція України[Електронний ресурс]: прийнята на п'ятій сесії Верхов. Ради України 28 черв. 1996 р. Із змін., внесен. Законом України від 8 груд. 2004 р. № 2222-IV.

30 Коробка С. В. Бюджетування як ключовий аспект контролінгу діяльності підприємства. Проблеми сучасних трансформацій.Серія: економіка та управління. №12 (2024). Режимдоступу : <https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2024-12-04-02/2024-12-04-02>.

31 Королюк Т. М., Співак С. М., Ратинський В. В. Облік в управлінні підприємством в умовах цифрової економіки. Галицький економічний вісник. ТНТУ, 2023. Том 85. № 6. С. 88-96.

32 Котляр М. Аналіз фінансового стану підприємства [Текст] / М.

Котляр // Фінанси України. – 2004. – № 5. – С. 99–104.

33 Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування [Текст] . – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 224 с.

34 Кузьмін О.Є. Управління витратами на підприємствах : навч. посібник / О. Є. Кузьмін, О. Г. Мельник, У. І. Когут. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2014. – 244 с.

35 Куцик П. О., Чабанюк О. М. Економіко-математичне моделювання в управлінні витратами та собівартістю послуг. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: монографія. Під загал. ред. Ф. Ф. Бутинця. К., 2013. С. 509-522.

36 Лагун М. І. Теоретична характеристика основних методичних аспектів проведення аналізу фінансового стану [Текст] / М. І. Лагун // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008. – № 3. – С. 33–37

37 Майер Джеральд М. Основні проблеми економіки розвитку [Текст] / Джеральд М. Майер, Джеймс Е. Райх, Антон Філіпенко. – К. : Либідь, 2003. – 688 с.

38 Маркіна І.А., Вороніна В.Л., Рудич А.І. Теоретичні основи управління витратами підприємства. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2020. 4 (115). С. 140-147.

39 Марценюк Р. А. Управлінська звітність у системі менеджменту: теоретичний аспект. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали V міжнародної науково-практичної конференції, 31 травня-01 червня 2018 р. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. С. 72-74

40 Медвідь Л. Г., Черкасова С. В., Міценко Н. Г. Класифікація витрат на якість продукції для обліку та контролю в системі управління якістю виробничого підприємства. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. Львів, Видавництво ЛТЕУ, 2022. Вип. 66. С. 10-21.

41 Менеджмент [Текст]: підручник / Т.Л. Мостенська, В.О. Новак, М.Г. Луцький, О.В. Ільєнко. – 2-ге вид. – К.: Кондор, 2015. – 758 с.

42 Методичні вказівки до виконання кваліфікаційної роботи для здобувачів вищої освіти за другим (магістерським) рівнем спеціальності 073 "Менеджмент" / укладачі : О. В. Дикань, Ю. О. Крихтіна ; кафедра менеджменту і адміністрування. - Харків : УкрДУЗТ, 2021. - 35 с.

43 Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства [Текст] : навч. посіб. / В. О. Мец. – К.: Вища школа. – 2003. – 386 с. – ISBN 966-574-286-8

44 Нападовська Л. В. Управлінський облік [Текст]: Монографія. — Дніпропетровськ: Наука і світ, 2000. — 450 с.

45 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 зі змінами та доповненнями. DOI: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

46 Нашкерська Г.В. Фінансовий облік [Текст]: Навчальний посібник із рекомендацією Міністерства освіти і науки України/ Г.В.Нашкерська – Київ: Кондор, 2009. – 503 с.

47 Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник [Текст] / Л.О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. – 7-ме вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2018. – 1040 с.

48 Омельниченко О.С. Напрями оптимізації витрат в системі управління. Ефективна економіка [Електронний ресурс]. №4. 2018. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4901>

49 Партин Г. О. Формування фінансового потенціалу підприємства[Текст] / Г. О. Партин, Р. І. Задерецька, О. В. Граціян. // Ефективна економіка. - 2018. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_1_45

50 Партин Г.О. Управлінський облік [Текст]: підручник / Г.О. Партин, А.Г. Загородній, Т. І. Свідрик, А. І. Ясінська, Т. М. Бойчук. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2013. – 280 с.

51 Погорелов Ю.С. Вибір обґрунтування методів управління затратами підприємства [Текст]: автореф. дис. канд. екон. наук: спец 08.06.01 – Економіка,

організація і управління підприємствами – Донецьк, 2006 – 32

52 Пономаренко, В.С. Стратегічне управління підприємством [Текст] / В.С. Пономаренко. – Х.: Основа, 2000. – 619 с.

53 Радіонова Н. Й. Класифікація витрат підприємства як інструмент управління. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2018. № 64. С.74-80

54 Рощина Н. В. Управління витратами в системі оцінки ефективності діяльності промислових підприємств. *Економічний вісник НТУУ «КПІ»: збірник наукових праць*. Вип. 11. С. 216-221.

55 Ткаченко С. О. Вдосконалення системи оптимізації витрат обігу [Текст] / С. О. Ткаченко // Проблеми економіки. – 2012. – № 1. – С. 91-95

56 Тростянська К. М., Ротченкова І. Г. Облік реалізації товарів на підприємствах роздрібної торгівлі [Текст]: практичні аспекти та вдосконалення. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки. 2020. № 1. С. 7-14.

57 Турило, А.М. Управління витратами підприємства [Текст] : навч. посіб. для студ. вищ. навч. заклад. / А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило. - К. : [б. и.], 2018. - 118 с.

58 Тюрєв В. К. Управління витратами сучасного підприємства [Електронний ресурс]/ В. К. Тюрєв, А. Г. Подгорная // Часопис економічних реформ. - 2020. - № 3. - С. 62-68. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2020_3_11

59 Управління витратами на підприємстві: навчальний посібник. 3-є вид., перероб. и доп. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, П.В. Кустарев, А.Н. Асаул, Т.А. Фомина [Текст]: Под ред.Г.А. Краюхина. – СПб.: Издательский дом «Бизнес- преса», 2006. – 352 с

60 Управлінський облік [Текст]/ Під ред. В. Палія та Р. Вандер Вила. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 480 с.

61 Філімоненков, О. С. Фінанси підприємств [Текст] : Навчальний посібник / О. С. Філімоненков. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Київ : Кондор, 2005. – 400 с

62 Фінанси підприємств [Текст] : підруч. / А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк та ін. Керів. колект. авт. і наук. ред. А.М. Поддєрьогін ; Київськ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. - 6-вид., перероб. та доп. - К. : КНЕУ, 2018. - 551 с.

63 Фінансова діяльність підприємства: Підручник [Текст]/ Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І. – К.: Либідь, 2002. – 384 с.

64 Хліпальська, В.. Вплив витрат на придбання та зберігання запасів на взаємозв'язок «витрати-продаж-прибуток» [Текст] / В. Хліпальська // Бухгалтерський облік і аудит . – 2004. –№12. –С. 37-43.

65 Цал-Цалко, Ю.С. Витрати підприємства [Текст] : Навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко. - К. : Центр навчальної літератури, 2002. - 656 с.

66 Цимбалюк Л. Г. Формування та управління витратами виробництва[Текст] : підручник / Л. Г. Цимбалюк, Н. П. Скригун, Л. І. Антошкіна. – Донецьк : ТОВ «ЮГО-ВОСТОК, ЛТД», 2009. – 248 с.

67 Чабанюк О. М., Юганович Н. О. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібною торгівлі [Текст]. Науковий вісник НЛТУ України. 2013. Вип. 23.3. С. 297-301.

68 Череп А. В. Управління витратами суб`єктів господарювання. П.П. [Текст]: монографія / А. В. Череп. – 2-ге вид. – Х. : ВД «ІНЖЕК», 2007. – 360 с.

69 Чернишова Л.І. Особливості формування системи управління витратами вітчизняних підприємств [Текст]/ Л.І.Чернишова, А.С. Дженкова // Інноваційна економіка. – 2018. – № 3 (52). – С. 61–68.

70 Чубірка Г.І. Методи оптимізації витрат підприємства у ринкових умовах [Електронний ресурс]. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка. 2018. № 2(6). С. 118–124. URL: <https://msu.edu.ua/visn/wp-content/uploads/2018/12/2-6-2-2018-20>

71 Шкільняк, М.М. Сучасні тенденції розвитку економічних систем [Текст] : монографія / за заг. ред. В. І. Гринчуцького ; Терноп. нац. екон. ун-т. – Тернопіль : ТНЕУ, 2019 . – 417 с.

72 Школьник І. О. Фінансовий аналіз [Текст]: навч. посібник. / І. М.

Боярко, О. В. Дейнека та ін. – К. : Центр учбової літератури, 2018. – 368 с.

73 Юзва Р.П. Теоретичні аспекти управління витратами. [Текст] / Р.П. Юзва. // Вісник ХНУ: Зб. наук. праць. - Сер. економічна. – №6. - Хмельницький: [Вид-во ХНУ], 2007 –с.244-248.

74 Янчева Л. М., Тарасова Т. О., Крутова А. С. Удосконалення обліку дисконтних карток на підприємствах роздрібною торгівлі [Текст]. Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2009. Вип. 1(1). С. 12-18.

75 Horngren, C. T., & Foster, G. (1987). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. 6th ed. Englewood Cliffs, N.J.: Prentice Hall. 896 p.

76 Drury, C. (2006). *Cost and Management Accounting: An Introduction*. 6th ed. London: Cengage Learning EMEA. 608 p.