Анализ экономического потенциала торговых предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лактионова, Нина Викторовна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Лактионова, Нина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

148

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лактионова, Нина Викторовна

Введение

Глава 1. Методология количественной оценки эффективности экономического потенциала торговли.

1.1. Понятие экономического потенциала торговли и задачи его анализа.

1.2. Теоретические основы измерения и анализа эффективности использования ресурсов торговли.

1.3. Совершенствование системы показателей, методов измерения и анализа экономической эффективности торговли.

Глава II. Методы измерения и анализа эффективности торговли и её ресурсов.

2.1. Система оценки и анализа эффективности торговли при ресурсном и затратном вариантах.

2.2. Методы измерения и анализа^ эффективности торговли при ресурсно-затратном варианте.

Глава III. Факторный анализ показателей эффективности торговли.

3.1. Оценка влияния основных факторов на изменение эффективности торговли при ресурсном и затратном вариантах.

3.2. Оценка влияния основных факторов на изменение эффективности торговли при ресурсно-затратном варианте.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ экономического потенциала торговых предприятий"

Торговля - одна из первых отраслей российской экономики, вступивших на путь экономических реформ. Аренда, малая приватизация, устранение трестов и торгов, работа в условиях свободного выбора поставщиков, свободных цен, растущей конкуренции импортных товаров -эти и другие явления и процессы в корне изменили экономическую сферу деятельности торговых предприятий, их взаимоотношения с производством, покупателями.

Переход экономики на рыночные основы хозяйствования неизбежно вызывает возрастание роли сферы обращения, где товарная форма продукта приобретает общественное признание и попадает в руки конечного потребителя. Наряду с традиционным для нашей экономики рынком потребительских товаров появляются новые подотрасли сферы обращения, в которых циркулируют потребительные стоимости и услуги, не имевшие прежде товарной формы: акции и другие ценные бумаги, средства производства, оборудование, материалы и так далее.

В результате значительно расширяются объем и структура экономического потенциала сферы товарного обращения, в том числе и торговой отрасли. Многие материальные ценности, распределяемые в условиях административно - командной системы хозяйствования централизовано, по внерыночным фондам, теперь, по мере перехода к рыночной экономике, становятся обычными товарами - объектами купли продажи, то есть частью товарных ресурсов торговли. Тем самым при том же общем объеме экономического потенциала страны возрастает абсолютная величина и удельный вес экономического потенциала сферы обращения, в том числе и торговли.

Если отвлечься от нехарактерных деформаций в работе торговой отрасли , обусловленных кризисом в нашей экономике в последние годы, то значительное возрастание объема товарных ресурсов торговли, вызванное переходом к рыночной экономике, неизбежно приведет к еще более напряженному использованию и без того крайне слабой материальной базы торговли. Современные магазины и склады розничной торговли практически не приспособлены для реализации новых видов материальных ценностей, становящихся товарами.

Количественный рост и структурные изменения экономического потенциала торговой отрасли оказывают непосредственное влияние на показатели использования ресурсов в торговом процессе. С одной стороны, включение в сферу продажи новых, нетрадиционных видов товарных ресурсов увеличивает эффективность использования ресурсов, что неизбежно ведет к повышению объема товарооборота. С другой стороны, приведение материальной базы торговли в соответствие с новыми условиями работы приводит к росту ресурсов торговли, в частности, ее основных фондов, а это отрицательно отражается на эффективности использования её экономического потенциала. Для разрешения этого вполне естественного противоречия, характерного для динамичной экономики, необходимо обеспечить опережающий рост товарооборота по сравнению с величиной ресурсов.

Такие же изменения неизбежно предстоят в сфере использования трудовых ресурсов. Продажа многих новых видов товаров, нехарактерных для прежней плановой экономики, предъявляет принципиально новые требования к трудовым ресурсам торговли, к общеобразовательному и профессиональному уровню ее работников. Для реализации многочисленных новых видов машин, оборудования, материалов, приборов, транспортных средств, средств ведения индивидуального и фермерского хозяйства необходимы качественно новые категории продавцов, консультантов, работников рекламы и других. Это, естественно, должны быть кадры высокой квалификации с более высокой заработной платой по сравнению с ранее действующими категориями торговых работников.

Такие структурные преобразования в составе работников торговой отрасли также приводят к изменению потенциала трудовых ресурсов торговли в стоимостном выражении.

Помимо этого предстоит и общее увеличение численности работников торговли и прежде всего работников прилавка, создание новых рабочих мест и новых розничных предприятий. Такие изменения в трудовых ресурсах торговли окажут благоприятное, смягчающее влияние на процесс высвобождения рабочей силы в отраслях сферы материального производства, объективно ожидаемое в ходе перехода на рыночные условия хозяйствования.

Таким образом, переход нашей экономики на новые условия хозяйствования приведет к росту объема материальных и трудовых ресурсов торговли, что обязательно неоднозначно отразится на показателях эффективности их использования.

Без изучения рынка, то есть оценки рыночной ситуации, характеристики тенденций и пропорций рынка, выявления всех сложных взаимосвязей, возникающих в процессе товародвижения, определения эффективности сбыта и продаж невозможна эффективная хозяйственная деятельность. Экономическое регулирование рынка и, в частности, научно обоснованное воздействие на спрос и предложение, на уровень и динамику цен, оптимизацию денежных, материальных и трудовых затрат, разработка инвестиционных программ - все это требует аналитического изучения закономерностей развития рыночных процессов в сфере обращения, определения их эффективности.

Именно поэтому показатели эффективности использования ресурсов включаются в систему аналитических показателей рынка. Рыночная экономика более эффективна, чем административно - управленческая. И этот тезис мы подтверждаем и доказываем аналитическими методами и приемами.

Основной экономический аргумент в пользу рыночной системы состоит в том, что она способствует эффективному распределению ресурсов. Согласно этому тезису, конкурентная рыночная система направляет ресурсы в производство и реализацию тех товаров и услуг, в которых общество больше всего нуждается. Она диктует применение наиболее эффективных методов комбинирования ресурсов для производства и реализации, способствует разработке и внедрению новых, более эффективных технологий производства и форм реализации. Для рыночных структур и для общества в целом рынок обеспечивает социальный эффект в виде удовлетворения покупательского спроса. Для владельцев товаров, как производителей, так и торговых посредников, экономическим эффектом служит их чистая прибыль. Для государства экономическим эффектом рынка являются все налоги, сборы и пошлины с рыночных субъектов.

Становление рыночных отношений в экономике, вполне закономерно, начиналось с тех отраслей, для которых характерны небольшие масштабы деятельности предприятий, малая численность занятых работников, сравнительно небольшой объем основных фондов и собственных оборотных средств, тесная связь с местными условиями хозяйствования. К числу таких отраслей относится торговля. Так на 1 января 1996 г. в стране насчитывалось 639805 тысяч предприятий розничной торговли и общественного питания. Размер их основных фондов достиг 311209 млрд. руб., что составляет 2,4 % от общей стоимости основных фондов отраслей экономики. Среднесписочная численность этих предприятий составила в 1995 г. 3000 тыс. человек. В среднем на одно предприятие приходится 5 человек.

Процессы формирования рыночных отношений в торговле протекают довольно активно. Ликвидирована прежняя административно - командная система управления отраслью. Предприятия торговли и общественного питания приобрели полную хозяйственную и юридическую самостоятельность. Переход к рыночной экономике способствует массовому разгосударствлению собственности, передаче предприятий и их имущества в собственность трудовых коллективов, акционерных обществ, кооперативов, сдаче имущества в аренду коллективам и частным собственникам.

Для 1992, 1993 и начала 1994 гг. характерна массовая приватизация предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения, на долю которых приходится половина всех приватизированных предприятий.

В 1995 г. в Российской Федерации приватизировано 3,1 тыс. предприятий и объектов розничной торговли, что на 3,3 % больше чем в 1994 году, 0,6 тыс. предприятий общественного питания или на 0,4 % больше чем в предыдущем году. В целом за 1995 г. приватизировано около 3,7 тыс. предприятий розничной торговли и общественного питания, что составляет 37,9% от общего числа приватизированных предприятий отраслей экономики.

В ходе этих преобразований экономический потенциал торговли, представлявшийся ранее двумя формами собственности (государственной и кооперативной) расчленяется на множество разнообразных форм собственности, таких как федеральная, муниципальная, частная, смешанная и др.

Так, по данным Госкомстата РФ, доля розничного товарооборота предприятий с государственной формой собственности, в общем их объеме, составила в 1995г. 13 %, а с негосударственной формой собственности, включая потребительскую кооперацию, - 87 %.

В результате таких изменений ресурсы торговой отрасли претерпевают большие социально - экономические преобразования. Последние хотя и не вызывают количественных изменений в общем экономическом потенциале торговли, но создают основу для более качественного их использования. Преобразование отношений и форм собственности создаёт благоприятные условия для наиболее рационального использования материальных и трудовых ресурсов.

В связи с этим возрастает научное и практическое значение исследования эффективности использования экономического потенциала торговли.

Теоретические вопросы развития сферы обращения, оценки торговли и товарного её обеспечения, характеристики показателей эффективности торговли в различных аспектах рассматривались многими учеными -экономистами: М.И.Бакановым, И.К. Беляевским, И.А. Бланком, В.Т. Жигаловым, Г.К. Губерной, В.И. Гоголем, А.И. Гребневым, С.Н. Ерохиным, В.К. Задорожным, В.И. Иваницким, И.А. Ионсен, Г.Д.Кулагиной, М.Г. Лернером, Р.А.Локшиным, М.П. Наговицыной, В.Г. Прауде, И.П. Ульяновым А.Д. Шереметом и другими.

В экономической теории в течение длительного времени существовали различные, зачастую противоречивые показатели эффективности. Недостаточность разработанности теоретической и методологической базы исследования, проблемы эффективности, необходимость исследования методов и приемов экономического анализа и оценки экономической эффективности торговли в условиях рынка объясняют выбор данной темы в качестве диссертационного исследования. Актуальность темы подтверждается необходимостью более глубокого экономического анализа слагаемых потенциала и возможностей торговли в рыночных условиях. Цель исследования.

Цель исследования заключается в разработке научных положений и методологии комплексной оценки и анализа эффективности использования ресурсов розничной торговли, в разработке предложений по повышению их эффективности в условиях рыночной экономики .

Цель исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- охарактеризовать экономический потенциал торговли в качестве обособленного предмета изучения;

- разработать методику факторного анализа эффективности использования ресурсов и затрат;

- разработать системы взаимосвязанных показателей, методов измерения и анализа экономической эффективности потенциала;

- предложить на основе аналитических разработок пути повышения эффективности использования ресурсов торговли.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются факторы, обусловливающие изменение динамики и структуры экономических ресурсов в розничной торговле; объект исследования - торговые предприятия г. Краснодара, обладающие скрытыми резервами повышения эффективности использования ресурсов в рыночных условиях хозяйствования. Методология и методы исследования.

Теоретической и методологической основой исследования явились научные труды по экономике , статистике, анализу, менеджменту и маркетингу. В ходе исследования использовались следующие методы экономического анализа: статистические группировки, использование средних и относительных величин, индексный, интегральный методы, метод цепных подстановок, сравнение, линейное и динамическое программирование, теория игр и массового обслуживания , матричный метод.

Информационная база исследования - маркетинговые материалы, особенно данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности торговых организаций г. Краснодара , статистические сборники Госкомстата России, некоторые зарубежные источники.

Научная новизна исследования. В диссертации впервые показана методика расчета эффективности использования экономического потенциала ресурсно-затратным методом. Разработана методология комплексного экономического анализа и оценки эффективности использования ресурсов торговли с учетом различных факторов. Проведено углубленное исследование использования ресурсов торговли в условиях перехода к рыночным методам хозяйствования.

Практическая ценность работы. Разработана новая методика оценки экономической эффективности торговли, позволяющая совершенствовать отраслевой экономический анализ для решения практических задач функционирования торговли в новых экономических условиях.

Реализация, и апробация работы.

Разработанные в диссертации положения создают методологическую основу для решения практических задач развития розничной торговли в рыночных условиях на основе совершенствования отраслевого экономического анализа.

Основные теоретические и практические результаты исследования используются краевым комитетом по торговле, сфере услуг и ценовой политике. Результаты исследования использованы при анализе итогов приватизации предприятий торговли в Краснодарском крае.

Результаты научного исследования апробированы и в ходе участия и выступления на научных конференциях в 1995-1997 годах в городе Краснодаре.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в восьми статьях, общим объемом в три печатных листа. В центральной печати опубликовано четыре статьи.

Глява 1. Методология количественной оценки эффективности экономического потенциала торговли.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Лактионова, Нина Викторовна

Результаты исследования показали, что хотя в целом по торговле средняя величина показателя социальной эффективности использования ресурсов и затрат увеличилась на 20,35 %, или на 0,8628 д.ед., но и здесь имеются скрытые резервы.

Так, в 1997г. по сравнению с 1993 г. сократилась доля материальных ресурсов на 4,57 % в общем объёме ресурсов и затрат. Основной причиной таких изменений явилось сокращение на 3,93 % удельного веса оборотных фондов. Их недостаток ухудшил показатель средней социальной эффективности использования ресурсов и затрат на 6,33 %, в результате чего населению города не допродано товаров на 4481 млн. д.ед. и не дополучено прибыли на 206 млн. д.ед.

Несмотря на сокращение трудовых ресурсов в абсолютном выражении, их удельный вес в объёме ресурсов и затрат возрос в динамике на 4,73 %. Производительность труда при этом понизилась с 24,5 млн. д.ед. до 23,2 млн. д.ед. Такие негативные изменения отрицательно сказались на объёме реализации. Товарооборот уменьшился на 811,7 млн. д.ед., а прибыль - на 37,3 млн. д.ед. Следовательно, денежныесредства предприятия торговли г. Краснодара использовали нерационально. По нашему мнению, их следовало вкладывать в товарные, а не в трудовые ресурсы. Что привело бы к росту товарооборота и улучшению финансовых результатов предприятий торговли.

Проведенный анализ использования материальных ресурсов, в частности торгово-складских площадей, показал, что торговые площади в результате сокращения объёма реализации сдаются предприятиями в аренду. Да и складские площади пустуют наполовину. В данном случае считаем, что розничным торговым предприятиям целесообразнее расширить вид торговой деятельности и дополнительно занятьсяоптовой реализацией ввиду достаточно высокой её эффективности.

Подробное углубленное исследование проведено нами впервые. На наш взгляд, оно представляет практический интерес. Эти расчеты могут производиться на основе отчетных данных во всех звеньях розничной торговли. Оперативность такого анализа и принятия на его основе своевременных и обоснованных управленческих решений целесообразны в условиях использования ЭВМ.

Отношение к ресурсам, умение грамотно, по - хозяйски их использовать ставится в современных условиях тем объективным критерием, по которому можно судить о глубине действительной хозяйственной перестройки как отдельного предприятия, так и всей экономики.

IV. Заключение.

Количественный рост и структурные изменения экономического потенциала торговой отрасли оказывают непосредственное влияние на показатели использования ресурсов в торговом процессе. С одной стороны, включение в сферу продажи новых нетрадиционных прежде видов товарных ресурсов увеличивает объем товарооборота, что неизбежно ведет к повышению эффективности использования ресурсов. С другой стороны, приведение материальной базы торговли в соответствие с новыми условиями ее работы приводит к росту ресурсов торговли, в частности, ее основных фондов, а это вызывает снижение эффективности использования экономического потенциала. Для разрешения этого вполне естественного противоречия, характерного для динамичной экономики, необходимо обеспечить опережающий рост товарооборота по сравнению с величиной ресурсов.

Анализ многочисленных публикаций по проблеме эффективности использования экономического потенциала показывает, что существует множество концепций оценки и измерения эффективности ресурсов, ее качественного содержания как экономической категории и критерия. Многообразие подходов к данной проблеме объясняется несколькими причинами и прежде всего многогранностью самого понятия эффективность, а также теоретической и практической сложностью выбора критерия и построения показателей эффективности экономического потенциала.

В сфере торговли в качестве первоначального обобщающего показателя деятельности выступает объем товарооборота. Именно объем товарооборота пока служит исходной базой для оценки товарного обмена, осуществляемого с помощью денег.

Второй оценочный показатель - размер валовой прибыли - характеризует результат хозяйственной деятельности предприятий сферы товарного обращения в рыночных условиях хозяйствования.

На основе этих двух результативных показателей предлагается рассчитывать и анализировать два обобщающих показателя эффективности:

1) чтобы оценить эффективность использования потенциала при осуществлении товарооборота, нам представляется целесообразным исчислить ранее существующий показатель - ресурсоотдачу, представляющего собой отношение товарооборота к объему ресурсов экономического потенциала;

2) для характеристики хозрасчетной эффективности использования ресурсов необходимо применение показателя финансовой эффективности, результата деления суммы валовой прибыли на объем ресурсов.

Следует отметить, что возможен и затратный вариант, предлагаемый отдельными экономистами, как отношение достигнутого результата на единицу текущих затрат. В торговле под ними следует понимать издержки обращения в широком смысле, включающие все виды текущих расходов вместе с расходами на оплату труда.

Нам представляется, что затратный вариант сам по себе хотя и может быть рассчитан, но по своему значению недостаточен.

Наиболее точную и оптимальную характеристику эффективности в торговле может дать ресурсно-затратный вариант. Его суть состоит в том, что определяются два показателя эффективности:

1) социальная эффективность,

2) финансовая эффективность.

В первом из них результат торговой деятельности по удовлетворению социальных потребностей населения, выражаемый объемом розничного товарооборота, делится на общую величину всех ресурсов и затрат, участвующих в осуществлении данного процесса.

Во втором - финансовой эффективности - целесообразно взять отношение массы валовой прибыли к общей величине всех ресурсов и затрат, участвующих в осуществлении процесса обращения товаров.

Нам представляется , что описанные два показателя дают самую полную информацию по рассматриваемой проблеме. Мы согласны с мнением многих экономистов, что система показателей эффективности розничной торговли должна обязательно завершаться определением обобщающего показателя эффективности. Основное его назначение - охарактеризовать, разумеется, с количественной стороны, всю систему в целом, подвести итог проведенным расчетам и дать информацию для сравнительного анализа по торговым организациям и предприятиям.

Нами установлено наличие взаимосвязи между ресурсоотдачей, финансовой эффективностью и относительным уровнем рентабельности.

Применение индексного метода и цепной подстановки позволило разложить индекс средней ресурсоотдачи и индекс средней финансовой эффективности на четыре основных и одиннадцать дополнительных их составляющих факторов. Методика такого анализа приведена при ресурсом, затратном и ресурсно-затратном вариантах.

Средний показатель ресурсоотдачи за изучаемый период возрос на 20,11%. При этом снизилась скорость обращения оборотных фондов, включая фонды обращения, что отрицательно сказалось на показателе эффективности использования ресурсов. За счет данного фактора он уменьшился на 22,01 %. Изменение в структуре оборотных фондов негативно отразилось на ресурсоотдаче. Она сократилась на 7,87 % , или на 0,4256 д.ед.

Как мы знаем, значительная часть оборотных средств приходится на товарные запасы. Оборачиваемость товарных запасов - это важная характеристика для определения степени ликвидности активов предприятия. Каждое предприятие стремится к возможно более быстрому движению своего капитала. И путь к достижению поставленной цели лежит в удержании запасов на таком низком уровне, какой только допустим без сколь-нибудь серьезного риска (в отношении возможности удовлетворения спроса).

В общем случае можно сказать, что чем шире ассортимент товарных запасов. Тем больше запасов потребуется для удовлетворения спроса. Поэтому необходимо уделять больше внимания изучению покупательского спроса, своевременно и правильно информировать покупателей о преимуществах имеющихся в наличии товаров.

В работе показана возможность подсчета влияния отдельных факторов на изменение среднего показателя эффективности использования ресурсов и затрат.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лактионова, Нина Викторовна, 1998 год

1. Адамов В.Е. Статистическая оценка деятельности и эффективности в отраслях народного хозяйства Вестник статистики.- 1984. - N 11-е. 6-16.

2. Адамов В.Е., Ильенкова С.Д., Сиротина Т.П. и др. Экономика и статистика фирм. Под ред. д-ра экон. наук, проф. Ильенковой С.Д. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Азгальдов Г.Г. Теория и практика оценки качества товаров ( основы квалиметрии). М.: Экономика, 1982 - 256 с.

4. Ашимбаев Т.А. и др. Стимулирование использования основных фондов и производственных мощностей : ( на материалах промышленности Казахской ССР ). Алма-Ата: Наука, 1986. - 224 с.

5. Баканов М., Смирнов А. Оперативный анализ коммерческой деятельности // Коммерческий вестник. 1991.- N 17.

6. Баканов М., Смирнов А. Экономический анализ и коммерческий расчет // Коммерческий вестник. 1991.- N 6.

7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности М.: Финансы и статистика, 1997.

8. Баканов М.И. , Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.: Учебник.3.е изд., перераб. М.: Финансы и статистика, 1993.- 288 с.

9. Беляевский И.К., Калугина Г.Д., Короткое А.В. и др. Статистика рынка товаров и услуг : Учебник / М.: Финансы и статистика, 1995.

10. Беляевский И.К., Ряузов Н.Н., Ряузов Д.Н. Статистика торговли: Учебник / М.: Финансы и статистика, 1989.

11. Бешелев С.Д., Гурвич Ф.Г. Экспертные оценки. М.: Наука, 1973.

12. Букерель Ф. Изучение рынков. Академия рынка. Маркетинг: Пер. с фр. -М.: Экономика, 1993.

13. Бухгалтерский учет и анализ в США.-Т. I, II, Ш:Пер. с англ.-М.:НПФ "КОМЭК",1992.

14. Н.Ващуков А. , Луценко А. Экономика- статистический анализ интенсификации сельского хозяйства . Вестник статистики. 1989. N 9. -с. 32-41

15. Воронин В.К. Эффективность торговли: критерии и показатели. -Экономические науки. N 1 , 1987. - с. 73-81.

16. Ворст Й.,Ревентлоу П. Экономика фирмы: Учеб./Перевод с датского А.Н.Чеканского,О.В.Рожденственского.-М.:Высш. школа, 1994.

17. Гличев А.В. Качество продукции и интенсификация. Вопросы экономики, 1985, N 6 с. 41-56

18. Голубков Е.П. Маркетинг: Словарь.- М.: Экономика. Дело Лмтд, 1994.

19. Горбунов Э.П. Структура и эффективность общественного производства.1. М.: Мысль, 1974- 199 с.

20. Грабовецкий Б., Джуган Ф., Погомий В. Маркетинговые исследования // Вестник статистики. 1992.- N 2.

21. Дамари Р. Финансы и предпринимательство: Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста и развития организаций. / Пер. с англ. Вышинской Е.В., Пипейкина В.П. ; Науч. ред. Рысина В.Н. -Ярославль, "Елень", 1993.

22. Долан Э., ДЖ., Линдсей Д.Е. Рынок: микроэкономическая модель : Пер. с англ. С.-Петербург, Автокомп, 1992.

23. Доули Д.Н., Максвелл А.Э. Факторный анализ как статистический метод. Пер. с англ.- М.: Мир. 1967. 144с.

24. Дружинин Г.Б. Методы оценки и прогнозирования качества М.: Радио и связь, 1982. - 160 с.

25. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

26. Дубров A.M. Математико-статистическая оценка эффективности в экономических задачах. М.: Финансы и статистика, 1982. -176с.

27. Дубров А.Мю., Мхитарян B.C., Трошин Л.И., Френкель А.А. Статистические методы многомерной классификации. М.: МЭСИ, 1984 -96 с.

28. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во « Бухгалтерский учет », 1998. - 320 с. ( Библиотека журнала «Бухгалтерский учет »)29.3атолонин В.М. Методы анализа качества продукции.- М.: Финансы и статистика 1985. 214 с.

29. Ионсен И.А. Статистика эффективности и качества торговли : Учеб. пособие.- М.: ЗИСТ, 1986.- с. 5

30. Каракоз И.И. Экономический анализ работы предприятий и объединений.- Киев: Выща школа, 1982.

31. Ковал ев В.В. Финансовый анализ; Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1997.

32. Козлова Е.П.,Парашутин Н.В.,Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учёт в промышленности.-М. :Финансы и статистика, 1993.

33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. М.: Перспектива, 1992.

34. Корчагин Л. Планирование и моделирование эффективности Советская торговля. 1989.- N9. - с. 21-23

35. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания.- Минск: Вышэйшая школа, 1990.

36. Кулагина Г.Д. Статистика товарного обращения .- М.: Финансы и статистика. 1989.-21с.

37. Курс экономического анализа / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета.-М.: Финансы и статистика, 1984.

38. Лобанова Е. Прогнозирование с учетом цикличности экономического роста// Экон. науки . 1991.- N 1.

39. Максименко Р.А. и др. Эффективность социалистической внутренней торговли. Киев : Вища шк., 1985. - с. 40, 176

40. Маркс К. Капитал т. 1 Маркс К., Энгельс Ф. Соч. - 2-е изд. - Т.23,- с. 189

41. Марчук Ф. Л. Технический прогресс в торговле. М.: Экономика, 1988.

42. Матюха И. Статистическое изучение качества продукции и работы в отраслях народного хозяйства. Вестник статистики 1980, N 2 с. 32-39

43. Межвузовский сборник научных трудов, выпуск 30 . Москва .: ЗИСТ,-1985-с. 3-10.

44. Методология статистического изучения социально-экономического потенциала .- Сб. науч. трудов М.: 1986 . - 128с.

45. Михненко О. К вопросу об оценке интенсификации и эффективности производства в отраслях народного хозяйства Вестник статистики. 1986.-N6

46. Моисеева Н.К., Карпунин М.Г. Основы теории и практики функционально-стоимостного анализа.- М.: Высшая школа, 1988.

47. Муравьев А. И. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1988.

48. Мхитарян B.C., Трошин Л.И. Применение многомерного статистического анализа в экономических исследованиях. М.: МЭСИ, 1981. - 125 с.

49. Немчинов B.C. Экономико-математические методы и модели. -М.: Мысль, 1965.

50. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынкагсистема "директ-костинг".Теория и практика.-М. .Финансы и статистика, 1993.

51. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс ? М.: Финансы и статистика, 1993. - 136с.

52. Плюта В. Сравнительный многомерный анализ в экономических исследованиях. Методы таксономии и факторного анализа ( Пер. с польского В.В. Иванова. Науч. ред. В.М. Жуковский ) М.: Статистика, 1980- 151 с.

53. Пратт Ш.П. Оценка бизнеса. Анализ и оценка закрытых компаний : Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Ин-т экон. Развития Всемирного банка, 1994.

54. Прохоров A.M. Советский Энциклопедический словарь М.: " Советская энциклопедия", 1990 - 1132 с.

55. Разиньков П.И. Производственный потенциал предприятия Махачкала : Даг. кн. издательство, 1988. - 160 с.

56. Райзберг Р.Б. Рыночная экономика : Учеб.-М.:"Деловая жизнь", 1993.63 .Райская Н.Н. , Френкель А.А. Гребневые оценки регрессионной модели -В кн. " Математико- статистические методы в экономическом анализе и планировании. Новосибирск.: Наука, 1983.

57. Решетинский К.В. и др. Свободная оценка реализации экономического потенциала. Вестник статистики, 1985 - N 7 . -с. 20-26.

58. Решетников Ю. Опыт применения факторного анализа в построении обобщенного показателя эффективности . Вестник статистики. 1986.-N 12.- с. 61-62

59. Рябушкин Б.Т.,Хоменко Т.А. Система национальных счетов. -М.:Финансы и статистика, 1993.

60. Савицкая Г.В.Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. И доп. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1997. -498 с.

61. Синицин Е.Н. , Чубатый B.JI. Эффективность использования производственного потенциала ( оценка, резервы, пути повышения ) Под ред. проф., д-ра экон. наук П. Е. Беленького. Львов: МГУ, 1986. - 188 с.

62. Скрябина Г.И. Статистическая оценка эффективности использования социально-экономического потенциала торговли региона М.: Диссертация на соискание к.э.н., 1992.

63. Спирин А.А., Фомин Г. П. Экономико- математические методы и модели в торговле. -М.: Экономика, 1988.

64. Статистическое обозрение № 4, 1997. Ежеквартальный журнал Госкомстата России

65. Сыроежин И.М. Совершенствование системы показателей эффективности и качества.- М.: Экономика, 1980. 190с.

66. Тахназаров С.Н. Анализ экономического роста. Бухгалтерский учет 1990. N 9. с. 19-21

67. Тихомиров Н. Методы анализа и прогнозирования рынка //Соц.труд. -1990.-N 11

68. Тишининов Ф.А., Гуковская Э.Ш., Бучака М.В. Совершенствование учета и экономического анализа результатов хозяйственной деятельности торговли с использованием ЭММ и ЭВМ //Межвузовский сборник научных трудов, выпуск ЗО.Москва.: ЗИСТ,- 1985-с.З-Ю.

69. Ткач В.И.,Ткач М.В. Международная система учета и отчетности.-М.:Финансы и статистика, 1992.

70. Трудный поворот к рынку / Науч. ред. Л.И. Абалкин, Сост. Е.М. Юдина. М.: Экономика , 1990.

71. Фестер Э. , Ренц Б. Методы корреляционного и регрессионного анализа

72. Пер. с нем. В.В. Ивановой ) М.: Финансы и статистика, 1983. - 302 с.

73. Френкель А.А. Обобщенный показатель эффективности производства. Вестник статистики 1988 - N 3.

74. Френкель А.А. Экономико-математические исследования затрат и результатов. М.: Наука, 1976, с. 238-253.

75. Фридман П.Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции.-М.: Аудит,ЮНИТИ, 1994.

76. Харман Г. Современный факторный анализ Пер. с анг.- М.: Статистика, 1972,486 с.

77. Хоскинг А. Курс предпринимательства: Пер. с англ.- М.Международные отношения, 1993.

78. Чепурин М.Н. , Киселева Е.А. Курс экономической теории Киров.: "Вятка",1994.

79. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США. М.'.Статистика, 1973

80. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие.- М.: ИНФРА М, 1995.-240 с.

81. Шеремет А.Д.,Сайфулин Р.С.,Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.: Научно-производственная фирма "ЮНИ-ГЛОБ", 1992.

82. Шеремет А.Д.,Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа .-М.: ИНФРА-М, 1996- 176 с.

83. Шнейдман JI.3. Учет новых видов имущества и операций.-М., 1993 (Биб-ка журнала "Бухгалтерский учет")

84. Экономика торгового предприятия: Учебник для вузов / А.И. Гребнева , Ю.К. Баженов, О.А. Габриэлян и др.; Рук. авт. кол. А.И. Гребнев.-М.: Экономика, 1996.

85. Экономический анализ деятельности предприятий. Минск: Вышейшая школа, 1981

86. Экономический потенциал страны Советов // общ. ред. Кириенко Н.М. -Киев.: В ища шк., 1982. 295 с.

87. Bierman Н., Smidt S. The Capital Budqetinq. Decision. Economic Analysis of Investment Projects 8 th ed. - NY: Macmillan Publishinq Company, 1993.

88. Dixon R7 Financial Management, 2-nd ed. ACCA Longman Group UK Ltd, 1991.

89. Enthoven A., Sokolov J.V., Kovalev V.V. Doing business in Russia and the Other Former Soviet Republics. Accounting and Financial Management Issues. Montvale, New Jersey: IMA, 1994.

90. Helfert E. A. Techniques of Financial Analysis.- 8 th ed. IRWIN, 1994.

91. Rees B. Financial Analysis. Prentice Hall, 1990.

92. Rima I.H. Development of Economic Analysis, 5- th ed.- Richard D. Irwin, Inc. 1991.

93. Van Home J.C.,Wachowicz J.M. Fundamentals of Financial Management, 8-th- Prentice Hall, Inc., 1992.