Совершенствование учета и анализа финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет (на примере организаций розничной торговли УССР)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Серебрянская, Людмила Пантелеевна  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Серебрянская, Людмила Пантелеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Донецк

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Серебрянская, Людмила Пантелеевна

Введение.

1. Хозрасчет, учет и анализ в торговле: значение и взаимодействие

1.1. Особенности внутреннего хозрасчета в торговле . II

1.2. Роль бухгалтерского учета в укреплении хозрасчета

1.3. Место экономического анализа в управлении торговыми предприятиями и повышении их рентабельности . Щ

2. Совершенствование учета финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчету условиях использования ЭВМ

2.1. Анализ, организации учета финансовых результатов торговых единиц.

2.2. Совершенствование методики распределения общих расходов по торговым единицам.

2.3. Пути улучшения учета и отчетности по финансовым результатам.

3. Совершенствование организации и методики экономического анализа финансовых результатов торговых единиц,переведенных на внутренний хозрасчет, с использованием ЭВМ '

3.1. Исследование состояния организации и методики анализа финансовых результатов . III

3.2. Совершенствование организации и методики анализа финансовых результатов с применением ЭВМ

3.3. Методология и методика сравнительного анализа финансовых результатов с применением ЗЗМ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и анализа финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет (на примере организаций розничной торговли УССР)"

Решениями YJJl съезда КПСС предусмотрено дальнейшее повышение эффективности и качества работы всех предприятий и организаций. Успешное выполнение этой задачи возможно лишь на основе совершенствования управления экономикой. На апрельском (1984г.) Пленуме ЦК КПСС обращалось серьезное внимание на "необходимость всестороннего совершенствования системы управления народным хозяйством, поиск новых форм и структуры экономической деятельности" /22, с.б/.Важная роль в решении этих проблем принадле>:шт трудовым коллективам и их руководителям, которым должен быть присущ, как указывалось на июньском (1983 г . ) Пленуме ЦК КПСС, "новый тип экономического мышления, нацеленного на инициативу и социалистическую предприимчивость, на повышение ответственности, творческий поиск путей, ведущих к наилучшему конечному народнохозяйственному результату при наименьших затратах" /21, с.40/. Для того, чтобы инициатива и предприимчивость дали ^©лаемый результат необходимо наличие своевременной, достоверной и полной учетно-аналитической информации о всех сторонах хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и их структурных подразделений, то есть хорошо поставленных учета и анализа, а также единство интересов государства, трудового коллектива и личности, способствующих принятию оптимальных управленческих решений, согласованных с требованиями экономических законов социализма и использующих преимущества социажстической системы хозяйствования. Перечисленные выше условия наилучшим образом сочетаются в хозяйственном расчете, на внедрение и укрепление которого в народном хозяйстве и в том числе в торговле было у1сазано еще на сентябрьском (1965 г . ) ч Пленуме ЦК КПСС и далее в решениях последующих съездов КПСС и постановлениях партии и Советского правительства по хозяйственным вопросам. Б настоящее время сочетание совершенствования планирования и структуры управления с использованием мощных рычаговличной заинтересованности и ответственности кайщого работника в своем труде находят воплощение в создаваемых хозрасчетных бригадах при проведении крупномасштабного экономического эксперимента в ряде отраслей народного хозяйства. Б передовых хозрасчетных бригадах удается "полностью покончить с разболтанностью, бесхозяйственностью" поскольку в них "воспитательные меры сочетаются с четкой организацией труда, производства" - было отмечено в докладе товарища К.У. Черненко на Всесоюзном совещании народных контролеров, состоявшемся 5 октября 1984 г. в Москве.Б торговле конкретный характер стремлениям работников к участию Б управлении, осуществлению режма экономии, к выполнению планов с меньшими затратами придает перевод торговых единиц на внутренний хозрасчет, который не мыслим без учета и анализа результатов их хозяйственно-финансовой деятельности.Следовательно, совершенствование внутреннего хозрасчета неразрывно связано с совершенствованием системы учета, отчетности и анализа хозяйственной деятельности. От того, насколько быстро доводится до коллективов необходимая отчетная и аналитическая информация, в большой степени зависит состояние и оперативность управления в целом. Оперативность учета и анализа здесь дол^ша сочетаться с точностью, достоверностью и полнотой информации.Одним из реальных путей улучшения эконогдаческой информации для управления мы видим совершенствование методики и организации учета и анализа результатов хозяйственной деятельности в системе комплексной механизации обработки экономической информации.Развитие торговли и повышение эффективности ее хозяйственной деятельности неразрывно связано, как это говорится в статье 16 Конституции СССР, с активным использованием таких экономических рычагов, как хозяйственный расчет, прибыль, себестоимость.Необходимость дальнейшего развития и укрепления хозяйственного расчета усиливает важность разработки ряда теоретических и методологических вопросов хозяйственного расчета, обобщения передового опыта, исследования вопросов рациональной постановки бухгалтерского учета и экономического анализа показателей хозяйственной деятельности торговых организаций и предприятий.Проблемы совершенствования хозяйственного расчета, бухгалтерского учета и экономического анализа показателей хозрасчетной деятельности торговых организаций и предприятий освещены в работах советских экономистов М.И. Баканова, М. Капелюша, М.П. Зуева, А.К. Просандеева, Д.Ф. Тимошевского, 1{.М. Сковороды, А.Н.Куприенко, А.А. Шпига, Л.И. Кравченко и др. Эти проблемы также исследовались в диссертационных работах Г.М. Бачиной, Б.С. Уралова, B.C. Федоренко, И.С. Лейви, Х.Л. Литвака и других.Работы указанных авторов несомненно имеют большое научное и практическое значение .Вместе с тем, некоторые важные вопросы бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности по торговым единицам, находящимся на внутреннем хозрасчете, изучены недостаточно. В то же время бухгалтерский учет и экономический анализ оказывают большое влияние на укрепление хозяйственного расчета. Исследования показали, что в розничной торговле часто еще показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности учитываются и анализируются в целом по торговой организации или по группам торговых единиц. Вследствие этого большая группа торговых единиц оказывается вне сферы хозяйственного б расчета. Экономический анализ организаций и предприятий довольно часто сводится к определению процента выполнения плана и нахождения отоонений от плана, без выявления и изучения причин и факторов, определяющих их, без проведения сравнительного анализа.Недостаточная разработка вышеуказанных вопросов бухгалтерского учета и экономического анализа для укрепления хозяйственного расчета в торговле и актуальность их решения в современных условиях хозяйствования обусловили выбор темы данной работы.Б диссертационной работе исследованы ваткНейшие вопросы совершенствования учета и анализа хозрасчетной деятельности организаций розничной торговли и их торговых единиц, в том числе: особенности внутреннего хозрасчета и роль бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет,© укреплении хозрасчета; совершенствование методологии учета финансовых результатов в условиях применешш электронных вычислительных машин; разработка рациональной методики и организации экономического анализа финансовых результатов на базе применения современных вычислительных машин.Целью диссертационной работы является разработка научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета и экономического анализа финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет, направленных на повышение качества учетной информации в автоматизированной системе управления торговлей для усиления воздействия хозяйственного механизма на конечные результаты финансовой деятельности организаций и предприятий розничной торговли.В качестве объекта исследования избраны предприятия и организации системы Министерства торговли УССР и ГлавУРСа МинистерY ства угольной промышленности УССР, предприятия и организации розничной торговли городов М0С1СВЫ, Минска, Волгограда, Чимкента, Красноярска, Свердловска, Тулы, Нагадана.Источником информации выполненного исследования были регистры синтетического и аналитического.учета и отчетность указанных предприятий и организаций торговли -за I974-I984 г .г . Использованы материалы выполненных научно-исследовательских тем, исполнителем которых был диссертант, для Министерства торговли СССР, Министерства торговли УССР, Главного Управления рабочего снаблгения Министерства угольной промышленности УССР, а также экономическая информация о деятельности других предприятий и организаций, собранная диссертантом при участии в разработке методических рекомендаций по оргаш^зации в централизованных бухгалтериях учета конечных финансовых результатов торговых предприятий на внутрихозяйственном расчете и по организации бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле плодоовоща^ш, в соответствии с заданием Министерства торговли СССР. Б качестве источника информации использована нормативнодирективная документация, регулирующая планирование, учет и анализ деятельности предприятий розничной торговли. Изучена специальная отечественная и зарубежная литература по теме исследования.Методологической основой работы послужили труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, материалы съездов КПСС, Плену1.юв ЦК КПСС и ЦК Ш Украины, решения и постановления партии и Советского правительства по вопросам экономического, социального развития и хозяйственного строительства, выступления руководителей партии и правительства. Meтодикой иселедования явились методы материалистической диалектики, политической экономии, экономической статистики и экономического анализа. Обработка данных, полученных при проведении исследования, осуществлялась с применением математического моделирования, мультипликативного индексного анализа, сплошных и выборочных наблюдений, исчисленияотносительных и средних величин, а таюш эконоьшческих группировок.Научной новизной выполненной работы являются рекомендации по наиболее рациональному распределению общих издержек обращения, более совершенной методологии учета и анализа финансовых резуль- • татов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет, в условиях использования электронных вычислительных машин, направленных на повышение эффективности управленрш финансовыми результаташ'1 и усиление воздействия хозяйственного MexanPiSMa на рентабельность розничной торговли.Практичеекая ценность проведенного исследования заключается в разработке: регистров машинно-ориентированной формы учета издержек обращения с применением: электронной ВЫЧРЮЛИТВЛЬНОЙ техники, позволяющих более полно удовлетворять информационные потребности оперативного управления финансовой деятельностью предприятий розничной торговли; методики распределения общих расходов по торговым, единицам, находящимся на внутреннем хозрасчете, направленной на укрепление хозяйственного расчета в предприятиях розничной торговли; схемы информационных связей задач учета издержек обращения по торговым единицам; постановки задач учета издержек обращения с определением источников входной информации, содержания и форм выходной информации, сроков получения, направлений и целей ее использования; блок-схемы обработки и систематизации информации об издержках обращения торговых единиц в условиях АСОД; • рекомендаций по совершенствованию методи1Ш и организации сравнительного и факторного анализа финансовых результатов деятельности торговых единиц на базе ЗЗМ с применением традиционных методов анализа; системы показателей, используемых для сравнительного анализа финансовых результатов торговых единиц; экономико-математических мультипли1^тивных моделей для измерения влияния факторов на показатели рентабельности; постановки задач анализа финансовых результатов с определением источников входной информации, содержания форм выходной информации, направлений и целей ее использования; форм машинограмм и алгоритмов расчета общеоценочных показателей и влияния факторов на прибыль и рентабельность торговых единиц; схемы информационных связей задач учета и анализа, а также информационного обеспечения анализа финансовых результатов торговых единиц в условиях АСОД. Апробация основных положений диссертации проведена экспериментально и путем внедрения в практику учета организаций розничной торговли и отделов рабочего снабжения системы Министерства угольной промышленности УССР. Для практического использования торговыми предприятиями и организациями вместе с письмами Министерства торговли СССР от 30 ноября 1978 г. К". 1-87/9290 и от 30 июня 1978 г. L^ 1-87/5000 были направлены "Методические рекомендации по организации в централизованных бухгалтериях учета конечных финансовых результатов торговых предприятий на внутрихозяйственном расчете" (М.: Ми?1истерство торговли СССР, 1979. -• 135 с.) и "Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле плодоовощами" (Киев: УкрШИТОП, Министерство торговли СССР, 1979. - 360 с ) , в коллективной разработке которых принял участие автор диссертации.Предложенные автором работы таблицы для анализа финансовых результатов торговых организаций при выполнении темы 177/77 "Разработка таблиц бухгалтерской и статистической отчетной информации для анализа работы торговых организаций при своде отчетности на ЭВИ" (Щ'ЮТ, Донецк, I9Y8, Ги госрегистрации 77044245) использованы для разработки и внедрения пакета прикладных программ для получения на ЕС ЭВМ данных по анализу хозяйственной деятельности на основании данных сводной отчетности (ДИСТ,. Донецк, I98I, № госрегистрации 79059085).Отдельные разработки и предложения,'содержащиеся в диссертации, докладывались на научных конференциях Донецкого института советской торговли в 197:^-1983 г . г . и на постоянно действующих семинарах главных бухгалтеров торгов Донецкой области.Рекомендации, нашедшие отражение в диссертации, используются Б учебном процессе при преподавании курса бухгалтерского учета и экономического анализа в Донецком институте советской торговли.Публикации по теме диссертации составляют десять работ, в числе которых отдельные издания,и шесть статей, общим, объемом шесть печатных листов. Из перечисленных работ пять опубликовано Б союзных и республиканских издательствах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Серебрянская, Людмила Пантелеевна

выводы: в практике анализ прибыли и рентабельности является поверхностным и не отвечает современным требованиям управления торговлей; существующая методика анализа прибыли и рентабельности требует совершенствования ее; возросший объем информации, трудоемкость расчетов, необходимость повышения оперативности и точности анализа требуют использования ЭВМ.

3.2. Совершенствование организации и методики анализа финансовых результатов с применением ЭВМ

Важным направлением повышения роли анализа финансовых результатов является совершенствование его организации и методики с применением ЭВМ\* Осуществление экономического анализа на ЭВМ приобретает многоцелевой характер. Появляется возможность решения целого ряда задач оперативного, факторного анализа, использования аналитической информации не только для оценки деятельности предприятий и организаций и их структурных подразделений, но и для оперативного управления торговыми процессами, выбора оптимальных управленческих решений, составления научно обоснованных планов.

Организация анализа финансовых результатов торговых единиц на внутреннем хозрасчете с использованием электронных вычислительных машин требует: постановки задач, подлежащих решению; определения информационного обеспечения; составления алгоритмов решения поставленных задач, расчета общеоценочных показателей и размеров влияния факторов; разработки форм, содержания и объема выходной информации.

Одним из важных вопросов, возникающих при использовании ЗВМ в экономическом анализе, является разработка информационного обеспечения. В условиях комплексной автоматизации планирования, учета и анализа на ЗВМ проблема сбора и Хранения информации для экономического анализа значительно облегчается.

Для решения аналитических задач специальные средства сбора и передачи информации (периферийные устройства) не применяются, а в качестве исходных данных используются массивы нормативной, плановой и учетной информации, зафиксированной на соответствующих технических носителях /126, с. 115/. Информационное обеспечение экономического анализа включает плановую и фактическую информацию. Разработанная нами общая схема информационного обеспечения экономического анализа финансовых результатов торговых единиц приведена на рис. 3.2. Плановой информацией для анализа финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет является утвержденный план прибыли на год, квартал с помесячной разбивкой.

От уровня научной обоснованности плана и нормативов зависит эффективность планирования важнейших народнохозяйственных показателей, состояние учета, реальность и объективность экономической информации и качество управленческих решений. Исследование этого вопроса свидетельствует о существенных недостатках в организации нормативного хозяйства и планирования показателей, формирующих и определяющих финансовые результаты предприятий розничной торговли. Одним из основных недостатков является планирование от достигнутого уровня, а не исходя из точных экономических

Директивная информация ь- план товарооборота план прибыли план уровня рентабельности

Нормативно- справочная информация - план валовых доходов и факт за предшествующий период план издержек обращения и факт за предшествующий период план структуры товарооборота и Факт за предшествующий период нормы торговых скидок,естественной убыли,ставки за аренду и т.д. прочая нормативно-справочная информация

Учетная информация -. МГ учета валовых доходов

МГ учета издержек обращения

МГ учета розничного товарооборота и прочая учетная информация

Отчетная информация Бухгалтерский баланс, формы бухгалтерской отчетности № 2, ц, 5 формы статистической отчетности Л 3, 5, 7 оперативная и прочая отчетная информация

Внеучетная W H(Tl ОТ) мя тш <т - акты документальных ревизий irinijj UJJ ШСьЦх! Л протоколы собраний, заседаний данные обследований и прочая вне-учетная информация

Комплексный анализ финансовых результатов!

Принятие управленческих решений

Рис. 3.2. Схема информационного обеспечения анализа финансовых результатов. расчетов. Кроме того, нормируются результаты деятельности предприятий на квартал и год. Очень редко устанавливаются планы или нормативы по месяцам.

Б этой связи рекомендуется производить расчет по отчетным периодам товарооборота, валового дохода, издержек обращения и прибыли по торговым единицам на внутреннем хозрасчете, исходя из специфики работы и условий каждого магазина.

Фактическая информация представлена в основном в отчетности и в учете. Изучение фактической информации, содержащейся в отчетности: форма № I "Баланс торговой организации", форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках", форма № 4 "Отчет о реализации и отпуске", форма № 5 "Отчет об издержках обращения предприятий розничной торговли и общественного питания", показало, что существенным недостатком ее является наличие в них сведений только по организации и притом за квартал и год. "Отчет об основных показателях хозяйственно-финансовой деятельности" (приложение 33 "Методических рекомендаций по организации в ЦБ учета конечных финансовых результатов торговых предприятий на внутрихозяйственном расчете") содержит плановые и отчетные данные о результатах деятельности торговых единиц за месяц /30, с. 97/. Однако, и этот отчет не лишен недостатков: в нем нет сведений о плановых суммах по статьям издержек обращения, которые приходится при анализе получать расчетным путем. В связи с этим мы рекомендовали в параграфе 2.3 в отчете об основных показателях торговой единицы за месяц приводить данные о плане издержек обращения не. только по уровню, но и по сумме.

Для осуществления оперативного анализа выполнения плана прибыли торговыми единицами источником информации служат данные бухгалтерского учета, содержащиеся в учетных регистрах. Особую трудность представляет получение данных об издержках обращения в те- ■ чение месяца, так как первичные документы поступают в централизованную бухгалтерию на одни виды издержек в течение месяца, а на другие один раз по истечении месяца.

Информация о таких издержках как заработная плата, отчисления на социальное страхование, расходы на отопление, водоснабжение, освещение, амортизацию основных средств, арендную плату,оплату услуг вычислительных установок поступает в централизованную бухгалтерию единоразово по истечении месяца. Величина процентов за кредит, расходов на текущий ремонт, недостач товаров в пределах норм естественной убыли, отчислений на подготовку кадров включается в издержки текущего месяца единоразово и в нормативноI сметном порядке. Информация об остальных видах расходов поступает в централизованную бухгалтерию в течение месяца. Таким образом, вызывает затруднение получение данных об издержках обращения за 10,'20 дней для оперативного анализа финансовых результатов. В связи с этим мы предлагаем использовать в оперативном анализе научно обоснованные нормы по статьям затрат, что позволит повысить своевременность управленческих решений, обеспечивающих соблюдение сметыиздержек, недопущение перерасходов и выполнение плана прибыли.

Общая схема информационных связей задач анализа финансовых результатов с другими задачами анализа, учета и планирования приведена на рис. 3.3.

Наиболее прогрессивными способами организации информационной-базы экономического анализа является создание автоматизированного банка данных (АБД). Автоматизированный банк данных - это система организации, ведения и хранения интегрированной информации,включающая весь комплекс средств для обработки и обслуживания.Важным

Задачи бухгалтерского учета

Учет розничного товарооборота

Учет валового дохода

Учет издержек обращения

Учет непланируемых доходов и потерь

Учет прибыли

Задачи статистического учета Учет движения торговой сети и площади

Учет численности работников всех категорий

• Учет изменения основных Фондов

Задачи планиро- Планирование розничного товарооборота вания

Планирование прибыли

Планирование валовых доходов

Планирование издержек обращение

Задачи анализа хозяйственной деятельности Анализ розничного товарооборота

Анализ численности и производительности труда

Анализ финансового положения

-{Комплекс задач анализа финансовых результатов Принятие управленческих решений 1

Рис. 3.3. Схема информационных связей задач анализа финансовых результатов. условием здесь является ввод информации по мере осуществления хозяйственных операций, что обеспечивает соблюдение одного из принципов интегрированной обработки информации - однократная фиксация данных и их многократное использование. Схема технологического процесса обработки информации при использовании автоматизированного банка данных представлена на рис. ЭЛ.

Для осуществления анализа финансовых результатов на ЭВМ важно в полном объеме определить задачи и установить виды работ, подлежащие выполнению. Эффективность применения ЭВМ для анализа зависит от подготовленности этих задач для решения на машинах. На основе изучения потребностей управления в аналитической информации о финансовых результатах и влиянии факторов на них, нами выделены следующие задачи анализа: общая оценка выполнения плана прибыли и рентабельности торговли и торговыми единицами; влияние факторов на прибыль и рентабельность торга и торговых единиц; общая оценка выполнения торгом и торговыми единицами плана валового дохода и влияние факторов на него; общая оценка выполнения плана издержек обращения торга и торговых единиц; влияние на прибыль торга и торговых единиц использования материально-технической базы; влияние на прибыль торга и торговых единиц трудовых факторов.

При постановке задач анализа финансовых результатов нами предусмотрена входная информация и источники ее поступления,форма, объем, периодичность получения и направления использования выходной информации. Постановка задач, разработанная автором,

Рис. 3.4. Схема обработки данных анализа финансовых результатов в условиях АБД. приведена в табл. 3.2.

162 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование важнейших вопросов совершенствования учета и анализа финансовых результатов торговых единиц,находящихся на внутреннем хозрасчете, позволило сделать выводы и предложения по следующим направлениям:

I. Тесное взаимодействие хозяйственного расчета, бухгалтерского учета и экономического анализа способствует совершенствованию управления и повышению эффективности розничной торговли при достаточном уровне внедрения внутреннего хозрасчета, достоверной и своевременной информации и участии коллективов работников в анализе хозрасчетных показателей и управлении материальными и финансовыми ресурсами.

Б диссертации доказано, что 60% общего количества торговых единиц по Министерству торговли СССР находятся вне сферы хозяйственного расчета. Одной из основных причин такого положения является отсутствие нормативного документа "Положения о государственном хозрасчетном торговом предприятии", где были бы указаны объекты, находящиеся на внутреннем хозрасчете, критерии их перевода и хозрасчетные показатели для них. Нами рекомендовано все магазины, несамостоятельные торговые единицы, являющиеся составными частями торговых организаций и выполняющих часть торгового процесса - продажу товаров населению, переводить на внутренний хозрасчет, что будет способствовать участию коллективов работников в управлении ресурсами, проведении строжайшего режима экономии, повышении ответственности коллективов за конечные результаты хозяйственной деятельности.

Диссертантом доказана необходимость выбора оптимальных критериев для перевода торговых единиц на внутренний хозрасчет,которые обеспечат охват хозрасчетными отношениями всех торговых единиц, в том числе низкорентабельных или не получающих прибыль.Предложено в качестве критерия принять численность работников, которая является производной от тагах основных показателей, как объем товарооборота и производительность труда, а также в ней находит отражение и объем и структура товарооборота. Торговые единицы с численностью работников более четырех человек следует переводить на внутренний хозрасчет, а с численностью менее четырех, как отделы (в количестве не более орех), присоединять к крупным, или средним торговым единицам. Такой критерий позволит все торговые единицы охватить внутренним хозрасчетом и вовлечь всех работников в борьбу за повышение рентабельности и эффективности хозяйственной деятельности.

Большое значение в укреплении хозрасчета имеет выбор системы хозрасчетных показателей. Автором диссертации вскрыты недостатки предложений по сужению круга хозрасчетных показателей, в которых поощряется выполнение плана товарооборота любой ценой и подрывается заинтересованность коллективов в экономном расходовании средств и повышении финансовых результатов хозяйственной деятельности. Б число хозрасчетных показателей торговых единиц, находящихся на внутреннем хозрасчете, следует включить товарооборот,прибыль, валовой доход, издержки обращения, непланируемые доходы и потери. Такая система хозрасчетных показателей обеспечит не только оперативно-хозяйственную самостоятельность для маневрирования материальными и денежными ресурсами в рамках выполнения плановых заданий, но и определить реальный, а не условный, результат хозяйственной деятельности и вклад каждой торговой единицы в общие результаты торговой организации.

Предложенный диссертантом в соавторстве со Шпигом А.А. и

Чацкисом Е.Д. перечет хозрасчетных показателей для торговых единиц, находящихся на внутреннем хозрасчете,утвержден и внедрен в практику Министерством торговли СССР (письмо }Ь 1-879290 от 30.11.78 г.).

В работе доказана ведущая роль бухгалтерского учета и экономического анализа в укреплении хозяйственного расчета, так как система хозрасчетных показателей, которая отражает результаты работы каждого коллектива, формируется в бухгалтерском учете, а своевременный экономический анализ их обеспечивает потребности оперативного управления хозяйственной деятельностью торговых единиц и поиск неиспользованных резервов рационального и эффективного использования всех видов ресурсов. Обоснована необходимость учета в централизованной бухгалтерии хозрасчетных показателей по всем торговым единицам, доведение финансовых результатов коллективам для обсуждения и анализа, что способствует участию широких трудящихся масс в проведении режима экономии и управлении торговыми единицами и организациями.

Совершенствование учета финансовых результатов торговых единиц, находящихся на внутреннем хозрасчете.

В диссертационной работе показаны выявленные в результате проведенного исследования недостатки методологии и организации бухгалтерского учета финансовых результатов, выразившиеся: в существовании "котлового" учета финансовых результатов,когда в централизованной бухгалтерии осуществляется учет реальных финансовых результатов только по части торговых единиц, а по другой части (до 40-50$ общего их числа) выявляется общий результат; в учете по торговым единицам только некоторых статей издержек обращения, так называемых, зависящих от работы их; в применении для распределения общих статей издержек обращения научно необоснованных критериев и несовершенстве методики распределения; разнобое в применяемых учетных регистров, дублировании записей одних и тех же сумм, механизации отдельных локальных задач учета финансовых результатов.

Все перечисленные недостатки снижают' реальность выявленных финансовых результатов торговых единиц, качество принимаемых решений и увеличивают расходы на управление торговлей.

В диссертации доказано, что шее статьи издержек обращения прямо или косвенно зависят от деятельности торговых единиц, причем до 90$ их суммы являются прямо относящимися на конкретные торговые единицы, а около 10$ составляют общие или распределяемые расходы. Для устранения указанных ранее недостатков рекомендовано в учете издержек обращения максимально выделять прямые расходы, а общие распределять. Для распределения общих расходов автором предложены наиболее оптимальные научно обоснованные критерии. Разработана рациональная группировка издержек обращения по торговым единицам и статьям учетной номенклатуры, формы учетных регистров и ежемесячного отчета об основных показателях хозяйственной деятельности торговых единиц. Указанные предложения, способствующие выявлению реальных финансовых результатов торговых единиц, внедрены в практику централизованных бухгалтерий по рекомендации Министерства торговли СССР (письмо № 1-870290 от 30.11.78 г.).

Диссертантом впервые разработана комплексная система задач учета издержек обращения торговых единиц, решаемых с применением ЭВМ, путем интегрированного метода обработки данных. При этом обеспечивается однократный ввод первичной информации, обработка ее на ЭВМ и многократное использование для целей управления розничной торговлей. Организация учета издержек обращения на этой основе способствует оперативному получению информации расширенной емкости и выявлению неиспользованных резервов роста рентабельности розничной торговли.

Рекомендованная в диссертации машинно ориентированная форма учета издержек обращения по торговым единицам обеспечивается впервые разработанной автором постановкой задач учета, схемой системы информационных связей задач и входной информации, формой и содержанием выходных машинограмм и направлениями их использования, блок-схемой обработки и систематизации информации об издержках обращения торговых единиц по статьям расходов.

3. Совершенствование экономического анализа финансовых результатов торговых единиц, находящихся на внутреннем хозрасчете, с исполь зование ЭВМ. В работе исследовано и доказано, что в существующей практике экономический анализ финансовых результатов торговых единиц проводится по результатам за год, без изучения влияния факторов, без учета потребностей в аналитической информации, что не отвечает требованиям укрепления хозяйственного расчета и совершенствования управления торговлей. Причинами такого положения является слабая теоретическая разработка методики и организации анализа, возросший объем данных и трудоемкость их обработки, слабая механизация и недостаточное изучение потребностей управления в аналитической информации.

Автором диссертации впервые осуществлены следующие разработки: определены виды, объем и периодичность представления аналитической информации о финансовых результатах и факторах, влияющих на них, управленческим службам торговой организации и коллективам торговых единиц, что способствует выработке оптимальных управленческих решений для рационального использования ресурсов с целью получения наилучших финансовых результатов; рекомендована система показателей для сравнительного анализа и направления его проведения, что повысит объективность оценки финансовых результатов и эффективности хозяйственной деятельности торговых единиц, позволит выявить передовой опыт; осуществлена постановка задач общего, факторного и сравнительного анализа финансовых результатов. В поставленных задачах предусмотрены источники входной информации, выходная информация, периодичность получения ее, место и направление ее использования; разработаны алгоритмы для решения поставленных задач, формы и содержание выходных машинограмм, схема комплекса информационных связей задач учета и анализа и информационного обеспечения анализа финансовых результатов торговых единиц, переведенных на внутренний хозрасчет.

Рекомендации по постановке задач, алгоритмам и формам выходных машинограмм анализа финансовых результатов в условиях АСОД, позволяющие расширить емкость и оперативность необходимой для управления аналитической информации, внедрены в практику вычислительных центров областных управлений торговли Украинской ССРприказом Министерства торговли УССР № 428 от 15 декабря 1978 г. (номер государственной регистрации научно-исследовательских работ -77044245 от 17 июня 1977 г. индекс рубрики - 2325; I9II и

79059084 от 18 июня 1979 г. индекс рубрики - 2314). i

Внедрение указанных рекомендаций в практику учета и экономического анализа способствует своевременному принятию управленческих решений, направленных на активизацию хозяйственного механизма по выявлению резервов роста рентабельности, повышения эффективности розничной торговли и удовлетворения потребностей населения в товарах народного потребления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Серебрянская, Людмила Пантелеевна, 1984 год

1. Маркс К. Введение (из экономических рукописей 1857-1858 годов). Производство, потребление, распределение, обмен (обращение).-Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 12. 717 с.

2. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 24. - 648 с.

3. ЛенинВ.И. Очередные задачи Советской власти. Полн.собр.соч., т. 36, с. 127-164.

4. Ленин В.И. Набросок правил об управлении советскими учревде-ниями. Полн.собр.соч., т. 37, с. 365-368.

5. Ленин В.И. Великий почин. Полн.собр.соч., т. 39. с. 1-29.

6. Ленин В.И. Речь на Ш Всероссийском съезде рабочих водного транспорта. Полн.собр.соч., т. 40, с. 213-222.

7. Ленин В.И. Об едином хозяйственном плане. Полн.собр.соч., т. 42, с. 339-347.

8. Ленин В.И. Ответ на запрос левых эсеров. Полн.собр.соч., т. 35, с. 56-57.

9. Женин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн.собр. соч., т. 36, е. 165-208. :

10. Ленин В.И. К вопросу о задачах рабкрина. Полн.собр.соч., т. 44, с. 127-132.

11. Ленин В.И. Письмо в редакцию газеты "Экономическая жизнь".-Полн.собр.соч.» т. 44, с. II2-II4.

12. Ленин В.И. Аграрный вопрос и "Критика Маркса". Полн.собр. соч., т. 5, с. 95-268.

13. Ленин В.И. Г.Я. Сокольникову. Полн.собр.соч., т.54,с.150151. -

14. Ленин В.И. Удержат ли большевики государственную власть?

15. Поли.собр.соч., т. 34, с. 313.

16. Ленин В.И. О продовольственном налоге. Полн.собр.соч., т. 43, с. 205-245.

17. П. Решения и Постановления КПСС и Советского правительства

18. Программа Коммунистической Партии Советского Союза. М.: Политиздат, 1974. - 144 с»

19. Материалы ХХ1У съезда КПСС. М.: Политиздат, 1971. - 320 с.

20. Материалы ХХУ съезда КПСС. М.: Политиздат,Л976. - 254 с.

21. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981. - 223 с.

22. Конституция Союза Советских Социалистических Республик. М.: Юридическая литература, 1983. - 45 с.

23. Материалы Пленума ЦК КПСС 14-15 июня 1983 года. М.: Политиздат, 1983. - 80 с.

24. Материалы Пленума ЦК КПСС 10 апреля 1984 года. М.: Политиздат, 1984. - 31 с.

25. О мерах по дальнейшему развитию торговли и улучшении торгового обслуживания населения в одиннадцатой пятилетке: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 января 1982 г. -Правда, 1982, 23 января.

26. О дополнительных мерах по улучшению обслуживания населения товарами народного потребления в 1983-1985 годах: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР\*. Правда, 1983, 7 мая.

27. Нормативные и ведомственные материалы.1. Статистические сборники

28. Методические указания по планированию хозяйственной деятельности предприятий розничной торговли, М.: Экономика, 1979.169 с.

29. Методические рекомендации по совершенствованию хозяйственного расчета в предприятиях розничной торговли. Киев, 1980.65 с.

30. Методические рекомендации по организации учета в централизованной бухгалтерии конечных финансовых результатов торговых предприятий на внутрихозяйственном расчете. М., 1979. -136с.

31. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета: в оптовой и розничной торговле плодоовощами. Киев УкрНИИТОП, 1979. - 260 с.

32. Справочник бухгалтера государственной торговли/ Сост.: В.П. Демьянов, К.И. Дахновская. М.: Экономика, 1983. - 472 с.

33. Народное хозяйство СССР в 1982 году: Статистический ежегодник ЦСУ СССР. М.: Статистика, 1983. - 574 с. '

34. Народное хозяйство Украинской ССР в 1982 году: Статистический ежегодник. Киев: Техн1ка, 1983. - 383 с.

35. Радянська торПзля в Укра1нськ1й РСР. Ки1в: Статистика,1971. 320 с.

36. Народное хозяйство Донецкой области: Статистический сборник. -Донецк: Донбасс, 1981. 138 с.

37. Народное хозяйство Донецкой области, Донецк: Союзучетиздат,1972. 245 с.1У. Книги и статьи

38. Абатуров А.И. Издержки обращения в советской торговле. М.: Экономика, 1968. « 79 с. :

39. Адамов В.Е. Факторный индексный анализ. М.: Статистика, 1977. - 200 с.

40. Акодис И.А. Показатели рентабельности и их анализ в условиях АСУ. М.: Финансы, 1975. - III с.

41. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. - 80 с.

42. Алькевич А., Марголин А., Мартынов М. Внутренний хозрасчет в универмагах.:- Советская торговля, 1973, № 5, с. 46-49.

43. Андрейчук В.Г., Курак С.В. Организация управления торговым предприятием. М.: Экономика/ 1974. - 47 с.

44. Андриенко Е.Е. Статистические индексы в экономических иссле-. дованиях. Киев: Наукова думка, 1983. - 231 с.

45. Баканов М.И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения.-М.: Экономика, 1978. 216 с.

46. Баканов М.И., Гофман Г.А., Капелюш С.М. Проблемы рентабельности в торговле. М»: Экономика, 1968. - 165 с.

47. Баканов М.И. Прибыль и экономическое стимулирование. Советская торговля, 1975, № 6, с. 43.

48. Баканов М.И., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ.-М.: Финансы, 1976. 264 с.

49. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 1981. 262 с.

50. Баканов М.И., Бирман A.M., Язев В.А. Хозяйственный расчет в торговле. М.: Экономика, 1982. - 207 с.

51. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле. М.: Экономика, 1983. - 224 с.

52. Баканов М.И. Развитие хозрасчетных отношений в торговле. -Советская торговля, 1980, № 2, с. 41.

53. Байер X., Вальтер Э. Экономический анализ на социалистическом предприятии. М.: Экономика, 1979. - 255 с. . .

54. Барышников Е.И., Борисов Г.П., Малышева В.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного писания. М.: Экономика, IS77. - 175 с.х^елкин Г.А. Хозрасчет в торговом предприятии. М.: Экономика, 1975. - 56 с'.

55. Белоусов М.С. Совершенствование учета издержек обращения и финансовых результатов. В сб. Проблемы бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности в торговле. - М., 1974, с. 18-21.

56. Бублик Н.П. Совершенствование учета и системы внутрихозяйственного расчета в розничной торговле. М., 1974, с. 9.

57. Белуха Н.Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ. М.: Финансы, 1972. - 72 с. . .

58. Блинчевский ИЛ. Анализ хозяйственной деятельности торговых организаций. М.: Финансы, 1976. - 104 с.

59. Боярская М.Е. Некоторые пути совершенствования хозяйственного расчета в торговле. В кн.: Вопросы повышения эффективностии качества торгового обслуживания. Свердловск, 1981, с.-4б-50«

60. Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и-зарубежная практика/ С.И. Полякова, Т.Б. Злобина, В.и. Рыбин,

61. С,А. Стуков: Под ред. проф. В.И. Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983. - 280 с.

62. Бухгалтерский учет в торговле/ Соколов Я.В., Зыков А.Д., Капралов А.П. и др. М.: Экономика, 1981. - 432 с.

63. Бухгалтерский.учет в торговле / Под ред. М.С. Белоусова. -М.: Экономика, 1976. 455 с.

64. Васильев В. Учет в хозрасчетных магазинах. Бухгалтерский учет, 1968, № 5, с. 50.

65. Вербер В.Л. Экономический справочник работника торговли. -Киев: Техн1ка, 1982. 120 с.

66. Вербер ВЛ., Гатилова Л.И. Методические указания по применению статистических методов анализа. Донецк, 1980. - 24 с.

67. Вербер В.Л. Методические указания по оценке и анализу эффективности деятельности торговых предприятий. Донецк, 1978. -22 с.

68. Вербер В.Л., Чацкие Е.Д. Классификация издержек обращения и методы их распределения. Бухгалтерский учет, 1984, № I, с. 18-20. . ■

69. Вербер В.Л. Определение эффективности деятельности торговых предприятий. Киев, 1979. - 18'с.

70. ВершининA.M. Сравнительный анализ хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы, 1970. - 144 с.

71. Внутризаводской анализ эффективности производства. Киев: Техн1ка, 1976. - 183 с.

72. Волков С.И., Романов А.И. Машинная обработка экономической информации в промышленности. М.: Статистика, 1978. - 352 с.

73. Вялкин А. Хозрасчет и эффективность. Советская торговля, 1984, № I, с. 7.

74. Ганштак В.Й., Майданчик Б.И. Межзаводской экономический анализ. М.: Экономика, 1964. - 185 е.

75. Гафанович Д.П., Фесенко Ф.Д., Шпиг А.А. Учет и анализ финансовых результатов в централизованной бухгалтерии торга. М.: Экономика, 1974. - 144 с.

76. Гафанович Д.П., Гурковская К.М., Шпиг О.А. Анал1з рентабельно-ст1 торговельних п1дприсмств у централ1зован1й бухгалтеры торгу. Донецьк, 1972. - 51 с.

77. Гафанович Д.П., Фесенко Ф.Д., Шпиг О.А. 0бл1к рентабельност1 торговельних п1дприсмств у централ1зован1й бухгалтерИ торгу.-Ки1в: Техн1ка, 1971. 104 с.

78. Герасименко Г.П. Анализ хозяйственной деятельности снабженчес-ко-сбытовых организаций. М.: Финансы, 1977. - 103 с.

79. Гильде Э.К., Кравченко 1.И., Соколов Я.В.-Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле. Минск: Вы-шэйшая школа, 1984. - 332 с.

80. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский учет". М\*: Статистика, 1974. - ПО с.

81. Голубков Е.П. Использование системного анализа в отраслевом планировании. М.: Экономика, 1977. - 134 с.

82. Голубов В., Капралова А., Патров В. Возможности экономического анализа расширяются. -.Советская торговля, 1983, № 3,с.15.s/вЗ. Голубов В.И. Основы организации, бухгалтерского учета и АСУ в торговле. М.: Экономика, 1976. - 71 с.

83. Голубов В.И. Основы организации бухгалтерского учета и АСУ в торговле. М.: Экономика, 1981. - 87 е.

84. Гольцов Г. О хозрасчетном управлении торговым предприятием. -Советская торговля, 1975, ft.б, с. 14.

85. Гольцов Г.Г. Совершенствование хозрасчетного управления торговым предприятием./ В кн.: Проблемы экономики торговли Дальнего Востока. Владивосток, 1975, с. - 35.

86. Гордеев K.K., Маликов С.Ф. Информационное обеспечение управления торговлей. М.: Экономика, 1977. - 198 с\*

87. Горелкин В.Г. Автоматизация бухгалтерского учета в торговле.-Киев: Вища школа, 1983. 32 с.

88. Горелкин В.Г., Литвак ХЛ. Машинная обработка учетной информации в торговле. \*\* Киев: ТехнГка, 1976. 200 с.

89. Горшунин В.Г. Применение ЭВМ в управлении предприятиями общественного питания. М.: Экономика, 1975. - 63 с.

90. Грицай Т. О путях укрепления хозрасчета. Советская торговля, 1981, № 4, с, 8-II.

91. Комплексная оценка деятельности и эффективности торговых предприятий. Донецк, 1984. - 23 с.

92. Гурковська К»М. Анал1з ф1нансового стану торговельних органЬ-зац1й. « Ки1в: ТехнГка, 1976. 89 с.

93. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа. М.: Финансы, 1973. - 72 с.

94. Куравлева Г., Ершова Р. Использование экономических рычаговв улучшении торговли. Советская торговля, 1978, № 5, с. 36.

95. Зигельбойм А. Централизованная бухгалтерия прогрессивная форма учета. - Советская торговля, 1969, №2, с. 31-33.

96. Иванов Е.А. Использование основных производственных фондов в промышленности. М.Экономиздат, 1962. - 185 с.

97. Иваницкий В.И. Экономика торговли. Киев: Вища школа, 1978.407 с.

98. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

99. Исаков В.И., Розенберг М.Я. Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле. М.: Экономика,1974.-191с.176■ .

100. Ицкович И. Внутренний хозрасчет в предприятиях торга. ~ Советская торговля, 1973, № II, с. 22.

101. Кабанец М.Н. Хозяйственный расчет в торговле. Киев: Вища школа, 1975. - с. . .

102. Калупов В.Г., Розенберг М.Я., Никонов К.А. Комплексная механизация учета и вычислительных работ в государственной торговле. М.: Экономика, 1976. - 207 с.

103. Каракоз И.И. Совершенствование экономической работы и управления производством на промышленном предприятии. Киев: Вища школа, 1976. - 176 е.

104. Каракоз И.И. Основы теории экономического анализа. Киев: Вища школа, 1972. - 135 с.

105. Кирьянова 3.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. - 160 с.

106. Клименко 1.П. Роль бухгалтерского учета в укреплении хозрасчета./^ кн.: Пути совершенствования управления торговлей. -Донецк, 1976, с. 116-119.

107. Клименко Л.П. Сравнительный анализ рентабельности торговых предприятий-и организаций./ В кн.: Повышение эффективности работы предприятий и организаций торговли. Донецк, 1976, с. 174-177. .

108. Клименко Л.П. Использование способа группировок при анализе рентабельности предприятий торгв./ В кн.: Проблемы совершенствования организации и управления в торговле. Донецк, 1975, с. 203-208.

109. Клименко Л.П. Организация учета издержек обращения в хозрасчетных отделах продовольственных магазинов./ В кн.: Эффективность торговли и пути ее повышения. « Донецк, 1973,с. 197-202.

110. Кшцикевич O.P., Фалькович АЛ., Топоровский И.Н. Анализ хозяйственной деятельности организаций и предприятий потребительской кооперации. М.: Экономика, 1971. « 318 с.

111. Коваленко В. И. Межзаводской сравнительный анализ в системе экономического управления промышленным предприятием. Донецк, 1975. - 85 с.

112. ИЗ. Комаров А.А., Люксембург A.M., ГЪродисский Ф.Б. Основы АСУ в торговле. М.: Экономика, 1976. - 78 с.

113. Кравченко Л.И. Экономический анализ деятельности предприятий торговли и общественного питания. Минск: Вышэйшая школа, 1977. - 400 с.

114. Красюк Н.П. Экономическая реформа и проблемы развития хозяйственного расчета в торговле. Горький, 1971. - 106 с.

115. Крёмке К. Межзаводской сравнительный анализ в социалистической промышленности. М.: Финансы, 1965. - 168 с.

116. Крылов В.Ф. Некоторые вопросы.сравнительного экономического анализа. Бухгалтерский учет, 1976, № 7, с. 21.

117. Кудрявцев А.А. Анализ хозяйственной деятельности кооперативных организаций. М.: Экономика, 1977. - 263 с.

118. Кузьминский А.И. Учетная й аналитическая информация в объединении. Киев: Вища школа, 1979. - 95 с,

119. Куприенко А.И. Журнально-ордерная форма учета в торговле. -М.: Экономика, 1973. 167 с.

120. Куприенко А. Вопросы организации хозрасчета в торговых пред-: приятиях при централизации учета в местных торгах./ Тр.МИНХа, вып. 33. М., 1965, с. 38-39.

121. Лапухин И\*В. Внутризаводской учет и экономический анализ в условиях АСУП. М,: Финансы, 1977. - 143 с.

122. Лебедев И.И. Экономические методы управления кооперативнымхозяйством. Киев: Вища школа, 1980. - 39 с.

123. Лейви И. Хозрасчет и централизованный учет в розничной торговле. Киев: Техн1ка, 1969. - 275 с.

124. Либерман В.Б. Организация машинной обработки информации по экономическому анализу. М»: Финансы, 1978. - 78 с.

125. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981. -184 с.

126. Литвак Х.Л. Хозяйственный расчет и внутренний хозрасчет в розничной торговле\* Экономика Советской Украины, 1970, ft б, с. 59-62.

127. Литвак Х.Л. Бухгалтерский учет в системе управления торговлей. Киеа: Вища школа, 1975. - 215 с.

128. Литвинов С.И., 1пиг А.А. Централизованные бухгалтерии и хозрасчет. Советская торговля, 1983, № II, с. 11-13.

129. Лубаускас В. Использование ЭВМ в управлении магазином. М.: Экономика, 1975. - 71 с.

130. Магдиев К.М., Мусаев Х.Н., Хозрасчет и рентабельность в общественном питании./ В кн.: Исчисление и анализ рентабельности торговли и общественного питания. М.,. 1980, с. 147-152.

131. Майданчик Б.И. Сравнительный анализ в машиностроении. М.:

132. Машиностроение, 1973. 270 с.-j132а.Мезенцев П.В. Централизованные бухгалтерии в торговле. М.: Экономика, 1968. - 200 с.

133. Менделевич A.M. Экономический анализ в общественном питании.~ М;: Экономика, 1976. 156 с.

134. Макарова Р.В. Сравнительный анализ эффективности производства. М.: Финансы, 1975. - 143 с.

135. Моисеенко Г. Об учете издержек обращения в торговле ГДР\*~

136. Бухгалтерский учет, 1974, № 4, с. 69-70.

137. Моисеенко Г.-И. Автоматизированная обработка информации в торговле ГДР. ^ М.: Статистика, 1979. 133 с.

138. Монич С.А., Тейф А.З. Сравнительный анализ строительного про

139. Мордвинов И.А., Капустина З.К., Клименко Л.П. Механизация учета издержек обращения в централизованной бухгалтерии торга. -Бухгалтерский учет, 1974, № 4, с. 53-55.

140. Мясников В.А. Задачи и перспективы производства и использования вычислительной техники в народном хозяйстве страны. В сб. Алгоритмы и организация решения экономических задач./ Вып. 13. - М.: Статистика, 1979. - 174 с.

141. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. «• М.: Финансы, 1979. 72 е.

142. Новожилова Е.М. Индексный, метод анализа в торговле. М.: Статистика, 1974. - 127 с.

143. Организация бухгалтерского учета и АСУ в торговле и общественном питании. Киев: Вища школа, 1980. - ПО с.

144. Орлов Я., Шиманский В. Реформа и торговля. М.: Политическая литература, 1970. - 240 с.

145. М.И. М.: Экономика, 1975. - 311 с.

146. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977\* 64 с.

147. Пархомчук С., Волков В. Развивать хозрасчетные отношения. -Советская торговля, 1981, № 9, с. 51-53.

148. Прауде В.Р. Хозяйственный расчет и эффективность торговли. -М.: Экономика, 1977. 175 с.

149. Попов В.Н., Вербер В.Л. Критерии и показатели эффективности торговли. Киев, 1984. - 24 с.изводства. М\*: Финансы, 1977. - 142 с

150. Основы бухгалтерского учета в торговле./ Под руд. Баканова

151. Проскурин И.Г. Анализ прибыли и рентабельности. М.: Финансы, 1974. - 78 с.

152. Романов А.И. Автоматизация обработки информации по учету и анализу в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. -223 с.

153. Рубан Г., Шестопалов В., Кокорев Ф. АСУ для торгов и предприятий. Советская торговля, 1984, » 5, с. 28-29.

154. Рубинов М. Основы экономического анализа работы предприятий.-М.: Госфиниздат, 1962.

155. Руководство по бухгалтерскому учету в государственной торговле. М.: Экономика, 1976. - 287 с.

156. Сайфулин Р.С. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности\* -СМ.: Финансы, 1978. -64 с.

157. Семин Ю.И., Сорокин А.Д., Корешков Г. П. Методика межзаводского технико-экономического анализа нефтехимических производств.-М.: Химия, 1968.

158. Сковорода К.М« Экономические методы управления торговлей. -М.: Экономика, 1973. 118 с.

159. Совершенствование учета и контроля в современных условиях хозяйствования. М.: Финансы, 1978. - 143 с.

160. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием\* проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973. - 151 с.

161. Стражев В.И., Радиевский М.В. Внутризаводское планирование и анализ с применением электронно-вычислительных машин. Минск: Беларусь, 1971. - 240 с.

162. Стражев В.И. Основы оперативного экономического анализа работы промышленных предприятий. Минск: Вышэйшая школа, 1970. -134 с.

163. Татаренкова Т.И. Рентабельность в розничной торговле непродовольственными товарами./ В кн.: Проблемы учета и анализа рентабельности в розничной торговле и общественном питании. -М., 1978, 166 с.

164. Тухарь Ф.И., Саг Е.М. Централизация управления и внутрихозяйственный расчет в торговле. Бухгалтерский учет, 1982, № 10, с. 38-40.

165. Устинова Г;М. Автоматизированные системы управления торговлей. Киев: Вища школа, 1982. - 46 с.

166. Устинова Р.И»- Оперативный анализ работы торга и магазина. -М.: Экономика, 1973. 90 с.

167. Федоров Н.М. Хозрасчет и рентабельность в розничной торговле.-МЗнание, 1975. 63 с.

168. Фейгельсон Г.И. Некоторые вопросы учета рентабельности розничной торговли в условиях внутрихозяйственного расчета. В кн.: Проблемы учета и анализа рентабельности в торговле и общественном питании. - М., 1978, с. 52-60. ~

169. Фонарев Е. Хозрасчет в торговле. Советская торговля, 1982, № 4, с. 25-26. С

170. Фесюк В.А. Издержки обращения и потребления, их экономия. -Киев: Вища школа, 1975. 34 с.

171. Хозяйственный расчет в торговле\*/ Под ред. проф. Д.Ф. Тимо-шевского. М.: Экономика, 1973. - 168 с.

172. Чумаченко Н.Г. Совершенствование:хозяйственного механизма на современном этапе.- Киев: Знание, 1981. 63 с.

173. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. - 235 с.

174. Чумаченко Н.Г. Внутризаводской экономический анализ. Киев: Техн1ка, 1968. - 285 с.

175. Шеремет А.Д; Роль научно-технической общественности в совершенствовании аналитических функций, Бухгалтерский учет, 1982, Ш 3, с. И~13.

176. Шеремет А.Д» Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы. Изд. Московского университета, 1971. - 164 с\*

177. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. М.: Экономика, 1974. - 207 с.

178. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа хозяйственной деятельности, М.: Прогресс, 1982. - 286 е.

179. Шишкова Т.В. Экономический анализ в системе управления предприятием. М.: Финансы, 1978. - 48 с.

180. Шпиг А.А. Централизованные бухгалтерии и хозрасчет. Советская торговля, 1983, № II, с„ II-I3.

181. Шудра Е.А., Розенблит И.П. Сравнительный экономический анализ работы промышленных предприятий. Киев: Техн1ка, 1975.180. Шульман Е. 3 Хозрасчет магазина. - Советская торговля,1975, 27 декабря, с. 2.

182. Шульман Е.( Медова Н. Прибыль и рентабельность в торговле.л/

183. М.: Экономика, 1975\* 61 с.

184. Щедрин Н.И., Кархов А.Н. Экономико-математические методы в торговле. М.: Экономика, 1980. - 176 с.

185. Экономический анализ в системе управления производством. -М.: Финансы, 1978. 200 с.

186. Экономический анализ хозяйственной деятельности./ Под ред. Шеремета А.Д. М.: Экономика, 1979. - 376 с.1. МГ -I.I.I

187. Ведомость учета прямых издержек обращения замесяц г.1. Дата и номер1. Код торговойдокумента !единицы

188. Код '!Сумма прямых статьи и !расходов по • субстатьи '.статье и суб !статье1. Сумма расходов- tпо торговой !единицеI202.15 5.02.17 и т.д. Итого и т.д. Всего001 001631 02.111475 208.15322.909450.3032290 9450.30