Анализ и внутренний контроль товарооборота в розничной сети

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Резникова, Елена Николаевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Резникова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Экономический анализ -- Российская Федерация -- Розничная торговля

**Количество cтраниц:**

153

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Резникова, Елена Николаевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗУЧЕНИЯ ТОВАРООБОРОТА КАК ОБЪЕКТИВНОЙ ОСНОВЫ УСПЕШНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУБЪЕКТА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

1.1. СЕТИЗАЦИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫМИ ТОВАРАМИ И ГЛОБАЛИЗАЦИЯ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.2. ТОВАРООБОРОТ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ПОЛУЧЕНИЯ ДОБАВОЧНОЙ СТОИМОСТИ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

1.3. УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ПОТРЕБНОСТЕЙ КАК ДВИЖУЩАЯ СИЛА РОСТА ТОВАРООБОРОТА. ТИПОЛОГИЯ ПОКУПАТЕЛЕЙ ПО КРИТЕРИЮ ПРИОРИТЕТОВ В ПРОДУКЦИИ ТОРГОВЫХ СЕТЕЙ

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ОЦЕНКИ ТОВАРООБОРОТА В РОЗНИЧНОЙ СЕТИ

2.1. ТОВАРООБОРОТ И ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ КАК ОСНОВНЫЕ ОБЪЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ТОВАРООБОРАЧИВАЕМОСТЬ

2.2. ПОКАЗАТЕЛИ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ КАК ОСНОВНОЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.3. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕТЕВЫХ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

ГЛАВА 3. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РОЗНИЧНЫХ ТОРГОВЫХ СЕТЕЙ И ОЦЕНКА ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУБЪЕКТОВ СЕТЕВОЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ. ДИНАМИКА ИХ РАЗВИТИЯ

3.2. АНАЛИЗ «Х5 RETAIL GROUP» И «АШАН», ПОКАЗАТЕЛИ ТОВАРООБОРОТА И ТОВАРООБОРАЧИВАЕМОСТИ

3.3. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ТОВАРООБОРОТА

В ТОРГОВЫХ ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ СЕТЯХ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ и внутренний контроль товарооборота в розничной сети"

Актуальность темы исследования. В условиях укрепляющихся рыночных отношений и повышения насыщенности товарного рынка быстрыми темпами развивается сфера услуг и, в первую очередь, торговля, основной задачей которой становится содействие производителю в быстрой реализации произведенной продукции и потребителю в наиболее полном и экономичном удовлетворении потребностей. Особое место вторговле занимает розничная торговля продовольственными товарами, спецификой которой является, с одной стороны устойчивый спрос и прямая связь с уровнем жизни населения, с другой стороны, существенная дифференциация ассортиментного ряда потребляемых продуктов с учетом разного уровня жизни и ментальности отдельных групп населения.

Экономическая значимость исследований в области организации и экономики торговых предприятий определяется рядом причин. Во-первых, розничная торговля стала одной из важнейших отраслей экономики России, в ней в настоящее время создается 22% внутреннего валового продукта. Темпы роста розничной торговли остаются весьма высокими независимо от кризиса, охватившего практически весь мир: в 2008 г. темп роста оборота в розничной торговле составил 13%, в 2009 рост продолжался, хотя и несколько меньшими темпами1. В торговле занято 19,2% всех занятых в народном хозяйстве. Во-вторых, в условиях насыщенного рынка перед торговлей встают принципиально новые задачи, характерные для рынка покупателей. В связи с этим необходимо выбирать те формы торговли, которые позволяют наиболее полно учесть запросы разных категорий покупателей, обеспечивая их лояльность. В-третьих, при открытом рынке российская торговля сталкивается с зарубежными конкурентами, которые имеют более сильные финансовые позиции, включая инвестиционные возможности, и широкие навыки эффективных форм торговли, что значительно обостряет конкуренцию и требует от российских торговых организаций умения

1 Российский аналитический ежегодник. 2009. Стат. сб. / Росстат. — М., 2010. позиционировать на рынке торговую организацию в целом и отдельные группы товаров. В-четвертых, изменение экономических отношений торговых организаций с производителями и перевозчиками. Развитие разных форм взаимодействия оптовой и розничной торговли предполагает интенсивное развитие форм, организационныхструктур и структуры издержкоемкости разных видов товаров, обеспечивающих эффективное функционирование торговых организаций.

Отмеченное позволяет сделать вывод об актуальности исследования проблем повышения эффективности торговых организаций, включая совершенствование информационного обеспечения управления, развитие методов и формирование новых методик анализа их деятельности и организации системы внутреннего контроля, ориентированных на своевременное выявление и обеспечение методов мобилизациирезервов роста эффективности торговли.

Как показывает зарубежный и отечественный опыт, развитие сетевой торговли способствует увеличению удельного веса прогрессивных форм розничной торговли, формированию новых организационно-правовых форм и структур субъектов хозяйствования в розничной торговле, предопределяет модернизацию связи розничной торговли с поставщиками. В условиях кризиса сетевая торговля в меньшей мере теряет своих покупателей ввиду проведения целенаправленной политики предложения более дешевой продукции и сохранения разнообразного ассортимента.

Становление отечественной продовольственной сетевой розничной торговли как динамично развивающегося сектора розничного ритейла осложняется небольшим опытом функционирования, прежде всего, в регионах с высокой конкуренцией со стороны иностранных торговых сетей. Важнейшим условием дальнейшего успешного развития российских розничных торговых организаций является совершенствование анализа и внутреннего контроля товарооборота, как обобщающего показателя их деятельности, анализа издержкоемкости отдельных групп товаров и её оптимизации за счет выстраивания рациональных связей с поставщиками (логистики), оптимизации запасов и ускорения движения товаров, разработки рациональных методов направления клиентов и установления партнерских связей.

Для торговых сетей необходима методика анализа, учитывающая современные изменения на рынке розничной торговли продовольствием и обеспечивающая соблюдение интересов производителей, поставщиков продукции, ритейла и потребителей.

В условиях рыночной экономики организация системы внутреннего контроля товарных операций в розничной сетевой торговле является важнейшим условием успешной деятельности, предопределяющей устойчивые стабильные успехи. Внутренний контроль необходим для обеспечения максимальной прозрачности и ясности взаимозависимостей и взаимовлияний бизнес-процессов в торговой организации.

Значение формирования продовольственной сетевой торговли для полного удовлетворения потребностей населения, развитие методов и методик анализа, и внутреннего контроля товарооборота является важным условием для повышения эффективности розничных торговых сетей. Это обусловило выбор темы, направлений и структуры настоящего исследования.

Разработанность проблемы. Вопросы экономического анализа и контроля над деятельностью субъектов хозяйствования разных профилей посвящены исследованиям разных направлений.

Проблемы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики получили раскрытие в работах Бакаева A.C., Бариленко В.И., Гальчиной О.Н., Ефимовой О.В., Жулиной Е.Г., Ковалева В.В., Литвиной Н.Т., Меркиной Ю.П., Мельник М.В., Пласковой Н.С., Петровой В.И., Николаевой-Рассказовой С.А., Шеремета А.Д.

Вопросы совершенствования управленческого учета в организациях разных организационно-правовых форм и профиля, в т.ч. торговой, посвящены работы Н.Д. Врублевского, М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмана,

В.Б. Ивашкевича, А.Н. Кизилова, О.В. Рожновой и многих зарубежных специалистов.

В условиях развития организационно-правовых форм организаций и их организационно-управленческих структур все большее внимание уделяется организации внутреннего контроля и аудита. Эти вопросы нашли отражение в работах Булыги Р.П., Бровкиной Н.Д., Ситниковой JI.B., Подольского В.И., Суглобова А.Е., Звездина A.JL, Пантелеева A.C. и других.

Анализ деятельности торговых организаций, изучение товарооборота нашли широкое отражение в работах М.И. Баканов, П.С. Безруких, С.М. Капелюша, А.Н. Кашаева, Г.А. Николаевой, JI.P. Смирновой, и многих других российских авторов.

Вопросы развития торговых организаций, формирования сетевой торговли рассматривались Ароновым A.M., Грантом Д., Григорьевым Е.М., Карелиным B.C., Куницыным H.H., Новиком Г.Д., Спиро P.JI. и другими специалистами.

В работах российских и зарубежных авторов определены принципы анализа деятельности различных организаций, подробно рассмотрены особенности анализа и контроля над деятельностью субъектов розничной торговли, в т.ч. сетевой торговли, выявлены основные тенденции развития учета, анализа и контроля в организациях со сложными производственными и управленческими структурами. Вместе с тем ряд аспектов учета и контроля до сих пор не получили должного раскрытия. К ним, в первую очередь, относятся системы изменения структуры издержек обращения, новые требования к информационному обеспечению анализа и контроля, развитие методов анализа и форм контроля товарооборота с учетом изменения структуры розничных сетей. Отмеченное определило выбор темы исследования, его задачи и направления. Быстрое развитие сетевой торговли предполагает актуальность и практическое значение исследования новых аспектов анализа и контроля в современных торговых организациях.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка методов организации систем внутреннего контроля в сетевых торговых организациях, позволяющих обеспечить превентивность нарушений в движении товаров и способствующих росту эффективности деятельности торговых сетей.

Для реализации цели в диссертации были поставлены и решены следующие задачи:

• обосновать тенденции развития организационных структур предприятий в розничной торговле продовольственными товарами и условия их успешного функционирования;

• определить значимость и проанализировать организацию внутреннего контроля, включая обоснование состава объектов и субъектов контроля, особенности методов контроля и их влияние на эффективность товарооборота;

• выделить основные группы факторов повышения эффективности торговых сетей;

• выявить изменения издержкоемкости продажи продовольственных товаров с учетом современной логистики, методов торговли, формирования клиентской базы и взаимоотношений с партнерами;

• раскрыть роль управленческого учета в формировании информационной базы управления торговыми сетями продовольственных товаров;

• уточнить методику анализа товарооборота в сетевых торговых организациях с учетом специфики- структуры и организации бизнес-процессов;

• разработать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в сетевых торговых организациях, выделить основные центры ответственности и объекты контроля за их деятельностью.

Предмет исследования - теоретические и практические аспекты анализа и внутреннего контроля товарооборота розничных торговых сетей.

Объектом исследования диссертационной работы являются хозяйственная деятельность и экономические отношения между партнерами в розничных торговых сетях.

Теоретической и методологической основой исследования послужили действующие законодательные и нормативные акты, регулирующие деятельность предприятий розничной торговли в Российской Федерации, научные исследования специалистов по теории и практике бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля, а также публикации в периодических изданиях, ресурсы Интернет, финансовая,бухгалтерская и аналитическая отчетность российских и зарубежных сетевых торговых организаций («Х5 Retail Group» и «Ашан») за последние годы -2005-2009 гг.

Достоверность методических предложений и практических рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе, основана на применении в процессе анализа и организации контроля системного подхода с использованием ряда общенаучных взаимодополняющих методов познания: обобщения и сравнения, анализа и1 синтеза, индукции и дедукции, выборочного наблюдения, статистических методов и другой научный аппарат.

При проведении анализа деятельности торговых организаций использовались специальные методы — сравнения, группировок, факторного анализа, коэффициентного финансового анализа, методы экспертных оценок и сценарный подход.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» и п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей" Паспорта специальностей ВАК 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" (экономические науки).

Научная новизна исследования состоит в развитии методического инструментария экономического анализа и внутреннего контроля розничных торговых сетей в условиях повышения насыщенности рынка и развития организационных структур торговых организаций.

В ходе научного исследования получены новые научные результаты:

• разработана методика анализа товарооборота и скорости обращения товаров с учетом типовой структуры издержек обращения, в составе которых значительно повышается удельный вес трансакционных издержек, связанных с формированием клиентской базы, заключением рациональных договоров с поставщиками; возрастанием затрат на автоматизацию учета, управление запасами и движением денежных потоков при относительном снижении затрат на перевозку и хранение товаров; рационализации традиционных затрат (расходы на заработную плату, на содержание торговых залов, общехозяйственный расходы) сформирована типичная для торговых сетей структура текущих расходов;

• обоснованы конкурентные преимущества торговых сетей, обеспечивающих рациональное сочетание крупных, средних и мелких торговых организаций, интенсификацию покупательских потоков, учет индивидуальных запросов покупателей, ускорение оборачиваемости товаров;

• предложен кластерный подход к формированию состава поставщиков, ориентированный на устойчивые долговременные связи, позволяющие гарантировать своевременную поставку качественных товаров партиями, адекватными формату торговых организаций, входящих в сеть, что позволяет реализовать эффект масштаба торговой сети при ускорении оборачиваемости основных групп товаров;

• выявлено действие эффекта масштаба в розничных торговых сетях, при которых увеличение масштаба закупок обеспечивает снижение расходов и разнообразие ассортимента при рациональной издержкоемкости отдельных групп товаров; выделены основные конкурентные преимущества сетевой торговли, включая возможности инвестирования во внеоборотные активы;

• уточнен порядок ведения управленческого учета издержек обращения с выделением центров ответственности по группам товаров и с учетом основных направлений трансакционных издержек и использования новых нетрадиционных методов повышения привлекательности товаров (интеллектуальной упаковки, экологического формата качества и т.п.);

• сформулированы требования к организации системы внутреннего контроля в сетевых торговых сетях, выделены основные объекты и субъекты контроля и предложены методы его организации;

• обоснованы основные направления повышения эффективности торговых организаций в современных условиях, включая формирование торговых сетей, объединяющих поставщиков, ритейлеров и торговые организации разных форматов, изменения взаимоотношений между участниками торговых сетей, ориентированные на условия глобализации экономики, открытого рынка, ужесточения конкуренции, рост товарной насыщенности рынка;

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость исследования состоит в развитии методологии и методики анализа и внутреннего контроля в торговых организациях со сложными организационными структурами с учетом изменений в структуре товарооборота, издержкоёмкости отдельных групп товаров и показателей эффективности деятельности торговых организаций.

Практическая значимость исследования связана с ориентацией рекомендаций на широкое использование в деятельности торговых сетей по формированию систем внутреннего контроля.

Практическое значение в частности имеют: методика анализа товарооборота и оборачиваемости товаров; методика анализа издержек обращения в современных торговых организациях; предложения по организации систем внутреннего контроля в торговых организациях; оценка влияния систем внутреннего контроля на эффективность деятельности торговых розничных сетей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях, проводимых ФГОУВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации» на конференции «Экономико-правовые проблемы бизнеса в контексте инновационного развития», Краснодар, 2008; на конференции «Проблемы инормативы развития регионов и предприятий в условиях ВТО: опыт России и Германии», Уфа, 2007.

Научное исследование выполнено в рамках научно-исследовательских работ Финансового университета, проводимых в соответствии с комплексной темой: «Пути развития финансово-экономического сектора России».

На основании материалов исследования Резниковой E.H. результаты разработки в части организации управленческого учета, издержек обращения используются компаниями ООО «Лига-консалт», ООО «Аудит-право» и ООО «Интераудит.

Положения диссертационной работы помогают сотрудникам компаний осуществлять консультационную помощь организациям для получения объективной оценки состояния их финансово-экономической деятельности.

Материалы диссертации аспиранта Резниковой Елены Николаевны используются на кафедре «Аудит и контроль» в процессе обучения студентов разных специальностей, а также при подготовке курсов лекций, практикумов по специальности «Анализ хозяйственной деятельности».

Публикации результатов исследования.

Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в 5 публикациях общим объемом 2,26 п.л. (в т.ч. авторский объем 2,26 п.л.), в т.ч. в 3 статьях в изданиях, определенных ВАК РФ, общим объемом 1,56 п.л. (весь объем авторский).

Структура и объем исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Список литературы содержит 145 наименования.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Экономический анализ -- Российская Федерация -- Розничная торговля", Резникова, Елена Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Торговые сети являются одним из перспективных секторов розничной торговли, поскольку в наиболее полной степени призваны удовлетворять потребности населения в товарах. Торговая сеть представляет собой гибкую, устойчивую структуру взаимосвязи фирм и корпорации, позволяющую интегрировать новых партнеров. Торговая сеть, как перспективная организационная форма розничной торговли, характеризуется высокой конкурентоспособностью, обусловленной эффективной организацией управления, четко выстроенной логистической схемой, объединяющей функции маркетинга, закупки, пополнения запасов и сбыта.

Создание торговой сети - закономерный путь расширения бизнеса в розничной торговле, который дает возможность получения значительной прибыли и поддержания крепких позиций на рынке в условиях возрастания конкуренции и глобализации торговой деятельности.

Торговая сеть обладает таким важным конкурентным преимуществом, как способность достижения ценовых преимуществ над независимыми торговцами путем увеличения объемов продаж и уменьшения размеров надбавок. Сетевая организация консолидирует ресурсы с целью реализации корпоративной стратегии, направленной на снижение издержек и завоевание новых рыночных ниш. Это является одним из решающих факторов для достижения устойчивого преимущества над конкурентами.

Сетевая организация позволяет повысить качество продуктов, обеспечить инновационное развитие всех субъектов сети, обеспечить рост удовлетворенности покупателей, символизирует новый креативный подход к деятельности и взаимоотношениям.

Процесс развития торговли в России идет в направлении уменьшения доли неорганизованной торговли, сокращения части розничного товарооборота, приходящегося на независимые магазины. Россия обладает значительным потенциалом дальнейшего роста ритейлеров: рынок торговых сетей находится на стадии роста, что позволяет ему ежегодно расти в среднем на 25% в год, при среднеевропейском росте 7-10%\

При этом рынок сетевой торговли сильно фрагментирован, что указывает на низкую интенсивность конкуренции между магазинами современных форматов. В России в 2007 году оборот десяти крупнейших розничных игроков составлял всего 13% от общего оборота рынка продуктовой розницы.

Становление отечественной сетевой розничной торговли осложняется небольшим опытом функционирования, прежде всего, в регионах, а также высокой конкуренцией со стороны иностранных торговых сетей с их широкими финансовыми возможностями. Главными преимуществами западных торговых сетей являются наличие в значительных объемах финансов и масштабность, не сопоставимых с финансовыми ресурсами всех российских сетей, вместе взятых.

Товарооборот торговых организаций является основным оценочным показателем их деятельности, характеризуя объем продаж потребительских товаров в денежном выражении за определенный период времени. Качественная характеристика товарооборота представлена составом, складывающимся из различных видов продаж, и структурой товарооборота, то есть ассортиментом, а количественная характеристика -объемом реализации в денежном и натуральном эквивалентах.

Товарооборот представляет собой динамическую категорию, свидетельствующую о том, что только оборот товарного капитала способен обеспечить непрерывный, сбалансированный процесс торговли, обеспечивая воспроизводство товарно-финансовых ресурсов — основу высокого потенциала развития.

Источником добавочной стоимости в торговом процессе может быть интеллектуальный капитал, составляющие которого являются индикаторами постиндустриального общества. Создается «новая стоимость», а не размер

1 www.BFM.ru. капитала, как это было в индустриальную эпоху. В условиях постиндустриального общества информация, знания, технологии приобретают самостоятельный экономический оборот, обособленный от их материальных носителей1.

Торговая сеть позволяет получить экономию трансакционных издержек в результате объединения собственности, соединения различных видов торговых процессов, а также преимуществ в дистрибуции, возможности объединения внутренних ресурсов для обеспечения требуемых рыночных изменений, распределения рисков по подразделениям и их снижения.

На объем и структуру товарооборота влияет уровень товарооборачиваемости, поскольку торговая организация осуществляет непрерывный процесс обращения товарной массы, являющийся совокупностью оборотов всех имеющихся товаров. Для характеристики товарооборачиваемости в торговле изучаются два показателя, находящиеся в обратной взаимосвязи: скорость товарооборота (коэффициентоборачиваемости) и время обращения товаров. Коэффициент

В торговых продовольственных сетях наблюдается действие эффекта масштаба, при которых увеличение масштаба закупок обеспечивает снижение расходов и разнообразие ассортимента при рациональной издержкоемкости отдельных групп товаров.

Среди множества классификаций покупателей продовольственных торговых сетей наиболее перспективно выделение групп по приверженности к здоровому образу жизни. Растет число лояльных покупателей, считающих продукты питания элементом здорового образа жизни, готовых адекватно платить за удовлетворение своих потребностей в качественных продуктах. Сторонники второй группы покупателей считают удовлетворение биологической потребности основным назначением продуктов, а основную оценку товаров

1 Булыга Р.П.Аудит нематериальных активов коммерческой организации. - М., ЮНИТИ, 2008, с.167-168. связывают с затратами на ее приобретение. И дополнительные усилия торговых сетей по усовершенствованию упаковки, привлекательности товара ими воспринимается как ненужная работа, соответственно, не достойная оплаты.

Наряду с классификацией покупателей, следует различать и торговые организации: нацеленные на удовлетворение потребностей своих покупателей (в своей деятельности исходящие из запросов рынка) и организации, ориентирующиеся на свои возможности.

Кластерный подход позволяет ориентировать деятельность поставщиков, обслуживающих конкретную территорию не на соперничество между собой, а целенаправленное сотрудничество, исходя из потребностей торговой сети. Поставщики согласовывают вид и объем продукции, сроки поставки между собой на базе потребностей конкретного ритейла. Свою деятельность они корректирует с точки зрения максимального увеличения товарооборота торговой сети, что базируется на согласовании их интересов.

Объему продаж способствует создание торговой сети экологической направленности, позволяющей удовлетворить все возрастающую потребность в продуктах питания как средства поддержания здорового образа жизни. С учетом роста благосостояния населения, увеличения среднего класса подобная торговая сеть становится все более востребованной.

Реальную гарантию безопасности можно ожидать от нового типа упаковки. Так называемая «интеллектуальная» упаковка может предупредить покупателя о потенциальной опасности продуктов питания, реагируя на нестабильность температурного режима хранения продуктов и появление бактерий. «Интеллектуальная» упаковка гарантирует безопасность продуктов, привлекает дополнительных покупателей и, как следствие, обеспечивает рост товарооборота.

Перспективным направлением доставки товаров в магазины может служить товароснабжение сетевых магазинов через терминал. Если распределительный центр товар от поставщика принимает, хранит, обрабатывает, а затем отправляет в магазин, то на терминале сразу формируется заказ конкретного магазина с учетом его заявки на товары.

Одним из важнейших направлений совершенствования организации и повышения эффективности торговых предприятий является усиление внимания к системе внутреннего контроля. В условиях рыночной экономики организация системы внутреннего контроля товарных операций в розничной сетевой торговле является важнейшим условием успешной деятельности, предопределяющей устойчивые стабильные успехи. Внутренний контроль необходим для обеспечения максимальной прозрачности и ясности взаимозависимостей и взаимовлияний бизнес-процессов в торговой организации. Развитие методов и методик анализа и внутреннего контроля товарооборота является важным условием для повышения конкурентоспособности продовольственных розничных торговых сетей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Резникова, Елена Николаевна, 2010 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». // Собрание законодательства РФ. 1996, №48, ст.5369.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Постатейный комментарий. М., Магистр: ИНФРАМ, 2010. — 172 е., табл.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26 Н.

4. Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н.

6. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т.24.

7. Маркс К. Капитал: Критика политической экономии. / Под ред. Ф. Энгельса.-М., 1969, Т.2.

8. Актуальные вопросы теории и практики аудита и экономического анализа. / Под ред. Р.П. Булыги. М., Финакадемия, 2009. - 192 с.ил., табл.

9. Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода России на инновационный путь развития. / Под ред. М.А. Вахрушиной, М.И. Сидоровой. М., Спутник +, 2009. - 252 с.ил., табл.

10. Анализ финансовой отчетности. / Под ред. В.И. Бариленко. — М., КноРус, 2006. 415 с.ил., табл.

11. Анализ финансовой отчетности. / Под ред. О.В. Ефимовой. — М., Омега-Л, 2008. 450 с.ил., табл.

12. Анализ хозяйственной деятельности. / Под ред. В.И. Бариленко. -М., Омега-Л, 2009. 413 е., табл.

13. Аронов A.M. Стратегическое управление корпорациями. — СПб, Изд-во Санкт-Петербургского гос. ун-та экономики и финансов, 2008. — 114 с.ил., табл.

14. Аронов A.M. Сущность и типы корпоративных стратегий диверсификации. СПб, Изд-во Санкт-Петербургского гос. ун-та экономики и финансов, 2001. - 20 с.ил., табл.

15. Аудит. / Под ред. В.И. Подольского. М., Валтерс Клувер, 2010. — 660 с.ил., табл.

16. Аудит. / Под ред. М.В. Мельник. М., Экономистъ, 2009. - 296е., ил.

17. Аудит. / Под ред. Р.П. Булыги. М., ЮНИТИ, 2009. - 431 е.,табл.

18. Бакаев А.С. Стратегия трансформации бухгалтерского учета в рыночной экономике. — М., ВЗФЭИ, 2005. — 196 с.ил., табл.

19. Баканов М.И. Управленческий учет: торговая калькуляция. — М., ЮНИТИ, 2008. 254 с.ил., табл.

20. Баканов М.И., Капелюш С.М. Калькуляция издержек обращения в торговле. М., Экономика, 1987. — 206 с.

21. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. / Под ред. М.И. Баканова. — М., Финансы и статистика, 2008. 534 с.ил., табл.

22. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. Вопросы теории, методологии и организации. — М., Финансы и статистика, 1989. — 223 с.

23. Безруких П.С., Комиссарова И.П. Бухгалтерское дело. М., ЮНИТИ, 2007. - 270 с.ил., табл.

24. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия. / Под ред. М.В. Мельник. -М., ИНФРА-М, 2009. 344 с.ил., табл.

25. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля. / Под ред. М.В. Мельник. М., Магистр, 2007. - 382 с.

26. Булыга Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты. — М., ЮНИТИ, 2008. 343 с.ил., табл.

27. Булыга Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала. М., Финансовая академия при Правительстве РФ, 2005, - 426 с.ил., табл.

28. Булыга Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. -М., ЮНИТИ, 2008. 343 с.ил., табл.

29. Бухгалтерский учет в торговле. / Под ред. М.И. Баканова. М., Финансы и статистика, 2006. — 622 е., табл.

30. Бухгалтерский учет. / В.Г. Гетьман и др. — М., Инфра-М, 2010. -715 с.ил., табл.

31. Бухгалтерский учет. / Под ред. П.С. Безруких. — М., Бухгалтерский учет, 2004. 733 е., схем., табл.

32. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М., Омега-Л, 2010. 569 с.ил., табл.

33. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М., Омега-Л, 2010. -397 с.ил., табл.

34. Бахрушина М.А., Рассказова-Николаева С.А., Сидорова М.И. Управленческий учет — 1. Учебное пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М., Бинфа, 2009. — 171 с.ил., табл.

35. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский и управленческий учет. — М., Бухгалтерский учет, 2005. 399 с.ил., табл.

36. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М., Финансы и статистика, 2002. — 350 с.ил., табл.

37. Врублевский Н.Д. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности. М., Бухгалтерский учет, 2002. - 93 с.ил., табл.

38. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа. — М., Дашков и К, 2010: 235 с.ил., табл.

39. Гапоненко А.Л., Панкрухин А.П. Стратегическое управление. М., Омега-Л, 2008.

40. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. — М., Дашков и К, 2010. 503 с.ил., табл.

41. Гиляровская Л.Г. Аудит собственного капитала коммерческой организаций. / Под ред. В.И. Подольского. М., ЮНИТИ, 2004. - 95 с.

42. Грант Д. 12 тем. Маркетинг 21 века. / Пер. с англ. Ю.Каптуревского. М., Коммерсантъ: Питер, 2007. — 447 с.

43. Гришкина С.Н., Рожнова О.В. Учет и отчетность в субъектах малого предпринимательства. — М., Финансовая академия при Правительстве РФ, 2004. 92 с.ил., табл.

44. Дойль Т. Маркетинг, ориентированный на стоимость. СПб, Питер, 2001. - 479 с.ил., табл.

45. Ефимова О.В. Финансовый анализ. Современный инструментарий для принятия экономических решений. — М., Омега-Л, 2010. 350 с.ил., табл.

46. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Бухгалтерский и финансовый учет. М., Экономистъ, 2008. - 351 с.ил., табл.

47. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е., Савин В.Ю. Анализ финансовой отчетности. М., ТИТАН ЭФФЕКТ, 2010. - 319 е., табл.

48. Жулина Е.Г., Иванова Н.Ф. Анализ финансовой отчетности. М., Дашков и К, 2010. — 267 с.ил., табл.

49. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. М., Финакадемия, 2009. - 110 с.ил., табл.

50. Ивашкевич В.Б. Практический аудит. — М., Магистр: Инфра-М, 2010.-286 с.ил., табл.

51. Капелюш С.М., Калупов В.Г. Учет издержек обращения конечного финансового результата и его распределения в торговле и общественного питания. М., ЗИСТ, 1989. - 61 с.

52. Карелин B.C. Финансы корпораций. — M., Дашков и К, 2005. — 619 с.ил., табл.

53. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М., Проспект, 2010. 420 с.ил., табл.

54. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет. Понятия, алгоритмы, показатели. — М., КноРус, 2010. 767 с.ил., табл.

55. Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента. М., Проспект, 2010.-478 с.ил., табл.

56. Ковалев В.В. Основы теории финансового менеджмента. — М., Проспект, 2009. 533 с.ил., табл.

57. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент — 1. Учебное пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. — М., Бинфа, 2010. — 229 с.ил., табл.

58. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и текстами. М., Проспект, 2010. - 504 с.ил., табл.

59. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / Под ред. М.А. Бахрушиной. М., Вузовский учебник, 2008. -461 с.ил., табл.

60. Куницын H.H. Экономическая динамика и риски. М., Экономика, 2002. - 288 с.

61. Ларионов И.К. Финансово-промышленные группы: механизм функционирования, стратегия развития. М., Изд-во МГИУ, 2008. - 139 с.ил., табл.

62. Мезоэкономика./ Под ред. И.К. Ларионова. М., Дашков и К, 2001. - 442 с.схем., табл.

63. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. В.Г. Гетьмана. М., Финансы и статистика, 2009. — 652 с.ил., табл.

64. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. М.А. Бахрушиной. М., Омега-Л, 2009. - 571 с.ил., табл.

65. Мельник M.B. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М., Форум, 2009. — 192 с.ил., табл.

66. Мельник М.В. Основы аудита. Курс лекций с ситуационными задачами. М., Дело и Сервис, 2009. — 207 с.

67. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.J1. Ревизия и контроль. / Под ред. М.В. Мельник. М., КноРус, 2009. - 631 е., табл.

68. Монин А. Ритейл в России. Особенности национальной розницы. — СПб, Невский проспект: Вектор, 2007. 204 с.ил., табл.

69. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле (оптовая торговля, розничная торговля, общественное питание, заготовительные предприятия). — М., ПРИОР, 2007. 352 е., табл.

70. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в розничной торговле. М., А-ПРИОР, 2007. - 256 е., табл.

71. Новик Г. Д. Продажи через независимых торговых представительств. / Пер. с англ. М., Добрая книга, 2006. - 488 с.

72. Основы аудита. / Под ред. Р.П. Булыги. — М., Форум, 2010. — 270 с.ил., табл.

73. Пантелеев A.C., Звездин A.JI. Представительские расходы, оплата ГСМ и мобильной связи: оптимизация учета. Практическое пособие. — М., ОМЕГА-Л, 2009. 124 е., табл.

74. Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Прочие доходы и расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций по МСФО. Практическое пособие. М., ОМЕГА-Л, 2010. - 144 е., табл.

75. Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Филиалы, представительства, обособленные подразделения организации: бухгалтерский и налоговый учет.- М., ОМЕГА-Л, 2010. 117 е., табл.

76. Петрова В.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях (Россия, Франция). М., КноРус, 2010. - 182 с.ил., табл.

77. Петрова В.И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит деятельности страховых организаций. М., Финансы и статистика, 2008. — 398 с.ил., табл.

78. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной организации и инструкция по его применению. / Под ред. А.С.Бакаева. — М., Юрайт, 2008. 173 с.

79. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М., Эксмо, 2010. -382 с.ил., табл.

80. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ.

81. М., Эксмо, 2010. 633 с.ил., табл.

82. Пласкова Н.С. Экономический анализ. М., Эксмо, 2010. — 702 с.ил., табл.

83. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. — М., ИНФРА-М, 2010.-300 с.ил., табл.

84. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Основы аудита. Учебное пособие по программе подготовки профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М., Бинфа, 2009. - 187 с.

85. Практический аудит. / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. -М., ИНФРА-М, 2006. 203 е., табл.

86. Проблемы современного финансового и управленческого учета. / Под ред. В.Г. Гетьмана. М., 2010.

87. Радаев В.В. Захват российских территорий. Новая конкурентная ситуация в розничной торговле. М., Изд дом ГУ ВШЭ, 2007. - 219 с.ил., табл.

88. Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М. Годовая отчетность организации. Пути сохранения сроков подготовки отчетности. — М., АКДИ «Экономика и жизнь», 2009. — 444 с.ил., табл.

89. Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М., Мухина C.B. Основные средства и материально-производственные запасы: учет по правилам ПБУ. М., АКДИ «Экономика и жизнь», 2008. - 159 с.ил., табл.

90. Рассказова-Николаева С.А., Шебек C.B. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции. — М., Кн. мир, 2008. 318 с.ил., табл.

91. Ревизия и контроль. / Под ред. М.В. Мельник. — М., КноРус, 2009. -631 е., ил.

92. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. М., Экзамен, 2005. — 318 с.ил., табл.

93. Рожнова О.В. Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства. М., Экзамен, 2004. - 126 с.ил., табл.

94. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы. Методологический аппарат. М., Экзамен, 2003. - 190 е., табл.

95. Рожнова О.В., Ветрова И.Ф. Построение эффективной системы корпоративного управления на примере предприятия АПК. М., Парфенов.ру, 2007. - 106 с.ил., табл.

96. Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Литвиненко М.И. Бухгалтерский учет и автотранспортных организациях. М., Academia, 2005. - 363 с.ил., табл.

97. Рожнова О.В., Серик М.А. Совершенствование управления бизнес — процессами на предприятии металлургии. — М., Парфенов.ру, 2007. 72 с.ил., табл.

98. Розничные торговые сети по продаже продуктов питания и сопутствующих товаров в России. Ведущие торговые сети по продаже продуктов питания: общие характеристики бизнеса, направления деятельности, профили компаний. Аналитический обзор. М., 2007.

99. Российский статистический ежегодник. 2009. Ст.сб. — М., 2010.

100. Салин В.Н., Ситникова О.Ю. Техника финансово-экономического анализа. — М., Финансы и статистика, 2002. 108 с.

101. Смирнова JI.P. Бухгалтерский учет в коммерческих банках. / Под ред. М.И. Баканова. М., 2006. - 637 с.

102. Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА. / Под ред. В.И. Подольского. М., ВЗФЭИ, 2007. - 220 с.ил., табл.

103. Современные проблемы бухгалтерского учета. / Редколл. В.Г. Гетьман и др. — М., Финакадемия, 2009. 123 с.ил., табл.

104. Спиро Р.Л., Стэнтон У.Дж., Рич Г.А. Управление продажами. / Пер. с англ. Ильина С. и др. М., Изд. дом Гребенникова, 2007. - 699 с.ил., табл.

105. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулирования аудиторской деятельности. М., Экономиста», 2007. - 254 е., ил.

106. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит. -Экономиста, 2008. 493 е., табл.

107. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудиторской деятельности. М., Экономиста, 2008. - 394 с.

108. Суглобов А.Е., Нитецкий В.В., Козенкова Т.А. Практикум по аудиту и финансовой менеджменту. М., КноРус, 2007. - 336 с.

109. Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит. М., КноРус, 2008. - 167 е.,табл.

110. Суйц В.П., Смирнова Л.Р., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М., ИНФРА-М, 2005. - 669 е., табл.

111. Тактаров Г.А., Григорьева Е.М. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски. Учебное пособие для ВУЗов. М., КноРус, 2010. - 255 с.

112. Теория бухгалтерского учета. / Под общ. ред. Е.А. Мизиковского, М.В. Мельник. М., Магистр, 2009. - 381 с.ил., табл.

113. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики. / Под ред. Петровой В.И. и др.- М., ИНФРА-М, 2010. -302 с.ил., табл.

114. Учет на предприятиях малого бизнеса. / Под ред. М.А. Бахрушиной. М., Инфра-М, 2010.

115. Финансовый учет. / Под ред. В.Г. Гетьмана. — М., Финансы и статистика, 2008. — 814 с.ил., табл.

116. Формирование современной парадигмы бухгалтерского учета и экономического анализа. / Под ред. М.А. Бахрушиной, М.И. Сидоровой. -М., Спутник +,2010.-212 с.ил., табл.

117. Хасис JI.A. Закономерности развития российских розничных торговых сетей. М., УРСС, 2004. - 70 е., табл.

118. Хейвуд Дж. Б. Аутсорсинг: в поисках конкурентных преимуществ = Outsourcing Dilemma, The Search for Competitiveness. M., Вильяме, 2004. - 174 с.

119. Черчмен У., Акоф Р., Арноф JI. Введение в исследование операций. — М., Мир, 1968.

120. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М., Инфра-М, 2008. - 365 с.ил., табл.

121. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и аудит. М., Инфра-М, 2010.616 с.ил., табл.

122. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности.- М., РИОР, 2009. 254 с.ил., табл.

123. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М., Инфра-М, 2008. — 207 с.ил., табл.

124. Шеремет А.Д. Финансы предприятий. Менеджмент и анализ. -М., Инфра-М, 2009. 478 с.ил., табл.

125. Шеремет А.Д.Аудит. М., Инфра-М, 2008. - 447 с.ил., табл.

126. Экономическая теория. / Под ред. Ларионова И.К. — М., Дашков и К, 2001. 602 с.ил., табл.

127. Экономический анализ в торговле. / Под ред. М.И. Баканова. -М., Финансы и статистика, 2007. — 396 е., табл.

128. Экономический анализ как основа антикризисного регулирования хозяйственной деятельности предприятия. / Под общ. ред. В.И. Бариленко. -Саратов, Наука, 2010. 330 с.ил., табл.

129. Эскиндаров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике. М., Республика, 1999. - 366 с.ил., порт.

130. Бурцев В.В. Проблемы организации внутреннего контроля в коммерческой фирме. // Аудитор. 2006, №7.

131. Воробьева Н. Динамика стоимости бизнеса российских торговых сетей. //Компания, 2007, №11.

132. Гришин Н., Дудин Е. Собиратель сетей. // Секрет фирмы. 2009,9.

133. Матвеева А. Микросхема для бедной страны. // Эксперт. 2002,15.

134. Мрочковский Н. Волшебная формула продаж. // Московский бизнес журнал. 2009, №4.

135. Налоговая учетная политика на 2010 год. / Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М. // Экономико-правовой бюллетень. М., АКДИ «Экономика и жизнь», 2010, №1.

136. Нематериальные активы в хозяйственной практике предприятий. / Рассказова-Николаева С.А. и др. // Экономико-правовой бюллетень. М., АКДИ «Экономика и жизнь», 2008, №7. - 109 с.ил., табл.

137. Нестерова О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки. // Аудиторские ведомости. 2006, №8.

138. Arthur A. Thomson, Jr. A. J. Strickland. Strategic Management. Conccpt&Cases. Chicago, 1994.

139. Hax Arnoldo C., Wilde Dean L. The Delta Project: Discovering New Sources of Profitability in a Networked Economy. New York: Palgrave Macmillan, 2001.

140. Deloitte. Мировой сектор розничной торговли в 2008 году. Аудит. Налоги. Консалтинг. Корпоративные финансы. // www.Deloitte.com./ consumerbusiness.141. www.Euromonitor.Com.142. www.Rbk.ru143. www.auchan.ru144. www.retail.ru145. www.x5.ru