Анализ эффективности деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в современных условиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иззука, Татьяна Борисовна  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Иззука, Татьяна Борисовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иззука, Татьяна Борисовна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ КРИТЕРИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАК СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

1.1. Понятие о критерии эффективности деятельности производственного предприятия

1.2. Эффективность производства. Показатели и факторы, оказывающие влияние на повышение эффективности хозяйственной деятельности

1.3. Состояние и развитие хлебопекарного производства потребительской кооперации в современных условиях

ГЛАВА 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХЛЕБОПЕКАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

2.1. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его результативности. Информационное обеспечение экономического анализа

2.2. Анализ эффективности использования ресурсов хлебопекарного предприятия

2.3. Анализ себестоимости продукции хлебопекарного предприятия

2.4. Анализ финансовых результатов

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХЛЕБОПЕКАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕ

РАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

3.1. Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности хлебопекарного предприятия

3.2. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага ф 3.3. Значение перспективного анализа в совершенствовании анализа эффективности деятельности хлебопекарных предприятий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ эффективности деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в современных условиях"

Актуальность темы исследования. Экономика России находится на пути рыночных преобразований. Переход к рыночным отношениям породил большое количество сложных вопросов, готовых ответов на которые пока нет и не может быть, поскольку путь, пройденный Россией в новом направлении, еще слишком мал.

Настоящая диссертационная работа посвящена исследованию роли и значения эффективности как социально-экономической категории на всех уровнях хозяйствования, и в особенности, на микроэкономическом.

В новых экономических условиях эффективность во многом предопределяет конкурентоспособность предприятий, их деловой потенциал, оценивает степень финансовой устойчивости как самих предприятий, так и их партнеров. Предприятия заинтересованы в наилучших результатах своей деятельности, эффективном вложении средств, изыскании и приведении в действие резервов для развития хозяйственной деятельности.

На успешное достижение этих целей направлена деятельность всех отраслей кооперативного хозяйства. Потенциал потребительской кооперации, ее организационная структура и основные принципы хозяйствования - самофинансирование, самоокупаемость и самоуправление создавали хорошие предпосылки для успешного, точнее безболезненного, вхождения кооперативных организаций в рыночную экономику.

Однако обвальное повышение цен, огромная инфляция, непосильное бремя налогов и развитее недобросовестной конкуренции на потребительском рынке крайне отрицательно повлияли на деятельность кооперативных организаций и предприятий, поставили их в сложное финансовое положение.

Особенно остро эта проблема затронула деятельность и хлебопекарных предприятий потребительской кооперации. В настоящее время наблюдается спад производства хлеба и хлебобулочных изделий. При общем снижении объемов производства хлебопекарной продукции в системе потребительской кооперации в 1997 г. в 4 раза по сравнению с 1990 г., уровень использования материально-технической базы составляет не более 2 % в год, при необходимости 10-15 %. Инфляция обостряет дефицит собственных оборотных средств, неплатежеспособность охватила большинство предприятий, их финансовая устойчивость снижается, банкротство становится реальностью. В этих условиях эффективность производства превращается в одну из актуальных проблем, без которых преодолеть кризис будет весьма затруднительным.

Проблемы анализа эффективности производственной деятельности в работах последних лет рассматривали ученые: А.Ф. Аксененко, З.В. Атлас, М.И. Баканов, И Я. Кац, А.А. Кудрявцев, B.C. Синавина, С.Г. Хозяева, А.Д. Шеремет и многие другие. Однако следует отметить неоднозначность подходов к исследованию данной проблемы, и применительно к деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в условиях рыночной экономики анализ их эффективности глубоко не изучался.

Недостаточная разработанность вопросов в отношении проблемы изучения экономической эффективности, а также возросшая практическая значимость анализа и оценки эффективности деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в условиях развития рыночных отношений и обусловили актуальность и выбор темы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке новых подходов к определению критерия эффективности деятельности хлебопекарного предприятия, ее показателей и факторов, определивших ее изменения; усовершенствование применяемой методики анализа на основе использования зарубежного опыта, а также разработка системного подхода к оценке эффективности деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации.

Для достижения поставленной цели выдвинуты следующие задачи:

- изменение подходов к определению содержания критерия эффективности деятельности, связанной с переходом к рыночным отношениям;

- исследование существующих направлений и методов анализа эффективности деятельности и их возможного применения на производственных предприятиях системы потребительской кооперации;

- обоснование набора показателей и выявление факторов, влияющих на эффективность производства в современных условиях;

- оценка текущего состояния хлебопекарного производства Тульского облпотребсоюза и его эффективности;

-изучение современной информационной базы для проведения анализа и ее рациональное использование;

- рассмотрение структуры актива баланса хлебопекарного предприятия и различных вариантов финансирования;

- выбор наиболее рациональных вариантов увеличения результатных показателей и принятия оперативных управленческих для достижения наилучшего экономического эффекта;

- исследование воздействия управления потоками денежных средств в рамках перспективного анализа на эффективность финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность хлебопекарных предприятий потребительской кооперации, ее эффективность. Объектом исследования избраны производственные предприятия системы потребительской кооперации по производству хлеба и хлебобулочных изделий Тульской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились основные положения и выводы, сформулированные в научных фундаментальных трудах отечественных и зарубежных экономистов в области экономического и финансового анализа, бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента. В качестве эмпирической базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, министерств и ведомств, постановления Правления Центросоюза Российской Федерации по проблемам финансовой деятельности предприятий. Информативной основой исследования явились статистические материалы Госкомстата РФ, Центросоюза России, а также финансовая отчетность кооперативных производственных предприятий. Исследования проводились с помощью следующих методов: сводки и группировки, аналитических сравнений, метода разниц и цепных подстановок, системного и факторного анализа и др.

Научная новизна исследования. Новизна диссертации заключается в разработке современных методических подходов к исследованию анализа эффективности деятельности хлебопекарного предприятия потребительской кооперации в условиях рыночной экономики.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- разработаны рекомендации по определению критерия эффективности финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики, повышении оперативности и действенности аналитической работы;

- предложен комплексный подход к оценке эффективности деятельности производственных предприятий потребительской кооперации;

- определена система показателей, позволяющая оценить эффективность финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий кооперативной промышленности и основные информативные источники, используемые при анализе эффективности основного и оборотного капитала;

- систематизированы показатели, отражающие ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость производственных предприятий потребительской кооперации;

- определены подходы к расчету величины собственного оборотного капитала исходя из финансово-эксплуатационных потребностей предприятия;

- предложено осуществлять анализ эффективности использования кредитов банков с применением правил «финансового рычага»;

- осуществлена оценка эффективности использования капитала предприятия по маржинальному доходу и коэффициенту трансформации («формула Дюпона») с учетом действия правила производственного (операционного) рычага, основанного на взаимосвязи прибыли, объема и себестоимости для достижения желаемых результатов;

- разработана методология прогнозирования потоков денежных средств, ориентированная на повышение платежеспособности и финансовой устойчивости хлебопекарных предприятий.

Практическая значимость исследования заключается в проведенной систематизации теоретических и практических аспектов оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий. Основные положения диссертационного исследования, составляющие его научную новизну, могут быть использованы как хлебопекарными предприятиями потребительской кооперации, так ипредпринимательскими структурами других форм собственности, занимающимися производством и реализацией хлебопекарной продукции в целях эффективного управления производством в новых экономических условиях.

Научные разработки по теме диссертационного исследования могут быть внедрены в учебные программы по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности в учебных заведениях системы Центросоюза Российской Федерации.

Апробация я внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования докладывались автором и были обсуждены на научно-практических конференциях Московского университета потребительской кооперации в 1996 - 1999 годах в виде тезисов к научной конференции.

Материалы диссертации используются в процессе преподавания дисциплины «Экономический анализ» на кафедре аудита и экономического анализа Московского университета потребительской кооперации.

Ряд предложений по совершенствованию методологии проведения анализа и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности рекомендованы и приняты к внедрению на отдельных хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 3 работы, общим объемом 3,5 печатных листа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Иззука, Татьяна Борисовна

Основные выводы диссертационного исследования сводятся к следующему:

1. В современных условиях, при сохранении сущности категории эффективности (соотношение затрат / ресурсов / и результатов), изменяются подходы к ее оценке, вызванные переходом к рыночной экономике.

2. Исследование позволяет сделать вывод, что экономическая эффективность - это экономическая категория, представляющая собой результат производственного процесса в целом, отдельных составных его элементов в увязке с использованными ресурсами.

3. В условиях рыночных отношений выход из кризисной ситуации предприятий во многом зависит от них самих, выступающими самостоятельными хозяйственными единицами, всецело отвечающими за результаты своей работы. Однако только правильно организованная работа по исследованию результатов хозяйствования может обеспечить его действенность и эффективность. Теоретическая наука должна помочь в разрешении этих сложных вопросов, главным среди которых является изучение и прогнозирование рациональных направлений развития производства и обеспечения соответствующего уровня его эффективности. В этих условиях возникает необходимость в уточнении критерия эффективности применительно к отдельной хозяйственной единице.

4. Государству должна принад лежать решающая роль в обеспечении конкурентоспособности, эффективности и справедливости рынка. Справедливый и эффективный рынок не создается сам собой, а является, в частности, продуктом или результатом разумного законодательства, государственного управления и обеспечения информации. В настоящее время произошел симбиоз рынка и государства, и экономическая система развитых стран не является ни частной, ни государственной. Следует только помнить, что вмешательство со стороны государства в экономику должно иметь объективно обусловленные границы, поэтому излишнее государственное вмешательство может привести к негативным последствиям.

5. На современном этапе развития экономики использование единого обобщающего показателя эффективности, учитывающего все компоненты формулы, является крайне необходимым. На предприятиях для облегчения работы ориентируются на ряд частных показателей эффективности и результатов. С нашей точки зрения - это право самих хозяйствующих субъектов, т.к. основными критериями успешной работы являются рентабельность, платежеспособность, финансовая устойчивость каждого предприятия.

6. В условиях развития рыночной экономики уровень эффективности производства в целом, и хлебопекарного производства в России, в частности, далек от удовлетворительного. Выпуск продукции хлебопечения в России в 1997 г. сократился по сравнению с 1996 г. на 10 %, а по сравнению с 1989 г. объем производства упал на 55 %, т.е. количество хлебопекарной продукции сократилось более чем в 2 раза. Только в системе потребительской кооперации производство Хлеба и хлебобулочных изделий в 1997 г по сравнению с 1990 г. снизилось в 4 раза.

7. Переход к рыночной экономике потребовал наличия комплексного подхода к оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации. Поэтому в современных условиях необходима детальная разработка системы анализа эффективности в целях ее практического применения на производственных предприятиях кооперативной промышленности.

8. Применяемая в настоящее время методика комплексного анализа эффективности в большей своей части не соответствует предъявляемым к ней требованиям, т.к. ей свойственны практическое отсутствие полноценных плановых заданий из-за нестабильности происходящих в экономике процессов; невозможности из-за инфляционных процессов сопоставления анализируемых фактических показателей не только сплановым заданием, но и в динамике.

9. В ходе исследования нами были изменены подходы к структуре и содержанию баланса предприятия. Структура стоимости имущества и источников его образования, а также ее динамика дают определенное представление о финансовом положении производственного предприятия.

Расчеты подтвердили, что в рыночной экономике критерии формирования рациональной структуры стоимости имущества и вложенных в него средств сугубо индивидуальны и зависят от специфики деятельности конкретного предприятия, уровня управления и т.п.

10. На хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации достаточно велик удельный вес стоимости основных промышленно-производсгвенных фондов во всем имуществе. Однако в настоящее время для большинства производственных предприятий хлебопечения характерно использование морально и физически устаревших основных средств, что отрицательно сказывается на результатах работы промышленных предприятий, и следовательно, на спросе на выпускаемую продукцию.

На основе результатов исследования выявлены следующие резервы повышения эффективности использования основных фондов хлебопекарных предприятий, нацеленные на создание успешной конкурентной среды:

- повышение темпов обновления основных фондов на более совершенной технической базе и технологии производства хлеба и хлебобулочных изделий;

- повышение сменности и непрерывности производственного оборудования;

- увеличение удельного веса активной части основных фондов;

- рост доли капитальных вложении, направляемых на реконструкцию и техническое перевооружение предприятий.

В процессе анализа эффективности использования основных фондов производственных предприятий считаем целесообразным рассчитывать коэффициенты годности, износа, обновления, выбытия и прироста основных средств, что позволит судить о движении и состоянии основного капитала. В качестве обобщающих показателей эффективности использования основного капитала на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации следует применять показатели фондоотдачи и рентабельности основных фондов.

В диссертационной работе рассмотрена методика факторного анализа, которая, по-нашему мнению, позволит выявить влияние отдельных групп факторов на изменение показателей эффективности использования основного капитала.

11. Наличие оборотных средств в необходимых размерах обеспечивает нормальный процесс финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации. Поскольку оборотные средства включают как материальные, так и денежные ресурсы, то от их правильной организации и эффективности использования зависит не только цикл материального производства, но и финансовое положение в целом.

В составе оборотных средств хлебопекарных предприятий значительный удельный вес приходится на материально-производственные запасы, которые необходимы для бесперебойного процесса производства. Однако излишнее омертвление средств в запасах свидетельствует о нега тивных тенденциях в управлении ресурсами, поскольку данная ситуация может свидетельствовать как о простоях производства, так и о том, что выпускаемая продукция не пользуется спросом, что в обоих случаях отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия.

В результате исследования проанализирована система взаимосвязанных показателей эффективности использования оборотного капитала, среди которых: время обращения оборотных средств, коэффициенты оборачиваемости оборотных средств, рентабельность оборотного капитала. На основании расчетов следует отметить снижение коэффициентов оборачиваемости оборотных средств в динамике, что свидетельствует об ухудшении эффективности использования оборотных фондов.

Обращает на себя внимание и тот факт, что для хлебопекарных предприятий потребительской кооперации по сравнению с предприятиями консервной промышленности характерны достаточно высокие значения коэффициентов оборачиваемости оборотных средств, что обусловлено спецификой деятельности хлебопекарных предприятий: ограниченные сроки реализации готовой продукции, почти полное отсутствиенезавершенного производства.

12. Одним из направлений совершенствования управленческой, в том числе и аналитической работы, является подход к калькулированию себестоимости, при котором планируются и учитываются неполная, а ограниченная себестоимость. Одним из методов такого учета затрат является «дирекг-кост», который предполагает контроль лишь за переменными затратами производства. Использование данного метода, по-нашему мнению, в практике работы отечественных предприятий, в том числе хлебопекарных предприятий потребительской кооперации, позволит усовершенствовать методику принятия управленческих решений, обеспечить в каждом отчетном периоде контроль за влиянием затрат по выпущенной готовой продукции и результаты ее реализации и обратное их воздействие.

13. Важным вопросом анализа финансовых результатов деятельности производственных предприятий является изучение распределения и использования прибыли. Исследование показало, что для повышения эффективной деятельности очень важно, чтобы была достигнута оптимальность в удовлетворении интересов государства, предприятия и работников. Государство заинтересовано получить как больше прибыли в бюджет; руководство предприятия стремится направить большую часть прибыли на расширение производства; работники заинтересованы в повышении оплаты труда. Поэтому вопросы распределения чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, являются приоритетными для хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в условиях функционирования рыночных отношений. Здесь и проявляется в конечном счете не только экономическая, но и социальная эффективность деятельности каждого предприятия.

14. Для повышения эффективности использования ресурсов, целесообразности их вложения в активы, увеличения скорости оборота средств более пристальное внимание необходимо уделять мобильным средствам, т.к. именно они в случае возникшей необходимости, могут в короткий срок покрыть долги предприятия. Поэтому в диссертации была определена комплексная система оценки ликвидности и платежеспособности хлебопекарного предприятия, которая представлена расчетами и оценкой ряда финансовых коэффициентов платежеспособности. Для обобщающей оценки ликвидности использован коэффициент общей ликвидности.

Анализ платежеспособности в 1997 г. по хлебозаводу Каменского райпо Тульского ОПС-за показал, что платежеспособность хлебозавода находится на низком уровне, которая возникла, главным образом, из-за нехватки собственных оборотных средств, зависимости предприятия от внешних источников финансирования на конец анализируемого периода. Следует также отметить замораживание определенной части средств в текущих производственных запасах на хлебозаводе.

15. Произведенные расчеты показали, что при данном объеме реализации анализируемому хлебозаводу потребуется довольно длительный срок, чтобы покрыть свои финансово-эксплутационные потребности. Поэтому необходимо сокращать, в первую очередь, производственные запасы и остатки дебиторской задолженности.

16. Кроме коммерческого кредита считаем, что хлебопекарные предприятия потребительской кооперации могут в дальнейшем прибегнуть не только к банковскому кредиту, но и к учету векселей, факторингу, овердрафту и др.

17. Исходя из полученных результатов исследования, считаем целесообразным осуществлять анализ эффективности использования кредитов банка с применнеием правил «финансового рычага».

Проведенные расчеты исследования по данным хлебозаводов показали, что в отечественной экономике в условиях становления рыночных отношений упомянутый рычаг полностью не используется. Это связано с большим инфляционным ростом рентабельности активов.

18. На материалах хлебозавода Каменского райпо Тульского ОПС-за апробирована «формула Дюпона», которая позволяет определить, какие факторы в наибольшей степени повлияли на чистую рентабельность активов. Исходя из полученных результатов расчетов видно, что по анализируемому хлебозаводу чистая рентабельность активов в 1997 г. по сравнению с 1995 г. уменьшилась на 4,5 %, причем на это изменение повлияли коммерческая маржа и коэффициент трансформации. Влияние выше перечисленных факторов на изменение чистой рентабельности активов в диссертационном исследовании определено при помощи интегрального метода.

19. В рамках упраяения оборотными активами основное внимание должно быть уделено анализу и планированию движения денежных средств, так как именно таким способом могут быть запланированы периоды наибольшего и наименьшего наличия денежных средств, проанализированы эффективность использования средств и перспективный уровень платежеспособности предприятий. В настоящем исследовании рассмотрено использование элементов финансового планирования денежных средств, их воздействие на повышение эффективности хозяйствования и возможностям применения в практике деятельности хлебопекарных предприятий. Предложены рекомендации по методологии бюджетирования потоков денежных средств.

Внедрение в практику разработанных рекомендаций позволит улучшить качество аналитической работы, повысить оперативность получения информации для выявления и использования скрытых резервов усиления эффективности финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации.

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих работах:

1. Анализ финансовой деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в условиях рыночной экономики // Сборник научных статей профессорско-преподавательского состава и аспирантов университета по итогам научно-исследовательской работы за 1995 год. Часть 3,- М.: ЦУМК Центросоюза, 1996.

2. Пути повышения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в условиях рынка // Потребительская кооперация: от тактики выживания к стратегии роста (сборник научных трудов). Часть 5. - М.: ЦУМК Центросоюза, 1998.

3. Экономическая эффективность и анализ прибыли и рентабельности: Учебное пособие для студентов специальности 06.05.00. «Бухгалтерский учет и аудит». - М.: ЦУМК Центросоюза, 1998.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночных отношений одной из важнейших характеристик успешного функционирования предприятий выступает эффективность хозяйствования, которая во многом предопределяет конкурентоспособность предприятий, их деловой потенциал, оценивает степень финансовой устойчивости как самого предприятия, так и его партнеров. Только в этом случае предприятие сможет «выжить» в условиях рыночной экономики.

В этой связи особо актуальной становится исследование проблемы оценки эффективности хозяйства в целом, отдельных отраслей, предприятий. Эффективность приобретает статус ведущего критерия развития экономики на всех уровнях.

Рассмотрение данной проблемы особенно актуально в настоящий момент, когда движение российской экономики по пути к рынку сопровождается такими негативными явлениями, как высокий уровень инфляции, спад производства, развитие недобросовестной конкуренции.

Потребительская кооперация, являющаяся частью экономики государства, испытывает те же трудности, характерные для хозяйства в целом. Для выхода из кризисной ситуации необходимо прежде всего поднимать экономику на основе развития производства, в состав которого входит хлебопекарная промышленность.

Августовский финансовый кризис 1998 года безусловно нанес огромный ущерб предприятиям данной отрасли, в очередной раз обесценив оборотные средства. Сокращение объемов производства хлебопекарной продукции при росте стоимостных показателей свидетельствует о неэффективной работе хлебозаводов за истекший период. Тем не менее, снижение объемов импортных поставок создало более благоприятные условия для сбыта отечественной продукции. Обращает на себя внимание и тот факт, что кооперативные предприятия пищевой промышленности наиболее адаптированы к рыночной среде по сравнению с предприятиями легкой промышленности, что следует объяснить традиционной ориентацией российского потребителя на отечественные продукты питания.

В данной диссертационной работе была предпринята попытка вскрыть причины происходящих негативных явлений и наметить пути для достижения эффективной деятельности хлебопекарных предприятий кооперативной промышленности в будущем.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иззука, Татьяна Борисовна, 1999 год

1. Абалкин Л.И. Конечные народнохозяйственные результаты (сущность, показатели, пути повышения) -М.: Экономика, 1982. -151с.

2. Абдукаримов И Т. Анализ хозяйственной деятельности потребительской кооперации: Учебник для вузов.-2-е изд., перераб.- М.:Экономика,1989,-319 с.

3. Абрамов А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия в 2-х ч,- Спец. выпуск,- М.: АКДИ «Экономика и жизнь». 4.1 -1994.-95 е.; 4.2 -1994.-79 с.

4. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных резервов.- М.: Финансы, 1980,- 127 с.

5. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. -М.: Экономика, 1984,- 168 с.

6. Аксененко А.Ф. Учет и анализ эффективности производства.- М.: Финансы и статистика, 1986.

7. Анализ хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности. М.: Агропромиздат. 1988,- 256 с.

8. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Л.Н. Богдановская, Г.Г.Виногоров, О.Ф. Мигун и др. Под общ. ред. В.И. Стра-жева. -2-е изд., стереотип, Мн.: Высш. шк., 1996.

9. Антони Р.И. Основы бухгалтерского учета. СП «Триада Н11»,1992.

10. Атлас З.В., Ионов В.Я. Эффективность производства и рентабельность предприятий. -М: Мысль, 1977.

11. Атлас З.В. Эффективность производства категория политической экономии и требования экономической политики // Плановое хозяйство. -1974.-№6.

12. Базылев Н.И., Бондарь А.В. и др. Экономическая теория: Учебник.- 2-е изд., перераб и доп. Мн.: БГЭУ, 1997.-550 с.

13. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет,-1992. -№12.- С.4-6.

14. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 1997,- 416 с.

15. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ. Теория, история, современное состояние, перспективы.-М.:Финансы, 1976.-264с.

16. Балашова В.В. Анализ социально-экономической эффективности промышленных предприятий в условиях полного хозрасчета. Автореф. дисс. на со-иск. учен. степ. канд. экон. наук.: (08.00.21.) МГУ. М.: 1990.

17. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 1998.

18. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. 223 с.

19. БернстайнЛ.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика, и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

20. Блаж И.Д. Экономико-математическое моделирование в пищевой промышленности. М.: Агропромиздат, 1986. - 287 с.

21. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н.Азрилияна. М.: Фонд «Правовая культура», 1994.

22. Борщевский Т., Шмаглий Е. Анализ эффективности и интенсификации производства в пищевой промышленности // Вестник статистики. -1991. №10. - с.73-76.

23. Вунич П.Г. Хозяйственный расчет и эффективность производства. -М.: МысльД974.

24. Бухгалтерский учет : Учебник / Новиченко П.П., Шеина Т.Н., Васин Ф.П. и др. М.: Финансы и статистика,1990. 464 с.

25. Вагина Л.М. Контроль качества хлебных изделий в торговле. М.: Экономика, 1982. - 48 с.

26. Бакинский А .Я. Факторный анализ хозяйственной деятельности.: Монография. М.: Финансы и статистика, 1987. - 143 с.

27. Видяпин В.И., Журавлева Г.П. Общая экономическая теория (политэкономия) Учебник. - М.: ПРОМО-Медиа, 1995.

28. Винокуров В.А. Организация стратегического управления на предприятии. М.: Центр экономики и маркетинга, 1996.

29. Вишнякова О.М., Грицук В.И., Мохов В.Г. Стоимостная оценка промышленных предприятий на этапе денежной приватизации. Челябинск: ЧГТУ, 1996. - Деп. в ВИНИТИ 13.08.96, №2670 В-96.

30. Волкова Е. Хлебные проблемы (проблемы хлебопекарной промышленности) // Коммерческий вестник. 1992. - №2. - С. 46-48.

31. Воронов К.И. Оценка коммерческой состоятельности инвестиционных проектов // финансовая газета. №49-52. - 1993 . - №1-7 -1994.

32. Головнин С.Д. Оценка результатов хозяйственной деяткельности промышленных предприятий. М.: Финансы и статистика, 1986 - 64с.

33. Горюшкин В.И. Кооперативная промышленность: пути развития, опыт,- М.: Экономика, 1988 87 с.

34. Горюшкин В.И. Эффективность ресурсосберегающих технологий : обзорная информация. М.: ЦБТЭИ, 1985. - №2. - 33 с.

35. Григорьев В.В. Оценка и переоценка основных фондов: Учебно-практическое пособие. М.: Инфра-М, 1997.

36. Григорьев В.В., Федотова М.А. Оценка предприятия: теория и практика. М.: Инфра-М, 1997.

37. Гришин А. О развитии хлебопечения в России. // Хлебопродукты. 1997.-№2.-с. 12-14.

38. Дворецкий В.И. Как организовать экономический анализ на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988. - 92 с.

39. Демченков B.C., Милета В.И. Системный анализ деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1990. - 180 с.

40. Денисон Д., Тоби Л. Учебник по рекламе / пер. с польск. Н.В. Бабиной. Мн.: ООО «СЛК», 1996.

41. Дихтль Е., Хершген X. Практический маркетинг: Учеб. пособие / Пер. с нем. A.M. Макарова; Под ред. И.С. Минко. М.: Высш. шк,. 1995.

42. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Составление и анализ годовой бухгалтерской отчетности. -М.: Издательство «ДИС», 1997,- 144 с.

43. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: Издательство «ДИС», 1998. 208 с.

44. Дробышева Л., Волкова Е. Залог конкурентоспособности // Коммерческий вестник. 1991. - №9. - С.22-25.

45. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1994.

46. Ермолович Л.Л. Анализ эффективности хозяйственной деятельности промышленных предприятий. (Справочное пособие). Мн.: Выш. шк., 1979. -271 с.

47. Ермолович Л.Л. Анализ эффективности промышленного производства. М.: Финансы и статистика, 1976. - 158 с.

48. Ефимова О.В. Как анализировать финагнсовое положение предприятия (практическое пособие). М,: АО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1993.

49. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

50. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г., №129-ФЗ.

51. Закон «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» №97-ФЗ от 11.07 .97 г.

52. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-МД998. 336 с.

53. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. Мн.: Полымя, 1997.

54. Зубок И.Г., Бухаров А.В. Автоматизация управления единичным и мелкосерийным производством. Новосибирск: Наука, 1990.

55. Иззука Т.Б. Экономическая эффективность и анализ прибыли и рентабельности: Учебное пособие. М.: Изд-во МУПК, 1998. - 49 с.

56. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление: Учебное пособие / Под ред. И.К. Беляковского. -М.: Финансы и статистика, 1997. 160 с.

57. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 1997. - 392 с.

58. Касьянов А. И. Экономическая оценка и стимулирование результатов промышленного производства. М.: Экономика, 1986.

59. Кац И.Я. Предприятие в условиях перехода к рынку. М.: Легпром-бытиздат, 1992.

60. Кац И.Я. Экономическая эффективность деятельности предприятий (анализ и оценка): Монография. М.: Финансы и статистика, 1987 г. - 192 с.

61. Климов К.П., Неприна Е.П. Техпромфинплан предприятий пищевой промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981. - 224 с.

62. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.-192 с.

63. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. -М.: АО «Финстатинформ»,1995.

64. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. М.: Финансы и статистика, 1997 г. 512 с.

65. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 448 с.

66. Ковбасюк М.Р. Анализ финансовых результатов (экономический анализ) К Деньги и кредит. -1992. №3. - С. 41-45.

67. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. Е.М. Пеньковой. -М.: Прогресс, 1993. -736 с.

68. Кочерин В.В. Концепция развития хлебопекарной и макаронной промышленности. // Хлебопродукты. 1991. - №5. - С. 15-20.

69. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Учеб. для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. -Мн.: Выш.шк., 1995. - 415 с.

70. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве, торговле. М.: Издательство «ДИС», 1994.

71. Кудрявцев А.А. Анализ хозяйственной деятельности кооперативных организаций: Учебник. М.: Экономика, 1990.- 239 с.

72. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и анализа в промышленности М.: Финансы и статистика, 1984.

73. Кулинич Е.И. Регрессионный и корреляционный анализ факторов хозяйственной деятельности кооперативных организаций. М.: МКИ, 1986.

74. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988. 165 с.

75. Лебедев В.Г. и др. Эффективность социалистического производства: категория, резервы. Перспективы роста. -М: Мысль, 1978. З18.с.

76. Ли берм ан В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981.

77. Ли берм ан Е.Г. Эффективность работы промышленных предприятий (статистические показатели) М.: Статистика, 1973. - 64 с.

78. Любенко Н. Хлебопекарная деятельность: формирование доходов и прибыли // Хлебопродукты. 1991. - №11. - С. 6-9.

79. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий. -М.: Финансы и статистика, 1991. 109 с.

80. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1993. - 93 с.

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

82. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы, политика. В 2-х т. Пер. с англ. М.: Изд-во «Республика», 1993.

83. Мамутов В.К., Лангштейн М.С., Савельев Е.В. Комплексная оценка и стимулирование деятельности соревнующихся. Киев: Наукова думка, 1977. -196 с.

84. Маргулис А.Ш. Учет производства и калькуляции в промышленности США. М.: Финансы, 1966. - 240 с.

85. Маркс К., Энгельс Ф. Собрание сочинений. 2-е изд. - Т.26, ч.2.

86. Меерович В.Г. Оборот средств и эффективность производства. М.: Финансы, 1974. - 128 с.

87. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990.

88. Методика учета и анализа себестоимости продукции (под ред. А.Д. Шеремета) М.: Финансы и статистика, 1991.

89. Моляков Д.С. Прибыль и рентабельность промышленного предприятия. -М.: Финансы, 1967.

90. Намазалиев Г.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности в материально-техническом обеспечении: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1990.

91. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.-486 с.

92. Никифорова Н.А. Финансовый анализ предприятий потребительской кооперации и повышение его уровня в условиях рынка: Автореф. дисс. на со-иск. учен. степ. канд. экон. наук.: (08.00.12.) МУПК, 1996.-19 с.

93. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета. -1993. -№31-34.

94. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.

95. Новиченко П.П. , Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1992. 80 с

96. Новодворским В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопр. теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1989.

97. ОвсийчукМ.Ф. Аудит: организация, методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 150 с.

98. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент. М.: МУПКД999. - 132 с.

99. Октябрьский П.Я. Статистика эффективности промышленного производства. М.: Статистика, 1975. - 222 с.

100. Олохтонова Э.А., Тулегенев Э Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988.

101. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент в предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотным капиталом. М.: Финансы и статистика, 1993. - 160 с.

102. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистка, 1987.-288 с.

103. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1993. - №3.

104. Панков В.В. Автоматизированный учет на предприятиях по поставкам продукции. М.: Финансы и статистика, 1984.

105. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика. М.: Экономика,1992.

106. Пирадова Н., Табачный Е. Оценка конкурентоспособности продукции // Маркетинг. 1993. - №1. - С. 133-140.

107. Плышевский Б.М. Резервам повышения эффективности общественного производства. М.: Экономика, 1971.-56 с.

108. Показатели эффективности в условиях перспективного финансового планирования / Под ред. Л.Е. Бабашкина. М.: Финансы и статистика, 1982. -208 с.

109. Поландова Р.Д. Современные приоритеты в технологии хлебопекарного производства // Пищевая промышленность. 1996. - №3. - С.8-10.

110. Поландова Р.Д. Хлебопекарная промышленность // Пищевая промышленность. 1995. - № 4. - С.11.

111. Политическая экономия: Учебник для вузов / Медведев В.А., Абалкин Л.И., Ожерельев О.И. и др. М.: Политиздат, 1988. -735 с.

112. Положение о Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 20 января 1996 г. № 56 // Юридическая газета. 1996. - № 6 февраль. -С.7.

113. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. №10 (ПБУ 4.96).

114. Проскурин И.Г. Научные основы анализа эффективности и качества работы промышленного предприятия. Воронеж: Изд-во В ГУ, 1978.

115. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1981.

116. Раяцкас Р.Л., Суткайтис В.П. Социально-экономическая эффективность производства. М.: Наука, 1994.

117. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989.

118. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Изд-во «Перспектива», 1995. - 98 с.

119. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. -М.: Финансы и статистика, 1987.

120. Ройзман И.И. Заводская эффективность производства. Кишинев: Штиинца, 1972.

121. Ройзман ИЛ. Народнохозяйственная и хозрасчетная эффективность производства. Кишинев: Штиинца, 1981. - 225 с.

122. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (некоторые вопросы). М.: Финансы, 1970.

123. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник: 2-е изд., перераб. и доп. Мн.: ИП «Экоперспекшва», 1997. - 498 с.

124. Самуэльсон П. Экономика. Т.1. - М.: МГП «Алгон» ВНИИСИ,1992.

125. Севрук М.А. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1982. - 94 с.

126. Секретарева И.А., Озеран В.А. и др. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. М: Экономика, 1988.-319 с.

127. Синавина B.C. Оценка эффективности и достоверности хозяйственной деятельности. М.: Экономика, 1991. - 252 с.129.'Смирнов М. Проблемы хлебопечения // Хлебопродукты. 1996. 1. - С 2-6.

128. Сологуб А.М. Экономика, организация и планирование производства отрасли хлебопродуктов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1979. - 352 с.

129. Стоянова Е. Финансовый менеджмент. Российская практика: Учебник. М.: Изд-во «Перспектива», 1995. - 194 с.

130. Стоянова Е.С. Быкова Е.В. Бланк И.А. Управление оборотным капиталом / Под ред. Е.С. Стояновой. (Серия «Финансовый менеджмент для практиков») - М.: Изд-во «Перспектива», 1998. - 128 с.

131. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

132. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987.

133. Сумароков В.Н. Государственные финансы в системе макроэкономического регулирования. М.: Финансы и статистика, 1996.-224 с.

134. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы,1974.

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

136. Федотова М.А. Доходы предпринимателя. М.: Финансы и статистика, 1993.

137. Финансы: Учеб. пособие / Под ред. проф. A.M. Ковалевой. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 384 с.

138. Френкель А.А. Экономика России в 1992-1997 гг.: тенденции, анализ, прогноз. М.: Финстатинформ, 1997. - 208 с.

139. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Пер. с англ. М.:Аудит, 1994. - 286 с.

140. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / Под ред. Ю.Н. Воронаева. Пер. с англ. Д.П. Лукичева. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 189 с.

141. Хикс Дж.Р. Стоимость и капитал. М.: Изд-во «Прогресс-Универс»,1993.

142. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Изд-во МКИ, 1991.

143. Хруцкий В.Е. и др. Современный маркетинг, -М.: Финансы и статистика, 1991.

144. Цыгичко А.Н. Новый механизм формирования эффективности М.; Экономика, 1990.

145. Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях. М.: Юрайт, 1998. - 256 с.

146. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США, М.: Финансы, 1971.

147. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974.

148. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995.-176 с.

149. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНРА-М, 1997. - 343 с.

150. Шифман З.Б. Справочник экономиста хлебопекарной промышленности. М.: Агропромиздат, 1991. -223 с.

151. Шишкин А.П. и др. Учет, анализ, аудит. М.: Финстатинформ, 1996.

152. Шуляк П.Н. Ценообразование; Учебно-практическое пособие. 2-е изд. - М.: ИВЦ «Маркетинг», 1998. - 152 с.

153. Эклунд К. Эффективная экономика. Шведская модель. Пер. с шведского. -М.: Экономика, 1991.

154. Экономика предприятия: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Семенова В.М. - М.: Центр экономики и маркетинга, 1998. - 312 с.

155. Экономическая эффективность в пищевой промышленности. / Под ред. Кружкова Г.В. М.: Пищевая промышленность, 1975. - 399 с

156. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и . объединений. / Под ред. А.Д.Шеремета. М.: Экономика, 1979. - 376 с.

157. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

158. Musgrave R., Musgrave P. Public Finance in Theory and Practice, 5th ed., McGraw Hill, 1989. P.4.i