Совершенствование учета и анализа рентабельности оптовой торговли непродовольственными товарами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Маликов, Борис Михайлович  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Маликов, Борис Михайлович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Маликов, Борис Михайлович

Введение.

Глава I. Рентабельность оптовой торговли в условиях совершенствования хозяйственного расчета

1Л« Экономическая сущность прибыли и ее стимулирующая роль в развитии советской торговли

1,2» Особенности и некоторые пути упорядочения формирования валового дохода в оптовой торговле непродоволь-. ственными товарами.

1,3, Состояние и динамика рентабельности оптовой торговли • непродовольственными товарами.

Глава П. Совершенствование учета и отчетности

2.1, Основные пути усиления роли бухгалтерского учета и отчетности в выявлении резервов повышения рентабельности

2.2, Выявление издержкоемкости товарооборота по товарным группам и формам реализации.

2.3, Качество и оперативность учета и отчетности по издержкам обращения и рентабельности.

Глава Ш. Совершенствование экономического анализа финансовых результатов

3.1. Действующая система анализа и пути ее совершенство- вания

3.2. Анализ издержек обращения и рентабельности по товар. ным группам.

3.3. Использование показателей потоварной издержкоемкости • • и оптимальной рентабельности для обоснования оптовосбытовых скидок

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и анализа рентабельности оптовой торговли непродовольственными товарами"

В речи Генерального секретаря Центрального Комитета КПСС товарища К.У. Черненко на апрельском (IS84 г.) Пленуме ЦК КПСС обращено серьезное внимание на необходимость всестороннего совершенствования системы управления народным хозяйством, поиска новых форм и структур экономической деятельности. К числу проблемных вопросов в этой области относятся улучшение системы планирования и управления, повышение социально-экономической эффективности общественного производства, совершенствование распределительных отношений, усиление научной обоснованности ценообразования, воспитание хозяйственной деловитости, инициативы и социалистической предприимчивости, рачительного подхода к использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Из широкого круга вопросов составляющих программу комплексного совершенствования механизма управления в диссертации выделены некоторые из названных выше аспектов; ими определялись цели и конечные результаты исследования. Диссертация является составной частью крупномасштабного изучения хозяйственно-финансовой деятельности оптовой и розничной торговли, проводимого коллективом кафедры экономического анализа Заочного института советской торговли, которое направлено на исследование валовых доходов, издержек обращения, прибыли и рентабельности, и имела своей целью определить реальные пути повышения экономической эффективности деятельности оптовых объединений и подведомственных им предприятий, и в том числе такие методы использования экономических рычагов, которые могли бы способствовать этому наилучшим образом.

Актуальность исследования этих проблем определяется тем, что оно направлено на улучшение системы управления и планирования, совершенствования распределительных отношений, усиление научной обоснованности ценообразования, воспитание экономическими методами подлинной деловитости, рачительного отношения к использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Эти вопросы были назт ваны и на июньском (1983 г.) Пленуме ЦК КПСС .

Для оптовой торговли актуальность такого исследования более значима, чем для розничной. Динамика показателей рентабельности оптовой торговли за три последние пятилетки характеризуется крайне незначительной тенденцией к увеличению (,на 7-8 %), тогда как в розничной торговле рентабельность возросла весьма существенно (более чем втрое). Отставание оптовой торговли явилось побудительной причиной того, что для данного диссертационного исследования была избрана именно эта подотрасль сферы товарного обращения.

В числе оптовых объединений союзных республик наихудшие показатели рентабельности имеет "Росторгодевда" как по сравнению с другими объединениями РСФСР, так и среди всех республиканских объединений, реализующих товары одежной группы. В связи с этим обстоятельством названное объединение стало объектом прикладной части исследования, что позволило в полной мере использовать соискателю, кстати, и свой многолетний опыт бухгалтерской и ревизионной работы в данной системе.

Конечную цель исследования, которую преследовал автор, мокно определить как отыскание путей и способов совершенствования учетно-аналитической работы во имя создания наиболее благоприятных условий для роста рентабельности оптовой торговли и повышения эффективности использования прибыли в качестве стимулирующего экономического рычага.

В ст. 16 Конституции СССР активное использование экономических Пленум Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня 1983 г.: Стеногр. отчет. - М.: Политиздат, 1983, с. 19,126,191. рычагов и стимулов закреплено как один из принципов государственного руководства экономикой развитого социалистического общества. Собственно говоря, превалирующий характер использования этого принципа по сравнению с администрированием был провозглашен еще сентябрьским (1965 г.) Пленумом ЦК КПСС в качестве основной черты нового этапа развития государственного управления экономикой. Однако с тех пор истекает уже второй десяток лет, а все еще нет достаточных оснований констатировать, что предприятия, объединения и другие хозяйственно самостоятельные организации в полной мере подготовлены к тому, чтобы реагировать на государственное воздействие экономическими рычагами и стимулами адекватно его целям. По крайней мере, в исследованной нами подотрасли - оптовой торговле непродовольственными товарами - это безусловно так.

Поставив перед собой задачу выяснить объективные причины такого положения, автор рассмотрел в первой главе диссертации теоретические аспекты сущности прибыли социалистических предприятий и ее стимулирующей роли, механизм формирования денежных накоплений в системе оптовой торговли непродовольственными товарами, состояние и динамику рентабельности этой подотрасли.

Убедившись в ходе исследования этих вопросов в том, что в данной подотрасли повышение рентабельности и усиление роли прибыли в качестве стимулирующего экономического рычага зависит, главным образом, не от внеотраслевых, а от внутриотраслевых факторов, автор выделил среди них для дальнейшего изучения проблему улучшения информационного оснащения управляющих органов и проблему совершенствования механизма действия оптово-сбытовых скидок.

В соответствии с этим во второй главе диссертации рассматриваются вопросы организации учета и отчетности и намечаются пути повышения качества и оперативности, роли в выявлении внутриотраслевых резервов, роста рентабельности. При этом автор исходит из того, что хозрасчетное предприятие может адекватно реагировать на воздействие экономических рычагов и стимулов лишь в том случае, если его управляющие органы располагают такой информацией, которая необходима и достаточна для правильной оценки финансовых исходов возможных управленческих решений.

Предметом третьей главы являются вопросы изучения этой информации и использования ее для экономического анализа. Наряду с путями совершенствования аналитической работы и в тесной связи с результатами анализа издержкоемкости, сложившейся в республиканском оптовом объединении "Росторгодежда", показаны пути усиления стимулирующего воздействия оптово-сбытовых скидок.

Важнейшие, с точки зрения автора, из полученных результатов исследования изложены в обобщенном виде в заключении диссертации.

Соответственно полученным результатам, автор выносит на защиту следующие основные положения, обладающие полной или частичной научной, либо практической новизной и детально аргументированные в диссертации.

I. В системе оптовой торговли непродовольственными товарами: а) механизм действия экономических рычагов и стимулов еще недостаточно совершенен, чтобы постоянно побуждать каждое предприятие к быстрейшему росту эффективности деятельности на основе использования интенсивных путей развития; б) информационная оснащенностьуправляющих органов не в полной мере обеспечивает возможность правильной оценки финансовых исходов управленческих воздействий, точной локализации факторов, влияющих на рентабельность предприятия и выявления конкретных резервов ее роста.

Последнее обстоятельство ставит вопрос о необходимости повышения качества учета и отчетности.

2. Качество учета (как процесса производства информации) и отчетности (как форш выборочного предоставления учетной информации пользователю) определяется качеством самой информации как результата учетного процесса, т.е. пригодностью ее для эффективного использования. Качество информации должно оцениваться по трем признакам: полнота, достоверность, своевременность представления. В основу критериев оценки качества информации по каждому из этих трех признаков следует положить принцип необходимости и достаточности.

3. Главное направление усиления роли учета в выявлении резервов повышения рентабельности и в надлежащей информированности управляющих органов заключается в совершенствовании формирования текущей и отчетной информации об издержках обращения. Это направление распадается на несколько путей, основными из которых являются разукрупнение статей издержек обращения и раздельное формирование данных о расходах по формам реализации товаров, товарным группам, подразделениям оптового предприятия, фазам движения товаров. При этом постановка калькуляционного дела должна опираться не на сугубо вычислительные способы, а на бухгалтерскуюсистематизацию документальных данных с искусственным распределением косвенных расходов. Методика такого калькулирования издержкоемкости, разработанная коллективом авторов под руководством проф. Баканова М.И. и уточненная соискателем с учетом специфики оптовой торговли одеждой, приводится в диссертации.

Названные пути относятся к проблеме достижения должной полноты учетной информации.

4. Наряду с этой проблемой не менее актуальна и проблема обеспечения достоверности учетных данных об издержках обращения. Для ликвидации нарушений, имеющихся в этой области, необходимо устранить как брак в бухгалтерской работе, так и погрешности действующей методики учета затрат, которые названы в диссертации (приблизительность расчета издержек на остаток товаров, дефектность отражения всей их суммы в разделе П актива баланса, ошибочность исчисления уровня издержек обращения в расчете на товарооборот с участием в расчетах без его подразделения по формам реализации, с одной стороны, и без включения организуемого оборота и внутреннего отпуска, с другой, и т.п.).

5. Проблему своевременности представления информации об издержках обращения приходится решать в условиях объективной невозможности получать сведения о фактической величине ряда затрат чаще, чем один раз в месяц, а иных и еще реже. В то же время крайне необходимо, чтобы контроль за формированием издержек вторгался внутрь месячного периода. При таких противоречивых обстоятельствах автор видит выход из положения в кардинальном улучшении нормирования и планирования издержек и в использовании на этой основе элементов нормативного метода учета затрат, обеспечивающего такой контроль.

6. Качество учета как процесса производства информации определяется не только качеством результата, но и качеством учетной технологии. Критерием последнего является экономичность учета, ибо при одинаковом результате более высоким качеством обладает та технология, которая дешевле. Стремление к повышению качества и результата, и технологии противоречиво: первое требует возрастания затрат, второе заключается в их снижении. Разрешение этого противоречия лежит на путях оптимального сочетания качества информации и качества учетной технологии. Для этого, однако, необходимо научиться оцениЕать эффективность улучшения информационного обеспечения управленческих функций, с тем чтобы сравнивать ее с потерями от внедрения более дорогой технологии учета. Б этой области есть благодатное поле для специальных научных исследований.

Ввиду отсутствия изысканий этого рода нет возможности всесторонне обосновать размеры влияния повышения качества информации об издержках обращения на эффективность управления. Тем не менее в диссертации представлен разработанный автором комплекс алгоритмов обработки сведений, содержащихся в первичной документации, рассчитанный на учетную технологию, построенную на использовании ЭВМ. Это решает проблемы полноты, достоверности и своевременности получения необходимой информации, но убедительных цифровых расчетов экономической оправданности перехода на такую технологию соискатель по изложенной выше причине привести не может.

7. Констатируя недостаточное внимание органов управления к аналитической работе (особенно на местах), автор определяет ряд причин такого отрицательного положения. Основные направления совершенствования практики экономического анализа лежат на путях улучшения нормативной базы и повышения обоснованности плановыхрасчетов, существенного повышения качества учетной информации, обогащения арсенала аналитических приемов и методики планирования путем использования корреляционного и сравнительного анализа, экономико-математических моделей. Аргументы, обосновывающие действенность этих путей, и соответствующие примеры приведены в диссертации,

8. Для обеспечения каждому оптовому предприятию справедливой, заслуженной прибыли, отвечающей ее хозрасчетным интересам, необходимо обоснованное индивидуальное нормирование валового дохода с обеспечением равновыгодности всех форм реализации товаров любой группы с точки зрения отдачи прибыли на единицу трудоьых затрат. Б диссертации изложена и обоснована методика такого нормирования и опирающегося на него планового перераспределения валового дохода, а тем самым и прибыли между оптовыми предприятиями республиканского объединения, а идея государственного дифференцирования оптово-сбытовых скидок по регионам крупных республик аргументированно отвергается. Рекомендуемая методика пригодна для любого республиканского оптового объединения и не зависит от степени обоснованности единых для республики оптово-сбытовых скидок по отдельным товарам и формам реализации, установленных государством, но требует знания потЬарной (отчетной или плановой) издержкоемкости в каждом оптовом предприятии.

9. Работа по калькулированию издержкоемкости, проведенная автором на 42 предприятиях оптового объединения "Росторгодежда" ( из 77), в сочетании с исследованием оптимальной рентабельности дала возможность рассчитать экономически обоснованные оптово-сбытовые скидки по товарам одежной группы, единые для РСФСР. Они обеспечивают увязку экономических интересов государства и оптового объединения, создают рентабельность товарных групп и форм реализации пропорциональную их трудоемкости.

Таковы основные результаты проведенного исследования. Одни из них доведены до стадии пригодности для практического внедрения, другие могут служить аналогом для проведения такой же работы по материалам других оптовых объединений, а некоторые ограничены постановкой вопроса и аргументацией принципиального подхода к его решению ( как, например, критерии оценки качества учета).

Исследование проведено на основе теоретических и методологических посылок, вытекающих из трудов классиков марксизма-ленинизма. Автор руководствовался материалами съездов и Пленумов ЦК КПСС, постановлениями партии и правительства по вопросам экономической политики и управления экономикой, использовал опубликованные результаты исследований советских ученых и зарубежную литературу, показатели учета и отчетности, справочные материалы ЦСУ СССР и Министерств торговли союзных республик. Широко использованы данные, содержащиеся в первичных документах, бухгалтерских регистрах и отчетности оптовых предприятий республиканского объединения "Росторгодежда", а также итоги работы по калькулированию издер-жкоемкости товарооборота, выполненной игл самим на 42 оптовых предприятиях вышеназванного объединения.

Полученные в ходе исследования результаты опубликованы в следующих работах:

1. Баканов М.И., Маликов Б.М. Анализ рентабельности оптовой торговли непродовольственными товарами: Учебное пособие /Заоч. ин-т сов. торговли. - М., 1377. - 38 с.

2. Маликов Б.М.Анализ оптимальной рентабельности оптовой торговли одеждой. - Сб.науч.тр. /Заоч. ин-т сов. торговли, 1977, вып. I. Пути повышения экономической эффективности торговли на современном этапе, с. 162-166.

3. Маликов Б.М. Пути упорядочения оптово-сбытовых скидок в оптовой торговле непродовольственными товарами. - Сб.науч.тр. /Заоч. ин-т сов. торговли, 1978, вып. 7. Проблемы учета и анализа рентабельности в торговле и общественном питании, с. 126-130.

4. Доманин Ю.А., Маликов Б.М. Отчетность материально-ответственных лиц в оптовой торговле. - М.: Экономика, 1978. - 54 с.

5. Маликов Б.М., Дмитриева И.М. Аналитичность показателей по-товарной издержкоемкости. - Меквузов.сб.науч.тр. /Заоч. ин-т сов. торговли, 1982, вып. 20. Проблемы учета и экономического анализа издержек обращения в торговле и общественном питании, с. 104-108.

6. Маликов Б.М. Анализ рентабельности как средство изучения ее состояния и динамики (на примере оптовой торговли непродовольственными товарами). - Менвузов.сб.науч.тр. /Заоч.ин-т сов. торговли, 1983,вып.25. Финансовые проблемы торговли в одиннадцатой пятилетке, с. 39-49.

Результаты исследования издержкоемкости и рентабельности оптовой торговли были доложены, обсуждены и одобрены на научно-методическом семинаре преподавателей кафедры экономического анализа ЗИСТа, на конференциях профессорско-преподавательского состава по итогам научно-исследовательской работы института за 19791984 г.г.

Соискатель принимал непосредственное участие в разработке кафедральных тем, отнесенных к числу важнейшее Министерством торговли РСФСР и Министерством торговли СССР: "Изучение издержек обращения в оптовой торговле по важнейшим товарам" - номер госрегистрации 71035609; "Исследование оптимальной рентабельности в общественном питании, оптовой и розничной торговле" - номер госрегистрации 76021759; "Изучение валовых доходов, издержек обращения, рентабельности оптовой и розничной торговли и разработка нормативов" - номер госрегистрации 78066938.

Материалы исследования потоварной издержкоемкости использованы названными выше Министерствами и Государственным комитетом СССР по ценам при пересмотре оптово-сбытовых скидок и торговых.

Что касается предложений в области совершенствования учетной, аналитической, финансовой работы и нормирования издержкоемкости и доходов, то они могут быть использованы в практической деятельности центральных бухгалтерий и финансовых отделов республиканских оптовых объединений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Маликов, Борис Михайлович

Выводы и предложения, к которым мы пришли в ходе исследования, подробно изложены и аргументированы на страницах диссертации. В порядке обобщения повторим здесь без приведения доказательств некоторые из них, отбирая те результаты, которые представляются наиболее существенными и обещают получение реального экономического эффекта при использовании в практике работы оптовых объединений.

Некоторые пути усиления действия экономических рычагов и стимулов. Материалы государственной статистики показывают, что на стадии первичного распределения национального дохода торговля получает в форме прибыли примерно столько же дополнительных финансовых ресурсов (в расчете на 1 работающего), сколько и другие отрасли, и не находится в этом отношении в числе "беднейших", обделенных. Перераспределение национального дохода, сопровождющееся изъятием части прибыли в доход государственного бюджета, складывается, правда, не в пользу торговли (в сравнении с другими отраслями), но что касается оптовой торговли непродовольственными товарами, то доля прибыли, изымаемой в бюджет, в последние годы снижалась и уже вплотную приблизилась к среднему показателю по всем государственным предприятиям и хозяйственным организациям.

Таким образом, совершенствование хозяйственного механизма в направлении повышения стимулирующей роли прибыли представляется, главным образом, внутриотраслевым делом.

Для усиления действия этого экономического рычага необходимо, как минимум, сл едущее: а) организовать формирование прибыли предприятий и объединений и систему ее перераспределения таким образом, чтобы отклонения от запланированной рентабельности в максимальной степени зависели от собственных достижений (и упущений) в области увеличения объема товарооборота, повышения качества обеспечения товарами покупателей, рачительного отношения к использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов; б) существенно повысить долю прибыли, оставляемой в распоряжении предприятий и объединений для формирования фондов экономического стимулирования с соответственным уменьшением доли прибыли, централизуемой министерствами торговли; в) улучшить обеспечение управляющих органов предприятий и объединений экономической информацией, позволяющей получать правильную количественную и качественную оценку финансовых последствий различных вариантов управленческих решений, однозначно определять причины отклонений от запланированных размеров прибыли и место их возникновения, оперативно прогнозировать ожидаемую величину прибыли предприятия (объединения) для своевременной компенсации возникших отрицательных отклонений от плановых заданий.

Таким образом в области внутриотраслевого совершенствования механизма хозяйствования посредством усиления действий экономических рычагов и стимулов можно выделить два аспекта: информационный и организационный. К первому из них относится повышение качества учета и расширение возможностей экономического анализа, т.е. в конечном счете, увеличение мощности и полезной отдачи этих инструментов познания объекта управления и поиска внутренних резервов, которыми он обладает. Ко второму - улучшение конструкции хозяйственного механизма, повышение четкости его действия, с тем чтобы обеспечить функционирование каждой внутриотраслевой хозяйственной единицы согласно экономическим и социальным задачам, стоящим перед отраслью.

Конкретные выводы и предложения по кавдому из этих двух аспектов, являющиеся результатом проведенного нами исследования, изложены ниже. В отношении организационного аспекта исследование было заранее ограничено изучением действия только двух экономических рычагов хозяйственного механизма: оптово-сбытовой скидки (цены услуг оптовой торговли) и прибыли.

2. Качество учета. Совокупная характеристика качества учета слагается из оценки качества информации, являющейся результатом учетных процедур, и качества технологии учетного процесса.

Качество информации следует оценивать по трем признакам: полнота, достоверность, своевременность формирования. При этом в основу оценки качества информации по каждому из этих трех признаков должен быть положен критерий ее необходимости и достаточности с точки зрения пользователя.

Полной следует считать информацию, включающую совокупность сведений, необходимых и достаточных для осуществления функций контроля, регулирования, анализа и планирования в пределах прав и обязанностей пользователя.

Достоверной является информация, которая моделирует объект, отражаемых посредством учета, с точностью, необходимой и достаточной для получения правильных выводов и принятия полезных решений соответственно компетенции пользователя.

Своевременность формирования информации - это такой качественный признак информации, который определяет периодичность обновления цифрового содержания информационной модели, необходимую и достаточную для предотвращения запаздывания выводов и решений, принимаемых пользователем.

Полнота информации предусматривается конструкцией информационной модели, достоверность и своевременность - методикой ее формирования.

Качество технологш учетного процесса целесообразно определять, ориентируясь на величину трудовых, материальных и денежных ресурсов, используемых для формирования информационной модели, и считая, что при достижении одинакового результата обладает более высоким качеством та технология, которая обходится дешевле. Таким образом, критерием качества технологии учетного процесса выступает экономичность учета.

Б тех случаях, когда мероприятия по повышению качества информации требуют изменения технологии учетного процесса ( например, использование новых технических средств), совокупная оценка изменения качества учета должна строиться на определении окупаемости новой технологии, т.е. на сравнении повышения эффективности управленческих функций с изменением затрат на осуществление учетного процесса. Поэтому важно научиться измерять, как влияет качество информации на эффективность управления. Исследование этой проблемы выходит за пределы задач, стоявших перед автором диссертации , но подчеркнуть ее важность и значимость автор считает необходимым.

3. Детализация информации об издержках. Рассматривая качество существующей учетной информации с точки зрения ее полноты, приходится сделать вывод о недостаточности последней. Для повышения эффективности функций управления и для усиления действий прибыли как экономического рычага и стимула необходимо гораздо более полное представление сведений об издержках обращения.

В диссертации изложены необходимые, по мнению автора, направления детализации этих данных и конкретные предложения в этой части: дифференциация номенклатуры статей издержек обращения (гл.П, § 3), учет их по фазам движения товаров и по хозрасчетным подразделениям оптовых предприятий (гл. П, § I), калькулированиеиздержкоемкости товарооборота по товарным группам и формам реализации гл. П, § 2).

Последнее направление автор считает особенно важным потому, что оно не только повышает надежность выяснения причин и места возникающих отклонении от планируемых затрат и конкретность поиска резервов экономии, но и служит предпосылкой для усиления действий прибыли как экономического рычага и стимула, так как позволяет поставить формирование доходов оптовых предприятий в прямую зависимость от их достижений и упущений в выполнении задач, стоящих перед отраслью. Поэтому в диссертации подробно изложена методика калькулирования издержкоемкости, которую автор использовал в экспериментальной работе, проведенной им на 42 предприятий и объединений оптовой торговли системы Еосторгодежды Министерства торговли РСФСР.

4. Повышение достоверности информации.Детальное изучение достоверности учетной информации об издержках обращения, формируемой в оптовых предприятиях, убеждает в наличии постоянного действия искажающих ее факторов. При этом наряду с браком, который возникает по вине самих работников бухгалтерий, имеет место недостаточное совершенство инструктивного материала, определяющего методику учета и отражения соответствующих показателей в отчетности.

В связи с этим представляется необходимым, чтобы на местах уделяли должное внимание систематиче с кому повышению квалификации бухгалтеров (особенно вновь принятых на работу) и контролю качества их труда.

Что касается инструктивного материала, то автор рекомендует: а) раздельно учитывать транспортные расходы по завозу и по вывозу товаров, чтобы при составлении балансов можно было правильно определять величину этих затрат, относящуюся к складскому товарному запасу и к остаткам товаров отгруженных; б) расширить состав затрат, включаемых в расчет издержек обращения на остаток товаров, т.е. охватывать этим расчетом все издержки, кроме недостач и потерь товаров, расходов и потерь по таре и расходов по рекламе; в) четко оговорить отражение издержек обращения на остаток товаров отгруженных в разделе Ш актива баланса с выделением их из общей величины издержек обращения на остаток товаров; г) внести дополнения и редакционные изменения в пояснения к номенклатуре статей издержек обращения, чтобы исключить различную трактовку содержания статей; с той же целью расширить круг упоминаемых в ней конкретных расходов, встречающихся в практике работы оптовых предприятий и объединений; д) при организации учета издержек обращения по формам реализации и товарным группам внести соответствующие уточнения в методику расчета издержек обращения на остаток товаров, имея в виду, что неодинаков их уровень при складском обороте, различных видах транзитного оборота и операциях по внутреннему отпуску товаров.

5. Организация своевременного формирования и использования информации. Внутренние потребности управления не могут удовлетворяться ни^квартальной (как принято для отчетности), ни даже месячной (как это имеет место в бухгалтерских регистрах) периодичностью формирования информации об издержках обращения. Для ликвидации запаздывания управленческих решений, касающихся экономного использования материальных,трудовых и денежных ресурсов, необходим внутримесячный оперативный контроль процесса формирования издержек обращения, а для этого - своевременное возникновение соответствующей информации.

Для обеспечения такого внутримесячного контроля необходимо, прежде всего, поднять на должный уровень дело нормирования и планирования индержек, особенно тех, которые возникают и документаруются не периодически, а повседневно. Имея обоснованные нормы и сметы, оперативный контроль можно осуществлять, на основе информации, содержащейся в первичных документах, по методике, разработанной для применения нормативного метода учета затрат в промышленности. При этом становится возможным не только последующий, а и еще более эффективный предварительный контроль. Конкретные предложения по этому поводу изложены в диссертации (гл. П, § 3).

Кардинальное повышение своевременности формирования информации лежит, конечно, в области автоматизации учетного процесса, включения в его технологию электронной вычислительной техники. Для этого технологического варианта автором разработан комплекс алгоритмов, которые рассчитаны на повышение как своевременности формирования информации, так и ее полноты и достоверности (гл. П, § 3).

6. Совершенствование аналитической работы. Изучение практики управленческой работы на местах позволяет констатировать недостаточное внимание органов управления к использованию разнообразных приемов экономического анализа, разработанных теорией. По мнению автора, основными путями совершенствования аналитической работы могут быть: а) улучшение нормирования издержек обращения и повышение обоснованности плановых расчетов; б) обогащение методики плановой и аналитической работы на основе использования экономико-статистических методов и математических моделей; в) существенное повышение качества учетной информации.

Конкретные примеры следования этим направлениям автор приводит в диссертации (гл. Ш, § 1,2).

7. Обоснование оптово-сбытовых скидок. Как экономический рычаг, воздействующий на деятельность оптовых торговых предприятий и объединений через формирование их доходов, действующие оптово-сбытовые скидки не вполне отвечают своему назначению.

На основании данных об издержкоемкости товарооборота и расчетов оптимальной рентабельности автором определены экономически обоснованные размеры оптово-сбытовых скидок по товарному ассортименту республиканского объединения оптовой торговли "Росторгодежда" Министерства торговли РСФСР (гл. Ш, § 3). Теоретическое обоснование их величины и расчетные материалы были представлены в составе отчетов по темам, названным в введении, Министерству торговли РСФСР.

По мнению автора, подкрепленному соответствующими аргументами, приведенными в диссертации, рекомендуемые оптово-сбытовые скидки обеспечивают на экономической основе увязку интересов государства и оптового объединения, стимулирую выполнение объединением стоящих перед ним задач значительно лучше, чем действующие, и, что немаловажно, не требуют для их внедрения каких-либо дотаций из государственного бюджета.

8. Перераспределение прибыли между оптовыми предприятиями и объединениями. Экономические интересы хозрасчетных оптовых предприятий и объединений плохо обеспечиваются существующей системой перераспределения прибыли между ними. Отвергая идею государственной дифференциации оптово-сбытовых скидок по регионам^рупных республик, автор рекомендует систему внутриотраслевой дифференциации их с ежегодным плановым установлением индивидуальных величин скидок для каждого оптового предприятия и объединения.

Б диссертации (гл. Ш, § 3) изложена и рекомендуется эта система, которая заменяет нынешнее последующее и притом произвольное перераспределение прибыли плановым, заранее определенным по величине и планомерно осуществляемым перераспределением валового дохода.

Рекомендуемая методика не зависит от степени обоснованности действующих единых для республики или всего Союза оптово-сбыто-вых скидок и пригодна для любого республиканского оптового объединения. Однако ее внедрение требует хотя бы периодического проведения калькуляционных расчетов, определяющих издержкоемкость товарооборота по товарным группам и формам реализации и оперирующих нормативной или учетной информацией. Как показывает опыт автора, выборочное калькулирование издержкоемкости, дающее необходимую информационную базу для системы планового перераспределения валового дохода, достаточно проводить один раз в пять лет, а его трудоемкость в расчете на одно оптовое предприятие и на I год составит 5-6 человеко-дней.

Представленными здесь рекомендациями по совершенствованию учета и экономического анализа рентабельности оптовой торговли непродовольственными товарами автор не претендует на полный охват проблемы. Некоторые из них выдвинуты в порядке постановки вопроса, другие доведены до уровня конкретных предложений, пригодных для внедрения. Автор полагает, что даже частичное использование их в практике работы оптовой торговли позволит повысить рентабельность этой подотрасли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе борьбы за повышение ключевых народнохозяйственных и социально-политических задач Коммунистическая партия считает необходимым "активно формировать новый тип экономического мышления, нацеленного на инициативу и социалистическую предприимчивость, на повышение ответственности, творческий поиск путей, ведущих к наилучшему конечному народнохозяйственному результ тату при наименьших затратах" . Такое мышление должно быть присуще как хозяйственным руководителям, так и трудовым коллективам.

Однако для того, чтобы инициатива, предприимчивость, творческий поиск дали желаемый результат, необходимы, по меньшей мере, две предпосылки: наличие требующейся экономической информации и рациональных приемов ее осмысления; такое устройство хозяйственного (экономического, в частности - финансового) механизма, которое сопрягает интересы государства, трудового коллектива и личности, отдавая приоритет интересам общенародным, и способствует эффективному проявлению действий и требований экономических законов социализма в конкретных хозяйственных решениях.

В области названных предпосылок и находится предмет законченного нами исследования, проведенного на материалах оптовой торговли непродовольственными товарами, В нем основное внимание уделено совершенствованию учета и экономического анализа как информационных факторов повышения эффективности использования экономических рычагов управления, но не обойдены и вопросы упорядочения действия некоторых из этих рычагов (цены, прибыли) путем внесения определенных поправок в механизм формирования финансовых ресурсов предприя Пленум Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня 1983 г.: Стеногр. отчет. - М.: Политиздат, 1983, с. 18. тий и объединений оптовой торговли применительно к требованиям подлинного хозяйственного расчета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Маликов, Борис Михайлович, 1984 год

1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 4, с. 133.

2. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т. 25, ч. I, с. 50, 78.

3. Ленин В.И. Об едином хозяйственном плане. Полн.сббр.соч., т. 42, с. 340 - 346.

4. Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти. Полн.собр. соч., т. 36, с. 185 -186.

5. Ленин В.И. Как организовать соревнование. Полн.собр.соч., т. 35, с. 201 - 203.

6. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981.

7. Пленум Центрального Комитета КПСС, 14 15 июня 1983 г. : Сте-ногр. отчет. - М.: Политиздат, 1983.

8. О мерах по дальнейшему развитию торговли: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР. Правда, 1977, 19 июля.

9. О мерах по дальнейшему развитию торговли и улучшению торгового обслуживания населения в одиннадцатой пятилетке. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 14 января 1982 г.

10. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. М.: Политиздат, 1982.

11. Абатуров А.И. Издержки обращения в советской торговле. М.: Экономика, 1968.

12. Абатуров А.И. Резервы снижения издержек обращения в розничной торговле. М.: Экономика, 1980.

13. Агапова В.И. Прибыль в экономических отношениях социализма. М.: Наука, 1974.

14. Актуальные вопросы учета и экономического анализа рентабельности оптовой торговли/ Сборник научных трудов ЗИСТа. М.: 1972.

15. Баканов М.И. Борьба за экономичность товарного обращения в СССР. М.: Госторгиздат, 1958.

16. Баканов М.И. Издержки товарного обращения в СССР. М.: Госторгиздат, 1959.

17. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле. Учебник для торговых вузов. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономика, 1983.

18. Баканов М.И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения. М.: Экономика, 1978.

19. Баканов М.И. и др. Еще раз о методах определения потоварных издержек обращения. "Советская торговля", 1973, 3.

20. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1981.

21. Баканов М.И. Проблемы рентабельности оптовой торговли. "Советская торговля", 1971, К 4, с. 9.

22. Баканов М.И., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ (Теория, история, современное состояние, перспективы). М.: Финансы, 1976.

23. Баканов М.И. Скидки, издержки, прибыль, "Экономическая газета", 1968, № 15.

24. Баканов М.И. Ленинское учение научная основа развития экономического анализа в СССР. "Бухгалтерский учет", 1977, J& II.

25. Баканов М.И., Бирман A.M., Язев Б.А. Хозяйственный расчет в торговле. М.: Экономика, 1982.

26. Белоусов М.С. и др. Справочник по организации бухгалтерского учета в государственной торговле. М.: Экономика, 1982.

27. Бирман A.M. Очерки теории советских финансов. М.: Финансы, 1975.

28. Бирман A.M. Работать рентабельно. М.: Экономика, 1972.

29. Бирман A.M., Белоусович С.Н., Васильев П.Г. и др. Финансы торговли /Под ред. A.M. Бирмана. М.: Экономика, 1980.

30. Бойков В. Оптово-сбытовые скидки следует дифференцировать. "Советская торговля", 1970, JS 5.

31. Венецкий И.Г., Венецкая В.И. Основные статистические понятия и формулы в экономическом анализе. Справочник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Статистика, 1979.

32. Гордеев К.К., Маликов С.Ф. Информационное обеспечение управления торговлей. М.: Экономика, 1977.

33. Государственный Комитет СССР по ценам. Инструкция о порядке применения торговых и оптово-сбытовых скидок на товары народного потребления. М.: Прейскурантиздат, 1978.

34. Григорьян Г.С. Некоторые проблемы товарного обращения в свете экономического учения К. Маркса. Сб. К. Маркс и социалистическая экономика. М.: Экономика, 1968.

35. Грицай Т.В. и др. Анализ хозяйственной деятельности оптовой базы. М.: Экономика, 1978.

36. Грызанов Ю.П. Совершенствование планирования и экономического стимулирования в торговле. М.: Экономика, 1972.

37. Гуковская Э.Ш. Изучение издержек обращения по товарным группам в государственной оптовой торговле. М.: ЗИСТ, 1970.

38. Гусаров А.С., Лушин С.И. 0 системе ценообразования в СССР. М.: Экономика, 1973.

39. Дарбинян М.М. Товарные запасы в торговле и их оптимизация. М.: Экономика, 1978.

40. Дарбинян М.М. Торговля: совершенствование планирования и хозяйствования. М.: Экономика, 1981.

41. Договор в торговле и качество товаров / Куник Я.Л., Полонский Э.Г., Язев В.А. и др. М.: Экономика, 1978.

42. Дружинин Н.К. Статистика торговли с элементами математической статистики. М.: Статистика, 1973.

43. Иваницкий В.И. и др. Эффективность межотраслевых и региональных связей торговли. М.: Экономика, 1981.

44. Зверенчук Л.Ф., Зернов Л.С., Фитерман И.И. Система оперативного контроля рентабельности швейного производства. М.: Легкая Индустрия, 1976.

45. Капелюш С.М. Учет налога с оборота в оптовой торговле. М.: ЗИСТ, 1981.

46. Капелюш С.М. Совершенствование учета в торговле. М.: Экономика, 1976, гл. Ш.

47. Каракоз И.И. Экономический анализ работы предприятий и объединений. Киев, Вшца школа, 1982.

48. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978.

49. Кравченко Л.И. Экономический анализ деятельности предприятий торговли и общественного питания. Минск, Вышэйшая школа\* 1977.

50. Курс экономического анализа / Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д. М.: Финансы, 1978.

51. Лаптин М.Н. Ленинские принципы стимулирования. 2-е изд. пере-раб. и доп. М.: Советская Россия, 1977.

52. Локшин Р.А. 0 повышении экономической эффективности торговли. М.: Экономика, 1972.

53. Локшин Р.А. Спрос, производство, торговля. М.: Экономика, 1975.

54. Макарова А.Л. Определение издержек обращения по товарным группам. М.: Экономика, 1964.

55. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. М.: Финансы, 1975.

56. Математические методы анализа в торговле. М.: Экономика, 1967.

57. Методические указания по расчету издержкоемкости оптовой реализации отдельных групп товаров по системе потребительской кооперации.'М.: Центросоюз, 1973.

58. Мачнев А.И. 0 рентабельности оптовой торговли. "Советская торговля", 1983, В 10, с. 34.

59. Миллионщиков А.Д. Расчеты с бюджетом по платежам из прибыли. М.: Финансы, 1972.

60. Министерство торговли РСФСР. Сборник положений о Министерстветорговли РСФСР, его структурных подразделениях и организаций, непосредственно подчиненных Министерству торговли РСФСР. Письмо МТ РСФСР от 28.02. 1977 г. .\* 069. М.: 1977.

61. Министерство торговли СССР. Методические указания по переводу предприятий и организаций государственной торговли и общественного питания на новую систему экономического стимулирования и типовое положение о премировании работников. М.: 1976.

62. Министерство торговли СССР. Методические указания по планированию хозяйственной деятельности предприятий и организаций государственной оптовой торговли. М.: Экономика, 1975.

63. Моисеенко Г.И., Петрова Б.И. Система комплексной обработки экономической информации в ГДР. М.: Экономика, 1975.

64. Назаров В., Тажибов Т. Не перераспределять, а дифференцировать.

65. Советская торговля", 1971, J6 8, с. 41.

66. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979.

67. Народное хозяйство СССР в 1970 г.: Стат ежегодник / ЦСУ СССР. -М.: Статистика, 1971; Народное хозяйство СССР в 1980 г.: Стат. ежегодник / ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1981.

68. Орлов Я.Л. Торговля и производство: экономические связи. М.: Экономика, 1977.

69. Пашаев К.П. Управление оптовой торговлей. М.: Экономика, 1978.

70. Петропольский Г., Полонская Л. Нужны научно-обоснованные оп-тово-сбытовые скидки. "Советская торговля", 1973, 4.

71. Пименова З.М. Роль прибыли и пути повышения рентабельности в оптовой торговле обувными товарами. Минск, Вышэйшая школа, 1974.

72. Положение ог' налоге с оборота. Собрание постановлений Правительства СССР, 1975 г., В 17, ст. 108.

73. Прауде В.Р. Хозяйственный расчет и эффективность торговли. М.: Экономика, 1977.

74. Проблемы учета и экономического анализа издержек обращения в торговле и общественном питании. Сборник научных трудов ЗИСТа и ЛИСТа им. Ф. Энгельса. М.: 1982.

75. Пути повышения экономической эффективности в торговле на современном этапе. Сборник научных трудов ЗИСТа и ЛИСТа им.1. Ф. Энгельса. М.: 1977.

76. Резервы повышения экономической эффективности торговли. Материалы конференции. М.: Экономика, 1977.

77. Саруханов С.Е. Задачи оптовой торговли. "Советская торговля", 1983, гё 2, с. 2-7.

78. Советская экономика на новом этапе / Под общей ред. Гостева Б.М., Румянцева А.Ф. М.: Правда, 1981.

79. Совеременные проблемы развития хозяйственного расчета, учетаи экономического анализа. / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: МГУ, 1974.

80. Сорокин В.А., Аргова Д.Л. Исчисление налога с оборота по промышленным товарам. М.: Финансы. 1977.

81. Справочник по финансово-экономическим расзетам в торговле. М.: Финансы, 1976.

82. Струмилин С.Г. Очерки советской торговли. М.: Госторгиздат, ' 1928.

83. США: организационные проблемы управления. / Под общей ред. Б.З. Мильнера. М.: Мысль, 1976.

84. Тимошевский Д.Ф. и др. Ценообразование и торговые скидки. М.: Экономика, 1970.

85. Уклонений Б.А. Совершенствование учета и анализа рентабельности государственной оптовой торговли товарами хозяйственно-бытового назначения. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М.: 1973.

86. Финансовые проблемы торговли в одиннадцатой пятилетке. Сборник научных трудов ЗИСТа и ЛИСТа им. Ф.Энгельса. М.: 1983.

87. Шеремет А.Д. Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы. М.: Изд. Моск. ун-та, 1971.

88. Шиманский В.П. Технический прогресс в торговле. М.: Знание, 1973.

89. Шиманский В.П., Орлов Я.Л. Торговля и благо народа. 2-е изд.,доп. М.: Политиздат, 1980.

90. Экономика развитого социалистического общества (основные черты, закономерности развития). М.: Экономика,-1977.

91. Экономико-математические методы анализа рентабельности розничной торговли и общественного питания. Учебное пособие под ред. М.И.Баканова. ЗИСТ. М., 1977.

92. Экономический анализ деятельности предприятий и,объединений. /Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М.Тация. М.: Финансы, 1981.

93. Эрлихман А.А. Исследование рентабельности оптовой торговли обувью. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Ростов-Дон, 1974. •

94. StraBburge II. Rentabiletatanajuse im Binnenhandel. Berlin, Die Wirtschaft, 1975.

95. Hennig G., Landrock P., Wunderlich R. Rechnungsfuhrung und Statistick. Berlin, Die Wirtshaft, 1974.

96. Hennig G., Reinecke G. Finanzrechnung nnd Jahresabschluss im sozialistischen Handelsbetrieb, DDR, Berlin, 197o.

97. Hennig G., Reinecke G. Kostenrechnung im Binnenhandel. Berlin, Die Wirtschaft, 1970.

98. Kostenrechnung im Handel. Autorenkollektiw. Berlin, Die Wirtschaft, 1976.

99. Источники валового дохода оптовых непродовольственных объединений Министерства торговли РСФСР в 1981 г.тыс.руб.)

100. Рособувьторг 68807 I403I 330 324 — 2476 806S2в т.ч.: обувь кожаная и комбинированная 66718 6 2377 64347обувь валяная 2089 — — i ; i - 2089обувь резиновая — I403I 324 324 ! 99 14256

101. Роскультторг — — 40734 нет св. | 32225 j нет св. I 72959 j

102. Росхозторг — — 44652 нет св. | 10281 I нет св. 1 54933 ! i

103. Итого 291849 162203 I12452 8666 1 49477 1 ! 9848 (606133 !удельный вес, проц. 48,1 26,8 18,5 1,4 1 8,2 ! 1,6 i ioo'1. Примечания: