Совершенствование анализа финансового положения торговых предприятий и организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Скобелева, Лидия Андреевна  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Скобелева, Лидия Андреевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Донецк

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

248

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Скобелева, Лидия Андреевна

1. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ АНАЛИЗА ФИНАЮОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ ПРШРИЯТИИ И организации: -и

ГЛ. Роль анализа финансового положения в . . управлении торговлей - II

1.2. Современное состояние финансового положения торгов и универмагов Украинской

ССР —

1.3. Пути совершенствования организации анализа финансового положения торговых предприятий и организаций

2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАЮА И МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАЮОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ . ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. Повышение аналитичности бухгалтерского . баланса

2.2. Совершенствование методики анализа оонов • ных показателей финансового положения

2.3. Анализ финансового положения управлений торговли

3. АНАЛИЗ ФИНАЮОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЖШ ИНФОРМАЦИИ

З.К Об"ективная необходимость использования . . ЭВМ в экономическом анализе.

3.2. Информационное обеспечение анализа финан , сового положения.- -

3.3. Выходная информация по анализу финансового положения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование анализа финансового положения торговых предприятий и организаций"

В успешном выполнении развернутой программы повышения народного благосостояния большая роль принадлежит советской торговле. В принятых: на ХХУ1 с"езде КПСС Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 г. подчеркивается необходимость последовательного улучшения управления народным хозяйством, в том числе и системы советской торговли, с учетом возросших масштабов производства, требований научно-технической революции в целях максимального использования преимуществ социализма. Решение поставленных задач зависит от совершенствования уровня управления.

На основе решений ХХУ1 с"езда партии Центральный Комитет КПСС и Совет Министров СССР приняли в январе 1982 г. постановление "О мерах по дальнейшему развитию торговли и улучшению торгового обслуживания населения в одиннадцатой пятилетке"; в котором предусмотрено осуществить необходимые мероприятия, направленные на ускорение научно-технического прогресса в торговле /12/.

В основе дальнейшего улучшения деятельности торговых .предприятий и организаций лежит совершенствование методов управления, планирования и экономического анализа. Экономический анализ занимает важное место в совершенствовании процесса управления торговлей. Он позволяет изучить действие экономических законов социализма, исследовать закономерности развития хозяйственно-финансовой деятельности, обеспечить информацией для составления научно обоснованных планов, оценить выполнение плановых заданий, выявить резервы улучшения работы торговых предприятий и организаций. Важнейшей составной частью экономического анализа является анализ финансового положения.

Уйрёплёниа финансового, положения, систематическое; накопление и рациональное использование финансовых ресурсов является одним из условий успешного выполнения планов товарооборота, прибыли и рентабельности. Рациональному использованию финансов способствует. экономический» анализ» который'позволяет выявить внут-,ренние! и внешние, факторы,, оказывающие\* на них- воздействие.

Проблемы' теории и практики экономического анализа всегда находятся в центре внимания экономической науки. В экономической литературе уделено достаточно внимания анализу финансового положения. Юднако 'изучение организации аналитической работы в торговых предприятиях позволило установить,, что проблема 'совершенствования -анализа финансового положения полностью не решена и отдельные, ее вопросы требуют, дальнейшей разработки.

0,б"ясняется (Это , отсутствием утвервднных методических , указаний по(! проведению комплексного экономического анализа; специальных»финансовых служб, регулярно занимающихся анализом; работ по анаййзу' сводной отчетности- в управлениях торговли. До настоящего-времени не определена система показателей;' характе-1 ризующих- устойчивость, финансового положения. Применяемая методика расчета долевого участия источников в покрытии товарных запасов не учитывает, изменения,) произошедшие в группе "Устой-чйвые йассивы" . Действующий бухгалтерский, баланс торговых предприятий и организаций не в. полной мере содержит основные I показатели,- финансового положения. Недостаточно освещены в (эко-I номической Iлитературе вопросы, информационного обеспечения анализа'финансового положёнйя< в условиях интегрированной обработки. Не^ разработаны предложения по определению входной и- выходной информации по анализу финансового положения. - 5

Решение'указанных вопросов в значительной мере; будет способствовать совершенствованию анализа финансового положения ■ торговых» предприятий, и -организаций; Этим определяе,тся актуальность темы диссертации и круг исследуемых: в ней вопросов.

Целью исследования Является'критическая оценка организации анализа финансового, положения торговых предприятий и организаций и разработка научно обоснованных рекомендаций по со-вёршенствованию анализа^ фийаноового положения, как необходимого условия улучшения, хозяйственногфинаноовой деятельности; В соответствии с указанной целью в диссертации поставлены следующие задачи: обобщить в\*критически изучить 'современное состояние анализа финансового. положений;, изучить- И) дать, сравнительную юценку основным финансовым показателям предприятий) и организаций торговли Украины; повысить аналитичность; действующего бухгалтерского баланса ПО; основной деятельности торговых предприятий\* и организаций;. дать конкретные, рекомендации по проведению анализа финансового положения по; дайным сводной отчетности; разработать? лредябжедия йо совершенствованию информационного обеспечения, .анализа финансового положения 'в условиях-ин-' тегрированной обработки; информации.

В работе,, вслёдствии широты темы, не ставилась задача исследовать все' проблемы анализа финансового положения. В силу того,» что исследуемая^ тема охватывает большой круг\* вопросов, в « диссертации рассматриваются,! в'основном,,, показатели финансового положения,; связанные, р.Эффективным; использованием оборотныхсредств.

Диссертация» состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы ^приложений. В первой главе рассматриваются отдельные вопросы теории анализа финансового положения,\* его роли в управлении, дается краткий исторический обзор и современное состояние организации анализа. Научной новизной Bi этой главе является определение путей совершенствования анализа финансового положения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Скобелева, Лидия Андреевна

Одной из главных предпосылок совершенствования системы управления является использование экономического анализа. Нас тоящая диссертация поювящена актуальным вопросам совершенство , вания анализа финансовозго положения торговых предприятий и ор ганизаций.В результате проведенного; исследования решен ряд теорети ческих вопросов анализа финансового положения и разработаны ре комендации; его методологии и практики в управлении финансовой . деятельностью по следующим направлениям: I . . Довышение эффективности торговли, совершенствование

( Начало ) ^Поступление вход ной информации из форм отчетности и задач экономичес кого анализа Сопоставление вход ной инофрмации с ' плановыми данными,-

нормативными,^ сред ними данными, дан ными за прошлый период Сортировка строк в зависимости от из менения определяю щего признака )нтроль правильности' сортировки Образование макетов вы ходных ма шинограмм 'Вывод на печать 'Вывод на ма шинные носители f ^^ онец J Блокировка"печати отдельных реквизитов Рис.3,10. Блок схема обработки информации по анализу . финансового положения

хозяйственного механизма и .информационного обеспечения управле ния финансовой деятельностью необходимо осуществлять путем соз дания 'Системы научного управления финансами, которая включает в себя комплекс мероприятий по рациональному планированию, разме- .щениго и использованию финансовых ресурсов.На основе изучения и обобщения различных концепций в оп ределении экономического анализа как функции управления в рабо те выяснена роль анализа, его содержание, что позволило сделать вывод о том, что экономический анализ является самостоятельной функцией управления. Вакнейшей составной частью экономического 'анализа является анализ финансового положения. Основное его назначение состоит в обеспечении системности информации для принятия управленческого решения по рациональному использованию финансовых ресурсов, выявлению неиспользованных финансовых ре зервов и разработке мероприятий по вовлечению их в хозяйст венный оборот.Диссертантом проведен детальный анализ основных показате лей финансового положения более половины промтргов, универма гов, областных управлений торговли Украинской ССР, что позволи ло выявить принципиально новые тенденции финансового положения.Установлено, что многие торговые предприятия и организации имеют неустойчивое финансовое положение. Это проявляется в не достатке собственных оборотных средств; отклонении товарных запасов от установленных нормативов; высоких удельных весах внеплановых источников в покрытии товарных запасов; иммобили зации собственных оборотных средств в сверхнормативые прочие активы; замедлении оборачиваемости оборотных средств. Неустой чивое финансовое положение отрицательно сказывается на выпол нении торговыми предприятиями и организациями основных показа- 157 -

тел'ей хозяйственной деятельности.Проведенное исследование позволило раскрыть недостатки в проведении анализа финансового положения. Основные из них сле дующие: отсутствие разработанных положений по организации опе ративного, ретроспективного /текущего/, перспективного анализа; в составе АСУТ не ввделена подсистема экономического анализа; не создано единое методологическое руководство по организации аналитической работы; не разработана четкая система показате лей, характеризующих финансовое положение торгов, универмагов, областных управлений торговли; в утвержденных методических указаниях по анализу и планированию, разработанных еще 'в 1969-

1970 гг., экономический анализ служит только подспорьем, базой для планирования; об"яснительные записки в бухгалтерским отче там составляются произвольно, что не обеспечивает сводимость и сопоставимость аналитических данных на вышестоящих уровнях уп равления; .-вычислительная техника используется только для полу чения бухгалтерских данных и отчетности без последующего их использования для нужд экономического анализа; не разработаны предложения по использованию ЭВМ в анализе: финансового поло жения.Поэтому в диссертации особое внимание уделено обоснова нию выводов о необходимости дальнейшего совершенствования на учного; управления финансами торговых предприятий и организаций и определению основных его направлений.2. Создание системы научного управления финансами торго вых' предприятий и организаций необходимо осуществлять на базе экономического, методологического, информационного и организа ционного совершенствования анализа финансового положения.Руководствуясь изученными в процессе исследования требо—

ванйями, пред"йвляемБ[ми к экономическому анализу на современном этапе развития нашей страны, автором разработаны и научно обос нованы важнейшие направления совершенствования анализа финансо вого положения. В экономическом аспекте определена совокупность показателей, характеризующих финансовое положение различных уровней управления - торгов, универмагов и областных управлений торговли.В методологическом аспекте проведенное исследование позво лило системой доказательств обосновать предложения по совершен ствованию методики расчета основных показателей финансового положения.В информационном аспекте доказана необходимость совершен ствования структуры действующего бухгалтерского баланса. Реко мендовано' повысить информативность баланса путем переноса регу лирующих статей из пассива баланса в актив, включением нормати вов нормируемых оборотных средств, обеспечением балансового равенства мевду разделами актива и пассива.Впервые автором предложено непосредственно в бухгалтерс ком балансе отражать данные о долевом участии собственных обо ротных, средств, задолженности по специальному ссудному счету, задолженности поставщикам и внеплановых источников для покры тия- товарных запасов, и использовании собственных оборотных средств - иммобилизации их в ненормируемыеактивы или привле чении внеплановых источников для .покрытия товарных запасов.Апробация указанных предложений по повышению аналитичности бух галтерского баланса показала, что баланс становится доступнее HBi только главным бухгалтерам, но и руководителям предприятия.Для повышения роли анализа в областных управления торгов ли рекомендовано разработать методические указания с'порядком

проведения и использования результатов анализа на всех уровнях управления, с использованием единых принципов организации ана литической работы. Выходные данные у нижестоящих уровней управ ления должны быть исходными на вышестоящих. В работе изложена методика сравнительного анализа финансового положения.3. Одним из направлений совершенствования анализа финансо вого положения является применение ЭВМ и экономико-математичес ких методов.В работе аргументирована необходимость использования сов ременной вычислительной техники для экономического анализа.Разработаны предложения по использованию в анализе финансового положения.мультипликативных моделей, построена мультипликатив ная модель финансовой устойчивости и с помощью индексного мето да определено влияние факторов на результативный показатель.Автором даны рекомендации по совершенствованию информа ционного обеспечения анализа финансового положения: разработа ны коды для преобразования входной информации, определены тре бований и состав входной информации. Доказано, что реализация принципов интегрированной обработки данных по ан&лизу финансо вого положения возможна только при создании автоматизированного банка данных /АБД/, при котором обеспечивается однократный ввод информации и многократное ее использование как для нужд всех функций управления, так и для экономического анализа.Определено количество, содержание, периодичность состав ления и направления использования выходных машинограмм по' ана лизу финансов. Разработана экономическая постановка задачи "Анализ финансового ^положения", представленная системой алгорит мов получения выходной информации. Рекомендуемые в дисЬертации выходные машинограммы и алгоритмы их получения рассмотрены на секции технико-экономического совета Министерства торговли УССР

и внедрены в практику анализа областных 'управлений торговли приказом Министра торговли Украинской ССР, что подтверждено актом внедрения.Таким образом, основными научными результатами диссерта ционной работы являются: обоснование предложений, направленных на совершенствование теории и практики анализа финансового по ложения торговых предприятий и организаций; разработка системы показателей, характеризующих финансовое положение и его устой чивость для различных уровней управления торговлей - торгов, универмагов и областных управлений торговли; аргументация ре комендаций по повышению аналитичности бухгалтерского баланса; усовершенствование методики расчета основных показателей финан сового положения; определение направлений совершенствования ана лиза финансового положения по данным сводной отчетности на уровне областного управления торговли; обоснование необходимос ти использования при анализе финансового положения ЭВМ и эконо мико-математических методов, разработка мультипликативной моде ли финансовой устойчивости; определение входной и выходной ин формации по анализу финансов на уровне областного управления торговли; разработка экономической постановки комплекса задач "Анализ финансового положения" с определением: системы алгорит мов получения выходной информации.Практическая реализация вышеизложенных предложений позво лит обеспечить торговые предприятия и организации необходимой информацией -для принятия управленческих решений по выявлению финансовБос резервов и мобилизации финансовых ресурсов, что в конечном итоге будет способствовать укреплению их финансового положения и окажет положительное влияние на выполнение задач, поставленных перед советской торговлей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Скобелева, Лидия Андреевна, 1984 год

1. Маркс К. Капитал. Критика политическойэкономии /под ред. Ф.Энгельса/. М.: Политиздат, .1975,. т.З. 1082 с.

2. Ленин В.И. Аграрный вопрос и "критики Маркса". Поли. собр. соч., т.о. с.95-268.

3. Ленин В.И.-Новые данные о законах развития капитализма в земледелии. Поли.собр.соч., т.27. с.129-227. 4.. Ленин В.И. Об едином хозяйственном плане. —Поли.собр. соч., т.42. с.339-347. .

4. Ленин В,И. К вопросу о задачах Рабкрина, их поншлании и их исполнении. Поли.собр.соч., T.44f с.127-132;

5. Ленин В.И, Письмо в редакцию газеты "Экономическая жизнь". Поли.собр.соч., т.44. с.112-114,

6. Ленин В.И. Постановление о работе замов /заместителей председателя С К и СТО/. Поли.собр.соч., т.45, Н с.152-159.

7. Материалы ХХУ1 с"езда КПСС. iVi.: Политиздат, I98I. 223 с.

8. Инструкция о порядке заполнения форм бухгалтерского годового отчета по основной деятельности предприятий и организаций государственной торговли. М.: ВГО Союзучетиздат,

9. Инструкция о порядке кредитования торговых организаций. 7 от 15 июня 1972 г. М 1972. 80 ,с.

10. Постановление Совета Министров УССР от 27 декабря 1983 г. У? 521 "О государственном бюджете Украинской ССР на 1984 г!

11. Абатуров А.И. Финансы государственных торговых организаций и предприятий. Л Лениздат, 1967.. 2 4 0 с.

12. Адамов В.Е. Факторныр! индексный анализ Детодология и проблемы/. М.г Статистика,, 1977. 200 с.

13. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. 80 с. 20. 1насьев В.Г. Социальная информацияи управление обществом. М.: Политиздат, 1975/"- 156 с.

14. Баканов Н.И. Экономический\*анализ в торговле. Учебник Для экон.Фак. торг. вузов. Изд. 3-е, перераб. и доп. М Экономика, 1974. 318 с.

15. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле: Учебник для торг. вуз9в. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Экономика, 19 248 с.

16. Баканов М.И., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ/теория, история, современное состояние, Перспективы/. М.:Финансы, 1976. 2 6 4 с.

17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М..: Финансы и статистика, I98I. 262 с.

18. Барышников Е.И., Борисов Г.П., Мамышева Б.А. Анализ хозя!ственной деятельности предприятий торговли и общественного питания: Учеб. пособие для бух.; отд-ний техникумов сов. торговли и обществ, питания. М.: Экономика, 1977,,175 с.

19. Бирман A.M. Очерки теории советских финансов. Сущность и нкции финансов. М.: Финансы, 1968. 208 с.

20. Блинчевский И.Л. Анализ хозяйственно-финансовой деятель- ноети торговых организаций. М,: Финансы, 1976. 104 с,

21. Вейцман Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу. М.: Госфиниздат, 1958» 152 с.

22. Вербер В.Л., Гатилова А.И. Методические указания по применению статистических методов анализа. Донецк: ДИСТ, 1980. 25 с.

23. Волков О.И. Учетная информация и система ее обработки на ЭВМ. М.: Финансы, 1973. 288 с.

24. ГафаноБИч Д.П., Фесенко Ф.Д., Шпиг А.А. Учет и анализ фи- нансовых результатов в централизованной бухгалтерии торга. М.: Экономика, 1974» 144 с.

25. Герасименко Г.П. Анализ хозяйственной деятельности снабженческо-сбытовых организаций. М,: Фи]аансы, 1977. 104,с.

26. Гильде Э.К., Кравченко Л.И,, Соколов Я.В. Машинная обработка экономической информации и рйсчетов в торговле. Минск; Вышейшая школа, 1976.: 336 с.

27. Голубев В.И. Основы организации бухгалтерского учета и АСУв торговле: Учеб, пособие для бухг. отд-ний техникумов сов. торговли. -2-0 изд., доп. и перераб. М.: Экономика, I98I. 88 с.

28. Гордиенко А.С., Головешко П.П. Финансирование и кредитование советской торговли. Киев: Вища школа, 1979,, 168 с. 37 ..Горностаева В.М., Морозова Н.И, Первичная документация основа информационного обеспечения АСУ. В кн.: Экономическая реформа и эффективность торговли. Киев: КТЭИ, 1975.. с:55-58.

29. Григорьева А.Г. Анализ финансового состояния торговых ор ганизаций с применением математических методов и ЭВМ. Бухгалтерский учет, 1980, J& I.

30. Грицай Т., Порядинский В. Нормированию оборотныхсредств научную основу. Советская торговля, 1982, ]з 7.

31. Губин В., Чиркова М. Экономический анализ хозяйственной деятельности торгового предприятия. М,: ЗИСТ, 1975, 82 с.

32. Гуркбвская К.Н, Анализ Финансового положения торговых организаций. Киев: Техника, 1975» 88 с. /на украинском i языке/.

33. Гурковская К.Н., Скобелева Л.А. Анализ финансового положения по отчетности в управлениях торгойли. В сб.:Эабфективность торговли. Киев: КТЭИ, 1978. с.199-200.

34. Дарбинян М.М. Торговля: совершенствование планирования и хозяйствования., М.: Экономика, I98I. 192 с. 45, Долгополов Е.В. Экономический анализ в новыХ условиях iuiaвыХ ус нирьвания и эК( экономического йтимулирования. |Кйев: КИБХ, 1970. 175 с..

35. Дьячков М.Ф. По поводу экономического анализа. Бухгалтерский учет, 1981, Ш I I 4 7 Калашников В.Д. Экономический анализ баланса текстильного предприятия в новых условиях. М.:,Легкая /индустрия, 1970. 352 с. 48». Каштан А.И. Анализ показателей баланса промышленного г Предприятия.! М.: Статистика, 1974,, 127 с.

36. Капяан А.И. Анализ эффективности использования оборотных средств в торговле. Бухгтерский учет, 1982, J» 4.

37. Козлов Т. Статистика и;эконбмический анализ. Вестник статистики, 1979, Ih 10. (

38. Козлов Ю.М. Координации в управлении народным хозяйством ССР. -М.: Изд-во Моск. ун-та, 1976. Ш с.

39. Косарина В.П. Эффективность оборотных средств в коопера тивной торговле.. Киев: Вища школа, 1980. 40 с.

40. Кравченко Д.И. Экономический анализ деятельности пред1 приятииторговли и общественного питания. Й5д.2-.е: перераб. и доп..- Минск: Вышейшая школа, 1977., 400 с.

41. КузьминскийА.Н. Учетная и аналитическая информация в об"единений. Киев: Вища школа, 1979. 96 с.

42. Курак С В Свйтченко Ю.Б. Проектирование и внедрение А У в торговле. Киев: Техника, 1977. 184 с С

43. Дйберман В.Б. .Организация-машинной обработки информации по экономическому анализу. М.: Финансы 1978. 79 с.

44. Дйберман В.Б. Автоматизированная зистемаобработки экономической информации на предприятиях. —М.: Экономика, LijOL X.U4E с 58, Динецкий Е.Я., Савранский Д.Я, Анализ хозяйственной деятельности в торговле; М.: Государственное изд-во торговой литературы, 1958, 240 с.

45. Дитвак Х.Д., Осадчий Ю.й. Совершенствование бухгалтерского учета в торговле,., Киев: Техника, 1982. 13о с.

46. Лубаускас В. Использование ЭВМ в управлении магазином. м.: Экономика, 1975. 7 2 с.

47. Максименко В.И., Чумаченко В.Г., Гафт Л.Ш. и др. Методические рекомендации по постановке задач на ВС-ЭВМ припроектировании АСУ. -Донецк: ИЭП АН УССР, I98I. 169 с.

48. Мачнев И.Ф. Совершенствование бухгалтерского баланса в торговле. М.: Экономика, 1978. 78 с.

49. Маштаков С М Экономический анализ некоторых финансовых показателей в торговле. Серия: Розничная торговля продовольственными Товарами. Выпуск 4. М.: ЦНИйНТЭИторговли, il/i»y. 4r/v с

50. Методические рекомендации по организации в централизованных бухгалтериях учета конечных финансовых результатов торговых предприятий на внутрихозяйственном расчете. Шпиг А.А., Страхарчук А.Я., Чацкие Е.Д. М.: 1979. 137 с.

51. Методические указания по анализу и планированию хозяйственной деятельностипредприятий розничной торговли /торгфинплан торга/. М.: Экономика, 1969. 62 с.

52. Методические указания по анализу и планированию хозяйственной деятельности торга /Торфинплан торга/. М.: Экономика, 1970. 151 с.

53. Методические указания по планированию хозяйственной деятельности предприятий розничной торговли /торгфинплан магазина/. Грицай"Т.В.. Богатырева х.К., Бондарь П.И. и др. М.: Экономика,: 1980. 200 с.

54. Моисеенко Г. Бухгалтерский учет в торговле ГДР. М.: Финансы, 1968. 64 с.

55. Мясников В.А. Задачи и перспективы развития производства и использования вычислительной техники в народном хозяйстве страны. В сб.: Алгоритмы и организациярешений вкономических задач: Редкол.: В.М.Савинков /пред./ и др. Вып. 13. М.: Статистика, 1979.. с.6-28.

56. Народное хозяйство Украинской ССР. Стат. ежегодно: К 60летию образования Союза Сов. Соц. Республик /Отв. за вы: пуск Б.А.Сивко. Киев: Техника, 1982.. 383 с.

57. Обловацкий Ф.Я., Саркисян A.M. Эффективность использоваI ния оборотных средств в государственной торговле. М Экономика, 1976. 64 с.

58. Огородник М.А. Фонды торговли и их оптимизация. М.: Экономика, 1977. 174 с.

59. Пйкуза Д.Д. Организация и методология создания АСУ в торговле. Минск: Наука и техника, 1976.. 296 с.

60. Смородин М.Б. Бухгалтерский баланс торгового предприятия. С Финансы, 1969..-151 с. 78 Петрова В.И. Системный анализ прибыли /на приглере, промыш61. Смородин М.Б. Экономический анализ деятельности торговых предприятий в АСУ. Бухгалтерский учет, 1975, il I

62. Соколов Я.В. Применение средств вычислительной техники iдляанализа финансового положения предприятий торговли. H.t %д-во Ленингр. ин-та советской торговли, 1974.

63. Справочник по .финансово-экономическим расчетам в торговле. Сост. П.Новоселов, Л.Кравченко, Г.Зысман.. М,: Финансы, 1976. -336 с.

64. Стражев В.И.Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973, 152 с.

65. Твердохлеб Н.Г. Организация машинной обработки экономической информации: Учеб. пособие для студентов вузов. Киев: Вища школа. Головное изд-во, 1979. 376 с.

66. Теория управления социалистическим производством: Учеб- никдля студентов эконом, специальностей вузов Д1од ред. О.В.Козловой/. М Экономика, 1979. 368 с.

67. Теория экономического анализа хозяйственной деятельности /Под ред. проф. А.Д.Шеремета/. М.: Прогресс, 1982. 288 с.

68. Урдя Д. Бухгалтерский учет в Социалистической Республике Румынии.Подрбд. чл.-кор. А УССР Н.Г.Чумаченко и канд. Н экон. наук П.С.Безруких. М,: Финансы, 1974. 6 3 с.

69. Финансы торговли: Учебник для экон. фак. торг. вузов. М.: Экономика, 1980. 2 4 0 с.

70. Фонарев Е.Н., Новоселов П.И. Оборотные средства торговли. Деньги и кредит, 1977, }Ь 4.

71. Фонарев Е.Н. Проблемы повышения эффективности оборотных средств в торговле. —Финансы СССР, I98I, В 9.

72. Чумаченко Н.Г. Научно-техническая революция и совершенствование управления социали( социалистическим производством. ИЭП, Донецк, ИЭП, 1975. 37 с.

73. Шаталов П. Совершенствовать бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский учет, 1963, Jj 7.

74. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий /вопросы методологий/. М.: Экономика, 1974..-207 с.

75. Шеремет А.Д. Роль научно-технической общественности в совершенствовании аналитических функций учета. Бухгалтерс к и учет, 1982, 3

76. Щенков А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. 144 с. 108, Щенков А. Отчетность производственных об"единений и предприятий. М.: Финансы, 1976. 264 с.

77. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и об"единений/11одред. С Б Барнгольц и Г.М.Тация/. Учебник для вузов. М.: Финансы, 1975. 518 с. ПО. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для зкон. вузов /Под ред. А.Д.Шеремета/. М.: Экономика, 1979. 376 с. H I Юзов О.В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятий черной металлургии. М.: Металлургия,