

Ф

ЦЕНТРОСОЮЗ СССР

УЧЕБНО-НАУЧНЫЙ КОМПЛЕКС
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

«МОСКОВСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ»

На правах рукописи

УДК 339.16.012.23 : 334.735

ЖИГАЛОВ
Олег Викторович

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЫНКОВ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Специальность 08.00.12

«Бухгалтерский учет, контроль и анализ
хозяйственной деятельности»

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук



00760780 (S)

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Московского кооперативного института Центросоюза СССР.

Научный руководитель — заслуженный деятель науки РСФСР, доктор экономических наук, профессор Ламыкин И. А.

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ОППОНЕНТЫ:

Доктор экономических наук, профессор Кондраков Н. П.

Кандидат экономических наук, доцент Лихникевич И. П.

Ведущая организация — Управление бухгалтерского учета и отчетности Укоопсоюза.

Защита состоится « » 1991 г.
в час. на заседании специализированного совета К 148.01.01 Московского кооперативного института по адресу: 141014, Московская область, г. Мытищи, ул. В. Волошиной, 12.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан « » 1991 г.

Ученый секретарь специализированного совета,
кандидат экономических наук, доцент

М. Ф. ОВСИЙЧУК

Актуальность темы. В условиях формирования рыночной экономики наблюдается активизация базарно-рыночной торговли. Все более возрастает значение данного вида товарного обращения в снабжении населения продовольствием и активизации сельскохозяйственного производства. Соответственно возрастает роль рынков потребительской кооперации, основными задачами хозяйственной деятельности которых являются организация и обслуживание базарно-рыночной торговли. Возрастание роли рынков обуславливает необходимость расширения их торговых мощностей, создания современной материально-технической базы, что требует значительных инвестиций на реконструкцию и благоустройство рынков. Переход рынков на самофинансирование в условиях развития рыночных отношений и конкуренции требует повышения эффективности их хозяйственной деятельности.

Решение проблемы повышения эффективности хозяйственной деятельности рынков во многом зависит от качества экономического анализа, как одного из главных элементов системы управления. Актуальность задачи развития и совершенствования экономического анализа возрастает при переходе к рыночной экономике.

В развитии теории и методологии экономического анализа значительный вклад внесли Аксененко А.Ф., Баканов М.И., Кашаев А.Н., Цалий В.Ф., Ламыкин И.А., Татур С.К., Шеремет А.Д. и др. Проблемы анализа деятельности организаций и предприятий потребительской кооперации нашли отражение в трудах Абдукаримова И.Т., Кудрявцева А.А., Слепнева И.К., Фридмана А.М.

Исследованию проблем организации торговли на рынках, совершенствования их материально-технической базы посвящены научные

ЛНБ ім. В. Стефаника
АН України



работы Белявского И.К., Дадугина А.П., Игнатова И.Д., Коровяковского Д.З., Левина А.И., Матусевич В.А., Никитина В.М., Назарова Р.С., Федорова П.Н. и др.

Проблемам теории эффективности хозяйственной деятельности рынков, методологии ее измерения и анализа уделялось мало внимания. В связи с этим исследование теоретических и методологических проблем эффективности хозяйственной деятельности рынков потребительской кооперации и разработка системы комплексного анализа их функционирования является актуальным и имеет большую теоретическую и практическую ценность. Все это обусловило выбор темы и определение основных направлений диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель проведенного исследования заключается в углублении теории эффективности хозяйственной деятельности рынков потребительской кооперации и разработке методики ее анализа на базе принципов рыночного механизма хозяйствования.

Указанная цель обусловила постановку и решение следующих задач:

определение роли рынков в народнохозяйственном комплексе и выполняемых ими функций;

исследование социально-экономической сущности эффективности хозяйственной деятельности рынков;

изучение экономической природы и состава показателей конечных результатов хозяйственной деятельности рынков и обусловивших их формирование затрат;

оценка состояния информационной базы анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков и разработка предложений по ее совершенствованию;

построение системы показателей анализа эффективности хозяйственной деятельности;

разработка методики анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков;

проведение анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков Украины, определение факторов, резервов и решающих направлений повышения эффективности их функционирования с использованием разработанных предложений.

Объект исследования. Объектом исследования явились рынки, находящиеся в ведении потребительской кооперации Украины.

Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили труды советских и зарубежных ученых-экономистов, разработки научно-исследовательских организаций, инструктивные и нормативно-справочные документы, материалы съездов народных депутатов, постановления правительства, Правления Центросоюза СССР и Укоопсоюза по вопросам совершенствования хозяйственной деятельности рынков. В исследовании использованы законодательные акты о кооперации, о собственности, о предпринимательской деятельности, об аренде и арендных отношениях, другие правовые и нормативные документы по проблемам перехода к рыночной экономике.

Аналитическая часть диссертационной работы выполнена на основе статистических материалов Госкомстата СССР, бухгалтерской отчетности Центросоюза СССР, Укоопсоюза, областных потребсоюзов, данных выборочных обследований, проведенных соискателем. Применены методы детерминированного анализа: интегральный метод факторного анализа, методы обратного факторного анализа. Анализ произведен с использованием ЭВМ "Искра-1030".

Научная новизна диссертации состоит в дальнейшем углублении теории эффективности хозяйственной деятельности рынков потребительской кооперации и разработке методики ее анализа. Анализ эф-

эффективности хозяйственной деятельности рынков потребительской кооперации производится впервые.

Основные результаты диссертационного исследования, содержащие элементы научной новизны, заключаются в следующем:

обоснована причинно-следственная и функциональная обусловленность проявления эффективности хозяйственной деятельности рынков;

исследована экономическая природа и состав показателей конечных результатов и затрат;

осуществлено моделирование процессов и явлений хозяйственной деятельности рынков;

разработана методика анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков;

предложены рекомендации по совершенствованию информационной базы анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков;

на основе выполненных исследований и разработок впервые произведен анализ эффективности хозяйственной деятельности рынков, выявлены факторы, резервы и определены основные направления повышения эффективности их деятельности.

Практическая значимость результатов исследования. Разработанные автором рекомендации предусматривают повышение уровня аналитической работы и внедрение в практику методики комплексного анализа хозяйственной деятельности рынков. Это способствует повышению качества экономического анализа и совершенствованию системы управления хозяйственной деятельностью рынков, более полному выявлению и мобилизации резервов повышения их эффективности. Рекомендации по совершенствованию информационной базы анализа позволяют расширить аналитические возможности данных бухгалтерской отчетно-

сти.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы изложены в Методических рекомендациях по повышению эффективности торговли на колхозных рынках Украинской ССР, которые одобрены правлением Укоопсоюза и рекомендованы к внедрению в хозяйственную практику (распоряжение Правления Укоопсоюза от 20.12.1989 г. №663р).¹

В Украинском филиале ВНИИПК автор принимал участие в выполнении темы НИР "Разработка методических рекомендаций по повышению эффективности торговли на колхозных рынках" (научный отчет, государственная регистрация №028900635.29).²

Основные положения диссертации отражены в Методических рекомендациях в помощь преподавателям системы производственно-экономической учебы потребительской кооперации: "Основные направления перестройки деятельности колхозного рынка", "Анализ хозяйственной деятельности колхозных рынков".³

Результаты исследования докладывались на научных конференциях УНК ПК "Московский кооперативный институт Центросоюза" в 1989 и 1990 гг., в Белгородском кооперативном институте в 1990 г. и на Всесоюзной конференции в г.Воронеже в 1989 г.

Публикации: по теме диссертации опубликовано 16 работ общим объемом 20 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация изложена на 199 стра-

¹ Методические рекомендации по повышению эффективности торговли на колхозных рынках Украинской ССР (Утверждены распоряжением Правления Укоопсоюза от 20.12.89 г. №663р). -К.: 1989г.

² Справка Украинского филиала ВНИИПК от 13.11.90г. №16/145 об участии в теме НИР.

³ Справка Центрального учебно-методического кабинета Центросоюза от 12.05.91 г., №МК-1-33-21 о внедрении научных разработок.

ницах машинописного текста. Она состоит из: введения, трех глав, заключения и содержит 29 таблиц, 5 рисунков, список использованной литературы и приложения.

Диссертационная работа имеет следующую структуру:

Введение.

Глава I. Основы теории эффективности хозяйственной деятельности рынков и методологии ее измерения и анализа.

I.1. Социально-экономическая сущность эффективности хозяйственной деятельности рынков.

I.2. Сущность и состав показателей результатов и затрат хозяйственной деятельности рынков.

I.3. Методологические основы измерения и анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков.

I.4. Информационное обеспечение анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков.

Глава 2. Анализ факторов эффективности хозяйственной деятельности рынков.

2.1. Анализ показателей эффективности текущих затрат.

2.2. Анализ показателей эффективности использования труда.

2.3. Анализ показателей эффективности использования фондов.

Глава 3. Анализ обобщающих показателей эффективности хозяйственной деятельности рынков.

3.1. Анализ урожая и динамики эффективности хозяйственной деятельности.

3.2. Анализ влияния тенденций эффективности на результаты хозяйственной деятельности.

3.3. Обратный факторный анализ обобщающих показателей эффективности хозяйственной деятельности.

Заклучение.

Список использованной литературы.

Приложения.

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Комплексное исследование проблем анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков позволяет обосновать некоторые теоретические положения и выводы, предложить хозяйственной практике систему комплексного анализа хозяйственной деятельности, вытекающую из требований нового хозяйственного механизма, перестройки системы управления экономикой.

Рынки играют важную роль в снабжении населения продовольствием и в активизации сельскохозяйственного производства. Основными задачами осуществления хозяйственной деятельности рынков являются: обеспечение необходимых условий и максимальных удобств торгующим на рынках и покупателям для осуществления процесса купли-продажи товаров; реализация мероприятий по увеличению привоза сельскохозяйственной продукции и других видов товаров на рынки для продажи; организация встречной торговли товарами промышленного производства; осуществление культурно-бытового обслуживания покупателей и торгующих на рынках.

В ходе осуществления своих задач рынки выполняют четыре группы функций: обслуживание процесса товарного обращения; обслуживание деятельности сторонних организаций (предприятий торговли и культурно-бытового обслуживания); осуществление процесса товарного обращения (силами и средствами одного из видов структурных подразделений рыночных комплексов - торгово-закупочных предприятий); бытовое обслуживание участников торгового процесса - про-

давцов и покупателей.

Все перечисленные функции взаимосвязаны и взаимословлены, они служат единой цели — созданию на рынках оптимальных условий торгующим и покупателям при покупке-продаже и достижению на этой основе более полного удовлетворения потребностей населения в продукции при наименьших трудовых и материальных затратах. В этом проявляется эффективность хозяйственной деятельности рынков, материальной основой которой выступает объем реализованных работ и услуг.

Критерием эффективности хозяйственной деятельности рынков является получение максимальных результатов их деятельности на единицу затрат. Показатели измерения эффективности представляют собой соотношение объема конечного результата и вызвавших его затрат в виде частного.

К основным показателям конечных результатов хозяйственной деятельности рынков относится объем реализованных работ и услуг. В стоимостном выражении он характеризуется величиной валового дохода, источником образования которого выступают: разовый сбор (плата за предоставление мест для торговли); плата за услуги (выдача напрокат торгового инвентаря и спецодежды, услуги по транспортировке, доработке и хранению товаров); плата за сданные в аренду сторонним организациям помещения и места для торговли; плата за коммунальные услуги, оказываемые арендаторам помещений; доходы от торговой и других видов деятельности (реализованное торговое наложение, плата за культурно-бытовые услуги населению). Валовой доход рынков проходит сложные внутривозрастные распределительные отношения: покрывая расходы хозяйственной деятельности рынков, в своем остатке составляет прибыль. Прибыль высту-

пает конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности рынков.

Исследование показало, что ошибки в определении показателей результатов хозяйственной деятельности рынков имеют негативные последствия для управления, стимулирования повышения эффективности их хозяйственной деятельности. Так, применение показателя объема товарооборота базарно-рыночной торговли в качестве результата хозяйственной деятельности рынка при определении величин ставок по оплате труда обусловило снижение материальной заинтересованности работников рынков в увеличении объема и повышении качества оказываемых услуг, явилось объективной предпосылкой искажения статистической отчетности. Трактовка разового сбора как одного из видов местных налогов и сборов обусловило попытки обоснования размеров платы за предоставление торговых мест в зависимости от ассортимента привозимой на рынки продукции, что при внедрении в практику стимулировало рост злоупотреблений работников рынков.

Осуществление хозяйственной деятельности обуславливает возникновение затрат. В диссертации получила научное обоснование концепция о том, что затраты хозяйственной деятельности рынков выступают в двух формах: единовременные и текущие. Единовременные затраты представляют собой вложения в основные фонды и оборотных средства. Часть стоимости оборотных средств представляет собой стоимость, авансированную на оплату труда работников (переменный капитал). Совокупный объем фондов (капитала) отражает величину имеющихся в распоряжении рынков ресурсов. Потребленная в процессе осуществления хозяйственной деятельности часть авансированных фондов (капитала) представляют собой текущие затраты. Те из них, что обусловлены осуществлением функций хозяйственной деятельности и направле-

ны на формирование валового дохода представляют собой функциональные затраты и соответствуют сущности издержек хозяйственной деятельности. Нефункциональные текущие затраты являются следствием перераспределительных отношений. Они подразделяются на планируемые и непланируемые.

Одним из элементов научной новизны диссертационного исследования является обоснование взаимосвязи единовременных и текущих затрат, а также результатов хозяйственной деятельности в процессе кругооборота фондов (капитала). Первой стадией кругооборота фондов является процесс авансирования; второй – потребление авансированной стоимости при осуществлении функций хозяйственной деятельности; третий этап – возмещение потребленной стоимости при реализации работ и услуг. Как показало исследование, обеспечение системного подхода в анализе возможно только на основании учета взаимосвязи всех стадий кругооборота фондов (капитала).

Исходя из теоретических посылок о взаимосвязи стадий кругооборота фондов (капитала) в диссертации установлена последовательность проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности рынков. Принципиальная схема проведения такого анализа включает блоки: 1. Анализ организационно-технического уровня и других условий хозяйственной деятельности; 2. Анализ эффективности использования средств труда; 3. Анализ эффективности использования предметов труда; 4. Анализ использования труда; 5. Анализ эффективности использования основных фондов и оборотных средств; 6. Анализ эффективности текущих затрат; 7. Анализ оборачиваемости фондов; 8. Обобщающая оценка эффективности хозяйственной деятельности; 9. Анализ результатов хозяйственной деятельности;

10. Анализ финансового состояния и платежеспособности.

Комплексный подход в анализе хозяйственной деятельности предполагает детальное изучение экономических процессов и явлений. Обеспечение данного подхода гарантируется процедурой анализа, включающей ряд последовательных этапов: измерение, оценка, факторный анализ, выработка управленческого решения, проверка управленческого решения. Каждая стадия анализа предполагает использование инструментов и методов анализа.

Сочетание комплексного и системного подходов в анализе предопределяет необходимость построения информационной модели хозяйственной деятельности рынков. Поскольку реальные экономические процессы и явления отличаются большим многообразием, то для их моделирования необходимо построение системы показателей. В диссертационной работе для построения применен способ последовательного разложения (детализации) обобщающих показателей при помощи методов расширения и удлинения факторных систем с учетом реальных взаимосвязей процессов и явлений хозяйственной деятельности рынков. Этим обеспечена взаимосвязь показателей системы и их субординированность. Вершиной построенной системы являются показатели результатов хозяйственной деятельности рынков, отражающие достижение цели деятельности хозяйственных систем. Результаты хозяйственной деятельности предопределяются объемом авансированной и потребленной на их формирование стоимости и эффективностью ее использования. Поэтому показатели затрат и их эффективности являются факторными по отношению к показателям результатов хозяйственной деятельности рынков. Основанием системы выступают показатели, отражающие факторные условия осуществления хозяйственной деятельности.

Построенная система показателей включает следующие группы:

1. Показатели конечных результатов и затрат хозяйственной деятельности; 2. Обобщающие критериальные показатели измерения эффективности хозяйственной деятельности: эффективности использования всей массы авансированных фондов; эффективности текущих затрат; 3. Обобщающие факторные показатели измерения эффективности хозяйственной деятельности: эффективности использования основных фондов; эффективности использования оборотных средств; эффективности отдельных видов текущих затрат; 4. Частные (технико-экономические) показатели измерения эффективности хозяйственной деятельности: показатели использования материально-технической базы рынков; показатели использования торгового инвентаря, спецодежды; показатели использования труда; 5. Показатели, характеризующие организационно-технический уровень и другие условия осуществления хозяйственной деятельности; 6. Показатели оценки эффективности хозяйственной деятельности.

При построении системы показателей учитывались возможности существующих информационных источников. Однако в ходе исследования выяснено, что для обеспечения комплексного подхода в анализе требуется совершенствование его информационной базы.

Главной задачей в этом направлении является разработка источников информации о доходах и расходах рынков, обеспечение их взаимосвязи с существующими формами бухгалтерской и статистической отчетности при соблюдении принципа оптимизации информационных потоков. Разработанная в диссертации номенклатура статей доходов и расходов рынка обеспечивает проведение комплексного анализа их хозяйственной деятельности.

В соответствии с изложенными теоретико-методологическими посылками в диссертации разработана и предложена методика проведения анализа эффективности хозяйственной деятельности рынков, включающая ряд последовательных стадий: анализ результатов хозяйственной деятельности; анализ обобщающих критериальных показателей эффективности; анализ факторных обобщающих показателей; анализ технико-экономических показателей эффективности.

Анализ конечных результатов хозяйственной деятельности рынков позволяет установить степень их зависимости от воздействия интенсивности и экстенсивных факторов. Влияние экстенсивных факторов предполагает вовлечение дополнительных ресурсов на формирование результатов деятельности. Изменение эффективности использованных ресурсов отражает воздействие интенсивных факторов. В результате анализа различных концепций по поводу сущности интенсивных факторов и взаимосвязи показателей их отражающих, в диссертационном исследовании произведена детализация показателя эффективности использования авансированных фондов (капитала). С учетом того, что текущие затраты представляют собой потребленную часть авансированной стоимости установлена взаимосвязь показателей эффективности использования фондов (Эф) и эффективности текущих затрат (Эн). В качестве показателя, опосредствующего эту взаимосвязь, использован показатель скорости кругооборота фондов рынков (КОф) : $Эф = Эн \cdot КОф$. Выявленная взаимосвязь свидетельствует о неоднородности интенсивных факторов.

Согласно классическому определению сущности показателя коэффициента кругооборота фондов (капитала) формула его расчета представляет собой отношение стоимости, совершившей полный цикл оборота ко всему объему авансированных фондов (капитала). Стоимость,

совершившая полный цикл оборота, составляет часть валового дохода рынков, отражающую возмещенные при реализации работ и услуг текущие затраты. Поскольку при рентабельной работе рынков текущие затраты полностью возмещаются в валовом доходе, то их объем индикативно отражает величину "обернувшейся" стоимости. Поэтому коэффициент оборота фондов рынков (КОФ) правомерно рассчитывать как отношение текущих затрат (И) и авансированных фондов (Ф): $КОФ = И/Ф$. В рассмотренной факторной модели взаимосвязи показателей эффективности ресурсного и затратного типа коэффициент оборота отражает напряженность (интенсивность) живого и овеществленного труда.

Показатель эффективности текущих затрат отражает сущность второй группы интенсивных факторов, воздействие которых обуславливает экономию текущих затрат живого и овеществленного труда на единицу результата деятельности. Это соответствует сущности экономической категории производительности общественного труда.

Углубление комплексного подхода предполагает анализ обобщающих факторных показателей эффективности использования отдельных элементов авансированных фондов и отдельных элементов текущих затрат. При помощи данных показателей устанавливается взаимосвязь между обобщающими критериальными показателями эффективности хозяйственной деятельности рынков и технико-экономическими показателями, характеризующими использование материально-технической базы рынков, материально-вещественных элементов оборотных средств, производительность труда работников рынков.

Анализ эффективности использования основных фондов рынков

должен производиться с учетом их функциональной направленности. При этом основное внимание уделяется анализу состояния и использования торговых мощностей рынков.

Анализ эффективности использования оборотных средств имеет свои особенности. Если целевая направленность использования основных фондов предопределяется их конструктивными особенностями, то основная масса оборотных средств имеет многофункциональный характер использования, который проявляется только в процессе потребления стоимости. В связи с этим осуществление факторного анализа эффективности использования оборотных средств возможно только на основании взаимосвязи показателей эффективности ресурсного и затратного типа.

Предлагаемая соискателем методика факторного анализа позволяет установить сущность и получить количественную определенность зависимости эффективности текущих затрат от эффективности использования авансированных ресурсов рынков. Эффективность условно-постоянных затрат предопределяется эффективностью использования основных фондов, а эффективность переменных затрат - эффективностью использования материально-вещественных элементов оборотных средств, производительностью труда работников рынков.

Методика анализа технико-экономических показателей дает возможность рассчитать степень влияния конкретных экономических явлений, представляющих собой первичные факторы эффективности хозяйственной деятельности рынков. Детализация технико-экономических показателей позволила выделить три группы первичных факторов эффективности хозяйственной деятельности рынков: группа первая - факторы, связанные с процессом авансирования; 1) количество торговых мест; 2) стоимость торговых мест; 3) объем малоцен-



ных и быстроизнашивающихся предметов; 4) объем денежных средств; 5) объем прочих видов оборотных средств;

группа вторая - факторы, связанные с процессом потребления стоимости: 1) норматив амортизационных отчислений; 2) себестоимость содержания единицы основных фондов; 3) средняя заработная плата; 4) норматив отчислений на социальное страхование; 5) износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов при обслуживании одного торгующего; 6) численность работников рынков;

группа третья - факторы, связанные с процессом реализации работ и услуг (возмещения стоимости); 1) ставки разового сбора; 2) цены на услуги; 3) количество оказанных услуг; 4) количество торгующих на рынках.

Применение методов обратного факторного анализа позволяет установить степень влияния каждого первичного фактора на уровень и динамику любого из обобщающих показателей эффективности и конечные результаты хозяйственной деятельности. Если при проведении прямого факторного анализа выявляются резервы повышения эффективности, то проведение обратного факторного анализа позволяет определить перечень конкретных мероприятий по использованию этих резервов, а также произвести оценку принимаемых управленческих решений и контроль за их исполнением.

На основании предложенной в диссертации методики произведен анализ эффективности хозяйственной деятельности рынков Украины за 1985-1989 гг. Произведенная оценка свидетельствует о наличии серьезных проблем повышения их эффективности. В 1989 г. в среднем по рынкам Украины на 100 руб. авансированных фондов (вложенного капитала) было получено 4,1 руб. прибыли, что ниже среднего показателя на 17,5%. Намечившаяся положительная тенден-

ция роста рентабельности фондов обусловлена ростом объема реализованных работ и услуг, а также снижением их себестоимости. В ходе проведения факторного анализа установлено, что рост объема реализованных работ и услуг рынков обусловлен в основном воздействием экстенсивных факторов. Снижение эффективности использования авансированных фондов значительно сдерживало эту тенденцию. При росте объема фондов рынков Украины на 25,2% объем реализованных работ и услуг за 1985-1989 гг. увеличился лишь на 12,5%.

Строительство, реконструкция и благоустройство рынков обусловили качественные изменения в их материально-технической базе. Наряду с расширением торговых мощностей увеличен объем хранилищ для продукции, расширен парк подъемно-транспортных машин и оборудования. Все это обусловило расширение функциональных возможностей основных средств, способствовало привлечению на рынки дополнительных товарных и покупательских потоков, расширению ассортимента и росту объемов оказываемых услуг. В результате повысилась доходность эксплуатации торговых мощностей рынков и показатель фондоотдачи основных фондов базарно-рыночной торговли возрос на 5,8%.

Наряду с развитием материально-технической базы базарно-рыночной торговли до 40% капитальных вложений направляются на строительство в районе рынков магазинов, предприятий общественного питания и культурно-бытового обслуживания населения. Эффективность же использования этих средств снижалась, что и стало основной причиной понижения обобщающего показателя эффективности использования основных фондов.

Обновление материально-технической базы рынков обуславливало снижение себестоимости содержания основных фондов. Это, наряду с повышением эффективности их использования при обслуживании базарно-рыночной торговли, способствовало экономии условно-постоянных затрат рынков.

Рост фондовооруженности труда и повышение эффективности использования торговых мощностей обуславливали рост выработки работниками рынков. Превышение темпов роста выработки над темпами роста средней заработной платы вызвало повышение эффективности затрат по оплате труда.

Рост эффективности условно-переменных затрат рынков во многом обусловлен повышением эффективности использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в эксплуатации.

Повышение эффективности текущих затрат сдерживало негативную тенденцию снижения эффективности использования авансированных фондов (капитала) рынков Украины. Основным фактором снижения ресурсного показателя эффективности хозяйственной деятельности рынков является замедление кругооборота оборотных средств.

В ходе анализа установлено, что удельный вес малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складах рынков возрос с 12,3% в 1985 г. до 52,4% - в 1989 г. Кроме того, в виду ряда объективных и субъективных причин денежные средства, выделенные на строительство и реконструкцию рынков, освоены всего на 83,7%. Все это обусловило образование значительных объемов нефункциональных запасов оборотных средств.

Проведение обратного факторного анализа позволило определить основные пути повышения эффективности хозяйственной деятельности рынков Украины: 1) вовлечение в хозяйственный оборот нефункциональ-

ных запасов оборотных средств; 2) экономное использование средств, направляемых на строительство, реконструкцию и благоустройство рынков; 3) оптимальный выбор мест строительства рынков, обеспечивающий увеличение интенсивности товарных и покупательских потоков; 4) повышение нагрузки работников, т.е. увеличение торговых мощностей в расчете на одного работника.

Практическое внедрение выдвинутых в диссертации предложений и рекомендаций позволяет повысить качество аналитической работы на рынках потребительской кооперации, способствует более полному изысканию и использованию резервов повышения эффективности их деятельности, прогнозированию эффективности и управления ею.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Анализ доходности колхозных рынков Полтавской области //Перестройка деятельности и ускорение научно-технического прогресса в потребительской кооперации на основе Закона СССР "О кооперации в СССР": Тезисы Всесоюзной научной конференции в г. Москве 3-5 октября 1989 г. - М.: 1989. - 0,2 п.л.

2. О показателях эффекта и затрат хозяйственной деятельности колхозного рынка //Совершенствование хозяйственного механизма в потребительской кооперации в условиях действия Закона СССР "О кооперации в СССР", сборник тезисов Всесоюзной конференции в г.Воронеже - М.: 1989. - 0,1 п.л.

3. Совершенствование классификации издержек обращения колхозной торговли в условиях перестройки хозяйственного механизма //Совершенствование бухгалтерского учета в потребительской ко-

операции в условиях перехода на интенсивный путь развития.

-М.: деп. в ЦБТЭИ Центросоюза. - 0,7 п.л.

4. Система показателей и методы измерения эффективности хозяйственной деятельности колхозных рынков //Повышение эффективности отраслей деятельности потребительской кооперации: тезисы Всесоюзной научной конференции молодых ученых и специалистов 30-31 марта 1990 г. - М.: 1990. - 0,2 п.л.

5. Анализ эффективности хозяйственной деятельности колхозных рынков //Методические рекомендации в помощь пропагандистам-преподавателям системы производственно-экономической учебы. - М.: ЦУМК, 1990. - I,9 п.л.

6. Фонды колхозного рынка и методы измерения эффективности их использования //Материалы XI-й научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава Белгородского кооперативного института - Белгород, 1990. - 0,2 п.л.

7. Проявление сущностных сторон эффективности хозяйственной деятельности колхозных рынков //Совершенствование бухгалтерского учета в потребительской кооперации в условиях перехода на интенсивный путь развития. М.: деп. в ЦБТЭИ Центросоюза, 1990.- 0,7 п.л.

8. Методологические основы измерения эффективности хозяйственной деятельности колхозных рынков //Проблемы совершенствования бухгалтерского учета в отраслях деятельности потребительской кооперации: методические рекомендации в помощь слушателям факультета повышения квалификации и студентам института - Полтава, 1990. - 0,4 п.л.

9. Хозяйственный расчет в условиях коренной перестройки уп-

равления деятельности потребительской кооперации //Методические рекомендации для производственно-экономических семинаров руководителей и специалистов кооперативных организаций - М.: ЦУМК, 1989. - I,75 п.л.

10. Система услуг в потребительской кооперации /Методические рекомендации для производственно-экономических семинаров руководителей и специалистов кооперативных предприятий и организаций -М.: ЦУМК, 1989. - I,5 п.л. (в соавторстве).

11. Перестройка хозяйственного механизма и усиление его воздействия на интенсификацию экономики потребительской кооперации //Методические рекомендации в помощь пропагандистам. - М.: ЦУМК, 1989. - 2,0 п.л. (в соавторстве).

12. Основные направления перестройки деятельности колхозного рынка //Методические рекомендации в помощь пропагандистам-преподавателям системы производственно-экономической учебы. - М.: ЦУМК, 1989. - I,5 п.л. (в соавторстве).

13. Повышение эффективности деятельности колхозных рынков г.Ленинграда //Научно-технический информационный сборник. - М.: ЦБТЭИ, 1989. №8. - 0,9 п.л. (в соавторстве).

14. Организация торговли на рынках //Обзорная информация - М.: ЦБТЭИ, Центросоюза, 1990. №2. - 2,0 п.л. (в соавторстве).

15. Методические рекомендации по повышению эффективности торговли на колхозных рынках Украинской ССР - Киев: 1990. - 5,5 п.л. (в соавторстве).

16. Повышать рентабельность рынков //ж.Финансы СССР. 1991, №7. - 0,5 п.л. (в соавторстве).

Подписано к печати 25. 11. 91
Заказ 1118 Объем 1,5 п. л. Тираж 100 экз.

Типография ЦУМКа Центросоюза

439443

AB 36.472