МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ УКРАИНЫ
КИЕВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

ТОКУДАГБА СОСТЕН ФРЕДЕРИК

УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

/ На материалах универмагов Украины и Бенина /

Специальность: 08.06.04 - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Киев - 1995

АВ 32.693

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета Донецкого коммерческого института

Научные руководители

Доктор экономических наук, профессор ШПИГ А.А.

ЛННБ України ім.В.Стефаника
00755377 (Y)

Кандидат экономических наук, профессор ЧАЦКИС Е.Д.

Официальные оппоненты

Доктор экономических наук, профессор БЕЛУХА Н.Т.

Кандидат экономических наук, доцент САВЧЕНКО В.Я.

Ведущая организация - Украинский государственный научно-исследовательский институт маркетинга и внешнеэкономической информации /УГНИИМ и ВЭИ/

Защита состоится "29" июня 1995 года в 14 часов на заседании специализированного совета 01.28.02 в Киевском Государственном торгово-экономическом университете по адресу: 253156, г. Киев - 156, ул. Киото, 19.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан "24" мая 1995г.

Ученый секретарь
Специализированного Совета
Кандидат экономических наук,
доцент

Н.И. МОРОЗОВА

ЛНБ ім. В. Стефаника
АН України

АВ-52.655

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

I.I. Актуальность избранной темы. Важнейшими направлениями коренной перестройки управления экономикой и методов хозяйствования в условиях рынка является расширение самостоятельности предприятий, развитие инициативы трудовых коллективов, создание надежной системы сбора, абработки и систематизации соотношений между доходами и расходами предприятий и организаций.

Важную роль при этом играют бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности, которые являются поставщиками необходимых данных для управления одной из важнейших экономических категорий - Издержками обращения.

Изучение и критическая оценка проводимой экономической реформы в Украине и осмысление опыта последних лет работы крупных универмагов по организации учета и оптимизации затрат в сфере товарного обращения имеет большое значение для Беларуси, т.к. в этой республике еще имеет место значительные доли непроизводительных затрат в системе управления, что наносит определенный ущерб в использовании экономических рычагов. Дальнейшее улучшение обеспечения населения товарами народного потребления немыслимо без совершенствования системы управления, успех которого всецело зависит от организации получения надежной и достаточно полной экономической информации. Одним из наиболее сложных и важных участков учета и анализа хозяйственной деятельности является организация сбора, формирования и оценки информации об издержках обращения, т.к. по нашим расчетам этот участок учетной работы связан почти со всеми остальными и доля затрат труда по учету и анализу этого показателя достаточно велика.

Вместе с тем проблемы учета и анализа издержек обращения в условиях рыночной экономики ещё не исследованы в полной мере и недостаточно освещены в литературе, а в их организации наблюдаются

существенные недостатки, среди которых следует отметить не соблюдение принципов централизации бухгалтерского учета, отсутствия опыта по использованию Плана бухгалтерских счетов с учетом требований международных стандартов, слабое применение вычислительной техники в управлении, работа с неунифицированными формами учетных регистров и первичных документов, нерешенность методологических и методических задач организации учета и анализа, что увеличивает не только трудоемкость учетных работ и не обеспечивает информационных потребностей управления универмагами, но и отрицательно влияет на оптимизацию затратного механизма.

Многие недостатки бухгалтерского учета издержек обращения в универмагах предопределены " Основными положениями о составе затрат производства (обращения) на предприятиях и в организациях Украины ", утвержденные постановлением Кабинета Министров Украины 10.11.1994г. за № 759 и Законом Украины " О налогообложении прибыли предприятий ", утвержденный постановлением Верховного Совета Украины 28.12.1994г. за № 335/94-Зр, которые в большей отвечают потребностям предприятий производственной сферы.

По вопросам учета и анализа издержек обращения, технологии обработки учетно-экономической информации наибольшее внимание привлекли труды Н.Т. БЕЛУХИ, А.Н. КУЗЬМИНСКОГО, А.А. ШИТА, Е.Д. ЧАЙКИСА, М.И. БАКАНОВА, Л.И. КРАВЧЕНКО, В.Г. ГОРЕЛКИНА, С.М. КАПЕЛЮША, И.И. КАРАКОЗА, В.И. САМБОРСКОГО, В.И. ТКАЧА, М. В. ТКАЧА, А. ЯРУГОВЫ, М.П. ЗУЕВА, Г.И. МОИСЕЕНКО, В.В. СОПКО, В.Ф. ПАЛОГО, А.Б. МАЙДАНЧИКА, А.Д. ШЕРЕМЕТА и других ученых и специалистов. Их труды в основном посвящены изучению практики учета и анализа издержек обращения главным образом торговых предприятий бывшего СССР, при слабом использовании материалов других стран. Следует отметить, что необходимость специального исследования методологических, методических и организационно-технических аспектов учета и анализа из-

держек обращения вызывается ещё и тем, что до настоящего времени не проводилось сравнительной оценки данной проблемы по универмагам Украины и Бенина. Всё это предопределило актуальность избранной темы исследования.

I.2. Цель диссертационной работы состояла в том, чтобы с позиций системного подхода разработать научно-обоснованные рекомендации по совершенствованию учета и анализа издержек обращения, направленные на повышение качества информационного обеспечения управления в условиях АСОД для усиления воздействия хозяйственного механизма на оптимизацию общественно-необходимых расходов и затрат универмагов Украины и Бенина.

I.3. В качестве объекта исследования избраны крупные универмаги системы розничной торговли Украины и Бенина, методика и организация аналитической работы на торговых предприятиях этих стран. В процессе работы над диссертацией по специально разработанной программе, автор лично обследовал 33 универмага в Киеве, Харькове, Донецке и других городах Украины, а по литературным источникам соответствующие объекты зарубежом.

I.4. Методология проведенного исследования базируется на законах диалектики. Из положений диалектического материализма в ходе исследования были использованы такие категории, как абстратное и конкретное, сущность и явление, форма и содержание, общее и единичное, целое и часть.

В конкретном научном плане применялись элементы системного исследования избранных объектов. Для эмпирического выявления характеристик и факторов, связанных с объектом исследования, использовались приемы цепных подстановок и их разновидности, оперативного и факторного анализа, способы исследования корреляционных зависимостей и связей.

При проведении исследования применялись методы материалисти-

ческой философии, политической экономии, экономической статистики и анализа хозяйственной деятельности. Обработка данных, полученных в процессе исследования, осуществлялась с применением экономико-математического моделирования, сплошного и выборочного наблюдений, а также технико-экономических расчетов.

I.5. В качестве информационной базы проведенного исследования для обоснования выводов были использованы нормативные документы Украины, регулирующие учет и анализ издержек обращения, регистры синтетического и аналитического учета и отчетности указанных универмагов за 1990 - 1994г.г., материалы выполненных кафедрой бухгалтерского учета Донецкого коммерческого института научно-исследовательских работ, в которых автор диссертации принимал непосредственное участие. Преобладающая часть собранных материалов, использованных для формирования информационной базы исследования, получена автором непосредственно при изучении деятельности универмагов на местах по специально разработанной методике, а также путем анкетного обследования учетной и аналитической работы в торговле Бенина.

I.6. Научная новизна диссертационной работы состоит в решении и разработке следующих основных положений:

- сформулированы задачи учета и анализа издержек обращения на основе методологического, методического и организационно-технического единства и разработана более рациональная классификация издержек обращения с целью получения высоких аналитических данных о расходах по универмагам в целом и их структурным подразделениям;

- обобщен передовой опыт методологии и методики учета издержек обращения на торговых предприятиях Украины и Бенина и дана критическая оценка недостаткам в учете расходов универмагов в этих странах с целью их устранения;

- выработаны конкретные рекомендации по совершенствованию методологии и методики учета издержек обращения по структурным под-

разделениям в условиях ручного труда и с применением современных ПЭВМ на основе международных бухгалтерских стандартов;

– обоснована технология обработки учетной информации по издержкам обращения с использованием персональных ЭВМ, определена структура и содержание всех выходных документов по учету издержек обращения;

– усовершенствована методика оперативного и факторного анализа издержек обращения с целью её использования на торговых фирмах Бенина.

I.7. Практическое значение работы состоит в разработке:

– регистров машиноориентированной формы учета издержек обращения с применением современных ПЭВМ, позволяющих более полно удовлетворять потребности оперативного управления расходами;

– методики учета прямых и общих расходов в целом по универмагу и его структурным подразделениям, направленной на совершенствование коммерческого расчета универмагов;

– рекомендаций по совершенствованию методики оперативного и факторного анализа издержек обращения универмагов с использованием ПЭВМ на основе экономико-математических методов.

Выводы и рекомендации по учету и анализу исследуемого показателя помогут повысить экономическую эффективность хозяйственной деятельности торговых фирм Украины и Бенина за счет выявления резервов снижения непроизводительных расходов и потерь.

I.8. Апробация результатов проведенного исследования осуществлена в ходе их обсуждения в 1992 – 1994г.г. на научно-теоретических конференциях профессорско-преподавательского состава Донецкого коммерческого института (ДКИ) в 1992, 1993 и 1994г.г. С рядом предложений по результатам проведенного исследования автор выступал на постоянно-действующем научно-методическом семинаре кафедры бухгалтерского учета ДКИ.

I.9. Публикации. Основные положения диссертации и результаты проведенного исследования нашли отражение в 2-х опубликованных работах автора.

I.I0. Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения. Без библиографии и приложений она представлена на I3I страницах машинописного текста, содержит I6 таблиц, I3 рисунков и 32 приложения.

II. СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

2.I. Во введении обоснована актуальность темы диссертации, сформированы цели и задачи исследования, показаны теоретические и методологические основы её выполнения, раскрыта научная новизна и практическое значение проведенного исследования.

2.2. В первой главе " Учет и анализ издержек обращения в системе управления универмагами " представлены сущность и значение издержек обращения как экономической категории. Нами определены признаки, которые позволяют определить специфические свойства, присущие издержкам обращения, в.т.ч. их размер в абсолютной сумме и в относительных показателях, изменения в динамике, воздействие на конечные финансовые результаты и другие. Вместе с тем, издержки обращения являются зависимой величиной, на которую влияют многочисленные факторы.

Качественный характер исследуемого показателя вытекает из его взаимосвязи и взаимозависимости с экономическими показателями, на основании чего определены и систематизированы задачи учета и анализа издержек обращения как экономической категории, направленные на решение методологических, методических, организационных и технических аспектов сбора, обработки и систематизации информации о расходах за определенный период.

Наша формулировка задач бухгалтерского учета способствует его научной организации и отличается от традиционных тем, что их

методологический аспект решает проблемы исследования бухгалтерских счетов на этой участке учетной работы с учетом требований международных стандартов; методический – рассматривает проблемы первичной информации и её систематизации в учетных регистрах, отвечающих потребностям потребителей; организационно-технический – акцентирует внимание на организационных формах бухгалтерского учета, в.т.ч. централизованного и децентрализованного, что требует специфического подхода к системе построения учета издержек обращения и его оснащения высоко-производительными вычислительными машинами.

В работе обоснован вывод, что бухгалтерский учет издержек обращения в универмагах должен осуществляться в условиях АСОД на принципах интеграции обработки данных взаимосвязанных комплексов задач, что будет содействовать оперативному получению информации расширенной ёмкости и выявлению неиспользованных резервов оптимизации расходов. В главе рассмотрено место учета и анализа издержек обращения в системе управления универмагами, разработана модель системы управления, в которой на приоритетное место выдвигаются функции сбора и систематизации экономической информации и анализа хозяйственной деятельности.

В работе система управления торговым предприятием представлена следующим образом:

$$Ц_I \text{———} \underbrace{И \text{———} А \text{———} ПР \text{———} РР}_{КАТ} \text{———} Ц_2,$$

где $Ц_I$ и $Ц_2$ – соответственно первая и последующие цели;

И – информация, до 80 процентов которой представляет бухгалтерский учет;

А – анализ хозяйственной деятельности;

ПР – проект разрабатываемых решений, отождествляемый с планированием;

РР - Реализация решений

КАТ - внутрихозяйственный контроль и аудит.

Эта система управления в корне отличается от той теории, которой была присуща тоталитарному режиму. В этой системе важное место отдается сбору, обработке и систематизации информации, которая служит обеспечением экономического анализа и только после этого следует проект реализации решения (ПР). Проект реализации решения может быть научно обоснованным, если он основывается на учете и анализе хозяйственной деятельности. Внутрихозяйственный контроль и аудит (КАТ) охватывают все звенья системы управления.

В работе исследована сравнительная характеристика учета издержек обращения универмагов в Украине и Бенине.

Установлено, что информационное отражение издержек обращения на одном синтетическом счете (44) не отвечает международной практике и не позволяет определить возникновение финансовых результатов на определенных уровнях управления.

Международный опыт организации бухгалтерского учета предполагает использование финансовой и управленческой бухгалтерии, что позволяет ограничивать экономическую информацию для внешних и внутренних пользователей и исключать противоречия в отношениях с внешними контролирующими органами. Наличие управленческой бухгалтерии способствует расширению аналитической ёмкости состава затрат, относимых на издержек обращения, и включаемых в себестоимость реализованных товаров.

Считаем целесообразным в условиях развития рыночных отношений, которые все теснее связывают крупные универмаги с зарубежными партнерами (поставщиками, покупателями, производственными предприятиями, концернами и.т.д.) построение национального Плана счетов бухгалтерского учета с учетом требований международных стандартов.

В этой связи автор предлагает вести учет издержек обращения по элементам сметы на синтетических счетах в классе " Затраты ",

используя субсчета I, 2 и 3 порядков для удовлетворения аналитических потребностей пользователей.

2.3. Во второй главе " Совершенствование учета издержек обращения в универмагах " разработаны рекомендации по развитию классификации, методологии и методики учета издержек обращения на основе международных стандартов.

Анализ классификации издержек обращения в Украине и в бывшем СССР указал на дискуссионный характер её построения и принципальные отличия от классификации затрат некоторых зарубежных стран, в которых рыночная экономика является приоритетной, что сдерживает в определенной мере совершенствование её аналитической ёмкости и соответственно не способствует организации контроля за отдельными видами расходов.

В диссертационной работе на основе изучения передового опыта организации учета издержек обращения универмагов Украины и Бенина, предложена более совершенная классификация расходов, удовлетворяющая потребностям теории и практики сбора, обработки и систематизации соответствующей информации этих стран.

В отличие от предложенной в концепции национального Плана счетов бухгалтерского учета в Украине, наша классификация расходов предусматривает две группы субсчетов первого порядка: по элементам затрат и видам деятельности, что позволяет обеспечить их сопоставимость с классом доходов и выявлять финансовые результаты по видам деятельности.

Ограниченные размеры автореферата не позволяют привести её в полном виде. Достаточно сказать о том, что предложенная классификация предусматривает I6 классификационных признаков и более 37 классификационных групп (подразделений).

Диссертантом предложено вести учет издержек обращения по структурным подразделениям универмагов, что окажет положительные

влияния на оптимизацию расходов и усилит контрольные и аналитические функции работников бухгалтерии.

С целью определения себестоимости реализованных товаров и выявления финансовых результатов, рекомендуем организовать учет затрат, как того требуют международные стандарты, не только по структурным подразделениям универмагов, но и по видам деятельности, связанной с покупкой и реализацией товаров, определением издержек за пределами себестоимости, что будет способствовать повышению эффективности работы торгового предприятия.

Диссертантом разработана комплексная система задач учета в розничной торговле, решаемых с применением вычислительной техники, путем интегрированного метода обработки данных. Из табл.I. видно, что комплекс задач 008 " Учет издержек обращения " взаимосвязан со всеми другими комплексами задач, поэтому обработке подвергаются массовые потоки информации, зафиксированные в различных по форме и назначению документах и почти во всех регистрах синтетического бухгалтерского учета / журналах-ордерах /.

Организация учета издержек обращения на этой основе будет способствовать оперативному получению информации расширенной аналитической ёмкости и оптимизации расходов розничной торговли.

В работе доказано, что автоматизация бухгалтерского учета издержек обращения позволит для распределения общих расходов использовать необходимое число критериев в зависимости от особенностей деятельности торгового предприятия. Учет издержек обращения в условиях ручного труда или локальной автоматизации, как правило, на местах вынуждает работников бухгалтерии распределять общие расходы пропорционально товарообороту или ограниченному числу критериев распределения, что искажет информацию об издержках по структурным подразделениям универмага.

Существующие традиционные методы учета издержек обращения в ...

Таблица 1

Взаимосвязь комплексных задач бухгалтерского учета в розничной торговле

Код комплекса задач	Наименование комплекса задач	Комплексы задач										Итого
		001	002	003	004	005	006	007	008	009	010	
001	Учет основных фондов								+	+	+	3
002	Учет прочих материальных ценностей				+	+	+		+	+	+	6
003	Учет товаров и товародвижения				+	+	+		+	+	+	6
004	Учет денежных средств		+	+		+	+	+	+	+	+	8
005	Учет расчетных операций		+	+	+		+	+	+	+	+	8
006	Учет кредитных операций		+	+	+	+			+		+	6
007	Учет расчетов по оплате труда				+	+			+	+	+	5
008	Учет издержек обращения и финансовых результатов	+	+	+	+	+	+	+		+	+	9
009	Учет фондов и отвлеченных средств	+	+	+	+	+		+	+		+	8
010	Составление отчетности	+	+	+	+	+	+	+	+	+		9
	Итого	3	6	6	8	8	6	5	9	8	9	68

универмагах, основанные на ручной обработке данных, не удовлетворяют требованиям оптимального управления финансовой деятельности.

В условиях АСОД необходимо принять машиноориентированную форму учета издержек обращения, включающую комплекс взаимосвязанных задач, решаемых с применением интегрированной обработки данных, что позволит при разовом вводе информации многократно выдавать разработанные нами машинограммы, обеспечивающие информационные потребности функций управления.

Предложенная автором технология обработки данных об издержках обращения в автоматическом режиме пригодна для универмагов не только Украины, но и Бенина.

2.4. В третьей главе " Анализ издержек обращения в универмагах" исследовано информационное обеспечение экономического анализа издержек обращения; разработаны рекомендации, направленные на совершенствование методики оперативного и факторного анализа перечисленного выше показателя и его развитие в условиях АСОД.

Исследуя организационно-методические предпосылки проведения анализа издержек обращения, в диссертации особое внимание обращается на решение вопроса информационного обеспечения этой задачи.

В работе разработана схема информационного обеспечения экономического анализа издержек обращения универмага и систематизирована его последовательность. В условиях применения вычислительной техники информационное обеспечение экономического анализа, предлагаем осуществлять путем разработки специальных информационных моделей.

В диссертации доказано, что предлагаемая автором систематизация информационного обеспечения экономического анализа не должна быть замкнутой и будет способствовать более полному использованию постоянной директивной и нормативно-справочной информации, а также переменой учетной, отчетной и внеучетной информации в целях повышения эффективности управления издержками универмага.

Одним из важнейших методов совершенствования системы управления универмагами и выявления резервов оптимизации издержек обращения

является оперативный анализ, позволяющий по " горячим следам " выявлять нерациональные расходы.

В целях усиления воздействия хозяйственного механизма на сокращение непроизводительных расходов автором предложено шире использовать в универмагах функционально-стоимостный анализ, что позволит выявлять бесполезные функции в системе управления на этапах товародвижения, в информационном и техническом обеспечении и.т.д.

Нормативный метод оперативного анализа в совокупности с факторным анализом должен направлен на совершенствование всего процесса управления таким образом, чтобы вложенные средства, составляющие издержки обращения, давали бы положительные результаты с максимальной отдачей.

В части совершенствования методики экономического анализа сделаны рекомендации по применению экономико-математического моделирования на основе современной вычислительной техники.

В работе обосновано, что факторный анализ издержек обращения в розничной торговле является важным экономическим рычагом совершенствования хозяйственного механизма, действие которого направлено на оптимизацию расходов и доходов.

В диссертации предложена методика факторного анализа издержек обращения, основанная на изучении регрессионных связей. Для практического решения этой задачи в ходе исследования привлекались данные 33-х универмагов нескольких городов Украины. Технология регрессионного анализа включала следующие элементы:

- отбор анализируемых факторов;
- изучение аномальных наблюдений;
- вычисление количественных характеристик и выбор формы связи;
- получение коэффициентов регрессии и их интерпретация. Для моделирования в диссертации предложена диалоговая система регрессионного анализа, реализованная на языке " Бейсик " и персональной ЭВМ.

Для моделирования издержек обращения были отобраны факторы, которые с позиций логического анализа имеют связь с уровнем расходов, а именно:

X_I – розничный товарооборот;

X_2 – торговая площадь;

X_3 – численность работников;

X_4 – товарные запасы;

У – уровень издержек обращения.

Для проведения анализа влияния этих факторов на издержки обращения нужно было определить вид зависимости. Единого критерия выбора наиболее рациональной формы связи не существует. Автор в ходе исследования исходил из посылки, что общий вид зависимости должен согласовываться с логическими представлениями о природе и характере исследуемых связей. При этом следует стремиться к использованию более простых зависимостей. Поэтому для данного исследования была выбрана прямая линейная модель многофакторного анализа издержек обращения. Она имеет следующий вид:

$$У = a_0 + a_I x_I + a_2 x_2 + a_3 x_3 + a_4 x_4$$

где У – ордината прямой(результатный показатель);

a_0, a_I, a_2, a_3, a_4 – коэффициенты(параметры) уравнения прямой;

x_I, x_2, x_3, x_4 – значения факторного признака.

Коэффициент a_0 является постоянной величиной, не зависимой от изменения значения x_I, x_2, x_3, x_4. Он является результатом влияния всех остальных факторов. Коэффициенты a_I, a_2, a_3, a_4 являются величинами, показывающими, насколько изменится значение У при изменении значения x_I, x_2, x_3, x_4 на определенную величину.

В результате проведенного исследования получены корреляционная матрица и регрессионная модель. Анализ регрессионной модели показал, что полученное уравнение имеет заметные статистические характеристики.

$$У = 9,120 - 0,000005078X_1 - 0,001963X_2 + 0,02348X_3 - 0,000001648X_4$$

После расчета всех параметров (а) по уравнению регрессии рассмотрен коэффициент детерминации ($R^2 = 0,112$), характеризующий меру влияния каждого фактора (x_i) на общее изменение результатного признака (У) при элиминировании влияния всех других. Была проведена проверка значимости коэффициента уравнения, проверка адекватности экономического процесса по критерию Фишера, теснота связи по коэффициенту корреляции (R). Коэффициент множественной корреляции R = 0,335, что указывает на умеренную тесноту связи уровня издержек обращения с отобранными для анализа факторами. Автор исходит из того, что только при совместном использовании в модели всех факторов можно получить максимальное значение коэффициента множественной корреляции. А это говорит о том, что для множественной корреляции необходимо использовать все факторы, которые удалось получить исследователю.

Рассчитанные в ходе исследования коэффициенты регрессии позволяют сделать вывод, что увеличение розничного товарооборота в универмагах на 100 тыс. крб. снижает издержки обращения на 0,5073%. Увеличение торговой площади на 1000м^2 снижает издержки на 1,963%. Рост численности работников на 100 человек увеличивает издержки на 2,348%. Наконец, увеличение товарных запасов на 100 тыс. крб. снижает издержки на 0,1648%. Все эти выводы справедливы при условии, что все остальные факторы, кроме анализируемых, не изменяют своих значений.

Проведенный нами анализ издержек обращения с помощью экономико-математических методов и персональных ЭВМ показывает его практическую значимость и возможность использования в торговых фирмах Бенина. Разработанная нами методика позволяет на основе многофакторных моделей подробно анализировать все причины, оказывающие влияние на уровень издержек обращения, строже подходить к использованию хозяйственных средств, не допускать неоправданных расходов и благодаря этому

ЛНБ ім. В. Стефаника
АН України

улучшать результаты хозяйственной деятельности.

2.5. В заключении диссертационной работы даны краткие выводы и предложения, вытекающие из проведенного исследования.

2.6. Основные положения диссертации и результаты исследования опубликованы в следующих работах автора:

I. Методологические аспекты бухгалтерского учета издержек обращения розничной торговли в Украине и Бенине // сб.: Торговля и рынок Украины.- Донецк: ДКИ, 1993.- с. 80 - 82.

2. Оптимизация учета издержек обращения в крупных универмагах на основе требований международных бухгалтерских стандартов // сб.: Торговля и рынок Украины.- Донецк: ДКИ, 1994.- с. 93 - 94.

ТОКУДАГБА СОСТЕН ФРЕДЕРІК

Облік та аналіз витрат обігу роздрібної торгівлі
(На матеріалах універмагів України та Беніну).

Дисертація на одержання наукового ступеню кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит".

Київський державний торговельно-економічний університет. Київ,1995р.

У дисертаційній роботі досліджені методологічні,методичні та організаційно-технічні аспекти обліку та аналізу витрат обігу універмагів України та Беніну.

Узагальнено передовий досвід методології,методики обліку та аналізу витрат обігу на торговельних підприємствах України та Беніну,дана критична оцінка недолікам в обліці та аналізі витрат універмагів в Україні і Беніні з метою їх усунення в умовах застосування сучасних ПЕОМ.

TOKOUDAGBA SOSTHENE FREDERIC

Accounting and analysis expenses in retail trading
/ based on the information of Departmental Shops in Ukraine and Benin /.

Dissertation for competition for an award of the degree of Doctor of philosophy (PH. D.) in Economics in the specialty 08.06.04 - Accounting, Analysis and Auditing.

Kiev State University of Trade and Economics.
Kiev, 1995.

In the dissertation work methodological, methodical and organisational and technical aspects of accounting and analysis of departmental shops expenses in Ukraine and Benin were explored.

Synthesised wase the progressive experience in the methodology and methodics of accounting and analysis of trade expenses in Ukrainean and Beninean business firms or companies. Critical assessement was made on the insufficiency in accounting and analysis of Ukrainean and Beninean departmental shops expenses with the aim of eliminating them in the modern computer usage.

Ключевые слова:
учет; анализ; издержки обращения; рыночные отношения; универмаг (акционерное общество); оптимизация; международные стандарты; автоматизация; информация; управление.

ТОКУДАГБА СОСТЕН ФРЕДЕРИК

УЧЕТ И АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

/На материалах универмагов Украины и Бенина/

Подп. в печ. 22.05.95. Формат 60 х 84/16. Бум. типогр. Офс.печ.
Усл.печ.л. 1,16. Усл.кр.-отт. 1,05. Уч.-изд.л. 1,00.
Тираж 100 экз. Зак. 159.

РИО КГТЭУ Участок оперативной печати
253156, Киев-156, ул. Киото, 19

ДЛЯ НОТАТОК

454016

Ав 32.693
Ав 32.693