

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКА АКАДЕМІЯ НАРОДНОГО ГОСПОДАРСТВА

На правах рукопису

КАРПИК ЯРОСЛАВ МИХАЙЛОВИЧ

**ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ
ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ ЗАСОБІВ В
УМОВАХ ПЕРЕХОДУ ДО РИНКОВИХ
ВІДНОСИН**

(НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЕМСТВ РАДІОЕЛЕКТРОННОЇ
ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ)

Спеціальність 08.06.04 - Бухгалтерський облік, аналіз і аудит

АВТОРЕФЕРАТ
дисертації на здобуття наукового ступеня
кандидата економічних наук

Тернопіль - 1996

ЛНБ України ім.В.Стефаника



00754430 (N)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ УКРАЇНИ
ТЕРНОПІЛЬСЬКА АКАДЕМІЯ НАРОДНОГО ГОСПОДАРСТВА

На правах рукопису

КАРПИК

ЯРОСЛАВ МИХАЙЛОВИЧ

**ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ВИКОРИСТАННЯ
ОБОРОТНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ПЕРЕХОДУ ДО
РИНКОВИХ ВІДНОСИН**

(НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЕМСТВ РАДІОЕЛЕКТРОННОЇ
ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ)

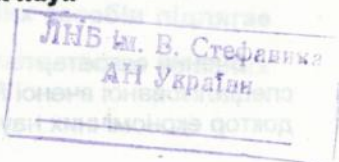
Спеціальність 08.06.04 - Бухгалтерський облік, аналіз і аудит

АВТОРЕФЕРАТ

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

Тернопіль - 1996



AB 34.643

Дисертаційна робота виконана на кафедрі економічного аналізу Тернопільської академії народного господарства

- Науковий керівник - заслужений діяч науки і техніки України, доктор економічних наук, професор - п.Шкарабан С.І. Тернопільська академія народного господарства
- Офіційні опоненти - доктор економічних наук, професор - Мних Е. В. Львівський державний університет;
- кандидат економічних наук, професор-Журавель Г.П. Тернопільська академія народного господарства
- Провідна установа - Львівський державний радіотехнічний концерн

Захист дисертації відбудеться 24.05.1996 року об 11 год на засіданні спеціалізованої вченої Ради Д.12.01.02 Тернопільської академії народного господарства за адресою : 282004, м.Тернопіль, вул.Львівська, 11, ауд. 1300

З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Тернопільської академії народного господарства.

Автореферат розісланий 23.04. 1996 року.

Вчений секретар спеціалізованої вченої Ради, доктор економічних наук, професор

Фаріон І.Д.

1. Загальна характеристика роботи

1.1. Актуальність теми дослідження

Перехід промисловості до роботи в умовах ринкової економіки зумовлює необхідність розвитку і вдосконалення економічного аналізу як однієї із функцій управління. Становлення ринку і ринкових відносин призводить до значного розширення прав підприємств і підвищення відповідальності їх за кінцеві результати роботи.

Вагомим резервом в цьому напрямку є покращення використання оборотних засобів, в які вкладена значна частина майна підприємств. В даний час оборотні засоби використовуються далеко не ефективно. Це проявляється в тому, що :

- на багатьох підприємствах при прискоренні оборотності (яке головним чином відбувається через скорочення виробничих запасів) частка участі власних коштів в оплаті виробничих запасів знижується;
- при наявності понаднормативних інших активів, більшість з яких непридатні до використання, підприємства гостро потребують збільшення оборотних засобів і перш за все у виробничих запасах;
- структура джерел формування оборотних засобів підлягає докорінному перегляду тому, що дуже мала частка власних коштів;

- значні суми заморожені в дебіторській заборгованості, іммобілізовані на позапланові цілі. Таке положення зайвий раз підтверджує, що кожне підприємство повинно за допомогою економічного аналізу мобілізувати резерви прискорення оборотності оборотних засобів, вкладених в запаси товарно-матеріальних цінностей.

Удосконаленню теорії, методології і практики економічного аналізу оборотних коштів на різних етапах його розвитку присвятили свої наукові розробки вчені економісти -аналітики. Найвагоміший внесок у вирішення цієї проблеми зробили Л.І.Абалкін, А.А.Александрова, С.Б.Барнгольц, А.М.Бірман, П.І.Верба, А.П.Грицай, В.І.Павлова, М.С.Шумов та інші вчені.

Значно менше наукових розробок, що стосуються конкретної методики і організації економічного аналізу стану і використання оборотних засобів на підприємствах окремих галузей промисловості. Практично відсутні вони в радіоелектронній промисловості, попит на продукцію якої постійно зростає.

Здійснення ринкових реформ має значний вплив на процеси виробництва, постачання та реалізації продукції і як наслідок цього - на кругообіг оборотних засобів. Новий характер економічних взаємовідносин підприємств з органами управління, з позавідомчою системою матеріально-технічного постачання, а також з внутрішніми підрозділами вносять суттєві зміни в формування оборотних засобів і їх джерел, а також управління ними і зокрема в зміст аналізу їх використання.

Діюча в даний час практика господарювання диктує необхідність дослідження цих нових моментів в організації оборотних засобів і приведення у відповідність з ними програми і методів економічного аналізу резервів покращення їх використання.

Наукові дослідження принципів раціональної організації оборотних засобів і аналізу резервів покращення їх використання представляють в даний час значний практичний інтерес не тільки для підприємств, але і для банків, фінансових органів, поскільки вони виступають об'єктами фінансування, кредитування і контролю.

Невирішеність названих проблем і зумовлює необхідність розробок методики і рекомендацій щодо організації і вдосконалення аналізу оборотних засобів на підприємствах радіоелектронної промисловості, які виготовляють засоби зв'язку і працюють в перехідний період до становлення ринкових відносин. Радіоелектронна промисловість відіграє важливу роль в формуванні і становленні нових економічних відносин України. Основними особливостями виробничої діяльності об'єднань і підприємств цієї галузі промисловості є висока матеріаломісткість і багатонаменклатурність продукції при невеликій тривалості періоду її виготовлення і значній серійності випуску. Тому в структурі оборотних засобів галузі більшу питому вагу займають виробничі запаси і залишки готової продукції, зате значно меншу - незавершене виробництво. Проте нові соціально-економічні відносини в народногосподарському комплексі

України зумовлюють потребу подальшого розвитку теорії і методології економічного аналізу оборотних коштів підприємств та розробки прикладних методик вивчення конкретних ситуацій у перехідний до ринкових відносин період, що і визначило вибір теми наукового дослідження та її актуальність.

1.2. Мета та завдання дослідження.

Метою дисертаційної роботи є дослідження методології, методики та практики аналізу оборотних засобів стосовно підприємств радіоелектронної промисловості, які працюють в умовах становлення ринкової економіки та визначення напрямків дальшого покращення рівня використання оборотних засобів і підвищення ефективності управління ними.

Для досягнення мети дослідження в роботі поставлені такі завдання:

- вивчити діючу практику і дати теоретичне обґрунтування і наукове визначення оборотних засобів підприємств;
- розробити систему показників ефективності використання оборотних засобів;
- дослідити галузеві особливості формування оборотних засобів на підприємствах радіоелектронної промисловості;
- вивчити зарубіжний досвід організації аналізу стану та використання оборотних засобів на підприємствах

аналогічної спеціалізації і визначити можливості його використання в наших умовах;

- розробити галузеву методику аналізу оборотних засобів;

- вдосконалити методику оперативного аналізу стосовно досліджуваної галузі промисловості, що працює в умовах ринкової економіки;

- на основі розроблених методик виявити можливі резерви підвищення ефективності використання оборотних засобів.

1.3. Предмет і об'єкт дослідження.

Предметом дослідження є процес формування та ефективності використання оборотних засобів підприємств радіоелектронних виробництв в умовах становлення ринкових відносин. Об'єктом дослідження обрано підприємства радіоелектронного виробництва України. Інформаційною базою дослідження стали дані бухгалтерських звітів, а також бухгалтерського обліку і спеціальних обстежень автора.

1.4. Методика дослідження.

Методологічною основою дослідження є принципи діалектичної логіки, що дозволяють виявляти дію об'єктивних законів, як прояв певних внутрішніх відносин між явищами та процесами. У ході наукового дослідження

використовувалися спеціальні аналітичні прийоми, а також експертні оцінки. В роботі використані постанови Верховної Ради України, Укази Президента України, постанови та рішення Кабінету Міністрів України з питань економічних методів управління, переходу до ринкової економіки, методологічні документи, вказівки та рекомендації з планування, обліку, контролю і аналізу.

У процесі написання дисертації вивчена спеціальна економічна література вітчизняних та зарубіжних авторів, матеріали наукових конференцій, періодичної преси, теоретичні та практичні розробки, що стосуються теми дослідження.

1.5. Наукова новизна результатів дослідження.

Наукова новизна результатів дослідження полягає в теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань організації, методики і практичного використання результатів аналізу оборотних засобів на підприємствах радіоелектронного виробництва, що працюють в умовах становлення ринкової економіки.

Основні результати, що становлять наукову новизну:

- обґрунтовано методологію економічного аналізу оборотних коштів, дано теоретичне обґрунтування та наукове визначення оборотних засобів підприємств;

- розроблено систему показників ефективності використання оборотних засобів і їх дію в умовах становлення ринкових відносин;

- визначено галузеві особливості формування оборотних засобів на підприємствах радіоелектронної промисловості;

- розроблено методику аналізу стану і використання оборотних засобів з використанням обчислювальної техніки;

- обґрунтовано та систематизовано чинники, які впливають на ефективність використання оборотних засобів;

- розроблено дію оптимального співвідношення власних та позичених коштів в джерелах формування оборотних засобів;

- запропоновано методику оперативного аналізу ефективності використання оборотних засобів;

- розроблено методику комплексної оцінки ефективності використання оборотних коштів та запропоновано критерії виявлення резервів.

1.6. Практичне значення результатів дослідження.

Практичне значення результатів дослідження полягає в застосуванні розробленої методики аналізу оборотних засобів на підприємствах радіоелектронної промисловості. Розроблені та впроваджені методики аналізу в умовах застосування обчислювальної техніки і

нормативного методу обліку затрат дозволяють більш повно забезпечити керівництво підприємств достовірною інформацією про фактичний стан оборотних засобів і їх використання, визначити вплив на зміну прибутку і фінансовий стан підприємства, що сприяє покращенню кінцевих результатів його роботи.

1.7. Впровадження та апробація результатів дослідження.

Основні положення дисертації доповідалися і одержали позитивну оцінку на республіканських, обласних і міжвузівських науково - практичних конференціях, що знайшло відображення в опублікованих матеріалах.

Рекомендації автора щодо удосконалення аналізу оборотних засобів впроваджені на Тернопільському виробничому об'єднанні "Оріон". Розроблені у дисертації методики аналізу оборотних засобів використовуються в учбовому процесі Тернопільської академії народного господарства.

Публікації.

Основні розробки дисертації відображені в 19 друкованих роботах загальним обсягом 10,1 друкованих аркушів.

1.8. Структура роботи.

Дисертація складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку літератури і додатків. Обсяг текстової частини - 205 сторінок машинописного тексту ілюстрованого таблицями. Список використаної літератури включає 165 назв.

У вступі визначено актуальність теми, завдання, предмет, об'єкт, методику дослідження, наукову новизну та практичне значення роботи.

У першому розділі "Проблеми і методологія дослідження оборотних засобів в умовах ринку " дано теоретичне обґрунтування і наукове визначення оборотних засобів , розроблено систему показників ефективності їх використання, розглянуто особливості формування та використання оборотних засобів, а також управління ними на підприємствах радіоелектронної промисловості.

У другому розділі "Методика аналізу ефективності використання оборотних засобів підприємства" розроблено методику аналізу стану та структури оборотних засобів, ефективності їх використання, а також визначення оптимального співвідношення власних та позичених коштів в джерелах оборотних засобів.

У третьому розділі "Оперативний економічний аналіз ефективності використання оборотних засобів" розглянуто питання вдосконалення оперативного аналізу стану та використання оборотних засобів, а також платоспроможності (ліквідності) підприємства.

У висновках сформульовано результати та пропозиції, які впливають з проведеного дослідження.

2. Основні положення дисертації.

Згідно з поставленою метою і завданнями дослідження в дисертаційній роботі розглянуто такі групи проблем:

2.1. Теоретичні обґрунтування і наукове визначення оборотних засобів підприємств.

Концепція ринкових відносин вимагає дальшої інтенсифікації і підвищення ефективності функціонування господарського механізму. Це в свою чергу залежить від вмілого використання економічних законів і правильного розуміння суті економічних категорій.

Однією з таких категорій є оборотні засоби. В дисертації розглянуто становлення цієї категорії в історичному аспекті і дана критична оцінка поглядів окремих авторів на визначення суті та змісту оборотних засобів.

Узагальнюючи опубліковані в економічній літературі визначення економічного змісту оборотних засобів, їх, практично, можна звести до двох понять :

1) як сукупність оборотних фондів і фондів обігу в грошовому виразі;

2) як грошові засоби, планомірно авансовані для формування оборотних виробничих фондів і фондів обігу в розмірах, необхідних для підтримання безперервності кругообороту.

Обидва ці визначення характеризують оборотні засоби як механічне поєднання оборотних виробничих фондів і фондів обігу в єдине ціле, що може бути допустимим лише при аналізі їх структури.

Проведене наукове дослідження дозволило зробити висновок, що природа оборотних засобів об'єктивно пов'язана з подвійним характером суспільного відтворення, яке в умовах товарно - грошового господарства є одночасно процесом відтворення споживчої вартості і вартості. В оборотних засобах відображена вартість оборотних виробничих фондів і фондів обігу, як вираження заключеної в них суспільно - необхідної праці, що вимірюється з допомогою загального еквіваленту - грошей.

Отже, оборотні засоби можна визначити, як вартість, кругооборот якої здійснюється на основі руху оборотних виробничих фондів і фондів обігу.

2.2. Розробка системи показників ефективності використання оборотних засобів.

Важливою проблемою і першочерговим завданням підприємств в умовах переходу до ринку є підвищення ефективності використання всіх ресурсів, особливо оборотних засобів. В дисертації проаналізовано визначення

окремими авторами категорії ефективності і підкреслено, що проблема оцінки рівня економічної ефективності використання оборотних засобів порівняно нова. Тому на сьогоднішній день відсутня типова методика її визначення, яка застосовується, наприклад, при оцінці ефективності капітальних вкладень і нової техніки.

Дослідження різних за своїм змістом показників використання оборотних засобів в різних галузях промисловості дало можливість зробити висновок, що для оцінки їх економічної ефективності повинна використовуватись система показників. В неї поряд з показниками оборотності повинні входити показники, побудовані на величині ефекту, отриманого від функціонування оборотних засобів в господарському обороті. Розглядаючи ефективність використання оборотних засобів враховують і те, що вона визначається головним чином оптимізацією виробничих запасів, відповідністю їх обсягу і асортименту попиту та пропозиціям на продукцію, що випускається підприємством.

В умовах ринку, при оцінці ефективності використання оборотних засобів, важливо знати, яка частка прибутку припадає на кожен грошову одиницю, авансовану у виробництво оборотних засобів, тобто, їх рентабельність.

Крім основних оціночних показників ефективності використання оборотних засобів, в дисертації рекомендується використовувати ще такі показники, як коефіцієнт дольової участі власних коштів в джерелах оборотних

засобів і коефіцієнт вилучення оборотних засобів. Приведена методика їх розрахунку.

Застосування запропонованої системи показників дало можливість розробити методику аналізу використання оборотних засобів, яка використовується на підприємствах радіоелектронної промисловості України.

2.3. Розробка методики аналізу ефективності використання оборотних засобів.

Дослідження діючої практики підприємств радіоелектронної промисловості показало, що в даний час практично відсутня науково обгрунтована методика аналізу стану та використання оборотних засобів.

В дисертації запропонована методика аналізу складу та структури оборотних засобів і джерел їх формування. Запропоновано, зокрема, методику аналізу фінансових потоків, які пов'язані з реалізацією та витратами ліквідних оборотних засобів. Обгрунтовано поділ названих потоків на внутрішні та зовнішні. Останні в свою чергу поділяються на реальні та фінансові, які хоча протікають в основному паралельно, але в протилежних напрямках. В роботі детально розглянуто методику аналізу фінансових потоків, що дозволяє стабілізувати запаси оборотних засобів. Для уточнення результатів аналізу рекомендовано складати матриці фінансової стратегії.

Розроблена класифікація основних чинників, що впливають на ефективність використання оборотних засо-

бів і на конкретних матеріалах підприємств радіоелектронної промисловості показано методику аналізу коефіцієнту оборотності, оборотності в днях, коефіцієнту загрузки, дольової участі власних оборотних засобів в оплаті товарів.

Для поглибленого аналізу названих чинників на ефективність використання оборотних засобів застосовано методи багатфакторного кореляційного аналізу. Для реалізації поставленого завдання використано моделюючі програми "BCORX VCB".

Одержані коефіцієнти кореляції дозволяють виявити ступінь впливу кожного з чинників на зміну оборотності оборотних засобів будь-якого підприємства (об'єднання).

2.4. Аналіз оптимальності співвідношення

власних та позичених коштів в джерелах оборотних засобів.

В умовах ринку важливого значення набуває фінансова незалежність підприємства від зовнішніх джерел формування оборотних засобів. Фінансова стійкість підприємств оцінюється головним чином по співвідношенню власних та позичених коштів в його активах. Тому в дисертації запропоновано методику аналізу співвідношення власних і позичених коштів з використанням системи показників. Рекомендовано для забезпечення стабільного фінансового стану забезпечувати долю власних коштів на рівні 50-60%. На конкретних прикладах показано,

як впливає структура джерел коштів на рівень рентабельності підприємства.

Економічна рентабельність залежить від двох показників : комерційної маржі та коефіцієнта трансформації. В дисертації рекомендується розраховувати оптимальне співвідношення між рівнем комерційної маржі та коефіцієнтом трансформації, що сприяє нормальній виробничо-господарській діяльності підприємства.

Використавши зарубіжний досвід визначення оптимального співвідношення позичених та власних коштів в джерелах формування оборотних засобів, в дисертації показано методику розрахунку рентабельності власних коштів із застосуванням ефекту важеля.

2.5. Методика оперативного аналізу ефективності використання оборотних засобів.

В дисертації підкреслено, що для найбільш ефективного використання оборотних засобів будь - якого підприємства (об'єднання) необхідно налагодити оперативний аналіз. Об'єктами оперативного аналізу, на думку автора, повинні бути залишки оборотних засобів, які становлять значну частину майна, показники розрахунків з фінансовою та кредитною системами, постачальниками і покупцями, з іншими організаціями та юридичними особами, а також показники фінансової стійкості і ліквідності активів підприємства (об'єднання) . На підприємствах радіоелектронної промисловості методика оперативного аналізу

використання оборотних засобів на сьогоднішній день відсутня. Тому в дисертації зроблена спроба розробити таку методику і використовувати її для оперативного аналізу стану та використання виробничих запасів, грошових засобів, розрахунків та платоспроможності (ліквідності) підприємства.

Розроблена методика оперативного аналізу використання оборотних засобів апробована і в даний час використовується на Тернопільському виробничому об'єднанні "Оріон".

Для широкого впровадження в практику оперативного аналізу оборотних засобів на підприємствах радіоелектронної промисловості рекомендується використовувати сучасну електронно-обчислювальну техніку, зокрема, персональні професійні ЕОМ (ПП ЕОМ). Організація автоматизованих робочих місць фінансових працівників забезпечить інтегровану обробку всієї економічної інформації, що стосується оборотних засобів і при цьому створить реальні передумови для скорочення штатів управління.

Результативність економічного аналізу оборотних засобів підприємства (об'єднання) значною мірою визначається тим, наскільки вона сприяє забезпеченню їх стійкого фінансового стану. Критерієм оцінки фінансового стану є платіжна спроможність підприємства.

В дисертації розроблена методика оперативного аналізу платіжної спроможності підприємства (об'єднання), яка дозволяє передбачити можливі в майбутньому

позитивні і негативні відхилення в рівні платіжної спроможності і своєчасно вжити заходи по усуненню негативних відхилень.

Організація і проведення оперативного аналізу стану і використання оборотних засобів підприємств і об'єднань дозволяє спеціалістам постійно володіти економічною інформацією, що сприятиме успішному функціонуванню в умовах переходу до ринкової економіки, стати надійними партнерами в поставках високоякісної і конкурентоспроможної продукції, добиватися постійного підвищення рентабельності виробництва.

Друковані праці
на тему дисертаційного дослідження

1. Аналіз оборотних засобів підприємства в умовах ринкових відносин. Тернопільський науково-дослідний інститут "Проблеми людини".- Тернопіль,1993.- 3,0 друк.арк.
2. Аналіз господарської діяльності.Посібник для бізнесменів. (в співавторстві) .-Тернопіль, 1993.-2,0 друк.арк.
3. Аналіз фінансового стану підприємства в ринкових умовах. В кн.: "Шляхи розвитку підприємства в умовах ринку.-Тернопіль, 1992.- 1,0 друк.арк.
4. Аналіз оптимальності співвідношення власних та позичених коштів в джерелах оборотних засобів. В учбовому посібнику "Економіка підприємств" під. ред. проф. В.П.Вихруца. Тернопіль, 1995.- 0,9 друк.арк.
5. Методика проведення аналізу фінансового стану підприємства. // Проблеми економіки України : Збірник наукових праць.- Тернопіль,1992 (у співавторстві) - 0,5 друк.арк.
6. Проблеми приватизації великих підприємств. //Проблеми економіки України. Збірник наукових праць: вип.2. Тернопіль, 1993.-0,2 друк.арк.
7. Актуальні проблеми розвитку економіки України в перехідний період до ринку, ч.2. Тернопіль, 1995р. "Деякі проблеми регулювання ринкових відносин", 0,1 друк.арк.
8. Оборотні засоби як об'єкт аналізу. //Проблеми економіки України. Збірник наукових праць: вип.2. Тернопіль, 1993.-0,2 друк. арк.

9 . Показники ефективності використання оборотних засобів. // Наукові записки : Тернопіль, 1994.- 0,2 друк.арк.

10. Проблеми прискорення платежів. // Наукові записки : Тернопіль, 1994.- 0,2 друк.арк.

11. Вдосконалення оперативного аналізу фінансового стану об'єднання в умовах переходу до ринкових відносин.//Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю в умовах переходу до ринкової економіки : Тези доп.і повід.наук.-практ. конференції.- Тернопіль, 1993. 0,2 друк. арк.

12. Аналіз використання оборотних засобів підприємств малого бізнесу . // Методологія бухгалтерського обліку на підприємствах різних форм власності.: Тези доп. і повід.обл. наук.-практ. конференції.- Тернопіль,1992 (у співавторстві) - 0,1 друк.арк.

13. Передумови приватизації в Україні. // Наукові записки: Тернопіль, 1995.- 0,2 друк.арк.

14. Проблеми конверсії. // Наукові записки : Тернопіль, 1994.-0,1 друк.арк.

15. Шоковий укол перебудови.//Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю в умовах переходу до ринкової економіки : Тези доп.і повід.наук.-практ. конференції.- Тернопіль,1993. 0,2 друк. арк.

16. Проблеми взаємодії обліку і аналізу. // Наукові записки : Тернопіль, 1995.- 0,2 друк.арк.

17. Якщо економіст володіє аналізом - значить він хороший спеціаліст // Наукові записки : Тернопіль, 1993.- 0,2 друк.арк.

18. Необхідність соціально-економічного аналізу в ринкових відносинах. // Наукові записки : Тернопіль, 1993.- 0,2 друк.арк.

19. Деякі аспекти нормування оборотних засобів. // Наукові записки : Тернопіль, 1993. - 0,2 друк.арк.

АННОТАЦИЯ

Карпик Я.М. Совершенствование анализа использования оборотных средств в условиях перехода к рыночным отношениям (на примере предприятий радиоэлектронной промышленности Украины).

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.06.04. - Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Тернопольская академия народного хозяйства, Тернополь, 1996.

Дано теоретическое обоснование и научное определение оборотных средств предприятий. Исследованы отраслевые особенности формирования оборотных средств на предприятиях радиоэлектронной промышленности.

Изучен зарубежный опыт организации анализа оборотных средств и определены возможности его использования в условиях Украины. Разработана методика анализа состояния и использования оборотных средств. Усовершенствована методика оперативного анализа в условиях использования современных ЭОМ и АРМ.

Ключові слова : оборотні засоби, аналіз, ефективність, оперативний аналіз.

ANNOTATION

Karpik Y.M. Improvement of circulating assets utilization analysis within the conditions of transition to market relations (enterprises of Radioelectronic industry of Ukraine are as an example).

Dissertation for an economic science candidate's degree in the speciality of 08.06.04 - keeping of book records, Analysis and Audit. Ternopil Academy of National Economy, Ternopil, 1996.

Theoretical substantiation and scientific determination of enterprises circulating assets have been given. Branch peculiarities of the circulating assets creation at the enterprises of radio electronic industry have been investigated. Foreign experience of the organization of the circulating assets analysis has been explored and the opportunities of its utilization within the conditions of Ukraine have been determined. Analysis methods of the state and utilization of circulating assets have been worked out. Methods of efficient analysis within the conditions of utilization of modern computers and automated operator's positions have been improved.

Key words : circulating assets, analysis, efficiency, efficient analysis.

Зам.686. Підписано до друку 22.04.1996р. Тираж 100.

Друкарня ВО "Оріон", м. Тернопіль, вул.15 Квітня,6

446339

AB 34.643

AB 34.643