

УДК 338.1

DOI: 10.26140/anie-2019-0802-0091

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ (ПО МАТЕРИАЛАМ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ
ПРЕДПРИЯТИЙ АПК ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ)**

© 2019

Цыгулева Мария Ивановна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Федорова Ольга Александровна, старший преподаватель кафедры
организации агробизнеса и моделирования экономических систем
Оренбургский государственный аграрный университет
(460014, Россия, Оренбург, улица Челюскинцев, 18, e-mail: fedorova12@inbox.ru@mail.ru)

Аннотация. В рыночной экономике финансовая стабильность и экономическая безопасность предприятия является одним из важнейших факторов стратегического развития бизнеса. Финансовый анализ устойчивости и защищенности экономического субъекта является одним из главных инструментов выявления кризисных явлений. Важным элементом агропромышленного комплекса Российской Федерации являются отрасли, обеспечивающие сохранность и переработку сельскохозяйственной продукции. От степени их развития, совершенства экономических связей с сельскохозяйственным производством, размещения потребителей в значительной степени зависит уровень обеспеченности потребностей населения в продуктах питания. Поскольку современный этап развития общества характеризуется повышенным финансовым риском и высокой степенью неопределенности, то методики анализа финансового состояния, адаптированные к специфическим особенностям АПК, позволят своевременно определить факторы, влияющие на устойчивость финансово-экономического развития хозяйствующего субъекта. Качество результатов анализа в свою очередь зависит от соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета и формирования показателей отчетности. Учетно-аналитическое обеспечение призвано формировать достоверную, своевременную и прозрачную информацию, необходимую для менеджеров различного уровня. Качественная, актуальная и достоверная информация является залогом правильных и рациональных управленческих решений. Зачастую учетно-аналитическая информация является приоритетной в условиях динамичной конкурентной среды.

Ключевые слова: платежеспособность, устойчивость, деловая активность, оборачиваемость капитала, рентабельность, экономическая безопасность, перерабатывающие предприятия АПК, информационное обеспечение, бухгалтерская (финансовая) отчетность, учетная политика, осмотрительность

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF ESTIMATION OF FINANCIAL CONDITION
AND ECONOMIC SECURITY (BY MATERIALS OF PROCESSING
ENTERPRISES OF APC OF ORENBURG REGION)**

© 2019

Tsyguleva Maria Ivanovna, candidate of economic sciences, associate professor,
department of accounting and audit
Fedorova Olga Alexandrovna, senior lecturer at the department
of agribusiness and economic systems modeling
Orenburg State Agrarian University

(460014, Russia, Orenburg, Cheluskintsev Street, 18, e-mail: fedorova12@inbox.ru@mail.ru)

Abstract. In a market economy, financial stability and economic security of an enterprise is one of the most important factors in the strategic development of a business. Financial analysis of the sustainability and security of the economic entity is one of the main tools for identifying crisis phenomena. An important element of the agro-industrial complex of the Russian Federation is the industry, ensuring the safety and processing of agricultural products. The degree of their needs in food products largely depends on the degree of their development, the perfection of economic ties with agricultural production, and the location of consumers. The development of industries engaged in the complete processing of grain is one of the most important tasks of the state economy. Since the current stage of development of society is characterized by increased financial risk and a high degree of uncertainty, the methods for analyzing the financial condition, adapted to the specific features of the agroindustrial complex, will make it possible to timely determine the factors affecting the sustainability of the financial and economic development of an economic entity. The quality of the analysis results in turn depends on a reliable assessment of the operational information. Accounting and analytical support is designed to generate reliable, timely and transparent information necessary for managers at various levels. High-quality, relevant and reliable information is the key to correct and rational management decisions. Often, accounting and analytical information is a priority in a dynamic competitive environment.

Keywords: solvency, stability, business activity, capital turnover, profitability, economic security, processing enterprises of the agro-industrial complex, information support, accounting (financial) reporting, accounting policies, caution

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. В теории и практике в настоящее время остаются прежние и возникают новые проблемы, которые не позволяют полноценно определить финансовое состояние предприятия. Нивелирование отраслевой специфики, игнорирование размера и организационной структуры предприятия; отсутствие единых подходов к расчету показателей и к их толкованию; отсталость информационного обеспечения финансового анализа и многое другое усложняют работу менеджмента и эффективного управления бизнесом. Новые концепции финансового анализа базируются на достижениях классической школы, но и немало привлекается нововведений из взаимосвязанных сфер науки: методики и подходы из сферы управления экономическими, финансовыми и предпринимательскими

рисками, способы определения и использования справедливой стоимости активов и обязательств. Учетно-аналитическое обеспечение оценки финансового положения субъектов хозяйствования и ведения бизнеса основано на последовательности создания, обработки и использования важной информации для внешних и внутренних потребителей. Бухгалтерский учет всеми признан в качестве основного источника документально подтвержденной и системно обеспеченной экономической информации. Однако, историческим наследием социалистической собственности в бухгалтерском учете до сих пор прослеживается не достаточная ориентация на запросы внешних пользователей и информационные потребности собственников.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на

которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Теоретические и методические основы анализа финансового состояния и его информационной базы изучены в работах многих авторов. Нами, в частности изучены и использованы труды Н.В. Войтловского, А.Ф. Ионовой, В.В. Ковалева, Н.П. Любушина, Е.В. Негашева, Г.В. Савицкой, Н.Н. Селезневой, А.Д. Шеремета и других ученых. Аграрная сфера деятельности наиболее уязвима под влиянием внешних и внутренних факторов и рисков. Но в то же время производство и переработка сельскохозяйственной продукции имеет и привлекательные характеристики. Это отрасль, призванная обеспечить продовольственную безопасность, дать развитие импортозамещению в государстве, реализовать развитие сельских территорий. Выявление финансового состояния перерабатывающих предприятий АПК, соответствующего реальному положению в современной среде важно знать и понимать всем участникам ведения совместного бизнеса или намеревающимся к сотрудничеству. Отраслевая информация о финансово-хозяйственной деятельности перерабатывающих предприятий АПК составляет его учетно-аналитическую основу, и должна быть полезна для оценки финансового состояния.

Формирование целей статьи (постановка задания). Универсальных методик, подходящих для оценки финансового состояния предприятий различной организационно-правовой формы или различных отраслей не существует. Информационные запросы для проведения финансового анализа расширяются. В исследовании была поставлена цель совершенствования учетно-аналитического обеспечения анализа финансового состояния предприятий перерабатывающей отрасли АПК и обоснования взаимосвязи элементов учетной политики и результатов финансового анализа.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Оренбургская область – один из крупнейших регионов Приволжского федерального округа. Численность постоянного населения области на 1 января 2018 года – 1977,7 тыс. чел., в том числе сельского – 788,8 тыс. чел. (39,9%). Оренбуржье производит свыше 130 млрд. руб. сельскохозяйственной продукции в год. По данным Территориального органа ФСГС по Оренбургской области [1] индекс производства сельскохозяйственной продукции к 2016 году составил 109,0%. В общем объеме произведенной сельскохозяйственной продукции 52,4% приходится на продукцию растениеводства. В производстве зерновых культур в Оренбургской области наибольшую долю занимает пшеница, в 2017 г. ее доля в валовом сборе зерновых и зернобобовых культур занимает 64,0%. Оренбургская пшеница обладает исключительно высокими питательно-вкусовыми и хлебопекарными качествами и дает высококачественное зерно для выработки высших сортов муки.

Мукомольно-крупяная промышленность входит в число социально значимых отраслей агропромышленного комплекса. Продукты хлебной группы имеют высокую пищевую ценность, а вырабатываемые из муки хлеб, хлебобулочные, макаронные, крупяные и кондитерские изделия составляют пятую часть повседневного рациона россиян. Поэтому критерием продовольственной безопасности государства является сохранение стабильного обеспечения среднестатистического потребления продуктов переработки зерна. В Оренбургской области в переработку направляется около 30% произведенного и полученного зерна [1].

Крупнейшим зерноперерабатывающим комбинатом Оренбуржья выступает ЗАО «Хлебопродукт-2», который имеет вековую историю (год основания – 1909). Сегодня предприятие реализует современный производственно-хозяйственный механизм, обеспечивающий повышение эффективности экономических взаимоотношений. ЗАО «Хлебопродукт-2» интегрирует производителей зерна

в Оренбургском районе и обеспечивает законченный цикл производства от поля до прилавка: «выращивание – переработка – реализация». Производственные мощности мельниц пшеничного и ржаного помола позволяют комбинату производить более 30 тыс. тонн муки в год, около 3 тыс. тонн круп и более 13 тыс. тонн хлеба и хлебобулочных изделий.

Для выработки стратегии ведения агробизнеса и обеспечения экономической безопасности в перспективе важно знать динамику и тенденцию финансовых показателей. Оценить финансовое положение организации важно исходя из полного и взаимосвязанного учетно-аналитического обеспечения и методик проведения анализа.

Корифеи науки и практики финансового анализа [1-14] сходятся во мнении, что анализ финансового состояния организации имеет общий классический характер и проводится единообразно, с разной степенью глубины и детализации. Углубленный анализ основывается на расчете системы финансовых коэффициентов, таких как ликвидность и платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность и рыночная активность. При этом финансовая устойчивость характеризует скорее внутренние аспекты деятельности, а платежеспособность – внешние [3]. Г.В. Савицкая упоминает о важности диагностики риска банкротства [3], а Н.В. Войтловский [4] акцентирует внимание на оценке факторов, которые на воздействуют на финансовую устойчивость и разработке управленческих решений, направленных на укрепление финансовой устойчивости.

В методиках всех авторов присутствуют как абсолютные показатели, так и относительные, реализующие коэффициентный метод оценки сбалансированности активов и пассивов, доходов и расходов и денежных потоков.

Государство принимает участие в регулировании порядка проведения финансового анализа в отдельных случаях (например, мониторинг финансового состояния предприятий, находящихся в кризисной ситуации) с помощью разработки официальных методик и рекомендаций. Согласно рекомендаций [15] анализ финансово-хозяйственной деятельности включает в себя анализ имущества и источников его формирования (структурный и динамический), анализ платежеспособности и финансовой устойчивости, анализ финансовых результатов и эффективности использования активов и источников их формирования (коэффициенты рентабельности).

Оценка финансового состояния является одним из важнейших элементов обеспечения финансовой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта, с помощью которого можно определить сильные стороны, а также увидеть проблемы в развитии бизнеса. При проведении финансового анализа нельзя отдавать предпочтение только одной методике, так как универсальных, подходящих для предприятий различной организационно-правовой формы или различных отраслей, не существует. Надо учитывать специфику отрасли предприятия, особенности производственно-хозяйственного механизма и экономических взаимоотношений. Результаты проведенного анализа финансового состояния ЗАО «Хлебопродукт-2» приведены в таблице 1.

Данные таблицы 1 отражают, что деятельность зерноперерабатывающего комбината ЗАО «Хлебопродукт-2» на протяжении 2013-2017 гг. является прибыльной и рентабельной, хотя в динамике прослеживается тенденция к снижению значений показателей рентабельности. Подводя итоги анализа финансового состояния ЗАО «Хлебопродукт-2» нельзя сделать однозначный вывод об его ухудшении. Так как, несмотря на снижение показателей деловой активности и рентабельности, недостаток источников финансирования запасов общества, снижение некоторых показателей платежеспособности, можно отметить и положительные моменты. К таковым следует отнести увеличение показателя текущей

платежеспособности и обеспеченности собственными оборотными средствами, рост показателей финансовой устойчивости, свидетельствующий о снижении зависимости организации от внешних кредиторов. Кроме, того деятельность ЗАО «Хлебопродукт-2» является рентабельной в течение всего анализируемого периода.

Таблица 1 – Динамика показателей финансового состояния ЗАО «Хлебопродукт-2»*

Показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2013г. (%, -)
Показатели платежеспособности						
Общий показатель ликвидности	0,69	0,67	0,64	0,49	0,56	-0,13
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,18	0,21	0,02	0,01	-0,08
Коэффициент «критической оценки»	0,23	0,30	0,44	0,20	0,11	-0,12
Коэффициент текущей ликвидности	1,24	1,18	1,18	1,34	1,30	0,06
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	0,11	0,15	0,25	0,23	0,07
Показатели финансовой устойчивости						
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	2,85	2,95	3,00	2,07	2,29	-0,56
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,16	0,11	0,15	0,25	0,23	0,07
Коэффициент финансовой независимости	0,26	0,25	0,25	0,33	0,30	0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	0,26	0,25	0,25	0,33	0,30	0,04
Показатели деловой активности						
Оборачиваемость авансированного капитала, в оборотах	0,73	0,69	0,75	0,65	0,85	0,12
Оборачиваемость оборотных средств	0,81	0,79	0,85	0,71	0,94	0,13
- в днях	451	464	429	517	388	-63
Оборачиваемость запасов:						
- в оборотах	1,18	1,01	1,23	0,96	1,06	-0,12
- в днях	309	362	297	381	344	35
Оборачиваемость собственного капитала в оборотах	3,10	2,79	3,03	2,29	2,76	-0,34
Показатели рентабельности						
Рентабельность продаж, %	6,25	1,03	2,52	0,77	3,58	-2,67
Рентабельность собственного капитала, %	8,38	2,92	5,49	3,14	4,93	-3,45
Рентабельность постоянного капитала, %	8,38	2,92	5,49	3,14	4,93	-3,45
Фондорентабельность, %	18,31	7,52	16,00	10,18	16,73	-1,58
Рентабельность основной деятельности, %	7,45	1,28	3,18	0,97	4,89	-2,56
Экономическая рентабельность, %	1,83	0,72	1,36	0,89	1,52	-0,31

* рассчитано авторами по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

З.И. Кругляк и М.В. Калинин отмечают, что эффективность учетно-информационной системы следует оценивать, исходя из степени ее влияния на успех деятельности экономического субъекта [16]. Известно, что бухгалтерский учет служит средством для достижения заданных параметров в бизнесе, обеспечивает контроль и информационную среду для принятия бизнес-решений. Роль бухгалтерского учета в управлении жизнедеятельностью хозяйствующего субъекта возрастает на фоне возможности влияния на показатели бухгалтерского баланса и отчетности в целом путем выбора способов и приемов ведения учета и оценки объектов. Важным связующим звеном между методикой финансового анализа и учетно-информационным потоком выступает учетная политика. Разработка учетной политики предприятия должна быть ориентирована на результат, то есть на повышение полезности аналитических расчетов и обоснованности принимаемых решений, снижение рисков экономической безопасности. В то же время учетной политике как локальному акту регулирования бухгалтерского учета в организациях придается сугубо формальное значение. При его разработке бухгалтер чаще всего исходит из обязательности наличия этого документа без должного внимания к методологической и технологической частям документа. Формализованный подход в разработке учетной политики, как и в ЗАО «Хлебопродукт-2», реализует простоту и снижение трудоемкости, как самого процесса разработки учетной политики, так и учетных процедур. Но не следует забывать о возможностях учетной политики моделировать учетный процесс. Вдумчивая разработка элементов учетной политики способствует рационализации затрат, сбалансированности денежных потоков, сближению с МСФО, повышению инвестиционной привлекательности. По отношению к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности и степени влияния на финансовые коэффициенты все элементы учетной политики можно сгруппировать: элементы, без влияния; элементы, по которым невозможно оценить влияние; элементы с прогнозируемым влиянием. Способы оценки объектов учета, порядок признания и раскрытия дохо-

дов и расходов, распределения накладных расходов позволяющих манипулировать результативными показателями и значениями статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Перерабатывающие предприятия располагают большими объемами запасов, в том числе сырья, незавершенного производства и готовой продукции. В структуре имущества ЗАО «Хлебопродукт-2» преобладает доля оборотных активов – около 90%. В состав материально-производственных запасов ЗАО «Хлебопродукт-2» входят: материалы, товары и готовая продукция. Значительная доля запасов приходится на готовую продукцию – 54,65% в 2017 г. с ростом их удельного веса 23,48 процентных пункта. Производимая ими продукция – мука, крупа, требует специальных условий хранения и имеет довольно короткий срок годности. Рыночные цены на группы продовольственных товаров могут быть подвержены серьезным колебаниям. Соответственно, одной из критически важных задач для компании сектора является регулярная проверка запасов на предмет выявления признаков обесценения. Поэтому в рамках проводимого исследования остановимся на одном объекте учета – производственные запасы.

В учетной политике ЗАО «Хлебопродукт-2» раскрыта информация об оценке списания запасов. Выбран наименее трудоемкий способ списания по средней себестоимости. Для разных групп запасов предусмотрен один метод расчета себестоимости. Порядок представления в финансовой отчетности списания запасов и изменений резерва под их устаревание не прописан. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не предусмотрен.

Для повышения эффективности учетно-информационного обеспечения при составлении бухгалтерской отчетности следует исходить из принципа осмотрительности. Одним из средств реализации этого принципа выступает образование оценочных резервов. Сейчас принцип осмотрительности применяется при оценивании финансовых вложений, по которым не определяется текущая стоимость (п. 37 ПБУ 19/02), материально-производственных запасов (п. 25 ПБУ 5/01), дебиторской задолженности (п. 11 ПБУ 10/99, п. 9 ПБУ 7/98). Игнорирование оснований для создания оценочных резервов вызывает сомнения в достоверности бухгалтерской отчетности и полноте сведений об имущественном положении субъекта, реальности финансовых результатов его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей обеспечивает последующую оценку запасов, актуальную на отчетную дату. Причинами создания резерва в отношении запасов могут быть потеря первоначальных качеств, моральное старение, снижение их текущей рыночной стоимости. Соблюдая нормы п. 25 ПБУ 5/01 и п. 2 ПБУ 21/2008 при обесценении МПЗ организация обязана сформировать резерв под снижение их стоимости. Поэтому в учетной политике перерабатывающих предприятий АПК важно предусмотреть периодичность и порядок проверки запасов на предмет обесценения и создания резерва по каждой единице МПЗ либо по отдельным видам (группам) аналогичных материальных ценностей. При определении текущей рыночной стоимости целесообразно исходить из профессионального суждения бухгалтера.

На балансе ЗАО «Хлебопродукт-2» имеются накопленные запасы кормов для животных, рецептура производства которых была несовершенна. Корма плохо потребляются животными и, следовательно, не находят сбыта. Реальная стоимость этих кормов значительно ниже, а после произведенных расчетов и мониторинга информационных сайтов определено, что размер обесценения кормов составляет 40-45%, расчетный размер резерва определен 90 000 тыс. руб. Формирование резерва осуществляется в конце года за счет прочих расходов организации. При формировании бухгалтерского

баланса величина резерва вычитается из общей суммы по статье «Запасы». Значит, это приведет к изменению значений финансовых коэффициентов, которые характеризуют платежеспособность организации и активность в деловой среде. В таблице 2 приведены показатели финансового состояния в ЗАО «Хлебопродукт-2» до создания оценочного резерва и после.

Таблица 2 – Влияние элементов учетной политики на показатели финансового состояния в ЗАО «Хлебопродукт-2»*

Показатели	Фактические балансовые значения	Значения, с учетом оценочного резерва	Отклонение
Запасы, тыс. руб.	386297	296297	-90000
в том числе:			
- материалы	155143	155143	-
- товары	186	186	-
- готовая продукция	230968	140968	-90000
Коэффициент текущей ликвидности	1,30	1,02	-0,28
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	0,29	0,06
Оборачиваемость оборотных средств			
- в оборотах	0,94	1,06	0,12
- в днях	388	344	-44
Оборачиваемость запасов:			
- в оборотах	1,06	1,21	0,15
- в днях	344	302	-42

*рассчитано авторами

Создание резерва под снижение стоимости запасов существенно повлияло на показатели финансовых коэффициентов. Величина коэффициента текущей ликвидности без учета резерва завышена. Наличие на балансе неликвидов затрудняет оборот капитала, а оценка запасов с учетом их обесценения способствует расчету достоверных показателей деловой активности экономического субъекта.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Осуществляя выбор элемента учетной политики с прогнозируемым влиянием на отчетность и финансовые показатели необходимо исходить из принципа осмотрительности и учитывать индивидуальные особенности организации. При разумном и осмотрительном подходе к выбору способов ведения учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменения тех или иных положений учетной политики способно повлиять на показатели финансового состояния. Чем правдивее представлена информация для анализа, тем правильнее и обоснованнее будут управленческие решения, а значит успешнее бизнес. При выборе элементов учетной политики, не оказывающих влияния на финансовые коэффициенты, можно подходить формально, руководствуясь принципом рациональности. Во всех других случаях следует уделить достаточно пристальное внимание и самостоятельно просчитать последствия выбора тех или иных вариантов учета, то есть проявить профессиональное суждение.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Оренбургская область в цифрах. 2017: Крат. стат. сб. / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области – Оренбург, 2017. – 118 с.
2. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Электронный ресурс] / В.В. Ковалев. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2014. — 1094 с. — Библиогр.: с. 1079-1094. — Режим доступа: <https://rncs.ru/efd/633006>
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. - 8-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 519 с. — Режим доступа: <http://www.znaniium.com>
4. Войтоловский Н.В. Экономический анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 620 с.
5. Быкова Н.Н. Финансовый анализ как инструмент финансового менеджмента // Карельский научный журнал. 2018. Т. 7. № 3 (24). С. 35-38.
6. Колмаков В.В., Коровин С.Ю. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015. № 5 (48). С. 67-73.
7. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негайев — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 208 с.
8. Альдебенева С.П. Роль финансового анализа и контроля в принятии управленческих решений // Карельский научный журнал. 2014.

№ 3 (8). С. 37-40.

9. Лысов И.А., Колачева Н.В. Информационная база анализа финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015. № 1 (44). С. 50-53.

10. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Любушин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 423 с.

11. Курлеев В.А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность, значение // Карельский научный журнал. 2015. № 4 (13). С. 39-42.

12. Колачева Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа // Вестник НГИЭИ. 2015. № 1 (44). С. 29-36.

13. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Текст]: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 639 с.

14. Бердникова Л.Ф., Бердникова А.А. Стратегический анализ финансового состояния организации: сущность и методика // Карельский научный журнал. 2014. № 3 (8). С. 43-45.

15. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий: утв. Госкомстатом России 28.11.2002 // Консультант Плюс: комп. Справ. Правовая система [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. Кругляк, З.И. Влияние отдельных элементов учетной политики на статьи отчетности и показатели финансового состояния / З.И. Кругляк, М.В. Калининская // Научный журнал КубГАУ. — 2014. — №101(07). — с. 1-21.

Статья поступила в редакцию 01.03.2019

Статья принята к публикации 27.06.2019