Анализ и прогнозирование финансового состояния птицеводческих предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чернобаева, Ольга Викторовна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Чернобаева, Ольга Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чернобаева, Ольга Викторовна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методические основы анализа финансового состояния предприятия.

1.1. Финансовое состояние как объект управления производственной деятельностью птицеводческого предприятия.

1.2. Характеристика методик проведения анализа финансового состояния птицеводческого предприятия.

1.3. Генезис планирования и прогнозирования финансового состояния на птицеводческих предприятиях.

Глава 2. Анализ финансового положения птицеводческих предприятий.

2.1. Современное состояние развития птицеводства РОА «Донптицевод».

2.2. Анализ финансового положения птицеводческих предприятий.

2.3. Развитие системы планирования финансового положения на птицеводческих предприятиях ассоциации.

Глава 3. Основные направления улучшения анализа и прогнозирования финансового состояния птицеводческих предприятий.

3.1. Методические подходы к выявлению резервов, влияющих на финансовое состояние птицеводческих предприятий.

3.2. Совершенствование организации финансово-аналитической деятельности в птицеводстве региона.

3.3. Прогнозирование финансового состояния птицеводческих предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ и прогнозирование финансового состояния птицеводческих предприятий"

Актуальность темы. Для успешного функционирования предприятия большое значение имеет принятие научно обоснованных управленческих решений, разработка методических и организационно-экономических мероприятий по укреплению финансового положения производства и на основе всестороннего анализа производственно-финансовой деятельности определение прогноза, а также объективной оценки происходящих процессов на рынке птицепродуктов. Финансовая устойчивость птицеводческого предприятия служит залогом выживаемости и основой его прочного положения в системе АПК страны. Поднятые вопросы относятся к числу наиболее важных и сложных проблем экономики в системе современных рыночных отношений, позволяющих субъектам анализа определить и привести в действие свои финансовые возможности в настоящем и перспективе.

Вместе с тем, экономическое состояние птицеводческих предприятий России, в том числе Ростовской области, продолжает оставаться сложным, производственные, экономические показатели и финансовые результаты предприятий существенно различаются между собой, а минимизация денежных потоков во многом сдерживает процессы реконструкции производства, укрепления его экономики. Действовавший тип финансовых отношений, характерный для директивной и излишне централизованной экономики страны, утратил свою жизненность и в значительной степени распался [88]. В структуру рыночных преобразований привнесены специфические экономические отношения в виде, частных финансовых и стратегических операций, обращения различных государственных и негосударственных финансовых инструментов, механизмы финансового анализа и эффективного кредитования и другие. Это предполагает использование, в качестве важнейшего направления укрепления экономики отрасли, рациональное управление финансовым состоянием, которое сегодня остается недостаточно исследованным. Для успешного функционирования организаций большое значение имеет принятие обоснованных экономических решений на основе всестороннего анализа финансового состояния и качественной оценки процессов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Это требует принятия современных, адекватных рынку методик проведения финансового анализа, оценки и прогнозирования, и на этой основе, выявления резервов повышения экономической эффективности предприятий. Проведение анализа финансового состояния необходимо как для внутреннего финансового менеджмента, так и для внешнего (заемщика кредитов, инвесторов, акционеров и так далее). Его значение возрастает в связи с тем, что показатели финансовой оценки важны не только для руководства предприятия, но и для существующих и потенциальных партнеров (кредиторов, клиентов, поставщиков и др.).

Объективная необходимость создания теоретических и практических основ анализа финансового состояния требует в настоящее время дальнейшего исследования в этой области, что и определило выбор темы и направления диссертационной работы.

Степень изученности проблемы. Насущные проблемы функционирования финансового механизма на производстве подняты такими ведущими учеными в области теории, методологии и практики финансового анализа, как А.С. Бакаев, А.А. Белодворцева, Н.А. Бреславцева, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, В.П. Кондраков, М.А. Крейнина, Г.В. Савицкая, Г.В. Федорова, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет, Е.М. Четыркин и другие.

Из зарубежных авторов следует выделить исследования и разработки Р. Акоффа, И. Ансоффа, JI.A. Бернстайна, Ю. Бригхема, Дж.К. Ван Хорна, Д. Гаррисона, Дж.Ф. Маршалла, Ж. Ришара, Э. Хелферта, Дж. Шима, Р. Энтони и других.

Вопросам эффективности сельскохозяйственного производства и направлениям ее повышения в рыночных условиях на основе обеспечения финансовой устойчивости предприятия посвящены работы В.Р. Боева,

A.Г. Губанова, В.А. Добрынина, И.А. Миронова, Е.С. Оглоблина,

B.А. Свободина, В.В. Кузнецова, Ф.Б. Риполь-Сарагосси и других авторов. В системе оценки финансового состояния птицеводческого предприятия методические и практические исследования и разработки получили отражение в работах JI.J1. Горшкова и J1.M. Ройтер. Частично исследования по проведению оценки финансового состояния птицеводческих предприятий проведены в Саратовской области, но в них не обеспечена комплексность экономического анализа, выявление расходов и резервов финансовой устойчивости, определение положения финансового состояния птицеводческого предприятия в настоящем и в перспективе.

Необходимость решения методических вопросов, недостаточная практическая разработанность темы, ее актуальность определили цели и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы на основе критического изучения литературных источников, обобщения действующей практики финансового анализа разработать и уточнить теоретические и практические рекомендации, раскрывающие основные подходы к проведению и прогнозированию финансового состояния птицеводческих предприятий.

Исходя из выбранной цели, в работе поставлены и решены следующие задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации:

- обобщены и уточнены теоретические и методические основы наиболее распространенных методов оценки и прогнозирования финансового состояния птицеводческих предприятий в современных условиях;

- обоснованы критерии и определена система показателей для их применения в финансовом анализе деятельности птицеводческих предприятий;

- сформирован методический подход и проведена оценка финансового состояния птицеводческих предприятий, предусматривающие технологию производств по направлениям специализации птицеводческих организаций;

- разработана аналитическая система выявления и использования внутренних резервов экономического и финансового состояния птицеводческих предприятий;

- сформирован комплекс работ по финансово-аналитической деятельности и разработаны нормативно-правовые документы по регламентации управленческой деятельности на птицеводческих предприятиях и в системе фирменного обслуживания населения;

- проведено комплексное исследование по планированию и прогнозированию финансового состояния птицеводческого предприятия. Объект и предмет исследования. Объектом исследования определена финансовая деятельность птицеводческих предприятий.

Предмет исследования — теоретические, организационные и методические вопросы проведения анализа и прогнозирования финансового состояния, решение которых направлено на динамичное развитие птицеводческих предприятий.

Методика исследования основывается на оценке существующих методов анализа финансового состояния организаций. В связи с этим изучалась отечественная, специальная зарубежная литература, материалы научных конференций и семинаров, практика деятельности птицеводческих предприятий.

Исследования проводились на основе статистико-экономического, расчетно-конструктивного, абстрактно-логического и монографического методов экономического исследования с использованием аналитических сравнений, системного и факторного анализа, экономико-математического моделирования и других приемов исследования.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела п. 1.16. Анализ и прогнозирование финансового состояния организации. Рабочей гипотезой диссертационного исследования является концепция формирования устойчивого финансового состояния птицеводческих предприятий, реализация которой является объективной основой повышения эффективности функционирования предприятийптицеводческой отрасли.

Рабочая гипотеза диссертационной работы заключается в комплексном подходе к формированию и прогнозированию устойчивого финансового состояния птицеводческого предприятия, реализация которого является объективной основой повышения эффективности функционирования организаций отрасли птицеводства.

Положения, выносимые на защиту:

1. Управление финансовым состоянием организации на современном этапе решается на основе методик, позволяющих исследовать отдельные аспекты рассматриваемой проблемы. Так, используются модели влияния хозяйственных операций на финансовое состояние, тенденции изменения финансовой устойчивости, управления себестоимостью, денежными потоками и т. п. Вместе с тем, для решения конкретных задач необходим комплексный подход с применением современных методов и приемов экономических исследований, позволяющих получить объективную оценку финансового состояния и деятельности птицеводческого предприятия, определить возможные перспективы развития на тот или иной краткосрочный или долгосрочный период.

2. На современном этапе развития птицеводство, как скороспелая отрасль животноводства, должно перейти от стратегии выживания к стратегии обеспечения финансовой стабильности, а затем экономического роста. Упрочению финансового состояния в условиях транзитивной экономики будет способствовать единая финансово-технологическая модель, объединяющая поставщиков племенной продукции, крупные товарные и приусадебные хозяйства, производителейзерна, комбикормов, птицеперерабатывающие предприятия.

3. В условиях рыночной экономики и развития конкурентных начал для обеспечения экономических преимуществ предприятия постоянно изыскивают резервы роста экономической эффективности, нереализованные возможности по улучшению использования материальных и финансовых ресурсов в результате совершенствования организации труда, производства и управления, использования новых рынков. Для управления экономическими резервами эффективности необходимо наладить их системный учет, контроль и анализ. Важным инструментом этого является классификация резервов, которая, с одной стороны, обобщает накопленный опыт в области выявления и использования резервов, а с другой - выделение приоритетов, указывающих направление дальнейших поисков.

4. Характерной особенностью экономической деятельности птицеводческих предприятий в современных условиях является ориентация на активизацию роли финансово-экономической деятельности, усиление роли финансовых индикаторов в проведении финансовой политики в отрасли. Особую роль здесь приобретает финансовое планирование как одна из важнейших функций эффективного управления на производстве. Главной целью финансового планирования на птицеводческих предприятиях является обоснование стратегии их развития с позиции компромисса между доходностью, ликвидностью и риском, а также определения необходимого объема финансовых ресурсов для реализации данной стратегии, которая характеризуется обеспеченностью данными ресурсами, их рациональным размещением и эффективностью использования.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в разработке, теоретическом развитии важнейших аспектов анализа и прогнозирования финансового состояния как составляющей функции управления, обеспечивающей становление и развитие птицеводческих предприятий в условиях рынка.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, обладающие элементами научной новизны:

- разработана блок-схема проведения финансово-экономического анализа птицеводческих предприятий, в которой выделены: объекты анализа (инкубаторно-птицеводческие станции, племптицезаводы, племрепродукторы, птицефабрики), цели анализа (оценка достигнутого уровня производства, анализ и прогноз финансового состояния), методы анализа (сравнительный факторный и другие), что позволяет сформировать систему диагностики, необходимую для определения целей функционирования хозяйствующего субъекта, выявления направлений, способов достижения и вариантов их решения;

- уточнена методика определения финансовой устойчивости и платежеспособности, посредством введения нормативного значения коэффициента текущей ликвидности, позволяющая получить объективную оценку финансового состояния птицеводческих предприятий;

- составлен среднесрочный прогноз финансового состояния птицеводческих предприятий мясного направления в рамках ассоциации, посредством экстраполяции результатов регрессионных моделей, в соответствии с которым установлена положительная динамика роста коэффициента текущей ликвидности в зависимости от изменения численности и структуры птицепоголовья по отдельным половозрастным группам.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется изучением актуальных проблем, связанных с проведением анализа финансового состояния, возможностью широкого использования рекомендаций по совершенствованию и развитию методологии и методики прогнозирования финансового положения птицеводческих предприятий.

Практическая значимость исследования определяется тем, что рекомендации и выводы, разработанные в диссертационной работе, могут быть использованы птицеводческими предприятиями. Среди них можно выделить:

- систему показателей аналитической оценки финансовой деятельности птицеводческих предприятий;

- методический инструментарий для проведения анализа финансового состояния данных предприятий;

- методические приемы по выявлению резервов повышения экономической и финансовой эффективности;

- методику планирования и прогнозирования финансового состояния. Апробация работы. Основные положения и результаты диссертации доложены и обсуждены на региональных научно-практических конференциях. Отдельные разработки внедрены в производственно-финансовую деятельность ряда птицеводческих предприятий РОА «Донптицевод».

Результаты работы одобрены научно-техническим советом МНТЦ «Племптица» (г. Москва), министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области и РОА «Донптицевод».

Теоретические и методологические положения диссертации, материалы исследования могут быть использованы при чтении таких курсов, как «Комплексный экономический анализ», «Финансовый анализ», «Финансовый менеджмент».

Основные положения диссертационной работы изложены в 10 печатных работах, общим объемом 14,36 пл., в том числе 3,63 авторских п.л.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чернобаева, Ольга Викторовна

Выход

Рис. 26. Организация финансовой системы в птицеводстве Ростовской области (проект)

Субъектом управления финансовыми ресурсами и финансовой деятельностью выступает финансово-аналитическая служба со всеми структурными подразделениями, ее финансовые менеджеры. Основным субъектом управления финансами выступает денежный оборот птицеводческого предприятия как непрерывный поток денежных выплат и поступлений, проходящих через кассу, расчетный и другие счета. Управлять денежным оборотом - значит предвидеть его возможные состояния в ближайшей и отдаленной перспективе, уметь определять объем и интенсивность поступлений и расхода денежных средств как на ближайшую, так и на отдаленную перспективу, что во многом предопределяет результативность финансовой деятельности.

Финансовый результат работы птицеводческого предприятия является не только индикатором эффективности деятельности организационных, производственных, коммерческих, социальных и других подсистем предприятия, но и определенным показателем возможностей данного предприятия с точки зрения привлекательности для инвесторов и собственников. В то же время, по финансовой результативности птицеводческого предприятия и областной ассоциации можно судить о качестве менеджмента в птицеводстве региона.

Сложность управления финансовой системой в птицеводстве региона обусловлена его местом в АПК региона, страны, подвижностью материальных и финансовых ресурсов, поступлением и расходованием денежных потоков, ростом конкурентных начал, динамизмом спроса - предложения птицеводческой продукции.

Следует обратить внимание на то, что птицеводческое предприятие, при наличии достаточных финансовых ресурсов и используя все возможные источники финансовых средств, в состоянии построить рациональные экономические отношения посредством денежного оборота через финансовые инструменты, выбирая конкретные методы на основе правового и информационного обеспечения с целью достижения высоких финансовых результатов.

Финансовым инструментом может выступать любой финансовый акт, по которому происходит одновременное увеличение финансовых активов одной организации и финансовых обязательств другой.

В современных условиях хозяйствования в отечественном птицеводстве (на всех его уровнях отраслевого управления) финансово-аналитическая работа приобретает качественно новое, более высокое и ответственное содержание, что объективно связано со становлением и развитием рынка, реструктуризацией производства, изменением отношений собственности, самостоятельностью предприятий как хозяйствующих субъектов. В связи с этим определяющим в финансовой деятельности выступает не только выполнение обязательств перед бюджетом, банками, поставщиками, работниками предприятия, организация расчетов, контроль за использованием собственных и заемных средств, но и функции финансового менеджмента, который включает все вышеперечисленные вопросы и содержит качественно новые.

В соответствии с Типовым положением об организации финансово-аналитической работы на предприятиях в новых условиях хозяйствования и ряда разработок по финансовой деятельности, подготовленных с участием автора и одобренных вышестоящими органами отраслевого управления, нами сформирован комплекс работ, возлагаемый на финансовые службы птицеводческих предприятий, фирменной торговли и общественного питания [125; 126]. Их структура ичисленность аппарата управления устанавливаются по усмотрению птицеводческих предприятий, фирменных магазинов, ресторанов и столовых исходя из своих финансовых, кадровых и других возможностей.

Деятельность финансово-аналитической службы должна быть подчинена главной цели - обеспечению финансовой стабильности предприятия, созданию устойчивых предпосылок для экономического роста и получения максимальной прибыли.

Основными направлениями финансово-аналитической деятельности птицеводческого предприятия, фирменного общественного питания и торговли, по нашему мнению, следует считать: создание условий для предпринимательской активности, обеспечивающих укрепление позиций продовольственной безопасности, улучшение качества продукции, эффективности производства;

- рациональное управление финансовыми ресурсами, обеспечивающее решение текущих вопросов финансирования производства и реализации продукции, задач выживания предприятия в конкурентной борьбе, стабилизации финансового положения, оптимизации расходов и максимизации прибыли, рентабельной деятельности;

- обеспечение финансовыми ресурсами заданий по производству птицеводческой продукции, капитальному строительству, внедрению новой техники и технологии;

- изыскание резервов снижения издержек производства, увеличения прибыли, повышения рентабельности функционирования птицеводческих предприятий;

- прогнозирование развития финансовых результатов, на этой основе составление производственных и финансовых планов с учетом их многовариантности в целях снижения уровня возможных рисков; проведение ценовой политики, обеспечивающей максимизацию рентабельности продаж и чистого собственного капитала, скорость продвижения птицепродуктов на рынке, устойчивость рыночных позиций, эффективную политику и расширение сегмента рынка;

- проведение расчетов с покупателями и поставщиками, претензионной работы с контрагентами в случае возникновения разногласий, ведение кассовых и других банковских операций, операций с ценными бумагами, осуществление финансово-кредитного планирования;

- обеспечение устойчивого финансового положения, получение средств за отпущенную продукцию, контролируя процессы выпуска и отгрузки, выбор форм расчетов, обеспечивающих надежность оплаты;

- развитие инвестиционной деятельности на основе финансирования вновь создаваемых и модернизируемых основных фондов и оборотных средств, осуществление вложений в ценные бумаги, различные производственные инструменты фондового рынка, целевые денежные вклады.

Иными словами, сущность финансово-аналитической работы состоит в обеспечении кругооборота основного и оборотного капитала и поддержании финансовых отношений сопутствующих коммерческой (предпринимательской) деятельности предприятия системы регионального птицеводства.

В рыночных условиях хозяйствования к важнейшим задачам этой деятельности следует отнести не только выполнение обязательств перед бюджетом, банками, поставщиками, работниками предприятия, организацию расчетов, контроль за использованием собственных и заемных средств, но и функции финансового управления.

Основные задачи, стоящие перед финансовым менеджментом формируются под влиянием целого ряда факторов: конкурентной среды, необходимости постоянного технического и технологического совершенствования, потребности в капитальных вложениях, меняющегося налогового законодательства, мировой конъюнктуры, политической нестабильности, информационных тенденций, изменений процентных ставок и ситуации на фондовом рынке. В общем комплексе задач выделены пять основных блоков: финансовое планирование; управление ресурсами; управление структурой капитала; инвестиционная деятельность; контроль и анализ результатов производственно - финансовой деятельности.

Одной из важнейших функций финансового менеджмента на птицеводческом предприятии является финансовое планирование и прогнозирование перспектив своего хозяйственного развития. Ее можно определить как возможность предвидеть цели предприятия, результаты его деятельности, потребность в ресурсах, необходимых для достижения определенных целей.

Типовая программа работ финансово-аналитической службы птицеводческого предприятия предусматривает следующие разделы: производственно-финансовое планирование; оперативное производственно-аналитическое управление; контроль и анализ результатов производственно-финансовой деятельности; нормативы времени на выполнение функций и отдельных операций по финансовой деятельности [88]. При этом, расчет численности персонала финансово-аналитических служб и его рациональной квалификационно-должностной структуры рекомендуется осуществлять нормативным методом исходя из сформированного объема работ по управлению финансами. В основу определения трудоемкости работ следует положить «Нормативы времени на работы, выполняемые экономистами по финансовой работе», разработанные Центральным Бюро Нормативов по Труду, М., 1990.

Характер хозяйственной деятельности и объемы производства предприятия определяют величину денежного оборота, количество платежных документов, связанных с расчетами с другими предприятиями поставщиками и покупателями; с коммерческими банками, другими кредиторами, бюджетом.

В связи с тем, что в птицеводческой отрасли отсутствуют какие-либо категоричные предписания по регламентации финансово-аналитической деятельности, каждое предприятие может самостоятельно формировать финансовый отдел (исполнители, функции), по своему усмотрению определять его структуру, оплату труда и так далее. В целях оказания методической помощи в данном вопросе следует воспользоваться научными разработками ряда научно-исследовательских учреждений и результатами наших исследований [13; 73; 88; 125; 126; 129].

При определении трудоемкости управленческих работ по управлению финансовыми ресурсами рекомендуется ее устанавливать на основе анализа содержания функций с последующим проектированием рациональной процедуры их выполнения. На основе нормативов времени производится расчет потребности в численности экономистов по финансово-аналитической работе.

Для подсчета затрат времени на выполнение ненормированных видов работ необходимо сначала провести нормирование работ по определению финансового положения птицеводческого предприятия. Эту работу должна проводить финансово-аналитическая служба РОА "Донптицевод" по нескольким передовым птицеводческим предприятиям и на основе хронометражных наблюдений вывести оптимальные затраты времени. Затем на оставшиеся ненормированные работы отнести 30% времени, затрачиваемого на проведение нормированных работ. Это соотношение выведено в ходе обследования управленческой деятельности сельскохозяйственных предприятий Рязанской области [99] в пределах погрешности соответствует нашим исследованиям (31,3% по ОАО "Приазовское" Кагальницкого района Ростовской области 2003 год.

При определении трудоемкости управленческих работ по финансовой службе нами проведен анализ их содержания с последующим проектированием рациональной процедуры (технологии) их выполнения.

Расчет затрат рабочего времени на нормируемые работы.

Нормативами охвачены следующие виды работ, выполняемые работниками планово-экономической службы по финансовой работе: разработка финансового плана; планирование кредита; кредитование под товарно-материальные ценности, затраты производства и другие цели; составление отчетности предприятия по финансовой деятельности; расчет норм (нормативов) оборотных средств; учет и контроль расчетов с поставщиками и потребителями; оперативная финансовая работа; контрольноаналитическая деятельность; претензионная работа; оформление платежей работающих. На основе нормативов времени произведен расчет численности экономистов по финансово-аналитической работе.

Трудоемкость нормируемых видов работ (Тн, человеко-часов) определена за календарный период времени, равной месяцу) с учетом каждого вида выполняемой работы по формуле:

77/ = ^ Нвр • Vi; (21) где Тн - трудоемкость нормируемого вида работ, чел.-час.;

Нвр - норма времени на выполнение конкретного нормированного вида работы, чел.-час.; Vi - объем конкретного вида работы, выполняемой за месяц; f = [1 . i] - конкретный вид работы.

Расчет затрат рабочего времени на ненормируемые виды работ. Нормативы времени на выполнение единицы нормируемой работы рассчитаны по нормативу оперативного времени по формуле:

Нвр = Н ■ К ; (22) где Нвр - норма времени на выполнение конкретной нормируемой работы, чел.-час.;

Н - норматив оперативного времени на выполнение данного вида работы, установленный по сборнику, чел.-час.; К - коэффициент, учитывающий затраты времени на организационно-техническое обслуживание рабочего места, отдых и личные потребности, а также подготовительно-заключительные работы, в процентах от оперативного времени. Трудоемкость ненормируемых работ Тнн определялась методом экспертных оценок с учетом объема выполненных работ.

Определение численности специалистов финансовой службы. Общая трудоемкость работ рассчитывается по формуле:

Тобш — тн + Тнн, (23)

Численность экономистов по финансовой работе рассчитана по формуле:

Тобщ ч =-; (24)

Ф п где Фп - полезный фонд рабочего времени одного работника за месяц, час. или равный 159 часов. Проведение хронометражных наблюдений на ОАО АФ «Приазовская» Ростовской области по финансово-аналитической деятельности позволила сформулировать следующую структуру распределения месячных затрат рабочего времени, которая представлена в таблице 26.

Заключение.

1. В ходе агроэкономических преобразований в отечественном птицеводстве существенно возросла роль финансово-экономического анализа и прогнозирования финансового состояния птицеводческих предприятий.

Финансовое состояние характеризуется наличием финансовых ресурсов, обеспеченностью денежными средствами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразным их размещением и эффектным использованием, способностью к проявлению реальных возможностей полностью и в срок выполнять свои обязательства перед государством, кредиторами, деловыми партнерами и своим трудовым коллективом платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Оно зависит от результатов производственной, коммерческой и финансовой деятельности предприятия, определяет перспективы развития производства, его объемные, темповые и структурные характеристики, степень конкурентоспособности предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве.

2. В развитие теории и методологии финансового анализа в птицеводстве применительно к рыночным отношениям нами предложена детализированная и взаимосвязанная совокупность методов, приемов и показателей оценки птицеводческого предприятия в целях сводимости его результатов для практического применения предприятиями отрасли при проведении аналитической работы. В зависимости от используемых методов исследования в ней выделены и раскрыты следующие основные блоки финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и сравнительный, коэффициентный, пространственный, трендовый и интегральный, уплотненный аналитический баланс и экспресс-анализ. По каждому блоку разработана соответствующая система показателей. Использование внутренней и внешней финансовой информации о состоянии объекта исследования и разработанного программного обеспечения позволяют повысить достоверность диагностики, статичность и динамичность исследования финансовой деятельности птицеводческого предприятия.

3. В системе финансового анализа на птицеводческом предприятии рекомендуется шире применять коэффициентный метод анализа, предусматривающий использование следующих групп аналитических финансовых коэффициентов: оценка финансовой устойчивости предприятия; оценка оборачиваемости активов; оценка оборачиваемости капитала; оценка рентабельности производства.

По системе предлагаемых показателей осуществлена оценка финансового состояния всех предприятий РОА «Донптицевод» по направлениям специализации производства выявлено, что общей их проблемой является недостаток собственных средств, а ряд показателей не отвечают нормативным требованиям, вследствие чего они оказались неплатежеспособными. Особенно тяжелое финансовое положение сложилось на птицеводческих предприятиях мясного направления. В связи с этим разработаны мероприятия по экономическому укреплению производства, которые положены в основу составления плана укрепления финансового положения птицеводческих предприятий региона.

4. Экономическая ситуация в интенсивном птицеводстве Ростовской области характеризуется спадом производства (по производству яиц в 1,5 и мясу птицы в 2 раза), разрушением отраслевых и межотраслевых связей и сложившейся материально-технической базы, диспаритетом цен на промышленную и птицеводческую продукцию, структурным сдвигом в сторону мелкотоварного производства. Рентабельность работы птицеводческих предприятий имеет тенденцию к снижению и составляет 4,12%, что не позволяет вести расширенное воспроизводство. Негативное влияние на экономику производства оказывают высокая себестоимость продукции, рост налоговых платежей, увеличение дебиторской и кредиторской задолженности, разнонаправленный характер привлечения источников формирования основных и оборотных средств.

5. На птицеводческом предприятии следует разрабатывать комплексную систему планирования финансовой устойчивости производства, которая предусматривает составление финансового плана (из четырех блоков действий), стратегическое и тактическое планирование. I этап стратегического планирования «Разработка финансовой стратегии на уровне качественных показателей» рассматривает определение путей достижения поставленных целей и выбор оптимального варианта финансовой стратегии. II этап «Детализация финансовой стратегии на уровне количественных показателей» охватывает постановку задач, разработку вариантов и выбор оптимального варианта финансового прогноза. Тактическое планирование предполагает разработку программы действий для решения поставленных задач.

6. В целях повышения эффективности финансового состояния птицеводческих предприятий региона, осуществлена разработка отраслевых нормативных значений финансовых коэффициентов, соответствующих современному уровню производительных сил и производственных отношений. Расчет рекомендуемых значений коэффициентов платежеспособности и финансовой устойчивости проведен по формуле среднеарифметической взвешенной с поправочным индексомпрогрессивности 1,25.

Исследования показали, что прогрессивным значениям финансовых коэффициентов соответствуют около 30% птицеводческих предприятий области. Практическая реализация резервов финансового состояния позволяет рационально использовать финансовые ресурсы, снизить издержки производства, сократить потребность в заемных источниках, сохранить финансовую независимость, высвободить дополнительные объемы оборотных средств, ускорить ихоборачиваемость.

7. Эффективным инструментом экономических исследований в птицеводстве являются «Рекомендации по выявлению внутренних резервов экономики в птицеводческом предприятии». В рекомендациях приведен комплекс методических приемов, показателей, формул и аналитических таблиц по выявлению резервов производства, финансов и экономики.

Использование резервов эффективности позволит обеспечить увеличение объемов производства птицеводческой продукции, капитала и внутрихозяйственных накоплений. Оно будет способствовать улучшению качества и повышению конкурентоспособности производства, снижению себестоимости яиц и мяса птицы, регулярному и систематическому поступлению денежных средств на предприятие, его устойчивому положению на региональном рынке птицепродуктов.

Расчеты по резервам увеличения прибыли, выполненные на примере Красносулинской птицефабрики показали, что доля прибыли за счет снижения себестоимости птицеводческой продукции составила 48,7%, увеличения объема продаж - 21,0%, изменения рынка сбыта на более эффективный -17,9% и повышения качества продукции - 12,4%.

8. В связи с усложнением проблем управления финансовой деятельностью в условиях рынка, для квалифицированного руководства крупных птицеводческих предприятий, систем фирменной торговли и общественного питания, рекомендуется создавать в качестве самостоятельной службы финансово-аналитический отдел. В качестве методического руководства по формированию структуры и распределению функций между специалистами следует руководствоватьсяотраслевыми типовыми должностными инструкциями управленческих работников, разработанными с участием автора. В современных условиях развития птицеводства, целесообразно в составе отдела предусматривать следующие группы и исполнителей: кредитного планирования, оперативного планирования и контроля; финансового анализа, финансирования операционных расходов, налогообложения, расчетов с поставщиками и инвесторами, прогноза финансового состояния. Рекомендуемые затраты времени на выполнение отдельных функций рассчитаны на основе хронометражных наблюдений и предусматривают их прогрессивность.

9. По результатам исследований, с определенной степенью достоверности, можно рекомендовать метод прогнозирования финансового состояния птицеводческого предприятия на основе анализа временных рядов, учитывающих изменение факторов формирования прибыли. При определении основной тенденции в финансовом состоянии предприятия за анализируемый период, целесообразно использовать метод аналитического выравнивания. Наиболее высокий уровень достоверности достигается при использовании полиноминальной функции второго порядка. В результате решения на ЭВМ получено уравнение: yt = - 0,2666 + 0,4772t - 0,043It2, которое свидетельствует об устойчивом росте коэффициента текущей ликвидности.

Для обеспечения точности прогноза финансового состояния птицеводческого предприятия необходимо проведение оптимизации производственной структуры предприятия на основе многовариантности расчетов, уточнение соотношений и зависимостей в финансово-экономическом механизме, современная компьютерная и программная оснащенность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чернобаева, Ольга Викторовна, 2006 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ. М.: Изд-во «Ось-89», 1996.- 16с.

2. О мерах государственной поддержки агропромышленного комплекса в 1993-1994гг.: Постановление Совета Министров, Правительства Российской Федерации от 18 ноября 1993г. №1186 // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий, 1994. №4 - 30с.

3. О мерах по увеличению производства мяса птицы (Изложение): Постановление ЦК КПСС И Совета Министров СССР от 10.05.77г. / Ленинская аграрная политика КПСС: Сборник важнейших документов (март 1965 -июль 1978г.). М.: Политиздат, 1970. - С.576-578.

4. О неотложных мерах по повышению эффективности работы птицеводства в 1999 году: Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 1998г. №1579 // Птицеводство, 1999. №2. - С.2-3.

5. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей: Федеральный закон от 09 июля 2002г., №83-Ф3 / Собр. законодательства Российской Федерации. 2002. - №28. - Ст.2787.

6. Об организации производства яиц и мяса птицы на промышленной основе: Постановление ЦК КПСС И Совета Министров СССР от 15.09.64г. / Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам 1962-1965 годов. М.: Политиздат, 1968. - Т.5. - С.485-496.

7. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Министерство экономики Российской Федерации. Приказ от 01.10.1997г. №118//Экономика и жизнь, 1998. -№2. С. 12-16.

8. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций). Утв. Приказом Министерства экономики РФ от 1 октября 1997г. №18.

9. Абалкин JI.И. Новая парадигма развития России (комплексные исследования проблем устойчивого развития). 2-е изд. - М., 2000. - 134с.

10. Абрютона М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.- практ. пособие. 2-е изд., испр. -М.: Изд-во «Дело и сервис», 2000. - 256с.

11. Агропромышленный комплекс Ростовской области / Отв. за выпуск А.А. Лысенко. Ростов-на-Дону, 2004. - 16с.

12. Анализ показателей ликвидности предприятий / В. Санталов, Л. Горшков, Л. Ройтер // Птицеводство. 2000. №3. - С. 16-17.

13. Анализ финансового положения птицеводческого предприятия / Черняев А.А., Горшков Л.Л., Ройтер Л.М. и др. // АПК: Экономика, управление. 2001. -№3. С.29-37.

14. Бабий Л.Т. Основные направления развития птицеводства в стране // Экономика и организация производства продуктов птицеводства на промышленной основе. -М.: Колос, 1972. С.5-97.

15. Бакаев А.С. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. — М., 2002.

16. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник, 3-е изд., перераб. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288с.

17. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля: Учебник. К.: Выща шк., 1990. - 279с.

18. Беляев С.Г., Кошкин В.И. Теория и практика антикризисного управления. М.: ЮНИТИ, 1996. - 347с.

19. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с.

20. Бахтин И.А. Максимально использовать производственный потенциал отрасли / Птицеводство. 1984. - №1. - С.2-6.

21. Бернстайн А.А. Анализ финансовой отчетности: / Пер. с англ./ Научн. редакция и перевод чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 311с.

22. Бетухина Е.В., Пойсик М.А. Мировая практика формирования научно-технической политики. Кишинев, 1990. - 180с.

23. Блага Зденек Сид, Инджиховска И. Как оценить финансовое здоровье фирмы // Финансовая газета. 1998. - №37,49,50.

24. Бобылева Г.А. Нужны адекватные меры // Птицеводство. 1999. -№6. - С.5-6.

25. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2000. - 208с.

26. Боев В.Р. Экономический механизм аграрной реформы // Экономика сел. хозяйства и перерабатывающих предприятий. 1993. - №11-12.- С.7-8.

27. Бородкин К.В., Преображенский Б.Г. Анализ инструментария финансовой диагностики // Финансы. 2004. - №3. - С.56-65.

28. Боруцкий A.M. Совершенствование методов оценки финансово-экономического состояния сельскохозяйственного предприятия — СПб, 2002.- 135с.

29. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование СПб.: Питер, 2003. -368с.

30. Бреславцева Н.А. Балансоведение: Учеб. Пособие. М.: ПРИОР, 2001.- 154с.

31. Бригхем Ю., Галески J1. Финансовый менеджмент / Пер. с англ., под ред. В.В. Ковалева. Учебник для вузов в 2-х томах, 1998. Т.1. - 497с.,Т.2. -669с.

32. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА -М, 2000.-400с.

33. Бухгалтерский словарь: Настольная книга. М.: «Баян», 1994.208с.

34. Бычкова О.А. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности // Финансы 2005. - №2. - С.59-61.

35. Васильев Ю.Н. Планирование на предприятиях пищевой промышленности в условиях рынка: Учебное пособие. СПб.: СПбГАХПТ, 1998.-228с.

36. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческой и некоммерческой организациях: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / П.И. Вахрин. М.: Маркетинг, 2001. — 318с.

37. Витол Э.И. Эффективность капитальных вложений и основных производственных фондов // Экономика промышленного птицеводства. М.: Колос, 1983. -С.7-85.

38. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд. Дом. Дашков и К, 2001. -308с.

39. Гаррисон Д.И. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. / Пер. с англ. Б. Вакман. Под ред. И с пред. Ю.О. Любовича. М.: Техника управления. - 1930. - 296с.

40. Глазунов В.Н. Обеспечение текущей платежеспособности предприятий // Финансы. 2004. - №3. - С.67-69.

41. Гончаров А.И. Взаимосвязь факторов неплатежеспособности предприятий // Финансы. 2004. - №5. - С.53-54.

42. Гончаров А.И. Восстановление платежеспособности предприятия: модель обновления основных средств // Финансы. 2004. - №9. - С.65-66.

43. Горбунов А.А., Кротов В.Ю., Мартыщенко Л.А. Финансовая устойчивость социально-экономической системы. СПб.: МФИН, 2000. - 105с.

44. Горшков А.А. Финансовая безопасность Российской Федерации / А.А. Горшков. Волгоград: Волгоград, гос. ун-т, 2002. - 29с.

45. Горшков J1.JL, Ройтер J1.M., Морозенко Н.Я. // Птицеводство. -2001. -№1. -С. 16-20.

46. Губанов А.Г.: Экономика производства мяса цыплят-бройлеров на Северном Кавказе. Ростов-на-Дону: Изд-во Ростовского экономического университета, 1998.- 144с.

47. Дмитриева О.Г. Региональная экономическая диагностика. СПб: Изд-во СПб У ЭФ, 1992. - 274с.

48. Добрынин В.А. Повышение экономической эффективности интенсификации сельского хозяйства // Вестник сельскохозяйственной науки. 1984. - №10. - С.26-31.

49. Долан Э.Дж., Линдей Д. Рынок: микроэкономическая модель / Под общ. ред. Б. Лисовика и В. Лукашевича. СПб, 1992. - 190с.

50. Егорова Е., Рогова Л., Ткаченко В. Управление программой повышения платежеспособности хозяйств // АПК: экономика, управление. -2003. №1. - С.53-57.

51. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1998. -179с.

52. Жминько С. Понятие финансовой отчетности и подготовки к ее составлению // АПК: экономика, управление. 2003. - №11. - С.69-74.

53. Зарук Н., Винничек Л. Управление финансовой устойчивостью предприятий // АПК: экономика, управление. 2002. - №12. - С.56-67.

54. Зинин В., Новиков А. О прожиточном минимуме и расчетах прожиточного минимума // Общество и экономика. 1997. - №5-6. - С.111-117.

55. Игнатова A.M. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 1993. - №3 - С. 17-19.

56. Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория экономического анализа. -К.: Высшая школа. Головное изд-во,1989. 255с.

57. Карюкина К.И. Новые формы организации производства в птицеводстве // Экономика сельского хозяйства. 1980. - №8. - С.30-36.

58. Карюкина К.И., Кобзева A.M. Специализация и концентрация, совершенствование организационных форм производства. В кн. Экономика промышленного птицеводства. - М.: Колос, 1983. -С.36-69.

59. Квалификационный справочник должностей служащих. М.: НИИтруда, 1976.-456с.

60. Кириллов В.Е. Экономический анализ: Учеб. пособие / В.Е. Кириллов; Под ред. В.А. Кука. Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2002. - 103с.

61. Киселева О. Стабилизация финансового положения сельхозпредприятий // АПК: экономика, управление. 2003. - №7. - С.70-77.

62. Клочков К.Н. Направления развития научно-технического прогресса в птицеводстве (теория, методология, практика). Саратов: Изд-во «Эмос», 2002. - 287с.

63. Ковалев A.M. Анализ финансового состояния предприятия. 3-е изд., испр., доп. -М.: Центр экономики и маркетинга, 1999. - 216с.

64. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. - 190с.

65. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2005. - 560с.

66. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1997. - 512с.

67. Колас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебн. пособие / Пер. с франц. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 576с.

68. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанова 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 751с.

69. Количественные методы финансового анализа / Пер. с англ. Под ред. С.Дж. Брауна и М.П. Крицмена. М.; ИНФРА-М, 1996. - 329с.

70. Колимбет Д.В., Хорохордин Д.Н. Проблемы и перспективы использования элементов учетной методологии в бизнес-планировании // Экономика сель-ных и перераб. предприятий. 2004. - №6. - С.27-29.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2004. - 640с.

72. Кондраков В.П. Эккаунтинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ: Учебное пособие. М.: «Дело», 1998. -280с.

73. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. М.: ЦКП «ДИС», 1997. - 222с.

74. Крылов Э.И., Власова В.М., Егорова М.Т. Анализ взаимосвязи инвестиционной привлекательности и финансовой устойчивости предприятия. СПб.: СПбГУАП, 2002. - 34с.

75. Леонтьев В.Е. Формирование и использование предпринимательской прибыли. СПб.: Изд-во СПб УЭФ, 1994. - С.96-98.

76. Львов Д.С. Управление социально-экономическим развитием России. М., 2002. - 20с.

77. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Н., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. 4-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 224с.

78. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Н. Финансовый анализ. М.: «Приф», 1997.- 160с.

79. Макконел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х томах. / Пер. с англ. М.: Республика, 1993. - 799с.

80. Маркин Ю.П. Анализ внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 158с.

81. Мартынов В.А. Регионы России: историческая география хозяйства / Учебное пособие по курсу «Экономическая и социальная география России» Псков, 1998. - 267с.

82. Методические рекомендации по созданию финансовой службы и управлению денежными потоками в сельскохозяйственных организациях / ВНИИ экономики сельского хозяйства. Подг. В.Ф. Масленикова, М.П. Казахов, А.Ф. Серков и др. М., 2003. - 68с.

83. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ., под ред. И.И. Елисеевой М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997. - 408с.

84. Минаков М. Стратегия устойчивого развития агропромышленного комплекса// АПК: экономика, управление. 2004.№9.С.З-11.

85. Миронова И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий // Под ред. д.э.н., профессора С.М. Бычковой. СПб: Профи КС, 2002. - 79с.

86. Наумов В.В. Экономический механизм функционирования региональных птицеводческих предприятий. Саратов: Изд-во «Эмос», 2002. -141с.

87. Небритов Б.Н. Внутрифирменное планирование. Ростов-на-Дону: РГСУ, 1988.-80с.

88. Новодворский В.Д., Клестова Н.В., Шпак А.В. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая // Финансы. 2003. - №4. - С.64-68.

89. Оглобин Е.С. Экономические исследования в кадровом тупике // АПК: экономика, управление. - 1995. - №3. - С.58-63.

90. Особенности бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: Учеб. пособие. / Губанов А.Г. Ростов-на-Дону: Изд-во РГЭАД997. - 70с.

91. Оценка бизнеса / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова, С.А. Ленская и др. -М.: Финансы и статистика, 2001. -512с.

92. Оценка финансового состояния птицеводческого предприятия: Методические рекомендации / Всерос. н.-и. и технол. ин-т птицеводства, ПНИИ ЭО АПК. Подг.: Горшков J1.J1., Ройтер J1.M., Черняев А.А. и др. -Саратов, 1999.-39с.

93. Палаткин И. Проблема финансового оздоровления сельхозтоваропроизводителей // АПК: экономика, управление. 2003. - №6. С.21-26.

94. Подъяпольская И.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие Омск, Ом. гос. ин-т сервиса, 2002.- 197с.

95. Попович И.В. Методика экономических исследований в сельском хозяйстве. Учеб. пособие для экон. спец. с.-х. вузов. Изд. 2-е, перераб. и доп.- М.: «Экономика», 1973. 280с.

96. Пособие по оценке финансового состояния сельскохозяйственных организаций. М.: Ассоциация АГРО, 2000. - 104с.

97. Прогнозирование и планирование в условиях рынка / Черныш Е.А., Молчанова Н.П., Новикова А.А., Салтанова Т.А. М.: Экспертное бюро-ПРИОР, 1999.- 176с.

98. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации / Материалы майского Пленума ЦК КПСС 1982 года. -М.: Политиздат, 1982. 111с.

99. Пястов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. — М.: Академ Проект, 2003. 573с.

100. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 3-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 480с.

101. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ.- М.: ИНФРА-М, 1997. 238с.

102. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с фр., под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, 1997. - 375с.

103. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр., под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 158с.

104. Розова С.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - Ярославль: МУБ и НТ, 2004. - 120с.

105. Ройтер Л.М., Горшков Л.Л. Схема проведения финансового анализа на птицеводческом предприятии / Международная конференция выставка «Птицеводство - мировой и отечественный опыт» 28-31 января 2002г. -Москва, Россия, 2002. - С. 109-110.

106. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. 2-е изд., испр. - Мн.: ИП «Экоперспектива», 1999. - 494с.

107. Савицкая Г.В. Методика анализа хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2003.-303с.

108. Савочка В. Финансовые возможности и технологическая эффективность менеджмента // АПК: экономика, управление. 2004. - №8. -С.23-27.

109. Самуэльсон П.П., Нордхауз В.Д. Экономикс (пер. с англ.) М.: Изд-во БИНОМ, 1997. - 800с.

110. Санталов В.Н. Проблемы развития птицеводческого комплекса в системе регионального АПК. Саратов: Изд-во «Ареал», 2000. - 273с.

111. Свободин В.А., Свободина М.В. Оценка финансового положения сельскохозяйственных предприятий // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 1995. - №5. - С.23-25.

112. Седов В.В. Введение в экономическую теорию: Учеб. пособие. — Челябинск, Челяб. гос. ун-т, 2000. 70с.

113. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие. М.: Финстатинформ, 2002. - 114с.

114. Современный финансово-кредитный словарь / Под общ. ред. М.Г, Лапусты, П.С. Никольского. 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 567с.

115. Статистика: Учебное пособие / Харченко Л.П., Долженкова В.Г., Ионин В.Г. и др.; Под ред. к.э.н. В.Г. Ионина. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М., 2001.-384с.

116. Статистический словарь / Гл. ред. Ю.А. Юрков; Редкол.: И.К. Беляевский, В.А. Варенов, В.И, Галицкий и др. М.: Финстатинформ, 1996. - 479с.

117. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс / Пер. с англ. М.: СИРИН, 1998. - 240с.

118. Телегин А.В. Основы научных исследований. Омск: ОмСХИ, 1993.- 74с.

119. Типовые должностные инструкции работников фирменного общественного питания и торговли в птицеводстве. / Под общ. ред. В.И. Фисинина и JI.JI. Горшкова. М., 2004. - 119с.

120. Типовые должностные инструкции управленческих работников птицеводческих предприятий (всех форм собственности) / Под общ. ред. В.И. Фисинина и JI.JI. Горшкова. Сергиев Посад, 2001. - 4.1,11. -212,168с.

121. Тоболева Л.И. Управленческий учет. Омск,2000. - 215с.

122. Успехи радуют (Общее отчетное собрание РАСХН) // Птицеводство. 2004. - №2. - С.2-6.

123. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. - М.: ЗАО «Бизнес-школа», «Интел-синтез», 1998. -272с.

124. Федорова Г.В. Финансовый анализ предприятия при угрозе банкротства: Учебное пособие. М.: Омега-JI, 2003. - 272с.

125. Философский энциклопедический словарь / Гл. редакция: Л.Ф. Ильичев, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалев, В.Г. Панов М.: Советская энциклопедия, 1983 - 840с.

126. Финансовое планирование и контроль / Пер. с англ., под ред. М.А. Поукока, А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996. - 479с.

127. Фирсова Е.А. Антикризисное управление аграрным производством: методы оценки финансового состояния предприятия. СПб.: Изд-во СЗАГС, 2001.- 117с.

128. Фисинин В.И. Наука производству // Птицеводство, 1999. - №3.1. С.2-5.

129. Фисинин В.И. Птицеводство на рубеже нового столетия // Птицеводство, 1999. №2. - С.4-9.

130. Фисинин В.И. Ресурсосберегающие технологии и конкурентноспособность отрасли // Птицеводство, 2002. №1. - С.2-5.

131. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ., под ред. П.П. Белых. М.: Аудит, «ЮНИТИ», 1998. - 663с.

132. Хикс Дж.Р. Стоимость и капитал: Пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. P.M. Энтова.-М.: Прогресс, 1993.-488с.

133. Хорн Р., Джонсон Ч. Матричный анализ: Пер. с англ. / Под ред. Х.Д. Икрамова. М.: Мир, 1989. - 655с.

134. Хорнгрен И.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1999. - 432с.

135. Чернобаева О.В. Развитие финансовой деятельности в птицеводстве // Экономика и финансы, 2004. №8. - С.52-55.

136. Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. -М.: «Дело», 1995.-319с.

137. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. 2-е изд., испр. и доп. М.: «Дело», 2001. - 256с.

138. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Финансовый анализ в условиях рынка // Финансовая газета, 1992. №27. - 32с.

139. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2000.-341с.

140. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2001. - 281с.

141. Шеремет А.Д., Баканов М.И. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2000. - 406с.

142. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Финансовый менеджмент / Пер. с англ. 2-е стереотип, изд. - М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. -205с.

143. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт унифицированной классификации счетов производственных предприятий. / Перевод с нем. и предисл. Д.И. Копылова. JL: Изд-во «Экономической образование», 1928. -93с.

144. Шкляр М.Ф. Интенсификация бройлерного производства. М.: Россельхозиздат, 1980. - 88с.

145. Экономическая диагностика: теория и методы / Н.Н. Погостинская, Ю.А. Погостинский, Р.А. Жамбекова, P.P. Ацканов. Под рук. Н.Н. Погостиной. Нальчик: Эльбрус, 2000. - 320с.

146. Экономическая статистика: Учебник / Под ред. Ю.Н. Иванова. М.: ИНФРА-М, 1998.-480с.

147. Экономическая энциклопедия. Политическая экономия (в 4 томах) / Гл. ред. A.M. Румянцев. М.: Советская энциклопедия. 1980. - Т.4. - 672с.

148. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц, Г.М. Тация. М.: Финансы и статистика, 1990. - 348с.

149. Birgham E.F. Fundamentals of Financial Management. The Dryden Press. 1992(Sixt Edition l,2,3t).

150. Davies D. The Art / Of Managing Finanse Graw Hill, 1992.

151. Debniewska M., Traczuk M. Finance w obrocie nieruchomosciami ZCO. Zielona gora, 1998.

152. Sliwa J. Zarzadzanie finance przedsiebiorstwa FRr. Warszawa, 1998.