Учетно-аналитическое обеспечение процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Исмаилова, Амина Гаджиевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Исмаилова, Амина Гаджиевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Исмаилова, Амина Гаджиевна

Введение

Глава 1. Финансовое оздоровление, как объект учета и анализа в 12 информационной системе перерабатывающих предприятий АПК

1.1. Сущность и особенности финансовых потоков перерабатывающих 12 предприятий АПК

1.2. Финансовое оздоровление предприятия (ФОП) в системе учетных 23 координат

1.3. Концептуальный подход к финансовому оздоровлению в системе 45 учетно-аналитического обеспечения перерабатывающих предприятий АПК

Глава 2. Аналитическое обеспечение диагностики финансового потенциала 68 перерабатывающих предприятий АПК

2.1. Состояние и тенденции развития перерабатывающих предприятий АПК 68 в современных условиях

2.2. Разработка методики диагностики финансового состояния 85 перерабатывающих предприятий АПК

2.3. Рейтинговая оценка результатов производственно-финансовой 101 деятельности предприятий перерабатывающей промышленности в контексте финансового оздоровления

Глава 3. Учетно-аналитическое обеспечение изыскания резервов 110 финансирования оборотного капитала перерабатывающих предприятий АПК в процессе финансового оздоровления

3.1. Методика учета инфляционных ожиданий в комплексной системе 110 анализа эффективности использования оборотных средств

3.2. Выявление возможностей снижения затрат на оборотные средства в 131 ходе операционного цикла производства промышленной продукции

3.3. Формирование финансово-мониторингового балансового отчета 139 перерабатывающих предприятий АПК

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК"

Актуальность темы диссертационного исследования. Финансовое оздоровление - неоднозначный термин, который не часто употребляется в специальной литературе. В узком смысле слова понятие финансового оздоровления определено Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г., а именно это процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с установленным графиком. В широком смысле под финансовым оздоровлением понимается возможность восстановления платежеспособности предприятия в целом. Именно в таком контексте финансовое оздоровление предусматривает как процедуры, применяемые в деле о банкротстве, так и добанкротные меры.

Процесс финансового оздоровления предприятия должен быть направлен на обеспечение в течение длительного периода его конкурентного преимущества, которое позволит за счет реализации продукции получать достаточно денежных средств для оплаты всех обязательств, сохранения финансовой устойчивости и дальнейшего развития производства, предотвращая кризисное состояние.

Базой для разработки и принятия управленческих решений по финансовому оздоровлению должны быть результаты взаимодействия учетной и аналитической систем предприятия, которые в совокупности дают возможность удовлетворять потребность в оперативной, тактической и стратегической экономической и производственной информации.

Отсюда возникает реальная необходимость совершенствования учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления предприятий, разработки адаптивных методик диагностики финансового потенциала, дающих возможность оценить финансовое состояние и выбрать направления по повышению эффективности использования оборотного капитала. Сказанное в полной мере актуально дляперерабатывающих предприятий АПК.

В настоящее время разработаны показатели, определяющие эффективность деятельности производственных предприятий, рассчитанные на базе исторической отчетности и используемые в процессе диагностики финансового состояния. Однако при учете ряда отраслевых особенностей перерабатывающих предприятий АПК, таких как влияние сезонности сельскохозяйственного производства, высокая зависимость от внешних источников финансирования и др., возникает необходимость обоснования показателей, характеризующих реальное состояние капитала и направлений повышения его эффективности.

Наличие нерешенных вопросов в области исследования процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК обусловило необходимость системного обобщения и развития теоретико-методических положений учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления в рамках концептуальных учетных подходов к оценке капитала предприятия и основных его составляющих элементов, что и предопределяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Изучению проблем финансового оздоровления в отечественной научной среде посвящены работы A.M. Батьковского, C.B. Барулина, С.Г.Беляева, И.А.Бланка, А.З. Бобылевой, Б.Е. Бродского,

C.B. Валдайцева, В.В.Григорьева, JI.T. Гиляровской, А.И. Гончарова, Е.П. Жарковской, Т.Б.Ивановой, B.C. Кивачук, В.И. Кошкина, М.Н. Крейниной, Г.К. Таля, М.В.Терентьевой, В.Н. Тренева, и др.

Среди работ зарубежных ученых, касающихся вопросов анализа факторов, вызывающих кризис платежеспособности предприятий и путей их финансового оздоровления известны труды таких экономистов как Э.Альтман, У. Бивер, Р.Брюндеж, С. Каплан, А.Д. Стрикленд, А. Томсон, Р.Уотермен, М. Хаммер и др.

Серьезный вклад в обоснование методик диагностики состояния предприятия внесли такие ученые как М.И. Баканов, А.И. Белоусов, Е.В. Бережная, Т.Б. Бердникова, JI.C. Васильева, О.Н. Волкова, Д.А. Ендовицкий, А.Ф. Ионова, В.В. Ковалев, М.В. Петровская, P.C. Сайфуллин, Г.В. Савицкая, H.H. Селезнева, М.Ф. Теснина, А.Д. Шеремет и др.

Теоретические и практические аспекты анализа оборотного капитала освещаются в работах С.Б. Барнгольц, И.А. Бланка, В.В. Бочарова, Р. Бреймса, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкой, М.А. Песселя, Дж. Г. Сигела, Дж. К. Шима и др.

Проблемами формирования учетной информации для целей управления и ее интерпретации занимались такие отечественные и зарубежные ученые, как П.С. Безруких, Л.А. Бернстайн, В.А. Быков, В.Г. Гетьман, В.А. Ерофеева, Ж.А. Кеворкова, О.И. Кольвах, Н.П. Кондраков, А.Д. Ларионов, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, Б. Нидлз, С.А. Николаева, Д.Ю. Новиков, Е.В. Орлова, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, Дж. Рис, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, И. Фельдман, Э.С. Хендриксен, А.Д. Шеремет, Р. Энтони и др.

По достоинству оценивая вклад российских и зарубежных экономистов в решение исследуемых вопросов, следует отметить, что отдельные аспекты учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления предприятий и оценки эффективности оборотного капитала требуют совершенствования с учетом региональной и отраслевой специфики, влияния внутренних и внешних факторов экономикихозяйствующих субъектов.

Недостаток теоретических и практических разработок по формированию учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК обусловило выбор темы диссертации, определили ее основные направления, цель и задачи.

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретико-методических положений учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса.

Для достижения обозначенной цели были поставлены и решены следующие задачи диссертационного исследования, определяющие логику и структуру работы:

- расширить понятие финансового оздоровления как объекта учета и анализа в информационной системе предприятия, выявить отраслевую специфику процесса финансового оздоровления для перерабатывающих предприятий АПК;

- определить место учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления предприятия в системе бухгалтерского учета и анализа;

- предложить концептуальную модель учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК; разработать методику диагностики финансового потенциала перерабатывающих предприятия АПК; усовершенствовать методику анализа оборотного капитала перерабатывающего предприятия АПК в контексте обоснования программы финансового оздоровления; обосновать методический инструментарий анализа и оценки возможностей экономии оборотных средств в разрезе стадий производственного и операционного циклов перерабатывающего предприятия АПК;

- разработать методические положения по формированию финансово-мониторингового производного балансового отчета перерабатывающего предприятия АПК.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методических вопросов учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность перерабатывающих предприятий АПК.

Область исследования. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика», исследование проведено в рамках п. 2.15 - Анализ и прогнозирование финансового состояния организации, п. 2.16 -Анализ и обоснование программ финансового оздоровления; п. 2.14 - Анализ активов и капитала субъектов хозяйствования; п. 1.8 - Особенности формирования бухгалтерской(финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды классиков экономической науки, результаты фундаментальных и прикладных исследований современных отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и, в частности в сфере учетно-аналитического обеспечения обоснования программы финансового оздоровления предприятия.

Методология исследования основана на системном подходе. В качестве инструмента исследования использовались методы диалектики и синергетики, предметно-логического, функционального и ситуационного анализа.

При решении поставленных задач в работе применялись различные пакеты прикладных программ, материалы, размещенные в сети Internet, СПС «Консультант плюс».

Информационной базой исследования явились официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, законодательные акты РФ по вопросам несостоятельности (банкротства) предприятий, данные бухгалтерской отчетности перерабатывающих предприятий АПК Ставропольского края; научные публикации по исследуемой тематике; справочные и информационные изданияаудиторских и консалтинговых фирм; результаты выборочных обследований перерабатывающих предприятий АПК Ставропольского края, проведенные автором в процессе исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке методического инструментария учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса, адаптированного к отраслевым и производственным особенностям с использованием элементов бухгалтерского инжиниринга. При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- расширено понятие финансового оздоровления как объекта учета и анализа, дополнено содержание основных его структурных положений, отражающих отраслевую специфику производственно-финансовой деятельности перерабатывающих предприятий АПК и программы их финансового оздоровления; позиционировано учетно-аналитическое обеспечение финансового оздоровления в общей системе учета и анализа хозяйствующего субъекта, выделены и конкретизированы его структурные элементы, отличающиеся от существующих использованием производственных балансовых отчетов для отражения отраслевых особенностей финансовых потоков перерабатывающих предприятий АПК и обеспечения потенциальных возможностей их непрерывного мониторинга;

- предложена концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК; раскрыто и уточнено его содержание, представленное в виде контура аналитических действий в разрезе трех уровней анализа: оперативного, текущего и стратегического;

- адаптирована к специфике перерабатывающих предприятий АПК методика диагностики финансового потенциала на базе корректировки уровня собственного капитала и использования интегрального показателя финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, что является основой для обоснования процесса финансового оздоровления;

- предложена методика анализа эффективности использования оборотного капитала перерабатывающего предприятия АПК на базе применения авторской системы показателей, позволяющая учесть инфляционные процессы при расчете показателя оборачиваемости капитала;

- предложен методический подход к изысканию резервов финансирования оборотного капитала в ходе обоснования процесса финансового оздоровления перерабатывающего предприятия на основе использования модифицированных формул определения продолжительности производственного и операционного циклов предприятия;

- разработан и апробирован финансово-мониторинговый производный балансовый отчет, сформированный из начального оператора (бухгалтерский баланс) и пяти итераций (корректировочные записи, корректировочный баланс, записи инвестиционных факторов, инвестиционный баланс, зоны инвестиционной привлекательности), являющийся основой учетного обеспечения формирования непрерывного процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке методических положений и рекомендаций, направленных на развитие учетно-аналитического обеспечения процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК.

Непосредственное практическое значение имеют представленные в диссертации следующие результаты исследования:

- контур аналитических действий по обоснованию процесса финансового оздоровления в разрезе трех уровней: оперативный, текущий и стратегический;

- методика диагностики финансового потенциала перерабатывающего предприятия АПК;

- методика анализа использования оборотного капитала перерабатывающего предприятия АПК;

- методический подход к изысканию резервов финансирования оборотного капитала перерабатывающих предприятий АПК;

- финансово-мониторинговый производный балансовый отчет предприятия.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования.

Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в учетную и аналитическую деятельность перерабатывающих предприятий Ставропольского края: ООО «Бригантина» (акт внедрения от 29.04.2011 г.), ОАО «Хлебокомбинат «Георгиевский» (акт внедрения от 17.05.2011 г.); а также используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет» (акт внедрения от 02.06.2011 г.).

Результаты исследования докладывались на международных, всероссийских, региональных, межвузовских научно-практических конференциях по проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита (2008 - 2011 гг.).

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 13 научных работах (в т.ч., 3 в изданиях, рекомендованных ВАК РФ) общим объемом 2,45 п.л., в том числе авторских 1,74 п.л.

Структура диссертационной работы обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержит 22 таблицы, 23 рисунка и 37 формул и 2 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Исмаилова, Амина Гаджиевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сформулировать его основные положения, нашедшие отражение в работе.

1. В современных условиях ведения бизнеса становится очевидным, что предприятия для выживания и сохранения долгосрочной конкурентоспособности должны постоянно корректировать свою деятельность с учетом требований окружающей действительности. Новые условия ведения бизнеса предполагают постоянную готовность к переменам.

Необходимость финансового оздоровления большинства российских предприятий, особенно перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса, вызвана кардинальными изменениями условий хозяйствования, переходом от командно-административных методов функционирования к новым рыночным методам.

Наличие специфических рисков и зависимость финансовых результатов от деятельности других отраслей АПК вызывают необходимость непрерывного процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК на протяжении всего периода их функционирования. Исследование особенностей финансов перерабатывающих предприятий АПК позволило уточнить их сущность как совокупности денежныхотношения по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов путем сочетания государственного финансового регулирования н рыночных методов хозяйствования для достижения целей расширенного воспроизводства на основе обеспечения непрерывного процесса финансового оздоровления.

Финансовое оздоровление - многозначительный термин, который не часто можно встретить в профессиональной среде. В узком смысле слова понятие финансового оздоровление определено Федеральным законом от 26.10.2002 №

127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а именно, это процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности.

Для определения программы финансового оздоровления нужно знать, каким производственным и финансовым потенциалом обладает предприятие, а для этого необходимо постоянно осуществлять мониторинг имеющегося потенциала, создавать новые возможности и организовывать его полноценное использование. Объектом финансового оздоровления на разных этапах могут быть либо отдельные активыпредприятия, либо его имущественный комплекс. На практике в сфере антикризисного управления чаще всего осуществляется финансовое оздоровление предприятия как имущественного комплекса с повышением эффективности использования отдельных видов капитала.

В результате комплексного рассмотрения теоретических и методических основ исследуемой проблемы предложено понятие финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК, как объекта учета и анализа в информационной системе, под которым понимается восстановление платежеспособности и укрепление финансового состояния путем реализации комплекса взаимосвязанных, скоординированныхмероприятий по повышению эффективности использования оборотного капитала, как основы финансового потенциала перерабатывающих предприятий АПК.

2 Учетно-аналитическая система перерабатывающего предприятия АПК -это упорядоченная совокупность взаимодействующих, взаимосвязанных элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение финансового оздоровления посредством сбора регистрации, обобщения, анализа информации и осуществления контрольных действий в целях оценки рисков существенного ее искажения на основе использования методик учета, анализа и аудита. разработанная система учетно-аналитического обеспечения оценки предприятия и его составляющих элементов в контексте финансового оздоровления отличается от существующих использованием производственных балансовых отчетов для отражения отраслевых особенностей финансовых потоков перерабатывающих предприятий АПК и определения зоны финансового состояния.

Предлагаемая система учетно-аналитического обеспечения включает в себя три подхода к определению стоимости предприятия, как имущественного комплекса и его основных составляющих видов капитала.

Относительная новизна предлагаемой системы учетно-аналитического обеспечения оценки предприятия как имущественного комплекса в контексте его финансового оздоровления объективно обуславливает необходимость уточнения стоимости предприятия, их отражение в системе учетных координат, совершенствование структуры отчетности по показателям стоимости, возможностей и рамок использования встратегическом учете и анализе внеучетных источников информации с целью повышения эффективности использования оборотного капитала на перерабатывающих предприятиях АПК. з. В современных условиях процедура финансового оздоровления принадлежит к числу важнейших средств антикризисного управления социально-экономическим развитием АПК как на уровне Российской Федерации и её субъектов, так и на уровне муниципальных образований.

Финансовое оздоровление возможно при комбинировании различных инструментов, состав которых зависит от особенностей финансов и сложившегося финансового состояния перерабатывающих предприятий АПК. Основой разработки и реализации комплекса мероприятий по финансовому оздоровлению организации является диагностика финансового потенциала. Это обуславливает необходимость исследования роли методического инструментария диагностики финансового состояния в финансовом оздоровлении перерабатывающих предприятии АПК.

Диагностика финансового потенциала перерабатывающего предприятия АПК является учетно-аналитической основой финансового оздоровления. С одной стороны это система инструментов по анализу и расчету коэффициентов, отражающих различные стороны деятельности предприятия, с другой стороны это информационная база, которая представлена бухгалтерской отчетностью.

Агрегирование в сводный показатель всех этих трех частных индексов можно представить в виде среднегеометрической величины. Расчет данного показателя позволит получить совокупный результат финансовой устойчивости перерабатывающего предприятия АПК. Если его величина превышает 1, то это свидетельствует об увеличении показателя финансового развития, который характеризует эффективность использования средств предприятия.

Применение на практике предлагаемой системы показателей позволит реально оценить степень финансовой устойчивости и обосновать процесс финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК.

Эффективность работы предприятия, использование всех факторов производства характеризуется, прежде всего, тем, насколько его деятельность способна обеспечивать получение прибыли. Чем больше прибыль, приходящаяся на единицу использованных ресурсов, тем эффективнее работает предприятие и тем эффективнее инвестирование капитала. В связи с этим наиболее важным показателем, отражающимрезультативность деятельности предприятия, выступает рентабельность, характеризующая доходность деятельности относительно авансированного капитала, либо объема оборота по реализованной продукции.

4. По результатам диагностики финансового потенциала выяснено, что перерабатывающие предприятия характеризуются большим удельным весом оборотного капитала в составе финансовых ресурсов. В процессе финансового оздоровления необходима оценка эффективности использования оборотных средств, что является одним из слагаемых повышения отдачи всего общественного воспроизводства.

Учет отраслевых особенностей оборотных средств предприятия в рамках его финансового оздоровления, имеет важное значение, поскольку оказывает большое влияние на общую эффективность использования финансовых ресурсов и кругооборота финансовых потоков. Оборотные средства предопределяют финансовое состояние предприятия и устойчивость его положения на финансовом рынке. по

Возникает необходимость в разработке методики анализа эффективности использования оборотных средств на перерабатывающих предприятий АПК для реализапни пронесса финансового оздоровления на основе их оптимизации и повышения рентабельности.

Эффективность использования оборотных средств находится в прямой зависимости от их оборачиваемости. Оборотные средства, необходимые для выпуска и продажи установленного объема продукции, при сокращении продолжительности кругооборота будут оборачиваться быстрее, следовательно,

часть оборотных средств высвободится. Ускорение оборачиваемости оборотных средств зависит от ряда факторов.

Таким образом, расчет показателя оборачиваемости оборотных средств предлагаемой методике дает возможность более точно оценить эффективность их использования перерабатывающими предприятиями АПК. Поэтому считаем, что более корректно производить вычитание величины потерь от инфляции за период из суммы прибыли до налогообложения, а ие из величины уплачиваемого налога на прибыль.

От эффективности использования оборотных средств зависит финансовое положение предприятия. Наличие и достаточность оборотного капитала для бесперебойного процесса производства особенно важны в условиях инфляции и неплатежеспособности многих предприятий. Утрата оборотных средств или несвоевременное пополнение возникающего недостатка могут приводить к серьёзному снижению финансовой устойчивости.

5 Неотъемлемыми от использования оборотных средств являются понятия операционного и производственно-финансового цикла. Данные понятия являются важной характеристикой в теории анализа оборотного капитала. Основным количественным показателем операционного, производственного и финансового циклов является продолжительность.

Поскольку предприятие оплачивает счета поставщиков с временным лагом, время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота финансовый цикл, меньше на среднее время кредиторской задолженности. сокращение операционного и финансового циклов в динамике рассматривается как положительная тенденция. Важно отметить, что продолжительность операционного цикла влияет на обьем, структуру и эффективность использования оборотных активов. Если сокращение операционного цикла может быть сделано за счет ускорения производственного процесса и оборачиваемости дебиторской задолженности, то финансовый цикл может быть сокращен как за счет данных факторов, так и за счет некоторого некритического замедления оборачиваемости кредиторской задолженности.

Использование предлагаемой методики дает возможность экономисту предприятия точно установить, на какой стадии операционного цикла происходит замедление оборачиваемости оборотных средств, что является причиной такого замедления.

Соответствующие расчеты укажут факторы, ограничивающие использование оборотных средств. Данная методика является вектором такого важного показателя, как оборачиваемость оборотных средств. Ее применение позволяет целесообразно использовать оборотные средства, фокусирует внимание „а достижение наилучщи\* путей их использования и создания необходимых процедур и операций для достижения цели.

Данный анализ позволит в условиях особого хозяйственного поведения предприятия, обусловленного совокупностью неблагоприятных факторов, рассчитать возможности предприятия, связанные с финансированием оборотных средств, а значит, даст возможность реализации намеченного процесса финансового оздоровления.

6 При определений направлений финансового оздоровления необходимо сходить из того положения, что стоимость предприятия должна быть выражена в реальной оценке, в качестве которой может выступать рыночная.

Финансово-мониторинговый производный балансовый отчет основывается на исходной базе в качестве начального оператора и комплекса соответствующих корректировочных записей, позволяющих определить реальное финансовое состояние предприятия для целей финансового оздоровления.

Финансово-мониторинговый производный балансовый отчет позволяют использовать рыночную, справедливую, залоговую и ликвидационную оценки, в то время как системы моделей и агрегатов, коэффициентов и моделей нечеткомножественного вида ориентированы лишь на балансовую оценку. разработанный и апробированный финансово-мониторинговыи производный балансовый отчет, включающий начальный оператор (бухгалтерский баланс), 7 итераций (корректировочные записи, корректировочный баланс, мониторинговые записи, мониторинговын баланс гипотетические записи, гипотетический баланс, зоны финансового состояния), позволяет определить финансовое состояние и влияние соответствующих факторов в виде показателей чистых активов н чистых пассивов.

Применение инструментов бухгалтерского инжиниринга перерабатывающих предприятий АПК позволит смоделировать отдельные ситуации изменения денежных потоков в организации, определить реальное финансовое состояние исследуемого объекта и определить напр—я финансового оздоровления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Исмаилова, Амина Гаджиевна, 2011 год

1. Абрютина, М.С. Экономический учет и анализ деяте нос™предприятия / М.С. Абрютина // Вопросы статистики. 2000. - № 11. - С. ^

2. Ануфриев, В. Е. Учет операций кругооборота хозяйственных средств /в Е Ануфриев // Бухгалтерский учет. 2002. - №16. - С. 48-52.

3. Панова, О.В. Особенности управления оборотным капиталом вусловиях ФПГ / О.В. Асканова // Труды Рубцовского индустри—о статута.

4. PvfiTTOBCK- РИО, 2001. Вып. 10. - С. 3-8.

5. Аскеров, A.B. Практическое пособие по нормированию оборот^средств на промьпнленных предприятиях / А.Б. Аскеров, А.Д. Денисов, A.A.

6. Оглоблин, В.А. Кадников. Екатеринбург: АМБ, 2001.- 112 с.

7. Банк, В.Р. Методология финансовогой „„ / R Р Банк С В. Банк // Аудитор. 2004. - №7. - С. 36.хозяйствующих субъектов/В.Р. Банк, С. / ^

8. Бариленко, В.И. Анализ финансовой отчетности, у

9. И Кузнецов Л К Плотникова и др. М.: КноРус, 2005. - 416 с. Бариленко, И. Кузнецов, Л.к. ил Белозеров -М: Проспект,

10. Белозеров, CA. Финансы, учеб. пособие / CA. Белозеров.oto—, А.Г. Оборотный к— организации (предприятия): учеб. пособие / А.Г. Белокопытов, М, Моск. ун-т нотреб. кооперации, 2003.

11. С' „ Беляев С. Г. Теория и практика антикризисного управления: учебник

12. ДИТ2 СеГм- Управление денежными потоками: учеб. пособие , М. Бертонеш, Р. Найт. СПб, Питер, 2004. - 736 е.1. Ц В— И А. Ф— Ч"ПРт~тг . нмк-я-Иентр Эльга, 2004. 656 с.

13. И.Н. Стратегический учет собственности предприятия: учеб.пособие/ИН. Богатая.-Ростов-на-Дону: Феникс,2001.-234 с.

14. Богатая, И.Н. Учетные модели оценки стоимости фирмы: учеб. пособие /

15. И Н Богатая. Ростов-на-Дону: СКВД ВШ, 2001. - 456 с. ' ' 18 Богомолец, С.Р. Финансовое оздоровление организации: моногр. С.Р.

16. Бондина // Экономика сельского хозяйства России. 2001. - № 4. - С. 31.

17. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ: учеб. для вузов / В.В.

18. Бочаров. СПб.: Пжер, 2005. - 206 с.

19. Бочкарева, Л.Т. Бухгалтерский учет, учебник Л.1

20. Иевина-М.:ТКВелби, Проспект, 2008.-368 с.

21. Браун С. Дж. Количественные методы финансового анализа / С. Дж. Браун, М.П. Крицмен; пер с англ. М, ИНФРА-М, 1996. - 336 с.ру „ Лттиянгокого менеджмента / Ю.Ф.

22. БРИГХЭМ, Ю.Ф. Энциклопедия финансового м д

23. Бригхэм/ под ре, A.M. Емельянов; пер. с анг, М, РАГС, Экономика, ,98.

24. Ш\,ван хорн, Джеймс К. Основы управления финансами / Ван Хори К. Джеймс, под ре, ЯВ. Соколова; не, с англ. -М, Финансы и статистика, 2003.800С'2,Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. М.: КноРУС, 2005. - 312 с.

25. Волков, н. г. Учет неотфактурованных поставок и материалов,и Г Волков // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - с. 33-36. находящихся в пути /Н.Г. Волков //ьух

26. Волков, Н.Г. Учет производственных запасов / Н.Г.

27. Т^хгалтерский учет. 2001. - №4. - С. 25-27 ' Т. Волкова, В.М. Международные стандарты бухгалтерского учета.

28. Основные принципы и приемы конвертации: уче, пособие , В.М. Волкова, Е.В.

29. ТГяхова М.: Аудитор, 2000. - 80 с.

30. РТг'етьМан, В.Г. Финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман. М, Финансы

31. И —^ Экономический анализ: учебник , Л,. Гиляровская.

32. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 615 с. , А И Гинзбург

33. Гннзбург, А.И. Экономический анализ: учеб. пособие / А.И. Гинзбург.1. ГП5 • Питер, 2004. 480 с.1Ш Р' „ nm vnnaBneHHH доходом предприятия /

34. Глазунов, В.Н. Финансовый анализ в управлении до я Глазунов // Финансы. 2005. - №3. - С. 54-57.

35. Гградов, А.П. Стратегия и тактика антикризисного упРа„ ирмои:

36. УЧеб пособие / АЛ. Градов, Б.И.Кузин. СПб, Спец. литература, 2003. - 510 с. У 39 Грачев A.B. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка иуправление: учеб. пособие / A.B. Грачев. М, Дело и Сервис, 2004. - 123 с.

37. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В.пособие / Я.А.

38. Дробозина, Л.А. Анализ финансово« отчетности, у

39. Дробозина, Н.А. Никифоров, М, Дело и сервис, 2«6 ,

40. Ефимова, О.В. Анализ оборотных активов организации О.В

41. Бухгалтерский учет. 2000. - №10^- С. ^ , 0.в.

42. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности, у

43. РАимова М В. Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с. Ф 44 Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия:пособие /О.В. Ефимова. -М.: ЮНИТИ, 2003. -214 с.

44. Жарковская, ЕЛ. Антикризисное управление: учеб. пособие ЕЛ.

45. Жапковская Б.Е. Бродский. М.: Омега-Л, 2005. - 356 с.

46. Жарковская, в. у Финансами Финансовый анализ

47. Заяц, Н.В. Теория финансов: учеб. пособие / Н.В. Заяц, М.К. Фисенко,т я Готюкина м.: БГЭУ, 2005. - 326 с.

48. Зи1н, Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия:к 'Зимин м.: ЭКМОС, 2004. - 324 с.— и! — финансового состояния как основбанкротства предприятия / И.А. Иванкова // Вестник академии. 2010. КЛ(2

49. С3 52 Ковалев, АЛ. Рыночная стоимость имущества предприятия: учеб. пособие / АЛ. Ковалев. М, ЮНИТИ, 2004. - 80 с.53 кован С.Е. Практикум но финансовому оздоровлению „—ых предприятий: учеб. иособие , С,. Кован, В.В. Мерзлова.

50. М.: Финансы и статистика, 2005.-207 с.

51. Козлова, Е.П. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета, учеб^-•—^ гг Гс

52. ТН и. Ё.н. Галанина.-М.: финансы и статистика, 2СЮ1. 800 с.к—е.п.: -—— х

53. F H Гяианина -М.: Финансы и статистика, 2003. с. тгтпова Т Н. Бабченко, E.H. 1 аланина.

54. Коласс, В. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: учеб. пособие / Б. Колас, пер. с фраи, М.1. ТЛНИТИ 1997. 576 с.

55. Колпиков, П.В. О проблеме управления оборотным ком торговогошэедприятия" учеб. пособие / П.В. Колпиков. M, МСХА, 2000. - 21 с. ^TLL, H.H. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие /н В Колчина. м.: ЮНИГИ, 2005. - 311 с.

56. Костылев В-А. Бухгалтерский и налоговый учетов организации / В.А. Костылев//Аудиторские ведомости.-2002,-№4.-С. 31-34^

57. Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие

58. Крейнина. М.: Дело и сервис, 2003. - g пособие / Ц.Г. Кукукина,

59. Кукукина, И.Г. Учет и анализ банкротств, учео. п

60. И. А. Астраханцева. М.: Финансы и статистика, 2006. - 304

61. Кутер, М.И. теория бухгалтерского учета: учебник / М.И. Кутер. M

62. Финансы и статистика, 2002. 640 с. ппактика и

63. Лакшина, O.A. — финансовой стабильности. Р методология / O.A. Лакшина, E.H. Чекмарева // Деньги и кредит. 2005. - ХЮ. .24.29.

64. Левченко ДВ. Система рефинансирования как приоритетное 65. Левченко, Д. Левченко // Деньги и кредит.управление развития денежной политики / ДБ. Левченко2005. №7. - С. 32-39. / в Е-.Леонтьев, В.Е. Финансы, деньги, кредит, банки, у66

65. НС Лисициан//Вопросы экономики.- 1963.-№ 10. С. 11.

66. Лифиренко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учеб. пособие / Г.Н.

67. Лифиренко. -М.: Экзамен, 2005. -218 с. Ев

68. Логинов, Г.В. Матрица диагностики предприятия / Г.В. Логинов, Б.В.

69. Попов//Менеджмент в России и за рубежом.-2004,-№5.-С. 21-24.

70. Л.Лысенко, Д.в. Кратко о методике проведения экономического ™ деятельности организаций / Д.В. Лысенко // Аудит и финансовый анализ. 2006,3" 7291бушии Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности

71. Мальцев, Г.Н Финансы: учеб. пособие / Г.Н. Мальцев, И.Г. Мальцева.

72. М-'-Д;°М01;евТ1.В. экономический анализ эффективности использованияоборотного капитала: моно. / A.B. Мальцев, СПб.: ИУЭ^ 200. -^

73. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян,г ^ Матжавьян -М.: КноРУС, 2005.-247 с. ГЛ. Гер—ко, С.а«ья . фых решений:

74. Миддлтон, Л. Бухгалтерский у ЮНИТИуЧеб. пособие / Л. Миддлтон; под ред. И.И. Елисеевой; пер. с англ. М. ЮНИТИ,шхайлов, Л.М. Антикризисное управление в промышленности: нракт. издание / Л.М. Михайлов. М.: Экзамен, 2004. - 221 с.

75. Мишенко, O.A. Организация процессов формирования и использования оборо оГо — перер—ЩИХ предприятий АПК (на материях Г,- мукомольно-крушшой промышленности Алтайского края): автореф.лис канд. экон. наук. Барнаул, 2003. - 21 с.

76. Моляков, д. с. теория финансов предприятий: учеб. пособие / Д. С.

77. Моляков, Е.И. Шохин. -М.: Финансы и статистика, 2004. —

78. Мэтькк, М-Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Р. МэтыоgR г око лова И. А. Смирновой. М. М.Х.Б. Перера, пер. с англ, под ред. Я.В. Соколова,1. ЮНИТИ Аудит, 1999. 663 с.

79. Гнезамайкии, В.П. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб.

80. Палий, В.Ф. Финансовый учет: учеб. пособие / В.Ф. Палии,- М.: ИД ФБП-Пресс, 2001. 672 с.85^ патров, В В. Учет материально-производственных запасов / В.В. Патров

81. БухгалтеРскийучет,2001.-№18.-С.27-29 ^ ^

82. Перекрестова, Л.В. Финансы и кредит, у Перекрестов, С.П. Сазонов, Н.М. Романенко. М, Академия, 2004. -288 с.

83. Р 87.пешанская, И.В. Кредит и оборотный капитал / И.В. Пешанская //

84. С^В^ифирменное умение оборотным капиталом:

85. ГШ • СПбГУЭФ, 2001. 134 с. vne6 пособие / А.Б. Покровскии. - СПб. С1Ш1 усф,

86. У д. Содержание управления оборотным капиталом

87. Покровскии, А.Б. Содержание yiyцредприятия , А,. Покровский // Современная российская з (проблемыи перспективы): Сб. науч. тр. СПб.: СПбГУЭФ. - 2000. - Ч. 8. - С. 98.

88. Полянская, O.A. Способы финансирования оборотного —м.

89. O.A. Полянская // Современные аспектыусловиях дефицита денежных средствл лад No4 (55). С.80-83.

90. ЭК0ТГп1 Р." Управление оборотными активами предприятия: учеб.1. Федерации «Об

91. Приказ Минфина России «Об утверждениич TTKV 1 0/99» ОТ 6 мая 1999 г. № ЗЗн бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»7/Осн. документы бух. учет, 2000. С. 80-85. ш

92. Приказ Минфина России «Об утверждении

93. ПЯ—, С.М. экономический анализ деятельности предприятии: учеб.пособие / С М. Пястолов. М, Академический проект, 2004. - 573 с.

94. Пятое, М.Я. Способы начисления амортизации и создание оценочных

95. МЛ Пятое // Бухгалтерский учет. 2002. - № 8. - С. 33-38. Ре3еРВ: : он», P.A. Нормирование и управление запаси и оборотной средствами предприятия в условиях рыночной экономики / P.A. Радионов

96. Консультант директор,-2004.-№4(208).-С. 19-24. / Б А100. райзенберг, Б.А. Современнь,й экономически словарь / Б.А. райзенберг. М, ИНФРА-М, 2002. - 480 с.

97. Распоряжение ФУ№ при Госкомимуществе РФ «Об утверждении ' ™х положений по оценке финансового состояния предприятия и

98. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности ^еб. пособие / Ж. Ришар; под ред. Л.П. Белых; пер. с франц. М. Аудит,1. ТПИИТИ 1997. 375 с.

99. Ш.Рожнова, О.В. Финансовый учет. Теоретические —,

100. С'105. Русак, H.A. Финансовый анализ субъектов хозяйствования: учеб.пособие / Н А. Русак, В.Н. Русак. М.: Высш. шк„ 1997. - 260 с.

101. Ш Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:еб пособие / Г.В. Савицкая. М, ИНФРА-М, 2006. - 425 с.

102. Савчук, В.П. Диагностика премия: Поддержка управленческих решений: учеб. пособие / В.П. Савчук. М.: Лаб. базовых

103. Самсонов, Н.Ф. Финансовый менеджмент: учебник/Н.Ф. Самсонов.1. М ■ ЮНИТИ, 2001. 269 С.

104. C^Z-— учеб. пособие , Т. Скоун, под ре,

105. Н.Д. Эриашвили, пер. с англ. М, ЮНИТИ, 1997.-179 с.

106. И2 Снитко, Л.Т. Управление оборотным капиталом организации, учеб.пособие / Л.Т. Снитко, E.H. Красная. М, РДЛ, 2002. - 264 с.109. Селезнева схемы

107. Ставропольский край в цифрах: статистический сборник / Ставропольский краевой комитет госстатистики. Ставрополь, 2010.

108. Стоянова, Е.С. Управление оборотным капиталом: учебно-практ.пособие / Е.С. Стоянова. М.: Перспектива, 1998. - 127 с.

109. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент для практиков: учебнопракт пособие / Е.С. Стоянова, М.Г. Штерн. М, Перспектива, 2001. - 210 с.

110. Сысоев, Н.И. Отражение затрат в управленческом учете / Н.И. Сысоев

111. Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50-54.

112. Теуважукова, Ф.Т. Учет и оценка собственности строительной фирмыкак имущественного комплекса: учеб. пособие / Ф.Т. Теуважукова. Нальчик:

113. Полиграф сервис и Т, 2001. 167 с.

114. Ткач, В.И. Международная система учета и отчетности: учеб. пособие

115. ВИ Ткач М.В. Ткач.-М.: Финансы и статистика, 1991.-160 с.

116. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт: учеб. пособие / В И Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

117. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт: учеб. пособие

118. В И Ткач М.В. Ткач. -М.: Финансы и статистика, 1991. 130 с.

119. Тодорова, О.И. Анализ финансовых потоков коммерческихорганизаций / О.И. Тодорова // Учет и статистика. 2003. - №2. - C.210-212.

120. Томас, Р. Количественные методы анализа хозяйственнойс. I р Тг,поп пел Б И. Башкатова, В.М. Матвеевой; пер. деятельности: учебник / Р. Томас, под ред. a.m.с англ. М.: Дело и сервис, 1999. - 432 с.

121. Уткин, Э. А. Финансовое управление: учеб. пособие / Э.А. Уткин.1. М.: ЭКМОС. -2003. 208 с.

122. Фомин, П.А. Оценка эффективности использования финансовпредприятий в условиях рыночной экономики: учеб. пособие / П.А. Фомин, В.В.

123. Хохлов. М.: Высш. шк., 2002. - 234 с.

124. Фомин, Я.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: учеб.пособие / Я.А. Фомин. М.: ЮНИТИ, 2003. - 349 с.

125. Хаматова, Л.А. Экономический аспект управления оборотными средствами в кооперативной торговле: моногр. / Л.А. Хаматова. Самара: НТЦ,2001.-202 с.

126. Хахонова, H.H. Методологические аспекты формирования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческихорганизаций: моногр. / H.H. Хахонова. Ростов н/Д, 2005. - 208 с.

127. Хедервик, К. Финансовый и экономический анализ деятельностипредприятий: учебник / К. Хедервик; под ред. Ю.Н.Воропаева; пер с англ. М,

128. Финансы и статистика, 1999. 192 с.

129. Хелферт, Э. Техника финансового анализа: учебник / Э. Хелферт; подред. Белых; пер с англ. СПб.: Питер, 2003. - 640 с.

130. Ломоносова, 27-28 июня 2002 г. -М.: МАКС-Пресс, 2003.

131. Ченг, Ф. Ли. Финансы корпораций: теория, методы и практика:учебник / Ли Ченг Ф. NL: ИНФРА-М, 2000. - 685 с.

132. Черникова, Ю.В. Финансовое оздоровление предприятия: теория ипрактика: учеб.-практ. пособие / Ю.В. Черникова, Б.Г. Юн, В.В. Григорьев. М,1. Дело, 2005.-422 с.

133. Чернов В А. Финансовая политика организации: учеб. пособие длявузов / В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. М, ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 247 с.

134. Чернова, Т.В. Показатели использования основных и оборотных производственных фондов / Т.В. Чернова // Экономика и учет в строительстве.2003.-2(66).-С. 8-11.

135. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельностикоммерческих организаций: учеб. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негащев. М, ИНФРА-М, 2005.-512с.

136. Шим Джей К. Методы управления стоимостью и анализа затрат:учебник / К. Шиш Джей, Г. Сигел Джоэл. М, Филинъ, 1996. - 344 с.

137. Шим Джей, К. Финансовый менеджмент: учебник / К. Шим Джей, Г.

138. Сигел Джоэл. М.: Филинъ, 1996 - 400 с.шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности: практ. пособие / Н.Г.

139. Шредер. М.: Альфа-Пресс, 2005. - 482 с.

140. Шуляк, П.Н. Финансы предприятия: учебник / П.Н. Шуляк. М.1. Дассов и Ко, 2005. 752 с.

141. Atkinson Р., Epstein М. Measure for measure: Realizing the power of thelanced scorecard // CMA Management. September 2000. - p. 22-28.

142. Combining EVA with the Balanced Scorecard to improve strategic focus dalignment: 2GC Discussion Paper. UK: 2GC Active Management, 2001.

143. European Valuation Standards 2000 / The European Group of Vaherssociations. The Estate gazette, 2000. 460 c.

144. Kaplan R.S., Norton D.P. The Strategy Focused Organization: How lanced

145. Scorecard Companies Thrive in the New Business Environment. Boston a., USA):

146. Harvard Business School Press, 2001.

147. Hawawini G„ Viallet C. Finance for Executives: Managing for Value

148. Creation. Thomson Learning, 2002.

149. Sullivan, P.H. Value-driven intellectual Capital: How to convert intanglble

150. Corporate Assets into Market Value. Wiley, 2000.