Анализ формирования денежных потоков и управление ими в сельскохозяйственных организациях :на примере предприятий Ленинградской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чистяков, Николай Владимирович

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Чистяков, Николай Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург-Пушкин

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

233

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чистяков, Николай Владимирович

Введение

Глава 1 Теоретические основы формирования денежных потоков и управления ими на предприятии

1.1 Сущность и функции денег

1.2 Сущность денежных потоков и их роль в современных рыночных ^q условиях хозяйствования

1.3 Основные признаки классификации денежных потоков

1.4 Сущность управления денежными потоками на предприятии

Глава 2 Особенности управления денежными потоками в сельскохозяйственных организациях

2.1 Современное состояние сельского хозяйства в Ленинградской области, основные проблемы развития

2.2 Формирование информационной системы управления денежными потоками

2.3 Организация процесса управления денежными потоками

2.4 Планирование и учет денежных потоков

2.4.1 Планирование денежных потоков

2.4.2 Учет движения денежного капитала

2.5 Анализ формирования, контроль и регулирование денежных потоков

2.5.1 Анализ формирования денежных потоков

2.5.2 Контроль и оценка состояния управления денежными потоками

2.5.3 Регулирование процесса управления денежными потоками

Глава 3 Оперативное управление денежными потоками в сельскохозяйственных предприятиях

3.1 Применение имитационной модели платежного календаря при оперативном управлении денежными потоками

3.1.1 Формулировка задачи и построение логико-математической модели

3.1.2 Определение входных данных и ограничений в модели

3.1.3 Построение имитационной модели

3.1.4 Комплексная проверка модели

3.1.5 Планирование имитационного эксперимента

3.2 Применение имитационной модели оперативного планирования денежных потоков на сельскохозяйственных предприятиях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ формирования денежных потоков и управление ими в сельскохозяйственных организациях :на примере предприятий Ленинградской области"

В текущей деятельности приходится работать не с прибылью, а с деньгами»

В.В. Ковалев

Актуальность темы исследования. В условиях начинающейся стабилизации экономики России на многих сельскохозяйственных предприятиях остаются проблемы переходного периода. Одной из основных проблем является кризис неплатежей, который выражается в постоянном росте дебиторской и кредиторской задолженности; использовании неденежных форм расчетов. Одна из основных причин данных проблем - катастрофическая нехватка денежных средств у хозяйств.

В сложившихся условиях актуальным становится развитие методов анализа, планирования, учета и управления денежными потоками в целом, способствующих более эффективному управлению денежными потоками. В свою очередь, более рациональное и оперативное управление денежными потоками способно обеспечить постоянную платежеспособность хозяйству, снизить риск неоплаты задолженности поставщикам и работникам, повысить инвестиционнуюпривлекательность, высвободить дополнительные денежные ресурсы и так далее. В рыночных условиях хозяйствования данные аспекты являются важнейшими финансово-экономическими характеристиками хозяйства, отражающими финансовую устойчивость и потенциал экономического роста предприятия. Актуальность перечисленных обстоятельств обусловила выбор темы диссертационной работы.

Степень разработанности темы исследования. Вопросы анализа, планирования, учета, а также управления денежными потоками в целом в последнее время освещаются практически каждым экономистом, рассматривающим проблемы управления финансами, финансового менеджмента. Среди зарубежных ученых следует отметить таких авторов как JI. Бернстайн, Ю. Бригхем, Дж. К. Ван Хорн, JI. Гапенски, К. Друри, Б. Коласс, А. Кинг, Б. Райан, Д. Сигел, Д. Стоун, Д. Хан, Э.Хелферт, К. Хитчинг, Д. Шим и другие. Среди отечественных экономистов в первую очередь следует отметить таких авторов как И.А. Бланк, В.В. Бочаров, С.М. Бычкова, Т.Е. Гварлиани, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, М.Н. Крейнина, А.Д. Ларионов, M.J1. Лишан-ский, Д.С. Моляков, Л.Н. Павлова, А.А. Петрова, М.З. Пизенгольц, Н.С. Пла-скова, Я.В. Соколов, Е.М. Сорокина, Е.С. Стоянова, А.Н. Хорин, Л.И. Хору-жий, А.Д. Шеремет, Е.И. Шохин и другие. Отдельные положения этих экономистов были критически рассмотрены, осмысленны и положены в основу диссертационного исследования.

Большинство авторов рассматривают различные функции управления денежными потоками в основном в рамках теории, разработанной зарубежными экономистами на примере крупных корпораций. Особенности отечественной практики хозяйствования находят слабое отражение в трудах российских экономистов. Особенно низкой проработанностью отличаются методологические вопросы оперативного анализа, планирования и управления денежными потоками. Недостаточная проработанность указанных проблем предопределила предмет, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационной работы. Основной целью диссертационной работы является разработка и обоснование действенных методов и технологий оперативного планирования и анализа денежных потоков на сельскохозяйственных предприятиях, что способствует сбалансированности денежных потоков и обеспечению заданного уровня платежеспособности.

Для достижения основной цели в процессе исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- определить сущность денежных потоков, их роль в процессе хозяйственной деятельности, классифицировать денежные потоки;

- выявить основные факторы, влияющие на денежные потоки в сельскохозяйственных предприятиях;

- систематизировать теоретические положения по анализу и планированию денежных потоков на предприятии, уточнить принципы, цели, задачи, содержание и функции управления денежными потоками предприятия;

- рассмотреть состав и принципы формирования качественной системы информационного обеспечения управления денежными потоками;

- дать оценку существующим методам и приемам анализа, учета, контроля и планирования денежных потоков на предприятии относительно возможности их применения в сельскохозяйственных организациях;

- предложить основные критерии оценки оптимальности движения денежных средств;

- разработать имитационную модель оперативного анализа, планирования и управления денежными потоками;

- оценить разработанную модель с учетом ее применения в управлении денежными потоками в действующих предприятиях.

Объектом исследования являются денежные потоки в процессе хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций Ленинградской области.

Предметом исследования стали показатели, способы и методические приемы анализа и планирования движения денежных средств, имитационная модель оптимизации оперативного управления денежными потоками предприятия.

Методика исследования основывалась на теоретических и методологических исследованиях отечественных и зарубежных ученых-экономистов, рассматривающих вопросы управления финансами, финансового менеджмента, а также экономико-математического моделирования.

Методология исследования включала такие общенаучные методические приемы как: анализ и синтез, абстрагирование, аналогия, системный анализ и моделирование, а также специальные методы экономического и статистического анализа, методы имитационного моделирования. Расчеты по имитационному моделированию проводились с использованием пакета прикладных программ «Microsoft Excel».

Информационной базой исследования послужили научные фонды библиотек, периодические издания, официальные нормативные акты, материалы научных конференций, данные Госкомстата России, а также данные финансовой и оперативной отчетности сельскохозяйственных организаций Ленинградской области.

Научная новизна работы заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по повышению эффективности оперативного анализа, планирования и управления денежными потоками сельскохозяйственных предприятий.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором в ходе проведенных исследований, состоят в следующем:

- предложена авторская трактовка понятий «денежный поток», «управление денежными потоками»;

- разработана схема движения денежных средств для сельскохозяйственных организаций, которая учитывает как денежные, так и стоимостные потоки, влияющие на движение денежных средств;

- предложена информационная система управления денежными потоками, которая учитывает организационную структуру предприятия;

- выявлены дополнительные факторы, оказывающие влияние на денежные потоки сельскохозяйственных предприятий;

- разработана имитационная модель оперативного анализа и планирования денежных потоков.

Теоретическая и практическая значимость работы. Предлагаемые в работе методы и модель оперативного управления денежными потоками способствуют принятию более обоснованных и рациональных решений финансовыми менеджерами организаций. Использование предложенной модели в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий позволит оптимизировать структуру платежей хозяйства на планируемый период с целью увеличения сбалансированности денежных потоков, повышения платежеспособности и поддержания ее заданного уровня, ускорения оборачиваемости денежных средств, снижения потребности в привлечении дополнительных кредитных ресурсов, высвобождения дополнительных денежных средств, направляемых в оборот хозяйства.

Теоретические положения диссертационных исследований могут быть использованы в учебном процессе при преподавании дисциплин «Финансы предприятий», «Финансовый менеджмент», «Анализ финансовой отчетности предприятия».

Апробация результатов диссертационного исследования. Обоснованные в диссертации предложения нашли свое практическое применение в работе финансового отдела ЗАО «Племхоз имени Тельмана» Ленинградской области.

Результаты исследований рассматривались на ежегодных научных конференциях в ФГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», НОУ ВПО «Институт экономики и финансов».

Основные положения диссертации отражены в 6 научных работах общим объемом 1,99 печатного листа.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 148 наименований и приложений. Содержание работы изложено на 186 страницах печатного текста, работа содержит 9 таблиц, 32 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чистяков, Николай Владимирович

Заключение

Для улучшения ситуации, сложившейся в сельском хозяйстве Ленинградской области, предприятиям необходимо самостоятельно повышать свою финансовую устойчивость, рентабельность и инвестиционную привлекательность. Одним из способов, позволяющим этого добиться, является совершенствование методов учета, анализа и планирования денежных потоков предприятия, которые дают возможность поддерживать платежеспособность предприятия, тем самым, обеспечивая устойчивое развитие организации.

Результаты проведенного диссертационного исследования позволяют автору сделать следующие выводы.

1 Денежные потоки предприятия обслуживают практически все процессы хозяйственной деятельности предприятия, что определяет их высокую роль и значение на предприятии. Несмотря на свою огромную значимость, концепция денежного потока появилась сравнительно недавно. До сих пор нет однозначного подхода к определению терминов «денежный поток», «управление денежными потоками». С учетом рассмотрения разных подходов к определению данных терминов, автором даются свои определения данным экономическим категориям.

2 Для более полного понимания сущности денежных потоков, их роли на предприятии, а также для выбора соответствующих методов управления ими, движение денежных средств на предприятии лучше изобразить в виде схемы. Автором разработана схема движения денежных средств для сельскохозяйственных организаций, которая учитывает как денежные, так и стоимостные потоки, влияющие на движение денежных средств.

3 Анализ, планирование и другие функции управления денежными потоками требуют создания эффективной информационной системы. Автор считает, что информационная система управления денежными потоками предприятия должна содержать набор данных, всесторонне и полно характеризующих всю хозяйственную деятельность предприятия. Такая информационная система должна обеспечивать выполнение всех функций управления денежными потоками. По мнению автора, все источники информационной системы более целесообразно классифицировать согласно отделам организационной структуры предприятия: информация бухгалтерского характера; планово-нормативная информация; маркетинговая информация; информация финансового характера; прочая информация.

4 Автором выделены дополнительные внешние и внутренние факторы, оказывающие прямое или косвенное влияние на движение денежных средств. Среди внешних факторов следует дополнительно выделить такой фактор как организационно-правовая форма и форма собственности предприятия, а среди внутренних следующие факторы: уровень товарности производимой продукции, форма оплаты труда работников, платежная дисциплина в организации, квалифицированность работников финансовой службы предприятия, масштаб и рентабельность производства и специализация производства.

5 Автором разработана имитационная модель платежного календаря для оперативного анализа и планирования денежных потоков предприятия. С помощью предложенной имитационной модели повышается качественный уровень проведения анализа и планирования движения денежных средств, что позволяет финансовому отделу хозяйства оптимизировать распределение платежей на планируемый период наиболее эффективно, обеспечить финансово-хозяйственную деятельность организации с привлечением минимального количества заемных средств или вовсе обойтись без них, повысить платежную дисциплину на предприятии, уменьшить кредиторскую задолженность.

Таким образом, реализация на практике основных положений диссертационной работы с учетом специфики конкретных предприятий поможет поднять на более качественный уровень процесс анализа и планирования денежных потоков предприятия и всей системы управления денежными потоками сельскохозяйственного предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чистяков, Николай Владимирович, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от ЗОЛ 1.1994 года № 51-ФЗ (в редакции от 27.07.2006 года).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть вторая от 26.01.1996 года № 14-ФЗ (в редакции от 27.07.2006 года).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (в редакции от 27.07.2006 года).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (в редакции от 27.07.2006 года).

5. Федеральный закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 30.06.2003 года).

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 07.05.2003 года).

8. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 31.12.2004 года).

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями от 24.03.2000 года).

10. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 года № 180 «Об утверждении «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

11. Приказ Минсельхоза РФ от 16.12.2005 года №212 «Об утверждении форм отчетности за 2005 год».

12. Положение ЦБР от 03.10.2002 года № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (с изменениями от 11.06.2004 года).

13. Абланская JI.В. Экономико-математическое моделирование: учебник / под общ. ред. И.Н. Дрогобыцкого. 2-е изд., стереотип. - М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 798 с.

14. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

15. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов. 3-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 256 с.

16. Багриновский К.А., Матюшок В.М. Экономико-математические методы и модели (Микроэкономика): Учеб. пособие. М.: Изд-во РУДЫ, 1999. - 183 с.

17. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. / Под ред. М.И. Баканова. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 536 с.

18. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 344 с.

19. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./ Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 624 с.

20. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т.1. К.: Эльга-Н, Ника-Центр, 2001. - 536 с.

21. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т.2. К.: Эльга-Н, Ника-Центр, 2001.-512 с.

22. Бланк И.А. Управление денежными потоками. К.: Ника-Центр, Эльга, 2002.-736 с.

23. Большаков С.В. Основы управления финансами: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 368 с.

24. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 6-е изд. доп. - М.: Институт новой экономики, 2004. - 1376 с.

25. Бондарчук Н.В. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации // Аудиторские ведомости, 2002, № 3. (СПС «Гарант»)

26. Бондарчук Н.В. Финансовый менеджмент организации (методы гармонизации налогов, денежных потоков, цен). М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.-311 с.

27. Борисова М.И. Имитационное планирование на предприятии. Учебное пособие для студентов экономических специальностей; Московский государственный университет природообустройства. М.: 2001. - 130 с.

28. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 с.

29. Борхунов Н.А. Куда направить средства господдержки агропроизводства? // Экономика сельского хозяйства России, 2006, № 7, с. 29

30. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. М.: Финансы и статистика, 2002. - 144 с.

31. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2006. - 240 с.

32. Бригхем Ю., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 2000. Т. 1. XXX+ 497 с.

33. Бригхем Ю., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 2000. Т. 2. 669 с.

34. Бурмистров Г. Планирование деятельности. Основы бюджетного управления АКГ «Развитие бизнес-систем» // Двойная запись, 2005, № 11. (СПС «Гарант»)

35. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

36. Вечеровская А. Оперативное управление денежными потоками // Финансовый директор, 2006, № 2, с. 32-43.

37. Войко А. Постановка системы бюджетирования на предприятии // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2006, № 2 (январь). (СПС «Гарант»)

38. Гварлиани Т.Е., Балакирева В.Ю. Денежные потоки в страховании. М.: Финансы и статистика, 2004. - 336 с.

39. Гинзбург А.И. Прикладной экономический анализ. СПб.: Питер, 2005. -320 с.

40. Гинзбург А.И. Экономический анализ. СПб.: Питер, 2004. - 480 с.

41. Гончаров А.И., Барулин С.В., Терентьева М.В. Финансовое оздоровление предприятий: Теория и практика. М.: Ось-89, 2004. - 544 с.

42. Гордеев А.В. АПК России устойчивое развитие // Экономика сельского хозяйства России, 2006, № 8, с. 5 - 8.

43. Гордеева М.В. Операционные денежные потоки предприятия: оценка и рычаги управления: Автореф.дис. канд. экон. наук. Иваново: Ивановский государственный энергетический университет, 2002. - 21 с.

44. Денежные средства и расчеты: учет, анализ, аудит. Под общ. ред. Пипко В.А. Ростов н/Д: «Феникс», 2002. - 415 с.

45. Деньги, кредит, банки: учебник / колл. авт.; под ред. засл. деят. науки РФ, д-ра экон. наук, проф. О.И. Лаврушина. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНО-РУС, 2006. - 560 с.

46. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 368 с.

47. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. -783 с.

48. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием: Учеб.-практ. пособие. 2-е изд. - М.: Дело, 2004. - 432 с.

49. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. -СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2005. 304 с.

50. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: "Главбух", 2000 г.-153 с.

51. Емельянов А.А. и др. Имитационное моделирование экономических процессов: Учеб. пособие / А.А. Емельянов, Е.А. Власова, Р.В. Дума; Под ред. А.А. Емельянова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 368 с.

52. Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики: Учебник. 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 416 с.

53. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 332 с.

54. Ивашкевич В.Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет, 2003, № 6. с. 55 - 59.

55. Инвестиции в АПК России в 2005 году // Экономика сельского хозяйства России, 2006, №8.-с. 16.

56. История экономических учений: Учеб. пособие / Под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашевой. М.: ИНФРА-М, 2006. - 784 с.

57. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с.

58. Кобел ев Н.Б. Основы имитационного моделирования сложных экономических систем: Учеб пособие. М.: Дело, 2003. - 336 с.

59. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2004. - 768 с.

60. Ковалева A.M., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебник. -4-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2005. - 552 с.

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

62. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: "ИПБ-БИНФА", 2002 г.-303 с.

63. Косой A.M. Платежный оборот: исследование и рекомендации. М.: Финансы и статистика, 2005. - 264 с.

64. Котляр Э.А., Самойлов Л.Л., Лактионова О.О. Искусство и методы финансового анализа и планирования. М.: НВП «ИНЭК», 2004. - 160 с.

65. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я. СПб.: Издательство «Питер», 1999.-496 с.

66. Краковский Ю.М. Имитационное моделирование: Учеб. пособие. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2002. - 138 с.

67. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 400 с.

68. Леонтьев В.Е., Бочаров В.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2004. - 520 с.

69. Литовченко М. Деньги в гражданском праве. Киев, типолитография И. Н. Кушнерева и Ко, 1887 г. 50 с. (СПС «Гарант»)

70. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учебно-практи-ческое пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 264 с.

71. Лишанский М.Л., Маслова И.Б. Финансы в сельском хозяйстве: Учеб. пособие для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999. - 430 с.

72. Лушин С.И. Функции денег и финансы // Финансы, 2006, № 6. с. 63-68.

73. Лычкина Н.Н. Имитационное моделирование экономических процессов: Конспект лекций / ГУ У. М., 2005. - 153 с.

74. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-448 с.

75. Мальцев С.А. Учет и анализ денежных потоков в организациях потребительской кооперации: Автореф.дис. канд. экон. наук. Новосибирск: Сибирский университет потребительской кооперации, 2003. - 16 с.

76. Материально-техническая база сельского хозяйства России в 2005 году // Экономика сельского хозяйства России, 2006, № 7. с. 28.

77. Матушкин И. Отчетность со знаком качества. МСФО 1 и МСФО 7 в теории и на практике // Двойная запись, 2005, № 7. (СПС «Гарант»)

78. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Изменение капитала и движение денежных средств // Аудиторские ведомости, 2005, № 9. (СПС «Гарант»)

79. Митин С. Сельское хозяйство в 2005 г. // Экономист, 2006, № 4 с. 32-36.

80. Моляков Д.С., Шохин Е.И. Теория финансов предприятий: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 112 с.

81. Мур Дж., Уэдерфорд JI.P. и др. Экономическое моделирование в Microsoft Excel, 6-е изд.: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2004.- 1024 с.

82. Мухамедьярова А. Финансовое планирование при помощи платежного календаря // Консультант, 2006, № 7. (СПС «Гарант»)

83. Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Финансы организаций: менеджмент и анализ. Учебное пособие. М.: Изд-во Эксмо, 2004. - 448 с.

84. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. М.: "ИПБ-БИНФА". Инфра-М, 2002. - 175 с.

85. Общая теория статистики: Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности: Учебник / Под ред. О.Э. Башиной, А.А. Спирина. -5-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 1999. - 440 с.

86. Овечкина О.Н. Концепции и анализ денежных потоков: Учебное пособие. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2004. - 100 с.

87. Основные показатели агропромышленного и рыбохозяйственного комплекса Ленинградской области в 2005 году. СПб.: Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области, 2006.-28 с.

88. Основные этапы построения системы управления финансами (По материалам «круглого стола», проведенного редакцией журнала «Финансовый директор») // Финансовый директор, 2005, № 11. с. 80 - 88.

89. Павлова JI.H. Финансы предприятий: Учебник для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.-639 с.

90. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 488 с.

91. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. -408 с.

92. Пласкова Н.С. Порядок составления Отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО // Финансовая газета, 2004, № 51 (декабрь). (СПС «Гарант»)

93. Половинкин С.А. Управление финансами предприятия: Учебно-практичес-кое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-376 с.

94. Пошкус Б. Проблемы аграрного рынка России // АПК: экономика, управление, 2005, № 2. с. 37 - 42.

95. Проданова Н.А. Контроль и ревизия: Конспект лекций / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 317 с.

96. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. -М.: "ФБК-ПРЕСС", 2001 г. 266 с.

97. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

98. Рейтинг субъектов Российской Федерации по эффективности сельскохозяйственного производства // АПК: экономика, управление, 2006, № 3. -с. 35-38.

99. Романенко Г.А. Земледелию интенсивные технологии // Экономика сельского хозяйства России, 2006, № 8 - с. 9.

100. Россия в цифрах. 2006: Крат. стат. сб. / Росстат М., 2006. - 462 с.

101. Рындин А.Г., Шамаев Г.А. Организация финансового менеджмента на предприятии. М.: Русская Деловая Литература, 1997. - 352 с.

102. Савалей В.В. Стратегия и тактика финансового менеджмента: Учебно-практическое пособие. Владивосток: Изд-во ДВГАЭУ, 2004. - 188 с.

103. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. Минск.: Новое знание, 2001. - 687 с.

104. Савчук В.П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2003. - 480 с.

105. Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Пер. с англ. М.: «БИНОМ», «Лаборатория Базовых Знаний», 1997. - 800 с.

106. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-639 с.

107. Скоун Т. Управленческий учет / пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

108. Слепов В.А. Финансовая политика компании // Финансы, 2003, № 9 -с. 56-59.

109. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет, 2000, № 18 (сентябрь) с. 50 - 52.

110. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя (с учетом нового Плана счетов 2001 г.). 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2001.-319с.

111. Соколова Н.А. Мировой опыт применения МСФО // Бухгалтерский учет, 2006, №9.-с. 52-56.

112. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 176 с.

113. Станиславчик Е.Н. Основы финансового менеджмента. М.: «Ось-89», 2001.- 128 с.

114. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс. М.: СИРИН, 1998. - 304 с.

115. Сычева Г.И., Колбачев Е.Б., Сычев В.А. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). Серия «Высшее образование».-Ростов н/Д: «Феникс», 2004.-384 с.

116. Теория организации: Учебник для вузов / Г.Р. Латфуллин, А.В. Райчен-ко. СПб.: Питер, 2003. - 400 с.

117. Теория статистики: Учебник / Под ред. проф. Г.Л. Громыко. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 476 с.

118. Тихомиров Е.Ф. Финансовый менеджмент: Управление финансами предприятия: учебник для студ. вузов / Е.Ф. Тихомиров. М.: Издательский центр «Академия», 2006. - 384 с.

119. Ткачук М.И., Киреева Е.Ф. Управление денежными потоками предприятия: Минск: ООО «Мисанта», 1997. - 71 с.

120. Тренев Н.Н. Управление финансами: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 496 с.

121. Управление финансами (Финансы предприятий): Учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др. М.: ИНФРА-М, 2004. - 504 с.

122. Управление финансами предприятия: Учеб. пособие / Шарипова И.М., Иванова Г.М.; Уфимск. технолог, ин-т сервиса. Уфа, 2000. - 115 с.

123. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512 с.

124. Ушачев И. Агропродовольственный сектор: основные направления и проблемы // Экономист, 2006, № 5. с. 86 - 93.

125. Ушачев И. Основные направления аграрной политики Российской Федерации // АПК: экономика, управление, 2005, № 6. с. 3 - 12.

126. Ушачев И. Роль и место сельского хозяйства в экономике России // АПК: экономика, управление, 2005, № 5. с. 24 - 32.

127. Финансовое планирование и контроль: Пер. с англ./ Под. Ред. М.А. По-укока и А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996. - 480 с.

128. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 1999. -656 с.

129. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Под ред. проф. Е.И. Шохина. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 408 с.

130. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

131. Хахонова Н.Н. Концепция формирования системы учета денежных потоков коммерческих организаций: Теория и практика: монография / РГЭУ «РИНХ». Ростов-н/Д, 2005. - 248 с.

132. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. под ред. Л.П.Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

133. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет, 2002, №5. с. 58-67.

134. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с.

135. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии и организации управленческого учета в сельском хозяйстве М.: Финансы и статистика, 2004.^496 с.

136. Чернов В.А. Финансовая политика организации: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 247 с.

137. Черняк В.З. Деньги. М.: Финансы и статистика, 1997. - 144 с.

138. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2005. - 237 с.

139. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М., ИНФРА-М, 1997.-343 с.

140. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Финансовый менеджмент / Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. - 400 с.

141. Ширинская З.Г. Денежный оборот сельскохозяйственных предприятий: проблемы сбалансированности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 192 с.

142. Шкуропат А.В. Имитационное моделирование в управлении социально-экономическими процессами на предприятии. Одесса: Одесский институт народного хозяйства, 1991.-141 с.

143. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учеб. пособие для вузов / В.В. Федосеев, А.Н. Гармаш, Д.М. Дайитбегов и др.; Под ред. В.В. Федосеева. — М.: ЮНИТИ, 2001. 391 с.

144. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. JI.T. Гиляровской. 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 615 с.

145. Ямпольский Ю.П. Управление денежными потоками в условиях реструктуризации предприятий. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003. - 140 с.

146. Groppelli, Angelico A. Finance / А.А. Groppeli, Ehsan Nikbakht. 4th ed. p. cm. - (Barron's business review series) - New York.: Barron's Educational Series, Inc., 2000. - 596 p.187