Стратегический анализ в условиях кризисного финансового состояния организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Переверзева, Валентина Викторовна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Переверзева, Валентина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

155

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Переверзева, Валентина Викторовна

ВВЕДЕНИЕ

Глава

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА КРИЗИСНОГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Сущность, цели и задачи стратегического анализа 12 организаций

1.2 Кризисное финансовое состояние: понятие, признаки, виды и 16 информационная база для оценки деятельности организаций

1.3 Правовое регулирование отношений в условиях кризисного 35 финансового состояния организаций

Глава

МЕТОДИКА СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА КРИЗИСНОГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1 Отраслевые особенности функционирования объектов 43 научного исследования

2.2 Зарубежные и отечественные методы диагностики и 52 прогнозирования кризисного финансового состояния организаций

2.3 Система показателей стратегического анализа кризисного 59 финансового состояния организаций

Глава

КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СТРАТЕГИИ

ОЗДОРОВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1 Разработка программы финансового оздоровления 77 организаций

3.2 Методические рекомендации формирования 94 информационного обеспечения стратегического анализа организаций

3.3 Методика выявления и мобилизации резервов по обеспечению 107 финансовой устойчивости организаций

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Стратегический анализ в условиях кризисного финансового состояния организаций"

Актуальность темы исследования. Осуществляемые в России политические и экономические преобразования позволили перейти от плановой экономики с ее стратегическим управлением целыми отраслями производства к рыночной экономике, в которой организации различных форм собственности получили полную хозяйственную самостоятельность.

С начала 90-х годов прошлого столетия у хозяйствующих субъектов появилась возможность формировать и распределять результаты производственно-хозяйственной деятельности. Организации в своем развитии проходят через естественные этапы зарождения и становления, при этом возможны упадки в их экономическом развитии и появление кризисных явлений. Кризисные явления могут быть вызваны, как внешними, так и внутренними причинами. Внешние причины кризиса связаны с несовершенством управления на макро- и микроэкономических уровнях, природными изменениями, обстоятельствами непреодолимой силы. Внутренние причины кризиса в организациях связаны с неэффективным менеджментом и последствиями его управления.

В настоящее время проявление вышеуказанных причин нашло отражение в экономике России, пережившей мировой финансовый кризис 2008 года. Последствия кризиса сопровождались изменениями в развитии организаций и носили долгосрочный либо краткосрочный, а также обратимый или необратимый характер, отличались качественными или количественными характеристиками. В этой связи важно учитывать допущенные ошибки и не допускать повторного обострения кризисных явлений в организациях.

До перехода к рыночной экономике, в плановом хозяйстве экономические механизмы были настроены на централизованно разрабатываемую концепцию экономического и социального развития страны с 15-летним периодом, которая конкретизировалась в рамках «Основных направлений экономического и социального развития» с разбивкой по каждому году пятилетки, уточнением на трехгодичный и годичный планы развития. При этом предпринимательство и частная хозяйственная инициатива рассматривались как отступление от норм общественного поведения, а использование результатов межзаводского сравнительного анализа при составлении техпромфинплана не могло привести к хозяйственному успеху. В настоящее время организации стали самостоятельными хозяйствующими субъектами, для которых принятиекраткосрочных или запоздалых решений в условиях рынка губительно без стратегического управления и может привести к развитию кризисных явлений. Стратегическое управление проявляет себя через определенные функции, среди которых важное место занимает стратегический анализ, позволяющий через сбор и обработку информации принять правильное и обоснованное решение.

В современной отечественной науке стратегический анализ представляет собой новое научное направление экономического анализа, на результаты которого опирается большинство управленцев. Однако использование и применение стратегического анализа для организаций, находящихся в кризисных условиях, мало изучен и практически неосвещен в литературе. В этой связи особую актуальность приобретают исследования по применению результатов стратегического анализа для оценки, наличия и возможности наступления кризисных явлений в организациях и поиска путей Pix устранения. Это особенно важно в сегментах бизнеса, в частности лесопромышленном комплексе РФ, который характеризуется длительным производственным циклом и существенной фондоемкостью производства.

Необходимость в совершенствовании теоретико-методологических проблем стратегического анализа в условиях кризисного финансового состояния организаций обусловили выбор направления и темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. В период становления и развития рыночных отношений в нашей стране опубликовано большое количество исследований по стратегическому, финансово-экономическому анализу, оценке, диагностике кризисных явлений в организациях, которые созданы с учетом современных требований к фундаментальным базовым основам теории. Теоретическими вопросами стратегического экономического анализа, оценки и анализа финансового состояния организаций, которые являются фундаментальными, занимались ведущие отечественные финансисты и аналитики (М.И. Баканов, И.Т. Балабанова, С.Б. Барнгольц, JI.T. Гиляровская, О.В. Ефимова, А.П. Ковалев, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Н.С. Пласковой, P.C. Сайфулин А.Д. Шеремет и др.). Разработкой вопросов по данной проблеме занимались и зарубежные авторы (И.Ансофф, Э. Альтман, Ю. Бригхем, P.A. Брили, А.Бранденбургер и Б.Нейлбафф, Л.Галенский, Р.Дамари, П.Друкер, Э.Кемпбелл, Р.Каплан, Д.Нортан, М.Портер, Таффлер и др.). Предложенные ими дискриминантные модели оценки кризисных явлений (банкротства) для организаций опираются на статистические данные развитых стран и без соответствующей адаптации практически не применимы в российских условиях.

В российской науке современные подходы к изучению методик и инструментов диагностики кризисных явлений в организациях нашли свое отражение в трудах H.A. Бреславцева, Д.А. Ендовицкого, К.С. Кондратьева, И.Г. Кукукиной, Г.В. Федоровой, Я.А. Фомина, M.JI. Шарова и др. Важно не только выявить по результатам стратегического финансового анализа проблемы кризиса в организации, но и найти пути его разрешения. Этим целям и задачам, а также обоснованию методик оценки финансовой устойчивости и результативности деятельности организаций, посвящены работы: И.А. Бланка, В.Р. Банка, C.B. Банка, Е.П. Жарковской, В.В. Ковалева, В.Э. Керимова, М.Н. Крейниной, Н.С. Пласковой, А.Н. Хорина, Г.Б. Юна и др., которые обосновывают целесообразность применения результатов стратегического анализа для разработки концепции формирования стратегии развития организации.Однако тема стратегического анализа в условиях кризисного финансового состояния организаций недостаточно рассмотрена. Из вышеизложенного следует, что необходимость дальнейшей разработки теоретико-методических основ стратегического анализа имеет место быть в современных рыночных условиях, особенно для организаций находящихся в кризисном финансовом состоянии, с целью определения концепции оздоровления и формирования стратегии развития

Объект исследования. Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организаций — экономических субъектов, находящихся в кризисном финансовом состоянии, в том числе организаций лесопромышленного комплекса (ЛПК) Российской Федерации.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов применения стратегического анализа в условиях кризисного финансового состояния организаций для принятия решений по разработке концепции и стратегии их оздоровления.

Область исследования. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с паспортом специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: анализ и прогнозирование финансового состояния организации (п. 2.15); анализ и обоснование программ финансового оздоровления (2.16).

Основная цель исследования. Целью диссертационного исследования является разработка элементов системы стратегического анализа деятельности организаций, в условиях кризисного финансового состояния.

Задачи исследования. Для достижения вышеуказанной цели диссертационного исследования были поставлены следующие задачи:

• конкретизировать понятийный аппарат, цели, задачи, информационную базу стратегического анализа состояния организаций, находящихся в условиях кризисного финансового состояния;

• выявить на основе результатов проведенного стратегического анализа причины кризисного финансового состояния организаций;

• проанализировать достоинства и недостатки существующих методик анализа и оценки финансового состояния организаций, функционирующих в кризисных условиях;

• развить методику и определить этапы проведения стратегического анализа кризисного финансово-экономического состояния организации, с учетом отраслевых особенностей;

• предложить концепцию формирования финансово-экономической стратегии оздоровления организаций;

• разработать практические рекомендации по применению методики стратегического анализа для кризисных организаций, в частности для организаций лесопромышленного комплекса России.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую основу исследования составили положения и выводы, сформулированные в научных трудах отечественных и зарубежных экономистов в области бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа, материалы конференций, статьи в научных сборниках и периодических изданиях по теме исследования. Методологической базой диссертационного исследования послужили принципы диалектической логики, в частности, в настоящей работе были использованы такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез; дедукция и индукция; системный подход; статистические методы обработки данных, а также приемы общего динамического, структурного и факторного экономического анализа.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы исследования были использован: законодательные, нормативные акты РФ и методические рекомендации Министерств и ведомств РФ, материалы периодической печати, информация Росстат, бухгалтерская отчетность, полученная автором непосредственно на объектах исследования, данные арбитражной судебной практики, в том числе по организациям лесопромышленного комплекса Архангельской области. В диссертационном исследовании были использованы материалы, размещенные в сети Интернет и материалы СПС «Консультант Плюс».

Научная новизна исследования состоит в научном обосновании и развитии методики стратегического анализа кризисного финансового состояния организаций, учитывающей отраслевые особенности их функционирования.

В диссертации получены следующие результаты, которые отвечают требованиям научной новизны и выносятся на защиту:

• уточнен понятийный аппарат стратегического анализа хозяйственной деятельности, определены его цели и задачи применительно к организациям, находящимся в кризисном положении;

• развита методика стратегического анализа в условиях кризисного финансового состояния организаций, учитывающей отраслевые особенности функционирования и рассчитан коэффициент покрытия, ориентированный на специфику лесопромышленного комплекса с целью прогнозирования несостоятельности (банкротства) организаций;

• определены подходы и выработаны рекомендации по формированию концепции оздоровления организаций на основании использования результатов стратегического анализа для недопущения банкротства и выхода из «кризисной зоны» за счет комплексного использования внутренних и внешних резервов;

• предложены методические рекомендации по формированию информационной базы стратегического анализа для организаций, находящихся в кризисном финансовом состоянии с целью повышения качества информационно-аналитического обеспечения.

Практическая значимость результатов исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что теоретические и методические положения и выводы научного исследования могут применяться для финансового анализа кризисных организаций с целью разработки и составления стратегических планов по их финансовому оздоровлению. Основные результаты исследования могут применяться финансовыми и аудиторскими службами при проведении экспертизы и диагностики финансового состояния организаций, в процессе принятия решения об их банкротстве в рамках арбитражного судопроизводства. Теоретические положения и выводы, изложенные в работе, расширяют и систематизируют знания в области применения стратегического экономического анализа. Результаты исследования могут использоваться в учебном процессе при преподавании дисциплин «Финансовый анализ», «Учет и анализ банкротств», «Бухгалтерский управленческий учет» для подготовки специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, а также специалистами профессиональной финансово-экономической управленческой деятельности.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования подтверждена актами о внедрении методики стратегического анализа кризисных организаций лесопромышленного комплекса Архангельской области.

Апробация и внедрение результатов исследования.

Результаты исследования, приведенные в диссертационной работе, докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях: «Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России» (Москва, ВЗФЭИ, 20 апреля 2004 года); «Теоретические и методические основы реализации концепции бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в Российской Федерации» (Москва, ВЗФЭИ, 13 декабря 2005 года); «Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА» (Москва, ВЗФЭИ, 12 декабря 2006 года); «Стратегия развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях социально ориентированной экономики в соответствии с МСФО и МСА» (Москва, ВЗФЭИ, 25 января 2008 года).

Отдельные рекомендации были использованы в практической деятельности организаций: ООО «Виноградовский Деревообрабатывающий Комбинат» г. Березняки, Архангельский комбинат Деревянных Конструкций г. Вельск), что подтверждается справками о внедрении результатов диссертационного исследования. и

Публикация результатов исследования. Основные положения и результаты научных исследований опубликованы в 10 опубликованных работах, общим объемом 14,5 печатных листов (в том числе авторских 9,3 печ.л.), из которых 4 работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ для публикации результатов научных исследований.

Объем и структура работы. Представленная на защиту диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений общим объемом 155 страниц машинописного текста. В текстовую часть диссертационного исследования включено 28 таблиц, 4 рисунка и 10 приложений. Список использованной литературы содержит 180 источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Переверзева, Валентина Викторовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения целей исследования в диссертационной работе были определены основные группы проблем, решение которых позволило сформировать ряд положений, отвечающих требованиям научной новизны.

По результатам решения первой группы проблем уточнен понятийный аппарат стратегического экономического анализа хозяйственной деятельности, определены его цели и задачи применительно к организациям, находящимся в кризисном положении.

Исходя из главной цели стратегического анализа, применительно к объекту научного исследования, в работе уточнено определение стратегического анализа как системного, финансово-экономического исследования на основе комплексного изучения характеристик сложившегося и прогнозируемого финансового состояния коммерческих организаций, позволяющее выявить причины кризисных явлений, дать прогноз будущих результатов деятельности организаций, осуществить поиск резервов, преимущественных направлений развития бизнеса, с учетом внутренних и внешних факторов воздействия на итоги финансово-хозяйственной деятельности.

Приведенное выше определение стратегического анализа кризисных организаций уточняет содержание стратегического анализа - построение оптимальной, стратегической модели развития организаций на основе детального и всестороннего финансово-экономического исследования.

На основе уточненных определений и содержания в диссертационной работе обоснованы специфические задачи, решаемые в результате стратегического анализа. К ним относятся: выявление причин кризисных явлений и их исследование; обоснование стратегических планов для долгосрочного развития организаций, в соответствии с которыми разрабатывается финансовая, экономическая, сбытовая, производственная, социальная стратегия; оценка ожидаемого выполнения стратегических планов с учетом кризисных проблем; формирование информации для принятия стратегических управленческих решений с целью ускорения темпов роста акционерного капитала, повышения рентабельности, оптимизации рисков, расширения рынков сбыта и т.д.

Вторая группа проблем связана с развитием методики стратегического анализа в условиях кризисного финансового состояния организаций, учитывающей отраслевые особенности функционирования и расчетом коэффициента покрытия, ориентированного на специфику лесопромышленного комплекса с целью прогнозирования несостоятельности (банкротства) организаций.

В диссертационной работе установлено, что хозяйственную деятельность организаций, находящихся в кризисном положении, можно рассматривать с помощью стратегического экономического анализа организаций. На отдельных этапах анализа финансового состояния кризисных организаций, для определения и выявления причин кризиса, элементами объекта исследования может выступать производственнаясебестоимость, продажа продукции, финансовые результаты, виды продукции и т.д.

В России так же, как и за рубежом, используют несколько моделей и подходов к прогнозированию несостоятельности (банкротства) организаций. Однако наибольшую известность получила модель Альтмана (США), позволяющая оценить меру рискованности бизнеса исходя из соотношений оборотных и полных активов, уровня их доходности и оборачиваемости, уровня рентабельности используемого капитала, соотношения собственного и заемного капитала. Особенности формирования оборотных средств в нашей стране не позволяют прямо использовать критериальные уровни коэффициентов платежеспособности (ликвидности и финансовой устойчивости), применяемой в мировой практике.

Поэтому при создании шкалы критериальных уровней можно опираться лишь на средние величины соответствующих коэффициентов, рассчитанных на основе фактических данных однородных организаций (одной отрасли).

С учетом вышеизложенного в качестве дополнения к существующим методикам, в диссертационной работе для определения кризисных явлений в организациях был предложен коэффициент покрытия, рассчитанный для организаций лесопромышленного комплекса и представленный в работе на примере организаций лесопромышленного комплекса Архангельской области.

Используя результаты стратегического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций ЛПК (ДОЗ ОАО «ДСК»; Сокольский ЦКБ Вологодская область; Неманский ЦБК; Группа компаний «Титан»; Каменогорская бумажная фабрика; Вельский завод деревянных конструкций; Кропоткинский завод деревообрабатывающих станков; Сыктывкарский ЦБК; Светогорск; Кондопога; Соликамбумпром; Новгородские лесопромышленники; Архангельский ЦБК и предприятия ЛПК Архангельской области), а также опираясь на данные Росстата по ЛПК, в таблицу общих критериальных показателей, рассчитанных по имеющимся методикам, автором предложено добавить критериальные показатели по лесопромышленному комплексу.

Третья группа проблем связана с разработкой рекомендаций по формированию концепции оздоровления организаций с учетом использования результатов стратегического анализа для недопущения банкротства и выхода из «кризисной зоны» за счет комплексного использования внутренних и внешних резервов.

В работе предложена методика по разработке программы и составления бизнес-плана финансового оздоровления организации с целью недопущения банкротства и вывода его из «кризисной зоны» за счет комплексного использования внутренних и внешних резервов.

При формировании концепции и выборе стратегии развития организаций необходимо учитывать негативные факторы или перспективные (стратегические) возможности хозяйствующего субъекта во внешней среде.

Для этих целей в диссертационной работе представлен, разработанный автором, 5Ж0Г-анализ проекта организации производства клееной древесины для деревянного домостроения в г. Вельске Архангельской области.

По результатам решения четвертой группы проблем в работе предложены методические рекомендации по формированию комплексной информационной базы стратегического анализа для организаций, находящихся в кризисном финансовом состоянии с целью повышения качества информационно-аналитического обеспечения.

С целью повышения качества информации при проведении стратегического анализа на определенных стадиях несостоятельности организаций в работе предложено использовать формы отчетности конкурсного управляющего. Арбитражные управляющие не на всех стадиях несостоятельности служат управляющим звеном организации (на стадиях наблюдения и финансового оздоровления выполняют контрольную функцию), поэтому возникают два направления анализа финансового состояния организации, находящейся в кризисе - это проверка бухгалтерской финансовой отчетности несостоятельного предприятия и проверка отчета арбитражного управляющего.

При этом в связи с процессами реформирования финансовой отчетности в России, которые приобретают особую актуальность и учитывают формирование методологического и информационного обеспечения стратегического экономического анализа, в диссертационном исследовании разработана и представлена сравнительная характеристика расчетных показателей по оценке структуры баланса для кризисных организаций в соответствии с РСБУ и МСФО.

Диссертационная работа имеет практическую значимость, состоящую в том, что теоретические положения и выводы, изложенные в нем, могут применяться для стратегического анализа кризисных организаций, с целью разработки и составления прогнозных планов по их финансовому оздоровлению.

По результатам диссертационного исследования были сделаны следующие выводы и получены рекомендации:

1. Для организаций, которые находятся в кризисном финансовом положении, уточнен понятийный аппарат стратегического экономического анализа хозяйственной деятельности, определены его цели и задачи.

2. С целью прогнозирования несостоятельности (банкротства) в условиях кризисного финансового состояния организаций, развита методика стратегического анализа, учитывающая отраслевые особенности функционирования и рассчитан коэффициент покрытия, ориентированный на специфику лесопромышленного комплекса.

3.Для недопущения банкротства и выхода из «кризисной зоны» определены подходы и выработаны рекомендации по формированию концепции оздоровления организаций с учетом использования результатов стратегического анализа за счет комплексного использования внутренних и внешних резервов;

4. Для организаций, находящихся в кризисном финансовом состоянии с целью повышения качества информационного аналитического обеспечения предложены методические рекомендации по формированию комплексной информационной базы стратегического анализа

Наиболее важные положения могут быть реализованы финансовыми и аудиторскими службами при проведении экспертизы и диагностики финансового состояния организаций, в процессе принятия решения об их банкротстве или оздоровлении и развитии. Теоретические положения и выводы, приведенные в работе, расширяют и систематизируют знания в области применения стратегического финансового анализа.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Переверзева, Валентина Викторовна, 2011 год

1. Конституция Российской Федерации.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.02

3. Гражданский кодекс Российской Федерации.(Части 1,2,3)4. Лесной кодекс РФ.

4. Налоговый кодекс РФ (Части 1,2)6. Трудовой кодекс РФ.7. Уголовный кодекс РФ:

5. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.

6. Закон «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» от 25 февраля 1999 г. № 40-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 9. Ст. 1097.

7. Ю.Закон « О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (с изм. и доп., внесенные ФЗ от 30.12.2008 года № ЗОб-ФЗ)

8. Закон «Об акционерных обществах»: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.12.3акон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», от 28 апреля 2009 г. № 73-Ф3

9. Закон «Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса» от 18.07.2005 г. №88-ФЗ

10. Указ Президента РФ от 18 августа 1996 г. № 1210 «О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера»

11. Указ Президента РФ от 2 июня 1994 года № 1114 «Положение о порядке продажи государственных предприятий-должников».

12. Постановление Правительства РФ от 25.12.1998 № 1544 «Положения о лицензировании деятельности физических лиц в качестве арбитражных управляющих».

13. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». Введено 25 июня 2003 г. № 367.

14. Постановление Правительства РФ от 12.08.2005 № 510 «Об официальном издании, осуществляющем опубликование сведений, предусмотренных ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

15. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

16. Постановление Правительства РФ № 310 от 22 мая 2008 года «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в Федеральной собственности».

17. Распоряжение Правительства РФ № 69-р от 18.01.2003 года «Концепция развития лесного хозяйства Российской Федерации до 2010 года»

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98. Утверждено приказом Министерства финансов РФ,от 15.06.1998 года № 25н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н // Бухгалтерский учет. 1999.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/99: Приказ Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. № 2.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33-н

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 года № 26 н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года№ 91 н.

24. Методические положения по оценке финансового состояния предприятия и установлению неудовлетворительной структуры баланса: распоряжение ФУДН РФ от 12 августа 1994 г. №31-р.

25. Методические рекомендации по проведению экспертизы о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства: распоряжение ФСДН РФ от 8 октября1999 г. № 33-р.

26. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н/1 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» // Финансовая газета. 2000. № 47.

27. Приказ Минфина России от 13/01.2000 года №4.

28. Информационное письмо Президиума ВАС РФ «Об отдельных особенностях рассмотрения дел о несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций». Введено 15 августа 2003 г. № 74.

29. Письмо МНС России «О некоторых вопросах налогообложения доходов арбитражных управляющих» от 25 июля 2003 г. № СА-6-04/825.

30. Письмо ФНС «О порядке действия ФНС России как уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства». Введено 15 марта 2005 г. № 19-10-3/000287@.

31. Международный стандарт финансовой отчетности № 27 «Свободная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерни компании»

32. Международный стандарт финансовой отчетности № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

33. Концепция развития лесопромышленного комплекса Красноярского края на период 2004-2015 года. Сайт http://rwt.ru/lo.asp?show=kr000

34. АверчевИ.В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками. М.: Вершина, 2005. — 680 с.

35. Адаев Ю.В. Анализ эффективности хозяйственной деятельностипредприятий в условиях рынка и аудит: Учебное пособие. М.: Финансы истатистика, 1997. — 268 с.

36. Агенбегян А. Экономика России на распутье. Выборы посткризисного пространства: М.: ACT: стрель: Владимир: ВКТ, 2010. — 379 с.

37. Антикризисное управление: Учебное пособие: В 2 т. Правовые основы / Отв. ред./ Г.К. Таль. М.: ИНФРА-М, 2004. 1 т. — 928 е., 2 т. — 1027 с.

38. Антонова О.В. Управление кризисным состоянием организации (предприятие): Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. В.А. Швандара. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 141 с.

39. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предпритяий. Учебник/Под ред.проф. Позднякова В.Я.-М.: ИНФРА-М,2008.-617с.

40. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Макаров A.C., Оболенская Ю.А., Петров A.M. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2003. — 525 с.

41. Баканов М.И., Мельник М.В, Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд. доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2002. —416 с.

42. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие. М.:

43. Финансы и статистика, 1998. — 480 с.

44. Банк В.Р., Банк C.B., Солоненко A.A. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства: Учебное пособие. M.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2005. —296 с.

45. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. — 240 с.

46. Басовский JI.E., Басовская E.H. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2005. — 366 с.

47. Беляева Т. План финансового оздоровления: особенности, риски, экспертиза // Вестник ФСФО РФ. 2003. № 7.

48. Большая советская энциклопедия. М. «Сов.энциклопедия»,1981.719 стр.

49. Большой экономический словарь/Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Фонд «Правовая культура», 1994.

50. Бит Ю.А. Лесозаготовка / Практическое пособие. СПб.: ИНФРА-М, 2004. —265 с.

51. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник / Пер. с англ. М.: Филинъ, 1997. —400 с.

52. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. СПб.: Питер, 2005. — 432 с.

53. Бреславцева H.A. Банкротство организаций: основные положения, бухгалтерский учет: Учебное пособие / H.A. Бреславцева, О.Ф. Сверчкова. Ростов-н/Д.: Феникс, 2007. — 160 с.

54. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент / Пер. с англ.; под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 2001. Т. 2, 478 с.

55. Бычкова С.М., Ивахненков C.B. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие / Под ред. С.М. Бычковой. M.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2005. — 216 с.

56. Валдайцев C.B. Антикризисное управление на основе инноваций: Учебник.

57. М.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2005. — 312 с.

58. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. 4-е изд., стер. М.: Омега-Л, 2006. — 576 с.

59. Воевода И.Н., Петров А.П. Территориальные отраслевые комплексы. Новосибирск. Наука, 1987.

60. Волков A.C. Создание рыночной стоимости и инвестиционной привлекательности/ А.Волков, М.Куликов, А.Марченко. М.: Вершина, 2007. — 304 с.

61. Волков И.М., Грачев М.В. Проектный анализ: Продвинутый курс: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. —495 с.

62. Ганштак О.Г. Экономический анализ резервов на машиностроительном предприятии. М.: Машгиз, 1960.

63. Гизатуллин М.И. Как избежать банкротства. Рецепты финансового оздоровления предприятия М.: ЗАО «Гросс Медиа Ферлаг», 2004. — 304 с.

64. Гиляровская Л.Т. и др. Экономический анализ: Учебник для вузов под ред. Л.Т.Гиляровской.- 2-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 615 с.

65. Гиляровская Л.Т., Вехорева A.A. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. СПб.: Питер, 2003. —- 256 с.

66. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая A.B. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.— 159 с.

67. Гиляровская Л.Т., Паневина С.Н. Комплексный анализ финансово-экономических результатов деятельности банка и его филиалов. СПб.: Питер, 2003. —240 с.

68. Гинзбург А.И. Прикладной экономический анализ. СПб.: Питер, 2005. — 320 е.: ил.

69. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. СПб.: ООО «Андреевский Издательский дом», 2006. — 448 с.

70. Голубцов С. Практика финансового оздоровления предприятий в Республике Коми // Вестник ФСФО РФ. 2000. № 4.

71. Гончаров А.И., Барулин C.B., Терентьева М.В. Финансовое оздоровление предприятий: Теория и практика. М.: Ось-89, 2004. — 544 с.

72. ГрадоваА.П. и др. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие/ Под ред. А.П. Градовой. 4-е изд. перераб. СПб.: Специальная литература, 2003. —959 с.

73. Грамотенко Т.А. Банкротство предприятий: экономические аспекты. М.: ПРИОР, 1998. — 176 с.

74. Григорьев В., Юн Г., Гусев В. Направление, виды и типы реструктурирования // Вестник ФСФО РФ. 2001. № 2.

75. Грязнова А.Г., Федотова М.А., Ленская С.А. Оценка бизнеса: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2005. — 736 с.

76. Гужвина О.Г., Проданова H.A. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие Ростов-н/Д.: Феникс, 2006. — 220 с.

77. Давыдова Г.В., Беликов А.Ю. Методика количественной оценки риска банкротства предприятий//Управление риском. 1999. № 3. С. 13-20.

78. Дамодаран Л. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов / Пер. с англ. 3-е изд. М.: Альпина Бизнес букс, 2006. — 1341 с.

79. Данынина В. Нужны ли государству банкроты? (Опыт Чехии) // Проблемы теории и практики управления. 1994. № 2. С. 39.

80. Денисов С.А., Егоров A.B., Сарбаш C.B. Реабилитационные процедуры в деле о банкротстве: Постатейный комментарий к главам V, VI, VIII Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». М.: Статут, 2003. — 380 с.

81. Добровольский A.A. Свод общеимперских положений о торговой и неторговой несостоятельности. М.: 1914. — 156 с.

82. Ельсуков В.П., Каменков B.C. и др. Антикризисное управление предприятием. М.: Аверсэв, 2003. — 574 с.

83. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Под ред. проф. JI.T. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2001. —400 с.

84. Ершов A.A. Банкротство в хозяйственной практике Польши// Проблемы теории и практики управления. 1994. № 2. С. 45-49.

85. Ефимова О.В. и др. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2004. — 408 с.

86. Жарковская Е.П. Антикризисное управление: Учебник / Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский. 3-е изд., испр. и доп. М.: Омега-JI, 2006. — 356 с.

87. Захаров В.Я. и др. Антикризисное управление. Теория и практика: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления (060000)/ В .Я. Захаров, А.О. Блинов, Д.В. Хавин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. — 287 с.

88. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий: Учебное пособие. М.: ИКФ «ЭКМОС»,2004. — 240 с.

89. ЗубА.Т., Панина Е.М., Антикризисное управление организаций: М.: ИД Форум: Инфра.М.2010 319 с.

90. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности/ В.Б.Ивашкевич, И.М.Семенова. М.: Бухгалтерский учет, 2003. —192 с.

91. Иммухаметов A.B. Банкротство бизнеса или бизнес на банкротстве / А. Иммухаметов, Л. Коновин // Ремедиум. 2002. № 10.

92. Казаков В.Б. Пути восстановления платежеспособности предприятий в малых городах // Вестник ФСФО РФ. 2001. № 10.

93. Каплан Р. Нортон Д. Сбалансированная система показателей.М.»Олимп-Бизнес» 2006г.,320 стр.

94. КасицкийИ.Я. Резервы промышленного предприятия. М.: Профиздат, 1955.

95. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.- М.: ЭКСМО, 2004. — 400 с.

96. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. М.: Финстатинформ, 1995.— 157 с.

97. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

98. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1997.

99. Ковалев В.В. Финансы: Учебное пособие / Под ред. проф. A.M. Ковалевой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1998. — 302 с.

100. Кован С.Е., МерзловаВ.Р. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий / Под ред. М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2005. — 208 с.

101. Когденко В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов.М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. — 390 с.

102. КоцюбаН., Федотова М., Пихтовникова В. Модели восстановления платежеспособности промышленных предприятий при арбитражном управлении // Вестник ФСФО РФ. 2000. № 12.

103. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. М.: Дело и сервис, 1998. — 304 с.

104. Крепкий JI.M. Экономическая диагностика предприятия. Методология, методика, организация, диагнозы, пути совершенствования. М.: Экономика, 2006. —215 с.

105. Кузнецова Н. Системный подход к финансовому оздоровлению предприятий // Вестник ФСДН РФ. 1999. № 12.

106. Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие. 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. И.Т. Кукукиной. М.: Финансы и статистика, 2005. — 304 с.

107. Леоте Э.П. ГильбоА.А. Общее руководящие начала счетоведения. / Под ред.А.П.Рудановского .М., 1924.

108. Лобовиков Т.С. Лес как экономическое явление:материалы межвузовской лесоэкономической конференции/Воронежский лесотехнический институт.

109. Вып. 1-Воронеж:ВЛТИ, 1968.-168с.

110. Лукьянов С.Б. Текст лекции по теме: «Диагностика несостоятельности (банкротства) предприятий в период кризисной экономики». Новосибирск: НГАЭУ — Институт экономики, учета и статистики, 1999. — 20 с.

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

112. Любушин Н.П., ЛещеваВ.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 471 с.

113. Майданчик Б.И. Сравнительный экономический анализ в машиностроении. М.: Машиностроение, 1973.

114. Макрышев В. От финансового оздоровления к программам повышения конкурентоспособности российских предприятий // Вестник ФСФО РФ. 2000. № 8.

115. Макарьева В.И. Андреева Л.В. Анализ хозяйственной деятельности организации //Ростов: Финансы и статистика, 2007.-304с.

116. Мартин Г.П. Западная глобализация. Атака на процветание и демократию/ Г.П. Мартин, X. Шуман. М.: Альпина, 2001. — 330 с.

117. Маршалл А. Принципы экономической науки. Т. 1. М.: Наука, 1993. — гл. 9.

118. Мельник М.В., Бердников В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: Учебное пособие/ Под ред. М.В. Мельник. М.: Экономистъ, 2006. — 159 с.

119. Монич Ю. Банкротство в Венгрии: методы рыночного и государственного урегулирования // Проблемы теории и практики управления. 1994. № 3.

120. НиколаеваИ.П. Экономическая теория: Учебник для вузов/ Под ред. проф. И.П. Николаевой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. — 510 с.

121. Новодворской В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

122. Онегин В.И., Ветошкин Ю.И., Цой Ю.И., Гагарина C.B. Защитно-декоративное покрытие древесных материалов СПб.: ПРОФИКС, 2006.176 с.

123. ПаламарчукВ. Экономико-правовой механизм предотвращения банкротств и роль государства в этом процессе // Вестник ФСФО. 2002. № 4.

124. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2003. — 456 с.

125. Пашигорева Т.И., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России. СПб.: Питер, 2004. — 176 с.

126. Петров А.П., Ельчев Н.М. Оценка эффективных условий заготовки древесины (учебное пособием) Пушкино, 1998.

127. Пласкова Н.С. Стратегический экономический анализ результативности бизнеса: Монография.-М.: РГТЭУ,2009.-260с.

128. Пласкова Н.С. Экономический анализ. Изд-е З-е-М; ЭКСМОДОЮ год.

129. Починков C.B. Экономические основы устойчивого лесопользования. СПб.: ПРОФИКС,2007.-112с.

130. Робинсон Дж. Теория монополистической конкуренции. М.: Наука, 1986.

131. Рубинов М. Основы экономического анализа работы предприятий. М.: Госфиниздат, 1962.

132. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд., перераб. и допол. М.: ИП «Экоперспектива», 1998. —498 с.

133. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты. 2-е изд., испр. М.: Новое знание, 2004. — 160 с.

134. Салминен Э.О., Борозна A.A., Икаев Ю.К., Икаева Т.П. Международное транспортное и таможенное право России: Учебное пособие.- СПб.: ПРОФИКС, 2007.160с.

135. Салминен Э.О., Овчинников М.М., Бит Ю.А., Борозна A.A. Международные перевозки лесопродукции: Учебное пособие.- СПб.: ПРОФИ-ИНФОРМ,2005. 368 с.

136. Сафронова H.A. Экономика предприятия. М.: Юность, 1998. — 110 с.

137. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. —639 с.

138. Слово о счетах и записях. Сборник цитат и афоризмов о бухгалтерсом учете / сост. М.Ю. Медведев М.: Техинпресс, 2002. — 546 с.

139. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Кн. 1. М.: Экономика, 1997.

140. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. —328 с.

141. Станиславчик E.H. Анализ финансового состояния неплатежеспособных предприятий. М.: Ось-89, 2004. — 176 с.

142. Степанов В.В. Несостоятельность (банкротство) в России, Франции, Англии, Германии. М.: Статус, 1999. — 204 с.

143. Страхов H.H., Гончаренко В.Д. Российское законодательство Х-ХХ веков: В 9т. Т. 1: Законодательство Древней Руси/ Отв. ред. В.Л.Янин. М.: Юридическая литература, 1984. —432 с.

144. Стрекалов О.Б., Зарипов Э.Р. Кризисы в организации и управлении проектами: Учебное пособие. Казань: Казанский государственный технологический университет, 1997. — 160 с.

145. Сыркин-Шкловский Л.Е. Классификация производственных резервов (потерь) машиностроительного завода.- Ташкент. Из-во АН. УзССр, 1955, -84с.

146. Трефилова Т.И. Интернет-конференция руководителя Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротствуwww/garweb.ru8con^fsfo/20030520/iNdex.htm

147. Тронин Ю.Н. Анализ финансовой деятельности предприятия. М.: Альфа-Пресс, 2005. —208 с.

148. Уильямсон О. Экономические институты капитализма. СПб.: Нева, 1996.

149. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. М.: Омега-Л, 2004. — 304 с.

150. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие. М.: Омега-JI, 2006. — 248 с.

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

152. Фетисов Г.Г. Устойчивость банковской системы и методология ее оценки. М.: Экономика, 2003. — 394 с.

153. Финансы предприятий: Учебное пособие/ Под ред. Е.Бородиной. М.: Банки и биржи; ЮНИТИ, 1995. — 20 с.

154. Фомин Я.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: Учебное пособие для вузов. М.: Юнита-Дана, 2003. — 349 с.

155. Хикс Дж. Стоимость и капитал. М.: Знание, 1993.

156. Хорина А.Н., Керимова В.Э. Стратегический анализ: учеб. пособие// М.Эксиоб 2009.-480С.

157. Цыганов В.,Таль Г., Гусев В.,Павлов М. Методы предупреждения экономически несостоятельных организаций// Вестник ФСДН РФ. 1999. №8

158. Чаринцева В.А., Смирнова И.И. Методические указания для практических занятий по курсу «Управление производительностью» / М.: МАМИ, 1997. —22 с.

159. Чемберлин Э. Теория монополистической конкуренции. М.: Экономика, 1996.

160. Черникова Ю.В., ЮнБ.Г., Григорьев В.В. Финансовое оздоровление предприятий: теория и практика: Учебно-практическое пособие. М.: Дело, 2005. —616 с.

161. Черныш О. Роль ФСФО России в процессах финансового оздоровления экономики государства // Вестник ФСФО РФ. 2001. № 8.

162. Черняк В.З. Финансовый анализ: Учебник. М.: Экзамен, 2005. — 419 с.

163. Шегельман И.Р. Бизнес словарь лесной промышленности. - СПб.: ПРОФИ-ИНФОРМ,2005. - 512с.

164. Шегельман И.Р., Быков E.H. Поштучный учет и приемка лесоматериалов.Пороки и дефекты древесины. СПб.: ПРОФИКС, 2006.136 с.

165. Шегельман И.Р., Скрыпник В.И.,Галактионов О.Н.Техническое оснащение современных лесозаготовок. СПб.: ПРОФИ-ИНФОРМ,2005. - 344с.

166. Шеленкова Н.Б. Россия и Германия: новое законодательство о банкротстве. Сравнительно-правовой анализ// Законодательство. 1998. № 7. С. 45.

167. Шеремет А.Д., СайфулинР.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. — 176 с.

168. Шеремет А. Д., СайфулинР.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1999. —343 с.

169. Шумпетер Й. Капитализм, социализм и демократия. М.: Перспектива, 1995.

170. Юн Г.Б. Методология антикризисного управления: учебно-практическое пособие. М.: Дело, 2004. — 432с .

171. ЮнГ.Б., ТальГ.К., Григорьев В.В. Словарь по антикризисному управлению. М.: Дело, 2003. — 448 с.

172. ЮнГ.Б., ТальГ.К., Григорьев В.В. Внешнее управление на несостоятельном предприятии: Учебно-практическое пособие. М.: Дело, 2003. —656 с.

173. Coase R. The Nature of the Firm// Economica, 1937. Vol. 4.

174. Knight F. Uncertainty and Profit. N.Y., 1965.

175. Olve N.„ Roy J., Wetter M. Оценка эффективности деятельности компании: Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей / Пер. с англ. М.: ИД «Вильяме», 2004. — 304 с.

176. Rizopoulos Y. Marches, organizations, reseaux: alternatives ou complementantes. // Firm et economie Indusstrielle. París, 1997.