МОДЕЛИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ КАК ФАКТОРА ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИКИ ИНТЕГРИРОВАННЫХ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

УДК: 338.43:631.1
ГРНТИ: 06.77
ББК: 65.321
Код ВАК: 08.00.05
DOI: 10.22394/2304-3369-2020-2-13-23

Ю.М. Петрова
Институт профессиональных бухгалтеров Центрального региона России,
Орел, Россия
AuthorID: 407580

АННОТАЦИЯ:

Цель. Исследование проблемы управления оборотным капиталом сельскохозяйственных предприятий в системе обеспечения эффективного развития отрасли и экономики. Совершенствование инструментария механизма управления элементами оборотного капитала.

Методы. В процессе исследования механизма управления оборотным капиталом предприятий АПК использованы системный и программно-ориентированный подходы, методы анализа и моделирование механизма управления оборотным капиталом в иерархической системе управления, позволяющие всесторонне изучить проблематику и сделать обоснованные выводы для принятия управленческих решений.

Результаты. Определена сущность и содержание управления оборотным капиталом с учетом особенностей сельскохозяйственного производства, использованы методы моделирования в механизме управления оборотными активами, проведено последовательное исследованные взаимосвязи субъектов и объектов в модели управления оборотным капиталом интегрированного агропромышленного формирования, определены цели и задачи управления оборотным капиталом для разных субъектов с учетом единых направлений федеральной стратегии устойчивого развития сельского хозяйства.

Научная новизна. Предложена модель механизма управления оборотным капиталом с учетом взаимосвязи субъектов и объектов управления различных иерархических уровней управления в аграрном секторе экономики, что позволит координировать процесс управления элементами оборотного капитала для принятия эффективных управленческих решений по развитию аграрного бизнеса. Обосновано влияние оборотного капитала на устойчивое развитие интегрированных агропромышленных предприятий с учетом особенностей и специфики сельскохозяйственного производства, определена необходимость всестороннего исследования оборотного капитала во взаимосвязи критериев хозяйственной деятельности, таких как оборачиваемость оборотных активов, продолжительность оборота, ликвидность и платежеспособность предприятий.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: механизм управления, оборотный капитал, аграрный бизнес, сельское хозяйство, модель.

© Петрова Ю.М., 2020

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ:
Юлия Михайловна Петрова, кандидат экономических наук, доцент, некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Центрального региона России»,
302028, Россия, г. Орел, б-р Победы, 6, petrova_orel@mail.ru
ORCID: 0000-0003-3784-3629

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ: Петрова Ю.М. Моделирование механизма управления оборотным капиталом как фактора повышения устойчивости экономики интегрированных агропромышленных предприятий // Вопросы управления. 2020. № 2 (63). С. 13–23.

Совершенствование современной системы управления экономикой охватывает все отрасли, скоординированная взаимосвязь которых направлена на повышение производимого валового продукта и повышение благосостояния населения. Одну из значимых задач в этой совокупности экономических планов и проектов выполняет сельское хозяйство. В соответствии с целями и стратегией предприятий АПК для устойчивого развития сельскохозяйственного производства необходимы эффективные комбинации направлений аграрного бизнеса, определение последовательности мероприятий, направленных на осуществление действий по регулированию активов и обязательств предприятий. Достижение поставленной цели требует разработки организационно-управленческих моделей, развития способов и приемов анализа финансовой и экономической устойчивости, управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, что обеспечит экономический рост сферы аграрного производства.

Устойчивое развитие предприятий АПК зависит от рационального управления оборотным капиталом, которое характеризуются определенной системой, включает элементы в виде субъектов и объектов на любом уровне управления, взаимосвязь действий которых обеспечивает получение дохода [1]. Совершенствование системы управления устойчивым развитием сельскохозяйственных предприятий необходимо осуществлять комплексно на всех уровнях управления для принятия управленческих решений по преодолению кризисной ситуации [2, с. 45].

Успешность в управлении оборотными активами интегрированных агропромышленных предприятий зависит от эффективного менеджмента, непрерывности процесса производства сельскохозяйственной продукции, рациональной ее продажи, оптимизации оборотного капитала на всех стадиях воспроизводственного процесса. Рациональное создание оборотного капитала и правильное распределение его элементов должно происходить в необходимом, рациональном объеме в соответствии с требуемыми формами и видами оборотных средств на всех стадиях их кругооборота.

Создание механизма эффективного управления элементами оборотного капитала относится к значимым внутренним факторам, влияющим на результативность и устойчивость сельскохозяйственных предприятий, что ведет к необходимости изучения всех фактов хозяйствования, условий осуществления бизнеса на внутреннем и внешнем рынках. Вместе с тем на изменение оборотного капитала в свою очередь существенно влияют изменения социальных, экономических, финансовых условий организации сельского хозяйства, как на региональном уровне, так и на федеральном. Особенности аграрного производства, специфика деятельности предприятий, интеграция производства в совокупности оказывают влияние на систему управления оборотными средствами, капиталом аграрных предприятий, обуславливая поиск новых используемых способов и приемов управления, комплекса современных методов и моделей.

Для целей управления оборотным капиталом необходимо исследование его основных компонентов, структурной связи между ними, влияния на организацию процесса аграрного производства. Оборотный капитал характеризуется составом оборотных активов, используемых в процессе аграрного производства в виде предметов труда, материальных ценностей, продукции. Оборотный капитал предназначен для обеспечения непрерывного аграрного производства, а также перера-

ботки и продажи выращенной сельхозпродукции [3, с. 297].

Рассматривая экономическую сущность оборотного капитала, ее можно охарактеризовать, как способность активов в полном объеме переносить их стоимость на выращенную сельскохозяйственным предприятием продукцию. Другими словами, вся стоимость используемых оборотных активов включается в состав производственных затрат, формируя себестоимость продукции.

Оборотный капитал используется в процессе сельскохозяйственного производства в одном производственном цикле, трансформируя свою форму, что требует его постоянного восстановления в необходимом размере с учетом масштабов простого или расширенного производства. Трансформация формы оборотных средств в процессе функционирования аграрного производства вносит свои особенности в управление ими.

В экономической литературе встречаются различные понятия оборотного капитала, который отождествляется с оборотными средствами или оборотными фондами. Рассмотрим, как трактуют понятие «оборотные активы» различные исследователи применительно к сельскому хозяйству. Авторы Бондина Н.Н. и Вождаева А.А. считают, что «оборотные производственные фонды – участвуют лишь в одном цикле производства, полностью теряют при этом свою натурально-вещественную форму, а их стоимость полностью входит в стоимость полученного продукта. В основном это предметы труда – семена, удобрения, корма, молодняк животных» [4, с. 3].

По мнению Ворониной М.В., «Оборотные активы – это имущественные ценности предприятия, участвующие в его производственно-коммерческой деятельности, изменяющие свою первоначальную вещественно-материальную форму, потребляемые в течение одного производственного цикла и переносящие свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции единовременно» [5]. Такая трактовка приемлема в большей степени для предприятий производства и переработки.

Абрютина М.С выделяет качественные и количественные особенности понятия оборотных средств для разных предприятий: «В широком экономическом понимании оборотные средства – это средства, авансируемые для поддержания непрерывности кругооборота и возвращающиеся в исходную денежную форму после реализации продукции» [6, с. 115].



Рисунок 1 – Перечень особенностей аграрного бизнеса, влияющих на процесс управления оборотными средствами

Вместе с тем, оборотный капитал аграрных предприятий имеет отличия от оборотных активов промышленных организаций и иных отраслей как по составу элементов, так и по их назначению. Это обусловлено особенностями аграрного бизнеса, назначением сельскохозяйственной продукции, которые представлены на рис. 1.

Одной из специфических особенностей является продолжительность оборота оборотного капитала, что обусловлено длительным периодом производственного аграрного цикла, интеграцией производственных процессов. В результате возникает необходимость авансирования элементов оборотного капитала в больших размерах, и соответственно, на гораздо длительный период, чем в других отраслях. Имеющая место сезонность аграрного производства ведет к неравномерному возникновению затрат при использовании оборотных активов, требует варьирования их состава и структуры в зависимости от времени года и с учетом природно-климатических условий. В частности, в зимний период в составе запасов оборотных средств преобладают семена зерновых и иных культур, корма для животных, удобрения, а в летний период создаются запасы для бесперебойного использования нефтепродуктов, горючесмазочных материалов, запасных частей для сельхозмашин, материальных ресурсов в незавершенном сельскохозяйственном производстве. Кроме того, запасы оборотных средств могут возникать в результате использования произведенной сельскохозяйственной продукции в процессе аграрного производства в натуральном виде в качестве семян для посева весной или осенью, молока на выпойку телят, поросят и других животных. Другими словами, они могут повторно участвовать в аграрном производстве в иной форме, как элементы внутрихозяйственного сельскохозяйственного оборота.

Одним из условий непрерывности производства и рациональной его организации является правильное формирование размера оборотного капитала и состава его элементов, определение потребности по входящим в него компонентам, снижение возможных непроизводительных затрат [7, с. 112].

Необходимое количество материальных ресурсов устанавливается посредством определения технологических норм и нормативов. К примеру, потребность предприятия в горючих и смазочных материалах определяют исходя из наличия сельскохозяйственной техники, а именно: количества тракторов, зерноуборочных комбайнов, грузовых автомобилей, а также объема предполагаемых работ по вспашке зяби, уборке урожая, обработке почв и полей, транспортировке урожая, кормов, соломенной массы и др. Потребности кормов определяются на основе норм кормления различных видов животных с учетом их продуктивности, условий откорма, отела.

Сельскохозяйственный процесс характеризуется определенным временным периодом производства продукции [8, с. 123], несовпадением периода начала производства с периодом получения продукции: откорм молодняка скота, посев и сбор урожая зерновых и иных сельскохозяйственных культур, плодов и овощей. Кроме того, в аграрном бизнесе существенное влияние имеет сезонный характер, что ведет к созданию резервов.

К особенностям аграрного производства, влияющим на оборотный капитал, относится его специализация, а также интенсификация. В интегрированных агропромышленных формированиях с углубленной специализацией по производству животноводческой продукции возникает потребность в запасах корма для животных, а в подотрасли растениеводства, например, при зерновом производстве требуются семена, минеральные удобрения, нефтепродукты, горюче-смазочные материалы.

В деятельности предприятий АПК используют разные модели управления оборотным капиталом, которые определяют взаимодействия субъектов и объектов управления, в том числе: предприятия и население; государство и сельскохозяйственные предприятия. Процесс моделирования относится не только к способам исследования процесса управления элементами оборотного капитала для обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий, но и к методам управления.

Современные проблемы эффективного управления оборотным капиталом связаны с необходимостью создания методического инструментария по оценке и оптимизации направлений бизнеса, применения прогрессивных подходов, способствующих оценке финансовой деятельности, ликвидности, платежеспособности, формированию информации для принятия управленческих решений по снижению рисков потерь оборотных активов, а также максимизации прибыли.

На наш взгляд, процесс управления оборотным капиталом предприятий АПК представляет собой целенаправленное регулирование приобретения и использования всех видов материальных ресурсов [9, с. 58], денежных потоков, дебиторской задолженности [10, с. 111], продукции сельскохозяйственного производства в целях обеспечения экономической выгоды от аграрного бизнеса.

Современную модель механизма управления оборотным капиталом предприятий АПК целесообразно строить на основе программно-целевого подхода, который определяется:

– уровнями управления аграрным производством в соответствии с государственной программой развития сельского хозяйства;

– определением субъектов управления и их функций по реализации программ сельского хозяйства [11, с. 434];

– выделением объектов управления, способствующих выполнению программных индикаторов по отраслям сельского хозяйства и обеспечивающих устойчивое развитие агробизнеса.

Механизм управления оборотным капиталом должен быть основан на директивных установках Государственной программы развития сельского хозяйства, программах развития отраслей аграрного производства регионального уровня, на основе которых разрабатываются целевые установки стратегии его устойчивого развития с учетом специфики подотраслей растениеводства, животноводства и других. Объектами управления для выполнения поставленных целей являются: посевные площади, объем намолота зерна, урожайность культур, продажа зерна и продукции переработки, привес животных, продуктивность. Целевыми индикаторами устойчивого развития сельскохозяйственного предприятия являются: валовая продукция, выручка от продажи зерна и зернопродуктов, прибыль от продажи продукции животноводства, рентабельность, ликвидность и т.п.

С учетом иерархических уровней, модель механизма управления оборотным капиталом сельскохозяйственного предприятия имеет ряд последовательных этапов, которые характеризуют используемый инструментарий , субъекты и объекты управления (рис. 2).

Выделенные уровни определяются управленческим признаком сельскохозяйственного сектора экономики: макроуровень – федеральный уровень управления; мезоуровень – региональный уровень управления; микроуровень – сельскохозяйственное предприятие. На каждом уровне субъекты управления определяют целевые установки по развитию сельскохозяйственного производства, управлению капиталом, связанные единым направлением Государственной программы развития сельского хозяйства.

Предложенная модель определяет вектор управления оборотным капиталом и в целом деятельностью предприятий АПК в достижении результатов устойчивого развития. Она может быть расширена дополнительными элементами с учетом отраслевой специфики сельскохозяйственного производства и запланированных индикаторов.

Субъекты управления макро- и мезоуровней выступают в данной модели в качестве регулирующих органов по выполнению направлений государственной и региональной политики. При этом их цели направлены на поддержание сельскохозяйственных предприятий, эффективное использование оборотного капитала, обеспечение их устойчивого развития по следующим направлениям:

– увеличение валового внутреннего продукта сельскохозяйственного производства;

– повышение производительности труда, обеспечение экономической и финансовой устойчивости предприятий АПК как результата федеральной политики;

– обеспечение продовольственной безопасности государства, реализация политики импортозамещения.

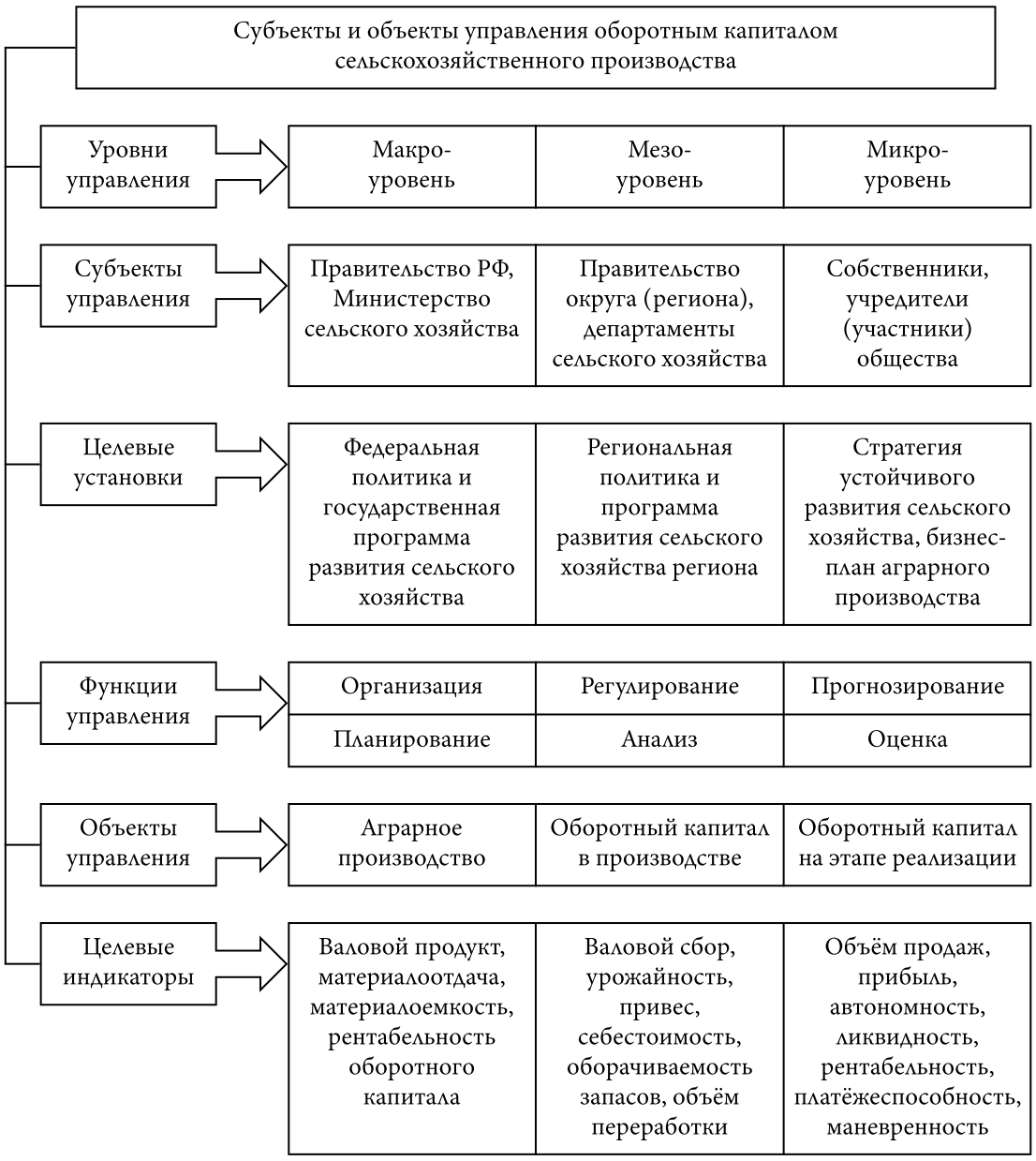


Рисунок 2 – Модель механизма управления оборотным капиталом с учетом уровней иерархии в системе АПК

Макроуровень управления определяет интересы государства, к субъектам управления сельским хозяйством относятся Правительство РФ, Министерство сельского хозяйства. Процесс управления осуществляется посредством регулирования хозяйственных процессов законодательными, административными и экономическими методами.

Целями данного уровня управления оборотным капиталом предприятий АПК является не только выделение субсидий из бюджета, но и всесторонний анализ доходов, оценка влияния на социально-экономический уровень как отдельных предприятий АПК, так и государства в целом.

Инструментом управления устойчивым развитием предприятий АПК на региональном уровне является реализация целевых федеральных и региональных программ в соответствии с направлениями реформирования сельскохозяйственного управления на уровне государства.

Процесс управления оборотным капиталом предприятий АПК осуществляется на основе анализа взаимосвязи субъектов и объектов различных уровней управления [12, с. 735]. Такая связь оценивается определенным набором индикативных показателей, которые позволяют охарактеризовать эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия, рациональность создания и использования оборотного капитала [13, с. 129].

Перечень индикаторов устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий на каждой стадии управления может изменяться в зависимости от стратегии аграрного бизнеса.

На микроуровне модель управления оборотным капиталом предусматривает системный подход к решению проблем аграрного производства в рамках сельскохозяйственного производства, направленных на создание необходимого размера оборотного капитала, определение потребности в каждом его элементе [14, с. 46], рациональное использование оборотных активов в целях минимизации затрат и максимизации прибыли.

К инструментам системного похода к управлению оборотным капиталом предприятий АПК на микроуровне относится методический аппарат системного анализа, который позволяет осуществить предварительную оценку направлений деятельности субъекта, а также провести комплексное исследование для принятия управленческих решений. Системный анализ предусматривает решение сложной проблемы посредством структуризации в серию задач, которые решаются с помощью различных методов управления, путем нахождения критериев их решения, детализации целей и организацию для их достижения [15, с. 54].

Системный анализ оборотного капитала сельскохозяйственных предприятий осуществляется последовательными этапами, которые определяют постановку цели исследования, выделение объектов изучения, определение методов для оценки оборотных активов, получение информации для принятия управленческих решений. Последовательность системного анализа оборотного капитала предприятий АПК представлена на рис. 3.



Рисунок 3 – Этапы системного анализа оборотного капитала в управлении устойчивым развитием сельскохозяйственных предприятий

В системе управления устойчивым развитием сельскохозяйственных предприятий на микроуровне системный анализ предполагает оценку показателей различных видов устойчивости: экономическая устойчивость, финансовая устойчивость, производственная (технологическая), социальная и экологическая, для обеспечения которых используются разные элементы оборотного капитала.

Таким образом, предложенная модель управления оборотным капиталом позволяет определить взаимосвязь субъектов управления разного уровня, увязать планы и задачи аграрных предприятий по развитию сельскохозяйственного производства со стратегическими направлениями развития сельскохозяйственной отрасли на федеральном уровне, что обеспечит решение вопросов продовольственной безопасности государства в современных условиях неопределенности экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тарасов В.М. Моделирование инвестиционного процесса [электронный ресурс] // Вестник ТГГПУ. 2007. № 1 (8). URL: http://cyberleninka.ru/article/n/modelirovanie-investitsionnogo-protsessa (дата обращения: 20.12.2019)

2. Lytneva N.A., Goncharov P.V., Kyshtymova E.A. Monitor trends in agricultural enterprises investment potential in the innovation policy // International Journal of innovative Technologies in Economy. 2015. № 2. Pp. 44–54.

3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент : учебный курс. К.: Эльга, Ника-Центр, 2012.

4. Бондина Н.Н., Вождаева А.А. Роль оборотных активов в воспроизводственном процессе в сельском хозяйстве // Проблемы экономики в общегосударственном и региональном масштабах : сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. 2014. С. 3–6.

5. Воронина М.В. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров [электронный ресурс]. Электронные текстовые данные. М.: Дашков и К., 2015. URL: http://e.lanbook.com/book/70598 (дата обращения: 09.01.2020).

6. Абрютина М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: Дело и сервис, 2007.

7. Боброва Е.А., Кыштымова Е.А. Управление затратами в системе стратегического менеджмента организаций АПК // Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций : международный экономический форум «Бакановские чтения» (Орел, 26 ноября 2014 г.): сборник научных трудов. Орел: Издательство ОрелГИЭТ, 2015. С. 111–114.

8. Терновых К.С., Черных А.Н. Методологические подходы к формированию стратегического планирования регионального АПК // Известия Оренбургского государственного аграрного университета, 2010. Т. 2. № 26-1. С. 121–125.

9. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Учет материальных расходов в малом предпринимательстве // Аудиторские ведомости. 2009. № 12. С. 57–63.

10. Лытнева Н.А., Терновых К.С., Боброва Е.А. Функции бюджетирования в управлении агропромышленными предприятиями // Материалы межрегиональной заочной научно-практической конференции (Орел, 6–7 декабря, 2018). Орел, 2019. С. 111–113.

11. Широбокова М.Н., Чиркова М.Б. Методические аспекты аудита оборотных активов // Общество и экономическая мысль в XXI в.: Пути развития и инновации : материалы VII Международной научно-практической конференции (Воронеж, 2019). Воронеж, 2019. С. 433–436.

12. Lytneva N.A, Kyshtymova E.A., Parushina N.V., Petrova Yu.M. Management Influence Of Working Capital On Equity Capital Formation Of Agricultural Organizations // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS.RPTSS 2018. International Conference on Research Paradigms Transformation in Social Sciences. № 90. Pp. 732–741.

13. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2017.

14. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. 2002. № 4. С. 46.

15. Шарыбар С.В. Системный анализ сбалансированного развития социально-эколого-экономического потенциала сельскохозяйственного предприятия. Новосибирск: Изд-во НГАУ, 2011.

MODELING THE MECHANISM OF WORKING CAPITAL MANAGEMENT AS A FACTOR OF INCREASING THE STABILITY OF THE ECONOMY OF INTEGRATED AGRO-INDUSTRIAL ENTERPRISES

Yu.M. Petrova
Institute of Professional Accountants in the Central Region of Russia,
Oryol, Russia

ABSTRACT:

Purpose. Research of the problem of working capital management of agricultural enterprises in the system of ensuring effective development of the industry and economy. Improving the tools for managing working capital elements.

Methods. In the process of studying the mechanism of working capital management of agribusiness enterprises, system and software-oriented approaches, methods of analysis and modeling of the mechanism of working capital management in a hierarchical management system are used, which allow a comprehensive study of the problems and make substantiated conclusions for making management decisions.

Results. The nature and content of working capital management is determined, taking into account peculiarities of agricultural production, methods used in modeling the mechanism of management current assets. Consistent investigation of the relationship between subjects and objects in the model of working capital management of integrated agro industrial formation is held. The goals and objectives of working capital management for different subjects based on unique aspects of the Federal strategy for sustainable development of agriculture is defined.

Scientific novelty. A model of working capital management mechanism is proposed, taking into account the relationship of subjects and objects of various hierarchical levels of management in the agricultural sector of the economy, which will allow coordinating the process of managing elements of working capital for making effective management decisions on the development of agricultural business. The influence of working capital on the sustainable development of integrated agro-industrial enterprises is justified, taking into account the features and specifics of agricultural production, the need for a comprehensive study of working capital in the relationship of criteria of economic activity, such as the turnover of current assets, the duration of turnover, liquidity and solvency of enterprises is determined.

KEYWORDS: management mechanism, working capital, agricultural business, agriculture, model.

AUTHORS' INFORMATION:

Yulia M. Petrova, Cand. Sci. (Economical), Associate Professor, non-profit partnership "Institute of Professional Accountants in the Central Region of Russia",

6, Pobedy Blvd, Oryol, 302028, Russia, petrova_orel@mail.ru

ORCID: 0000-0003-3784-3629

FOR CITATION: Petrova Yu.M. Modeling the mechanism of working capital management as a factor of increasing the stability of the economy of integrated agro-industrial enterprises // Management issues. 2020. № 2 (63). P. 13–23.

REFERENCES

1. Tarasov V.M. Modeling of the investment process [e-resource] // Bulletin of TGGPU. 2007. No. 1 (8). URL: http://cyberleninka.ru/article/n/modelirovanie-investitsionnogo-protsessa (date of reference: 20.12.2019). [Tarasov V.M. Modelirovanie investitsionnogo protsessa [elektronnyy resurs] // Vestnik TGGPU. 2007. № 1 (8). URL: http://cyberleninka.ru/article/n/modelirovanie-investitsionnogo-protsessa (data obrashcheniya: 20.12.2019).] – (In Rus.)

2. Lytneva N.A., Goncharov P.V., Kyshtymova E.A. Monitor trends in agricultural enterprises investment potential in the innovation policy // International Journal of innovative Technologies in Economy. 2015. № 2. Pp. 44–54. – (In Eng.)

3. Blank I.A. Financial management: Training course. K.: Elga, Nika-Center, 2012. [Blank I.A. Finansovyy menedzhment : uchebnyy kurs. K.: El'ga, Nika-Tsentr, 2012.] – (In Rus.)

4. Bondina N.N., Vozhdayeva A.A. Role of current assets in the reproduction process in agriculture // Problems of economy in national and regional scales: sourcebook of the all-Russian research to practice conference. 2014. Pp. 3–6. [Bondina N.N., Vozhdaeva A.A. Rol' oborotnykh aktivov v vosproizvodstvennom protsesse v sel'skom khozyaystve // Problemy ekonomiki v obshchegosudarstvennom i regional'nom masshtabakh : sbornik statey Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii. 2014. S. 3–6.] – (In Rus.)

5. Voronina M.V. Financial management: textbook for Bachelors [e-resource]. Electronic text data. Moscow: Dashkov and Co., 2015. URL: http://e.lanbook.com/book/70598 (date of reference 09.01.2020). [Voronina M.V. Finansovyy menedzhment : uchebnik dlya bakalavrov [elektronnyy resurs]. Elektronnye tekstovye dannye. M.: Dashkov i K., 2015. URL: http://e.lanbook.com/book/70598 (data obrashcheniya: 09.01.2020).] – (In Rus.)

6. Abryutina M.S., Grachev A.V., Analysis of financial and economic activity of the enterprise. Moscow: Business and service, 2007. [Abryutina M.S., Grachev, A.V. Analiz finansovo-ekonomicheskoy deyatel'nosti predpriyatiya. M.: Delo i servis, 2007.] – (In Rus.)

7. Bobrova E.A., Kyshtymova E.A. Cost management in the system of strategic management of agribusiness. // Strategy for the development of accounting, analytical and control systems in the management mechanism of modern business processes of commercial organizations. International economic forum "Bakanov readings" (Orel, November 26, 2014): sourcebook of scientific papers. Orel: OrelGIET Publishing House, 2015. Pp. 111–114. [Bobrova E.A., Kyshtymova E.A. Upravlenie zatratami v sisteme strategicheskogo menedzhmenta organizatsiy APK // Strategiya razvitiya uchetno-analiticheskikh i kontrol'nykh sistem v mekhanizme upravleniya sovremennymi biznes-protsessami kommercheskikh organizatsiy : mezhdunarodnyy ekonomicheskiy forum «Bakanovskie chteniya» (Orel, 26 noyabrya 2014 g.): sbornik nauchnykh trudov. Orel: Izdatel'stvo OrelGIET, 2015. S. 111–114.] – (In Rus.)

8. Ternov K.S., Chernykh A.N. Methodological approaches to the development of strategic planning of the regional agro-industrial complex. News of Orenburg State Agrarian University, 2010, Vol. 2, No. 26-1, Pp. 121–125. [Ternovykh K.S., Chernykh A.N. Metodologicheskie podkhody k formirovaniyu strategicheskogo planirovaniya regional'nogo APK // Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta, 2010. T. 2. № 26-1. S. 121–125.] – (In Rus.)

9. Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. Accounting of material expenses in small business // Audit statements. 2009. No. 12. Pp. 57–63. [Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. Uchet material'nykh raskhodov v malom predprinimatel'stve // Auditorskie vedomosti. 2009. № 12. S. 57–63.] – (In Rus.)

10. Lytneva N.A., Ternov K.S., Bobrova E.A. Functions of budgeting in the management of agro-industrial enterprises // Sourcebook of the interregional correspondence of the research to practice conference (Orel, December 6–7, 2018). Orel, 2019. Pp. 111–113. [Lytneva N.A., Ternovykh K.S., Bobrova E.A. Funktsii byudzhetirovaniya v upravlenii agropromyshlennymi predpriyatiyami // Materialy mezhregional'noy zaochnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii (Orel, 6–7 dekabrya, 2018). Orel, 2019. S. 111–113.] – (In Rus.)

11. Shirobokova M.N., Chirkova M.B. Methodological aspects of audit of current assets // Society and economic ideas in XXI Century: Ways of development and innovation. Proceedings of VIII International research to practice conference (Voronezh, 2019). Voronezh, 2019. Pp. 433–436. [Shirobokova M.N., Chirkova M.B. Metodicheskie aspekty audita oborotnykh aktivov // Obshchestvo i ekonomicheskaya mysl' v KhKhI v.: Puti razvitiya i innovatsii : materialy VII Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii (Voronezh, 2019). Voronezh, 2019. S. 433–436.] – (In Rus.)

12. Lytneva N.A, Kyshtymova E.A., Parushina N.V., Petrova Yu.M. Management Influence Of Working Capital On Equity Capital Formation Of Agricultural Organizations // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS.RPTSS 2018. International Conference on Research Paradigms Transformation in Social Sciences. № 90. Pr. 732–741. – (In Eng.)

13. Savitskaya G.V. Economic analysis. Moscow: INFRA-M, 2017. [Savitskaya G.V. Ekonomicheskiy analiz. M.: INFRA-M, 2017.] – (In Rus.)

14. Parushina N.V. Analysis of receivables and payables // Accounting. 2002. No. 4. P. 46. [Parushina N.V. Analiz debitorskoy i kreditorskoy zadolzhennosti // Bukhgalterskiy uchet. 2002. № 4. S. 46.] – (In Rus.)

15. Sharybar S.V. System analysis of balanced development of socio-ecological and economic potential of an agricultural enterprise. Novosibirsk: Publishing house of Novosibirsk State Agrarian University, 2011. [Sharybar S.V. Sistemnyy analiz sbalansirovannogo razvitiya sotsial'no-ekologo-ekonomicheskogo potentsiala sel'skokhozyaystvennogo predpriyatiya. Novosibirsk: Izd-vo NGAU, 2011.] – (In Rus.)