

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

УДК 658.562

JEL M10, M11, M40

АНАЛИЗ СОСТАВА И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ МЕДИЦИНСКОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доц.
Новикова Ольга Викторовна, маг.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; econom@cpsir.zdrav36.ru

Предмет: среда функционирования хозяйствующих субъектов государственного сектора экономики изменяется под воздействием ряда факторов, влияние которых учитывается в рамках финансового менеджмента. Одной из важнейших задач, которая ставится государством перед учреждениями образования и здравоохранения, заключается в повышении качества финансового менеджмента. Анализ финансового состояния выступает важнейшим инструментом государственного финансового управления, который базируется на показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений. Финансовая деятельность бюджетных учреждений должна быть направлена на эффективное использование активов, которыми они отвечают по своим обязательствам. *Цель:* действующими нормативно-правовыми документами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений государственного сектора не определен единый порядок формирования чистых активов, однако, в соответствии с Концептуальными основами бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора данный показатель отнесен к публично раскрываемым показателям отчетности, рассчитываемым на определенную дату. Это повышает значимость формирования информации в области статистики финансов государственных учреждений, осуществления моделирования показателей финансово-хозяйственной деятельности. *Дизайн исследования:* раскрыты сведения о движении нефинансовых активов бюджетного учреждения здравоохранения на счетах аналитического учета; адаптированы существующие подходы к расчету остаточной стоимости особо ценного имущества, проведен расчет стоимости особо ценного имущества в динамике по всем видам деятельности учреждения здравоохранения; дана оценка стоимости

чистых активов учреждения здравоохранения и эффективности их использования с учетом показателей рентабельности на основе чистого операционного результата. *Результаты:* предложен подход к расчету стоимости чистых активов учреждений здравоохранения, исходя из их правового статуса функционирования; разработаны предложения по повышению качества финансового менеджмента с позиции укрепления доходности и оптимизации расходов.

Ключевые слова: эффективность использования чистых активов, риск утраты финансовой устойчивости, оперативное управление бюджетным учреждением.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/11/104-115

Введение

В современных условиях функционирования учреждений государственного сектора экономики существенное внимание уделяется анализу их финансово-хозяйственной деятельности, активному внедрению инструментария финансового менеджмента в систему управления государственными и муниципальными финансами с целью повышения результативности использования источников финансового обеспечения их деятельности, повышения прозрачности раскрываемой информации в электронном виде в сети Интернет. Одним из важнейших показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации выступает стоимость чистых активов (ЧА), он не только используется в рамках анализа структуры активов бюджетных учреждений и источников их формирования, но может быть использован для оценки эффективности деятельности учреждений здравоохранения. Под показателем «чистые активы» понимают активы, свободные от обязательств, то есть имущество медицинской организации, на которое могут претендовать ее учредители [12].

В действующей практике анализа финансовой устойчивости, платежеспособности хозяйствующих субъектов, активов и источников их формирования сформирована система показателей, в состав которых входят и «чистые активы». Знаменательно, что расчет данного показателя внедряется в практику финансово-хозяйственной деятельности учреждений государственного сектора, при этом стоит отметить, что казенные, бюджетные и автономные учреждения имеют собственную специфику расчета указанного показателя.

Методы и результаты исследования

Т.А. Пожидаева утверждает, что «на сегодняшний день в нормативных документах и специальной литературе не существует однозначного подхода к исчислению стоимости чистых активов (ЧА), отсутствует комплексная методика их анализа»¹.

¹ Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. Москва, КНОРУС, 2023. 320 с.

А.В. Кривошеев обращает внимание на то, что анализ состава и структуры активов экономического субъекта выступает «приоритетным направлением анализа финансового состояния бюджетной организации»².

Согласно п. 40 ФСБУ ГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»³, утвержденного в рамках реформирования бюджетного (бухгалтерского) учета, для целей формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются чистые активы субъекта учета. Следовательно, указанный нормативно-правовой акт в области бухгалтерского учета признает наличие чистых активов у государственного (муниципального) учреждения и устанавливает порядок его расчета. Величина чистых активов может быть как положительной, так и отрицательной. Традиционная формула расчета стоимости чистых активов имеет следующий вид (1):

$$\text{ЧА} = \text{Активы} - \text{Обязательства} \quad (1)$$

Отметим, что законодатель определяет необходимость сравнения величины чистых активов с нижней границей допустимых лимитов, установленных действующим законодательством, в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно раскрываются причины отклонения от требований, а также план мероприятий по нормализации показателей⁴.

При рассмотрении подходов к расчету стоимости чистых активов необходимо учитывать специфику деятельности бюджетного учреждения здравоохранения, которая состоит в том, что учреждение не отвечает по обязательствам всеми имеющимися активами. Считаем целесообразным придерживаться подхода к расчету стоимости чистых активов бюджетного учреждения, предложенного А.В. Кривошеевым.

В соответствии с п. 1 ст. 130 ГК РФ к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (здания, сооружения, объекты незавершенного строительства) [12]. Согласно положениям ст. 123.22 ГК РФ бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества, независимо от того, по каким основаниям

² Бюджетные учреждения : планирование, учет, анализ и контроль: учебник / коллектив авторов; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Москва, КНОРУС, 2021. 804 с.

³ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 13.09.2023 №143н).

⁴ О формировании и публичном раскрытии показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: письмо Министерства здравоохранения РФ от 11.12.2023 г. №22-0/1930.

оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено (особо ценное имущество, ОЦИ) [1].

Размер чистых активов и производные показатели, рассчитанные на их основе, представляет количественную оценку риска утраты финансовой устойчивости. Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе учреждения (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин), исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса. Регулирующими величинами являются начисленная амортизация и оценочные резервы (резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам).

Согласно п. 32 ФСБУ ГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» показатели активов субъектов отчетности раскрываются в нетто-оценке, то есть за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения, резервов под снижение стоимости материальных запасов и резервов по сомнительным долгам⁵.

В бухгалтерском балансе стоимость имущества учреждения, которым оно не отвечает по принятым обязательствам (с учетом амортизации), отражается на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» [9]. Стоимость активов, отражающая стоимость имущества, которым бюджетное учреждение не отвечает по принятым обязательствам, стоимость особо ценного имущества отражается на соответствующих счетах аналитического учета счетов согласно рис. 1.

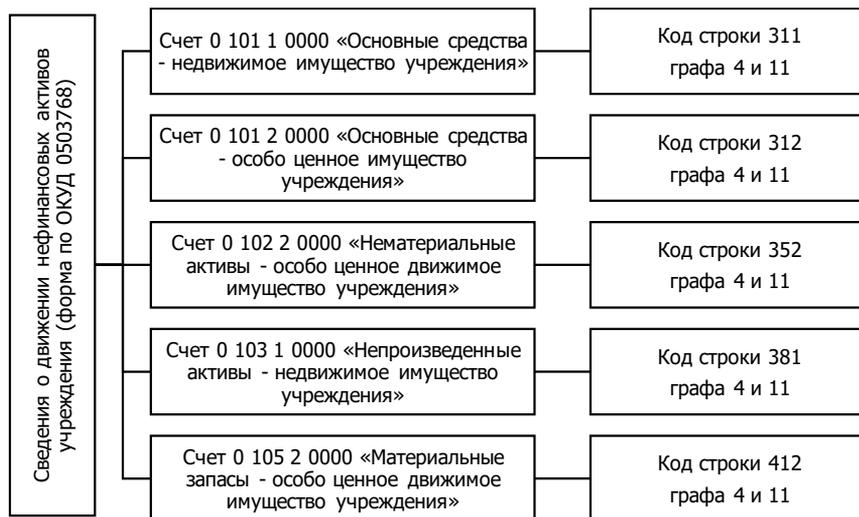


Рис. 1. Счета бухгалтерского учета и отчетность, где отражается стоимость особо ценного имущества

⁵ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019 №231н).

Для того чтобы рассчитать остаточную стоимость особо ценного имущества, необходимо использовать данные, содержащиеся в форме «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма по ОКУД 0503768). В разд. 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» ф. 0503768 в строках 6 и 7 отражена вся необходимая информация о балансовой стоимости ОЦИ, амортизации, обесценении и вложениях, позволяющая рассчитать остаточную стоимость ОЦИ на начало и конец отчетного года. При расчете остаточной стоимости ОЦИ необходимо помнить, что ф. 0503768 составляется по каждому виду деятельности (виду финансового обеспечения), иначе по каждому источнику финансирования⁶. Таким образом, формула расчета остаточной стоимости ОЦИ приобретает следующий вид (2):

$$\text{ОЦИ}_{\text{остат.}} = \text{ОЦИ}_{\text{остатпр.д.д.}} + \text{ОЦИ}_{\text{остатгос.з.}} + \text{ОЦИ}_{\text{остатсубс.и.ц.}} + \text{ОЦИ}_{\text{остат ОМС}} \quad (2),$$

где $\text{ОЦИ}_{\text{остат.}}$ – остаточная стоимость особо ценного имущества, руб.; $\text{ОЦИ}_{\text{остатпр.д.д.}}$ – остаточная стоимость ОЦИ за счет приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), руб.; $\text{ОЦИ}_{\text{остатгос.з.}}$ – остаточная стоимость ОЦИ за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.; $\text{ОЦИ}_{\text{остатсубс.и.ц.}}$ – остаточная стоимость ОЦИ за счет субсидии на иные цели, руб.; $\text{ОЦИ}_{\text{остат ОМС}}$ – остаточная стоимость ОЦИ за счет средств обязательного медицинского страхования, руб.

Проведем расчет стоимости особо ценного имущества бюджетного учреждения здравоохранения за 2021-2023 гг. (табл. 1).

Таблица 1

Расчет стоимости особо ценного имущества бюджетного учреждения здравоохранения за 2021-2023 гг., руб.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021–2022 гг.		2022–2023 гг.	
				абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %	абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %
Собственные доходы учреждения							
Основные средства	33271325	32964867	32850853	-306458	-0,9	-114014	-0,3
Амортизация	27557600	29197646	30277592	1640046	6	1079947	3,7
Остаточная стоимость	5713725	3767222	2573261	-1946503	-34,1	-1193960	-31,7
Субсидии на выполнение государственного задания							
Основные средства	7339962	7964785	7964785	624823	8,5	0	0

⁶ Бюджетные учреждения : планирование, учет, анализ и контроль: учебник / коллектив авторов; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Москва, КНОРУС, 2021. 804 с.

Окончание табл. 1

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021–2022 гг.		2022–2023 гг.	
				абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %	абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %
Амортизация	5238673	6078487	6263658	839814	16	185172	3
Остаточная стоимость	2101289	1886298	1701127	-214991	-10,2	-185172	-9,8
Средства ОМС							
Основные средства	4467707	4972522	5224216	504815	11,3	251694	5,1
Амортизация	4406343	4825954	5177868	419611	9,5	351914	7,3
Остаточная стоимость	61364	146568	46348	85204	138,9	-100220	-68,4
Итого	7876378	5800088	4320736	-2076290	-26,4	-1479352	-25,5

Из табл. видно, что остаточная стоимость особо ценного имущества медицинской организации составила 4320736 руб., что на 25,5% ниже прошлого года. Большая часть особо ценного имущества приобретена за счет собственных доходов – 2573261 руб. в 2023 г., далее 1701127 руб. – за счет субсидии на выполнение государственного задания, 46348 руб. – средства ОМС. В отчетном периоде произошло снижение стоимости особо важного имущества по всем направлениям деятельности (приносящая доход деятельность, деятельность в рамках выполнения государственного задания, деятельность в рамках реализации программы ОМС).

Далее в табл. 2 представим расчет стоимости чистых активов медицинской организации за 2021-2023 гг. Для расчета необходимы данные из двух форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730); сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

Таблица 2

Расчет стоимости чистых активов бюджетного учреждения
здравоохранения за 2021–2023 гг., руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021–2022 гг.		2022–2023 гг.	
				абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %	абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %
I. Нефинансовые активы	16371187	13581666	10625977	-2789521	-17,0	-2955689	-21,8

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021–2022 гг.		2022–2023 гг.	
				абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %	абсолютное изменение, руб.	темпы прироста, %
II. Финансовые активы	4718661	14730506	10187988	10011845	212,2	-4542518	-30,8
Итого активов	21089848	28312172	20813965	7222324	34,2	-7498207	-26,5
Остаточная стоимость особо ценного имущества	7876378	5800088	4320736	-2076290	-26,4	-1479352	-25,5
Итого актив баланса без остаточной стоимости особо ценного имущества	13213470	22512084	16493229	9298614	70,4	-6018855	-26,7
III. Обязательства, в том числе:	30804096	23373962	20370072	-7430134	-24,1	-3003890	-12,9
Расчеты с учредителем	20800322	17564396	17564396	-3235926	-15,6	0	0,0
Обязательства за вычетом расчетов с учредителем	10003774	5809566	2805676	-4194208	-41,9	-3003890	-51,7
Чистые активы	3209696	16702518	13687553	13492822	420,4	-3014965	-18,1

Таким образом, формула расчета стоимости чистых активов для бюджетного учреждения здравоохранения приобретает следующий вид (3):

$$\begin{aligned}
 \text{ЧА} = & \text{Ф. 0503730 (стр. 190 «Итого актив» – (Разд. III. Обязательства –} \\
 & \text{– Стр. 480 «Расчеты с учредителем»)) – ОЦИ}_{\text{остат}} \quad (3)
 \end{aligned}$$

В нашем случае расчет стоимости чистых активов для бюджетного учреждения здравоохранения будет следующим:

$$\text{ЧА}_{2021} = (21089848 - (30804096 - 20800322)) - 7876378 = 3209696 \text{ руб.}$$

$$\text{ЧА}_{2022} = (28312172 - (23373962 - 17564396)) - 5800088 = 16702518 \text{ руб.}$$

$$\text{ЧА}_{2023} = (20813965 - (20370072 - 17564396)) - 4320736 = 13687553 \text{ руб.}$$

Как мы видим, на протяжении трех лет стоимость чистых активов положительна, что указывает на финансовую устойчивость бюджетного учреждения здравоохранения, но в 2023 г. стоимость чистых активов существенно снизилась – на 18,1%. Чистые активы показывают стоимостную оценку активов, которые остались бы после погашения всех обязательств. Чистые активы представляют собой стоимостную оценку собственных средств учреждения [2]. Более наглядно динамика чистых активов бюджетного учреждения здравоохранения за 2021–2023 гг. отражена на рис. 2.

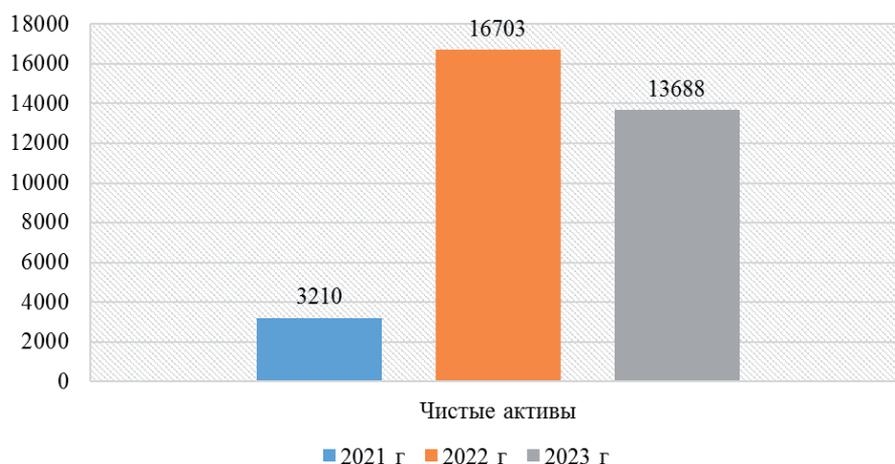


Рис. 2. Динамика стоимости чистых активов бюджетного учреждения здравоохранения за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Эффективность использования чистых активов характеризует показатель рентабельности, который рассчитывается как отношение чистого операционного результата к величине чистых активов в процентах:

$$P_{2021}^{ЧА} = -8880328/3209696 * 100 = -276,7\%$$

$$P_{2022}^{ЧА} = 14652458/16702518 * 100 = +87,7\%$$

$$P_{2023}^{ЧА} = -4494317/13687553 * 100 = -32,8\%$$

Как мы видим, в 2021 г. и в 2023 г. значение показателей рентабельности чистых активов отрицательно, так как результатом финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации в этих периодах явился чистый операционный убыток. В отчетном периоде эффективность использования чистых активов существенно снизилась.

В отчетном периоде чистый операционный убыток был получен по приносящей доход деятельности, так как при снижении доходов на 5,5% наблюдается рост расходов на 23,7%.

Заключение

Медицинское учреждение должно на регулярной основе разрабатывать мероприятия в области снижения риска утраты финансовой устойчивости и результативности оказания медицинских услуг, направленные на повышение доходов и оптимизацию расходов медицинской организации от приносящей доход деятельности (рис. 3).



Рис. 3. Рекомендации по повышению эффективности деятельности бюджетного учреждения здравоохранения

Таким образом, предложенный подход к расчету стоимости чистых активов медицинской организации основан на учете особенностей правового статуса бюджетного учреждения, что дает рассматривать стоимость чистых активов бюджетного учреждения здравоохранения как разницу между стоимостью активов и обязательств организации без учета стоимости расчетов с учредителем и остаточной стоимости особо ценного имущества. Для определения остаточной стоимости особо ценного имущества были использованы данные бухгалтерской (финансовой) отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768), которая формируется в разрезе источников финансирования организации.

Проведенные расчеты показали, что на протяжении трех лет стоимость чистых активов положительна, что указывает на финансовую устойчивость бюджетного учреждения здравоохранения. Однако снижение стоимости чистых активов существенно, снижение рентабельности чистых активов и достижение отрицательных значений подтверждает снижение эффективности их использования. Основной причиной формирования чисто-

го операционного убытка явилось снижение доходов от приносящей доход деятельности при одновременном росте расходов. Бюджетное учреждение здравоохранения для повышения эффективности использования чистых активов должно уделять существенное внимание разработке мероприятий, направленных на рост доходов (корректировка ассортимента оказываемых медицинских услуг, привлечение новых инструментов их маркетингового продвижения, повышение качества медицинского обслуживания, мониторинг удовлетворенности пациентов, эластичность тарифов и условий страхования) и оптимизацию расходов от приносящей доход деятельности (оптимизация бизнес-процессов оказания медицинских услуг, закупочных процессов и управления складскими запасами).

Список источников

1. Бариленко В.И., Ефимова О.В., Гришкина С.Н. и др. *Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития экономических субъектов*. Москва, Компания КНОРУС, 2018. 258 с.
2. Ендовицкая Е.В., Коробейникова Л.С. Формирование систематизированной информации о чистых активах корпоративной организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2013, по. 2, с. 149-158.
3. Ефимова О.В., Рожнова О.В., Музалев С.В. и др. *Информационно-аналитическое обеспечение управления социально-экономическим и экологическим развитием экономических субъектов*. Москва, Кнорус, 2021. 178 с.
4. *Закупка товаров, работ, услуг: регулирование, анализ и контроль*: / [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Воронеж, Издательство Воронежского государственного университета, 2019. 155 с.
5. Коробейникова Л.С. Использование базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, по. 1, с. 95-110.
6. Костюкова Е.И., Герасимов А.Н., Ендовицкий Д.А. и др. *Вызовы современности: проблемы, возможности, решения*. Ставрополь, АГРУС Ставропольского гос. аграрн. ун-та, 2015. 136 с.
7. Кривошеев А.В., Коробейникова Л.С. Структурно-динамический анализ доходов бюджетного образовательного учреждения, полученных от оказания образовательных услуг // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2024, по. 7 (175), с. 33-46.
8. Орлов Е.М., Соколова О.Н. Категория эффективности в системе здравоохранения // *Фундаментальные исследования*, 2010, по. 4, с. 70-75.
9. Панина И.В., Подболотов Д.Н. Анализ финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения здравоохранения // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, по. 9 (141), с. 149-160.
10. *Публичная отчетность образовательной организации: формирование, экономический анализ, рейтинговая оценка* / под. ред. докт. экон. наук, проф. Д.А. Ендовицкого. Москва, Кнорус, 2016. 284 с.
11. Сергеева Н.М. О подходах к оценке эффективности функционирования медицинских организаций // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*, 2017, по. 2-1, с. 72-76.
12. *Учет, анализ и контроль в государственном здравоохранении* / [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2021. 144 с.

ANALYSIS OF THE STRUCTURE AND EFFICIENCY OF USE OF NET ASSETS OF A MEDICAL INSTITUTION

Korobeinikova Larisa Sergeevna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Novikova Olga Viktorovna, Master's Degree

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; econom@cpsir.zdrav36.ru

Importance: the operating environment of economic entities of the public sector of the economy changes under the influence of a number of factors, the influence of which is taken into account within the framework of financial management. One of the most important tasks that the state sets for educational and healthcare institutions is to improve the quality of financial management. Analysis of the financial condition is the most important tool of state financial management, which is based on the indicators of accounting (financial) statements of institutions. Financial activities of budgetary institutions should be aimed at the efficient use of assets with which they are liable for their obligations. *Purpose:* the current regulatory documents in the field of formation of accounting (financial) statements of public sector institutions do not define a single procedure for the formation of net assets, however, in accordance with the Conceptual Foundations of Accounting and Reporting of Public Sector Organizations, this indicator is classified as publicly disclosed reporting indicators calculated as of a certain date. This increases the importance of generating information in the field of finance statistics of public institutions and modeling indicators of financial and economic activities. *Research design:* information on the movement of non-financial assets of a budgetary healthcare institution in analytical accounting accounts is disclosed; existing approaches to calculating the residual value of particularly valuable property are adapted, the value of particularly valuable property is calculated in dynamics for all types of activities of the healthcare institution; the value of the net assets of the healthcare institution and the efficiency of their use are assessed using profitability indicators based on the net operating result. *Results:* an approach is proposed to calculating the value of the net assets of healthcare institutions based on their legal status of operation; Proposals have been developed to improve the quality of financial management from the perspective of strengthening profitability and optimizing expenses.

Keywords: efficiency of using net assets, risk of loss of financial stability, operational management of a budgetary institution.

References

1. Barilenko V.I., Efimova O.V., Grishkina S.N. i dr. *Uchetno-analiticheskoe i kontrol'noe obespechenie ustojchivogo razvitija jekonomicheskikh subektov*. Moskva, Kompanija KNORUS, 2018. 258 p. (In Russ.)
2. Endovickaja E.V., Korobejnikova L.S. Formirovanie sistematizirovannoj informacii o chistyh aktivah korporativnoj organizacii. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2013, no. 2, pp. 149-158. (In Russ.)
3. Efimova O.V., Rozhnova O.V., Muzalev S.V. i dr. *Informacionno-analiticheskoe obespechenie upravlenija social'no-jekonomicheskim i jekologicheskim razvitiem jekonomicheskikh subektov*. Moskva, Knorus, 2021. 178 p. (In Russ.)
4. *Zakupka tovarov, rabot, uslug: regulirovanie, analiz i kontrol': / [pod red. D.A. Endovickogo]*. Voronezh, Izdatel'stvo Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta, 2019. 155 p. (In Russ.)
5. Korobejnikova L.S. Ispol'zovanie bazovyh polozhenij otechestvennyh standartov ucheta i otchetnosti dlja raskrytija sodержanija fi-nansovoj ustojchivosti organizacii. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2010, no. 1, pp. 95-110. (In Russ.)
6. Kostjukova E.I., Gerasimov A.N., Endovickij D.A. i dr. *Vyzovy sovremennosti: problemy, vozmozhnosti, reshenija*. Stavropol', AGRUS Stavropol'skogo gos. agrarn. un-ta, 2015. 136 p. (In Russ.)
7. Krivosheev A.V., Korobejnikova L.S. Strukturno-dinamicheskij analiz dohodov bjudzhetnogo obrazovatel'nogo uchrezhdenija, poluchennyh ot okazanija obrazovatel'nyh uslug. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2024, no. 7 (175), pp. 33-46. (In Russ.)
8. Orlov E.M., Sokolova O.N. Kategorija jeffektivnosti v sisteme zdravoohranjenja. *Fundamental'nye issledovanija*, 2010, no. 4, pp. 70-75. (In Russ.)
9. Panina I.V., Podbolotov D.N. Analiz finansovyh rezul'tatov dejatel'nosti bjudzhetnogo uchrezhdenija zdravoohranjenja. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2021, no. 9(141), pp. 149-160. (In Russ.)
10. *Publichnaja otchetnost' obrazovatel'noj organizacii: formirovanie, jekonomicheskij analiz, rejtingovaja ocenka / pod. red. dokt. jekon. nauk, prof. D.A. Endovickogo*. Moskva, Knorus, 2016. 284 p. (In Russ.)
11. Sergeeva N.M. O podhodah k ocenke jeffektivnosti funkcionirovanija medicinskih organizacij. *Mezhdunarodnyj zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovanij*, 2017, no. 2-1, pp. 72-76. (In Russ.)
12. *Uchet, analiz i kontrol' v gosudarstvennom zdravoohranjenii / [pod red. D.A. Endovickogo]*. Voronezh: Izdatel'skij dom VGU, 2021. 144 p. (In Russ.)