
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Краснюк Людмила Владимировна, д-р экон. наук, доц.

Зотина Екатерина Александровна, маг.

Тангатова Залина Муслимовна, маг.

Северо-Кавказский федеральный университет, Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске, пр. 40 лет Октября, 56, Пятигорск, Россия, 357500; e-mail: ekaterina_zotina@mail.ru; zalina.kojaeva@yandex.ru; klv_2015@bk.ru

Цель: статья посвящена анализу имущественного положения, оценке эффективности использования имущественного потенциала организации по данным бухгалтерской отчетности. Ведь именно сохранность и эффективность использования имущества имеют приоритетное значение для обеспечения непрерывного процесса общественного воспроизводства, устойчивого финансового состояния предприятий, накопления национального богатства страны. *Обсуждение:* в нынешних условиях нестабильности рыночной экономики, усиления конкуренции и увеличения скорости технологических изменений особо актуальными становятся вопросы поиска способов и инструментов, увеличивающих эффективность использования имущества, поскольку это одно из главных условий успешной деятельности организации. Авторами изучена теоретическая и эмпирическая база выявления путей оптимизации имущественного положения организаций на основании анализа бухгалтерского баланса, рассчитаны и сопоставлены различные показатели, влияющие на имущественное состояние и как следствие на экономическую деятельность организации. *Результаты:* результаты проведенных исследований подтвердили важность и необходимость анализа имущественного положения, оценки эффективности использования имущественного потенциала организации.

Ключевые слова: имущество, имущественное положение, вертикальный анализ, горизонтальный анализ, внеоборотные и оборотные активы, финансовые активы, нефинансовые активы.

DOI:

1. Введение

Анализ имущественного положения является значимой составляющей частью анализа финансового состояния организации, поскольку от того, на-

сколько рационально сформировано имущество, за счет каких источников и насколько эффективно производится управление им, зависят не только финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта, но и его финансовая устойчивость.

С целью полноценного функционирования каждой организации необходимо располагать определенным набором экономических ресурсов длительного пользования, используемых в процессе производства экономических благ, иначе называемых имуществом.

Одной из важнейших характеристик активов организации является их способность в процессе деятельности приносить доход. основополагающими факторами доходности активов является эффективность их использования и раскрытие имущественного потенциала. От того, какими активами располагает организация и какой доход они приносят, зависит рентабельность, прибыль, ликвидность и в целом финансовое состояние организации. Для контроля над состоянием и эффективностью использования имущества необходимо своевременное выявление негативных аспектов в деятельности организации и создание мероприятий, позволяющих минимизировать их последствия. Все это достигается путем регулярного проведения анализа имущества организации, главным источником информации для которого является бухгалтерский баланс.

Проведение анализа имущественного положения является наиболее важным направлением совершенствования управления имуществом в организации и, как показывает практика, без него невозможно принять эффективное управленческое решение [7].

2. Методология исследования

Наиболее значительное влияние на содержание выполненного исследования оказали основополагающие научные разработки в области анализа имущественного положения организации, представленные трудами таких ведущих ученых-экономистов, как Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Савицкая Г.В. и др.

Усилиями этих и многих других ученых сформирована достаточная теоретическая и эмпирическая база выявления путей оптимизации имущественного положения организаций на основании анализа бухгалтерского баланса.

Методика оценки имущественного положения организации как единого методологического подхода включает в себя [8]:

1. Горизонтальный анализ активных статей баланса, основанный на изучении динамики показателей и определении их абсолютных и относительных изменений.

2. Вертикальный анализ активных статей баланса, изучающий структуру имущества и причины ее изменения.

Горизонтальный анализ представляет собой сравнительный анализ

показателей за интересующие периоды. Данный анализ помогает рассмотреть не только количественные показатели изменений, но и темпы, в которые они происходят по каждой из бухгалтерских статей в отдельности [6]. Это обеспечивает просмотр тенденций изменения показателей в течение нескольких отчетных периодов, что позволяет сделать определенные выводы и принять соответствующие решения для улучшения или стабилизации ситуации, или при благоприятных выводах принять меры по поддержанию положительных тенденций.

Так, если провести горизонтальный анализ деятельности за несколько лет, а потом за определенный период, то можно рассмотреть не только тенденцию происходящих изменений, но и сделать прогнозы на будущую деятельность организации [9].

Осуществление горизонтального анализа предполагает сопоставление показателей как в абсолютном выражении, так и в относительном.

Вертикальный анализ – это метод диагностики финансового состояния организации и оценка динамики изменения структуры [4]. Цель данного анализа состоит в определении удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценке его колебаний.

Преимуществом вертикального анализа является то, что в ходе исследования используются не только абсолютные, но и относительные показатели, что снижает негативное влияние внешних факторов и позволяет отслеживать разноплановые явления в их динамике [3].

Процентные показатели наглядно показывают, насколько произошли отклонения и в какую сторону, для анализа данный способ более удобный, так как при расчетах в абсолютных величинах не всегда понятно, насколько ситуация ухудшилась или улучшилась.

На практике интерпретация результатов вертикального и горизонтального анализа взаимосвязана в единое целое. Итогом такого анализа является комплексный вывод по проведенному исследованию бухгалтерского баланса. В этом выводе содержатся все основные моменты вертикального исследования относительных соотношений, которые определяют прибыльность деятельности организации за отчетный период, а также результаты горизонтального анализа, указывающие на эффективность деятельности организации в сравнении с прошлыми периодами [10].

Значимость проведения вертикального и горизонтального анализа безусловна, так как в результате такого исследования можно определить все положительные и негативные аспекты деятельности организации и своевременно принять решение по выходу из кризисной ситуации [2].

3. Обсуждение результатов

Используя данную методику, произведем анализ имущественного состояния на основе данных бухгалтерского баланса ОАО «Санаторий «Джинал» (табл. 1, табл. 2).

Таблица 1

Горизонтальный анализ актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал»
за 2015-2017гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Изменение (+;-)		Темп прироста, %	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
Основные средства	45 276	46 327	60 452	1 051	14 125	2,32	30,49
Отложенные налоговые активы	1 686	1 705	1 683	19	-22	1,13	-1,29
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	46 962	48 032	62 135	1 070	14 103	2,28	29,36
Запасы	4 010	3 953	4 314	-57	361	-1,42	9,13
Дебиторская задолженность	5 265	7 124	13 497	1 859	6 373	35,31	89,46
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 000	10 000	21 000	-9 000	11 000	-47,37	110,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 130	23 282	22 276	4 152	-1 006	21,70	-4,32
Прочие оборотные активы	1 179	1 612	714	433	-898	36,73	-55,71
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	48 584	45 971	61 801	-2 613	15 830	-5,38	34,43
БАЛАНС	95 546	94 003	123 936	-1 543	29 933	-1,61	31,84

* Источник: составлено авторами.

На основании горизонтального анализа, проведенного в табл. 1, был сделан вывод о том, что общая валюта баланса за анализируемый период, а именно в 2017 г., увеличилась на 29 933 тыс. руб. (31,84%), что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота санатория, активизации ее финансово-хозяйственной деятельности и, как следствие, увеличении платежеспособности организации.

Прежде всего это обусловлено ростом объема внеоборотных активов на 1070 тыс. руб. (2,28%) в 2016 г. и на 14 103 тыс. руб. (29,36%) в 2017 г., что говорит о наращивании производственной мощности, укреплении материально-технической базы, путем приобретения имущества и инвестирования в строительство. Увеличился объем основных средств на 1051 тыс. руб. (2,32%) в 2016 г., на 14125 тыс. руб. (30,49%) в 2017 г., что свидетельствует о проведении рациональной политики в области технического перевооружения. Незначительные изменения прослеживаются в изменении отложенных налоговых активах увеличение в 2016 г. на 19 тыс. руб. (1,13%), в 2017 г. уменьшение на 22 тыс. руб. (1,29%). Доля отложенных налоговых активов в величине внеоборотных активов организации характеризует поиск резервов снижения налога на прибыль для крупных налогоплательщиков. При этом увеличение этого показателя не может быть оценено положительно, поскольку они характеризуются нулевой доходностью.

Также произошел рост объема оборотных активов на 15 830 тыс. рублей (34,43%) в 2017 г. Данный факт свидетельствует об увеличении моби-

лизации активов и ускорении оборачиваемости средств санатория. Запасы уменьшились в 2016 г. на 57 тыс. руб. (1,42%), в 2017 г. увеличились на 361 тыс. руб. (9,13%). Не менее важно контролировать уровень запасов предприятия, не допускать «затоваренности», учитывать необходимую долю текущего и страхового запаса предприятия, при этом четко отслеживать наличие неликвидных запасов и искать пути выхода из данной ситуации. На отдельных предприятиях создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, основная цель которых ежеквартально отслеживать изменение залежалых запасов и находить пути их использования в производственной или коммерческой деятельности. Такая практика позволяет не только сократить затраты на запасы, но и повысить их мобильность, а как следствие – финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. Увеличился объем дебиторской задолженности на 1 859 тыс. руб. (35,31%) в 2016 г. и на 6 373 тыс. руб. (89,46%) в 2017 г., что свидетельствует об увеличении потенциальных доходов в будущем. В некоторых случаях является негативной тенденцией, поскольку свидетельствует о том, что все большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота и не участвует в процессе текущей деятельности организации. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) уменьшились в 2016 г. на 9 000 тыс. руб. (47,37%), в 2017 г. – увеличились на 11 000 тыс. рублей (110%). Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились в 2016 г. на 4 152 тыс. руб. (21,70%), в 2017 г. уменьшились на 1006 тыс. руб. (4,32%), что свидетельствует о повышении мобильности оборотных активов санатория. Прочие оборотные активы увеличились на 433 тыс. руб. (36,73%) в 2016 г. и уменьшились на 898 тыс. руб. (55,71%) в 2017 г.

Таблица 2

Вертикальный анализ актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал»
за 2015-2017 гг.

Показатели	2015г		2016г.		2017г.		Изменение (%)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2016-2015	2017-2016
Основные средства	45 276	47,39	46 327	49,28	60 452	48,78	1,90	-0,51
Отложенные налоговые активы	1 686	1,76	1 705	1,81	1 683	1,36	0,05	-0,46
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	46 962	49,15	48 032	51,10	62 135	50,13	1,95	-0,96
Запасы	4 010	4,20	3 953	4,21	4 314	3,48	0,01	-0,72
Дебиторская задолженность	5 265	5,51	7 124	7,58	13 497	10,89	2,07	3,31
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 000	19,89	10 000	10,64	21 000	16,94	-9,25	6,31
Денежные средства и денежные эквиваленты	19 130	20,02	23 282	24,77	22 276	17,97	4,75	-6,79

Окончание табл. 2

Показатели	2015г.		2016г.		2017г.		Изменение (%)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2016-2015	2017-2016
Прочие оборотные активы	1 179	1,23	1 612	1,71	714	0,58	0,48	-1,14
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	48 584	50,85	45 971	48,90	61 801	49,87	-1,95	0,96
БАЛАНС	95 546	100	94 003	100	123 936	100	-	-

* Источник: составлено авторами.

Анализ структуры статей актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал» 2015-2017 гг. более наглядно можно представить в виде рис. 1, 2 и 3.

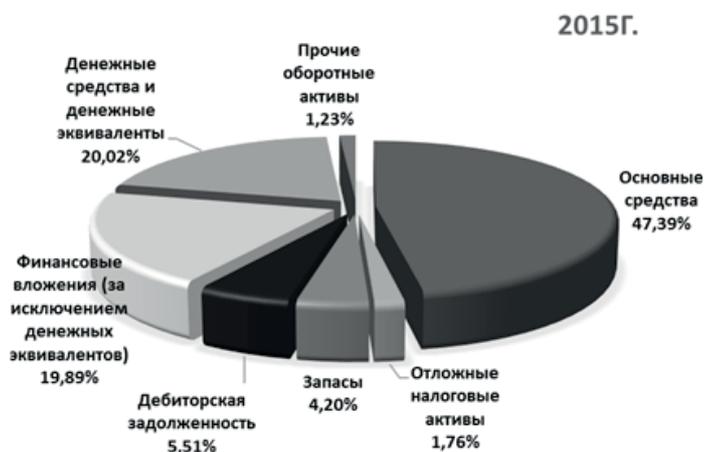


Рис. 1. Структура статей актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал» 2015 г.



Рис. 2. Структура статей актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал» 2016 г.

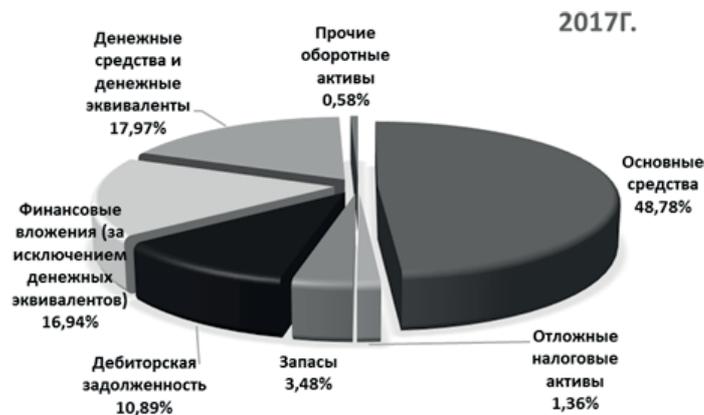


Рис. 3. Структура статей актива баланса ОАО «Санаторий «Джинал» 2017 г.

Проводя вертикальный анализ актива баланса, можно сделать вывод о том, что доля основных средств, занимающая большую часть активов, увеличилась всего на 1,9% в 2016 г. и составляет 49,28% всех активов и уменьшилась на 0,51% в 2017 г. и составляет 48,78%. Такой большой удельный вес основных средств является показателем достаточно высокой обеспеченности предприятия необходимыми для деятельности средствами труда, а их увеличение свидетельствует либо о расширении, либо о модернизации производства [5]. Вторым по величине является показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты», доля в общей массе актива составляет 20,02% – 2015 г., 24,77% – 2016 г., 17,97% – 2017 г. При управлении имуществом комплексом предприятия необходимо учитывать долю наиболее ликвидных активов в структуре оборотных активов предприятия, поскольку чем выше значение этого показателя, тем выше мобильность оборотных активов. Также значительную часть занимают в общей доли актива финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) занимают 19,89% – 2015 г., 10,64% – 2016 г., 16,94% – 2017 г. Остальные показатели занимают меньшую долю актива, по которым произошли незначительные изменения.

Проведя анализ внеоборотных активов, можно сделать вывод о том, что в отчетном периоде санаторий вполне успешно придерживался стратегии наращивания производственной мощности. Таким образом, по результатам проведенного анализа внеоборотных и оборотных активов можно сделать вывод, что санаторий стабилен и независим от внешних инвесторов.

В процессе анализа необходимо уделять должное влияние изменению темпов роста внеоборотных и оборотных активов. Предпочтительным считается следующее соотношение:

$$TR_{об\alpha} > TR_{вн\alpha} \quad (1)$$

где $TR_{об\alpha}$ – темп роста оборотных активов; $TR_{вн\alpha}$ – темп роста внеоборотных активов.

Данный анализ проведем в табл. 3.

Таблица 3

Изменения темпов роста внеоборотных и оборотных активов
ОАО «Санаторий «Джинал» за 2015-2017 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016/2015	2017/2016
Внеоборотные активы	46 962	48 032	62 135	102,28	129,36
Оборотные активы	48 584	45 971	61 801	94,62	134,43
Баланс	95 546	94 003	123 936	98,39	131,84

* Источник: составлено авторами.

К 2017 г. это соотношение было достигнуто $134,43 > 129,36$, оно характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов, что впоследствии может привести к высвобождению средств в наиболее мобильных формах. В оценке имущественного положения организации особого внимания заслуживает концепция, предложенная М.С. Абрютиной и А.В. Грачевым, в основу которой положено деление активов организации на финансовые и нефинансовые [1].

Финансовые активы, в свою очередь, делятся на немобильные и мобильные. Мобильные финансовые активы – это высоколиквидные активы (денежные средства и легко реализуемые краткосрочные финансовые вложения). Немобильные финансовые активы включают долгосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность всех видов, срочные депозиты.

Нефинансовые активы подразделяются на долгосрочные нефинансовые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство; и оборотные нефинансовые активы, включающие запасы и затраты. Нефинансовые активы и немобильные финансовые активы вместе составляют немобильные активы. Все финансовые активы и нефинансовые оборотные активы – это ликвидные активы.

Оптимальные пропорции в формировании имущества достигаются в том случае, если нефинансовые активы (основные средства и запасы) покрываются собственным капиталом, а финансовые активы (денежные средства и дебиторская задолженность) покрываются заемными источниками. Проанализируем имущественное положение организации на основе деления активов на финансовые и нефинансовые в табл. 4.

Анализ структуры имущества и источников его образования показал, что оптимальные пропорции в формировании имущества достигнуты, нефинансовые активы покрываются собственным капиталом: в 2015 г. – на 40,8% (1,4 раза); в 2016 г. – на 36,6% (в 1,37 раза); в 2017 г. – на 5,4% (в 1,05 раза), а финансовые активы покрываются заемными источниками: в 2015 г. – на 87,5% (в 1,9 раза); в 2016 г. – на 82,7% (1,8 раза); в 2017 г. – на 6,7% (1,07 раза).

По словам профессора А.Д. Шеремета, основным фактором, который определяет общую платежеспособность у предприятия, является наличие у предприятия собственного капитала.

Таблица 4

Динамика финансовых и нефинансовых активов и источников их образования ОАО «Санаторий «Джинал» за 2015-2017 гг.

Активы	Сумма, тыс. руб.			Пассивы	Сумма, тыс. руб.		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.		2015 г.	2016 г.	2017 г.
Нефинансовые активы, всего в том числе	50 972	51 985	66 449	Собственный капитал	71 770	71 004	70 005
– долгосрочные	46 962	48 032	62 135				
– оборотные	4 010	3 953	4 314				
Финансовые активы, всего в том числе	44 574	42 018	57 487	Заемный капитал	23 776	22 998	53 881
– мобильные	19 130	23 282	22 276				
– немобильные	25 444	18 736	35 211				

*Источник: составлено авторами.

Санаторий развивается достаточно благоприятно и в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Санаторий стремится нарастить объем собственных средств для обеспечения стабильности хозяйственной деятельности. Санаторий привлекателен для инвесторов, ведь это означает, что у него есть необходимые средства для погашения долгов и он независим от внешних кредиторов.

ОАО «Санаторий «Джинал» – одна из лучших, комфортабельных здравниц города Кисловодска, бальнеологического и климатического курорта федерального значения.

Организация финансируется за счет собственных источников финансирования более чем на 50%: в 2015 г. – на 75%, в 2016 г. – на 76%, в 2017 г. – на 57%, в ОАО «Санаторий «Джинал» может осуществлять не только свою финансово-хозяйственную деятельность, но и оплачивать непредвиденные расходы. На основе расчетных данных можно сделать вывод о том, что санаторий находится в устойчивом финансовом состоянии и сумма задолженности организации значительно меньше суммы его активов. В санатории достаточно ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств, достаточный уровень платежеспособности. Если под платежеспособностью предприятия понимается ее способность своевременно и в полном объеме рассчитываться по всем своим обязательствам, то ликвидность предприятия – способность выполнять краткосрочные обязательства и осуществлять непредвиденные расходы.

Даже если положение станет действительно критическим, у санатория будет возможность погасить текущие обязательства, при этом исходя из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости.

Высокая степень платежеспособности оказывает положительное влияние на деятельность предприятия, поскольку способствует выполнению производственных планов и обеспечению нужд производства необходимыми

ми ресурсами, выполнению планов продаж и обеспечению предприятия запасами готовой продукции для перепродажи.

4. Заключение

Таким образом, на основании результатов проведенного анализа допускается квалифицировать структуру имущества данной организации как рациональную. ОАО «Санаторий «Джинал» развивается достаточно стабильно, находится в благоприятном имущественном и финансовом положении.

В заключение необходимо отметить, что активы – важная часть хозяйственной деятельности любой организации, поэтому управление ими должно быть одним из главных направлений деятельности организации, позволяющим повысить эффективность использования имущественного потенциала и финансовую устойчивость организации.

Список источников

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. *Анализ финансово-экономической деятельности предприятия*. Москва, Дело и сервис, 2013.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. *Теория экономического анализа*. Москва, Финансы и статистика, 2015.
3. Гарнов А.П. *Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, НИЦ ИНФРА-М, 2016.
4. Дмитриева И.М., Захаров И.В., Калачева О.Н. *Бухгалтерский учет и анализ*. Люберцы, Юрайт, 2016.
5. Кондраков Н.П. *Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет*. Москва, Проспект, 2014.
6. Лысенко Д.В. *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности*. Москва, ИНФРА-М, 2014.
7. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. *Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015.
8. Могилевская О.М. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса как инструмент оптимизации имущественного состояния организации (на примере ООО «Урожайное») // *Молодой ученый*, 2017, no. 9, с. 425-428.
9. Чувилова В.В., Иззук Т.Б. *Бухгалтерский учет и анализ*. Москва, Дашков и К, 2015.
10. Шеремет А.Д., Баканов М.И. *Комплексный анализ хозяйственной деятельности*. Москва, ИНФРА-М, 2015.
11. Шеховцова Л.В. *Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие*. Доступно: <http://www.iprbookshop.ru/68744.html> (дата обращения: 24.06.18).
12. Юзов О.В. *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие*. Доступно: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html> (дата обращения: 25.06.18).

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF ORGANIZATION PROPERTY POTENTIAL

Krasnyuk Lyudmila Vladimirovna, Dr. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Zotina Ekaterina Aleksandrovna, M.A.

Tangatova Zalina Muslimovna, M.A.

North-Caucasus Federal University, Institute of Service, Tourism and Design (affiliated branch) of SKFU in Pyatigorsk, 40 let Oktyabrya, 56, Pyatigorsk, Stavropol Territory, Russian Federation, 357500; e-mail: ekaterina_zotina@mail.ru; zalina.kojaeva@yandex.ru; klv_2015@bk.ru

Purpose: the article is devoted to the analysis of property status, evaluation of the effectiveness of the use of organization property potential according to the financial statements. Indeed, it is the safety and efficiency of the use of property that are of primary importance for ensuring the continuous process of social reproduction, the stable financial condition of enterprises, and the accumulation of national wealth of the country. *Discussion:* in the present conditions of instability of the market economy, increasing competition and increasing speed of technological changes, the search for ways and tools to increase the efficiency of the use of property becomes particularly urgent, since this is one of the main conditions for the successful operation of the organization. The authors studied the theoretical and empirical basis for identifying ways to optimize the property position of organizations on the basis of the analysis of the balance sheet, calculated and compared various indicators that affect the property state and, as a consequence, the economic activity of the organization. *Results:* the results of the conducted studies confirmed the importance and necessity of the analysis of property status, evaluation of the effectiveness of using the organization property potential.

Keywords: property, property position, vertical analysis, horizontal analysis, non-current and current assets, financial assets, non-financial assets.

References

1. Abryutina M.S., Grachev A.V. *Analiz finansovo-ekonomicheskoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of the financial and economic activities of the enterprise]. Moscow, Case and Service, 2013. (In Russ.)
2. Bakanov M.I., Melnik M.V., Shermet A.D. *Teoriya ekonomicheskogo analiza* [Theory of economic analysis]. Moscow, Finances and Statistics, 2015. (In Russ.)
3. Garnov A.P. *Analiz i diagnostika finansovo-khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis and diagnostics of the financial and economic activities of the enterprise]. Moscow, SRC INFRA-M, 2016. (In Russ.)
4. Dmitrieva I.M., Zakharov I.V., Kalacheva O.N. *Bukhgalterskiy uchet i analiz* [Accounting and analysis]. Lyubertsy, Yurayt, 2016. (In Russ.)
5. Kondrakov N.P. *Bukhgalterskiy (finansovyy) uchet i analiz* [Accounting and analysis]. Moscow, Yurayt, 2016. (In Russ.)

- sovyi, upravlencheskiy) uchet* [Accounting (financial, management) accounting]. Moscow, Prospekt, 2014. (In Russ.)
6. Lysenko D.V. *Kompleksnyy ekonomicheskyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti* [Comprehensive economic analysis of economic activity]. Moscow, INFRA-M, 2014. (In Russ.)
7. Melnik M.V., Gerasimova E.B. *Analiz finansovo-khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of the financial and economic activities of the enterprise]. Moscow, FORUM: INFRA-M, 2015. (In Russ.)
8. Mogilevskaya O.M. Gorizonta'l'nyy i vertika'l'nyy analiz balansa kak instrument optimizatsii imushchestvennogo sostoyaniya organizatsii (na primere OOO «Urozhaynoe») [Horizontal and vertical balance analysis as a tool to optimize the property state of the organization (on the example of LLC Urozhainoe)]. *Young Scientist*, 2017, no. 9, pp. 425-428. (In Russ.)
9. Chuvikova V.V. *Bukhgalterskiy uchet i analiz* [Accounting]. Moscow, Dashkov and K, 2015. (In Russ.)
10. Sheremet A.D., Bakanov M.I. *Kompleksnyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti* [Comprehensive analysis of economic activity]. Moscow, INFRA-M, 2015. (In Russ.)
11. Shekhovtsova L.V., Anufriev A.V. *Analiz i diagnostika finansovo-khozyaystvennoy deyatel'nosti: uchebnoe posobie* [Analysis and diagnosis of financial and economic activities: a tutorial]. Novosibirsk, Novosibirsk State University of Architecture and Civil Engineering (Sibstrin), EBS ASB, 2014, 61 p. Available at: <http://www.iprbookshop.ru/68744.html> (accessed: July 24, 2013). (In Russ.)
12. Yuzov O.V., Petrakov T.M. *Kompleksnyy ekonomicheskyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiy: uchebnoe posobie* [The complex economic analysis of economic activity of the enterprises [electronic resource]: the manual]. Moscow, Publishing House MISiS, 2015, 90 p. Available at: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html> (accessed: August 1, 2013) (In Russ.)