

УДК:330

Совершенствование финансового планирования предприятий нефтегазовой промышленности в условиях пандемии

Д-р экон. наук Дегтерева В.А. degvi@yandex.ru

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого
195251, Россия, Санкт-Петербург ул. Политехническая, д. 29

Проблемы современных компаний определяют тенденции к раскрытию и изучению финансового положения хозяйствующих субъектов, с целью своевременно выявлять факторы вновь возникающих угроз. Оценка этих факторов подразумевает высокие технологии, учитывающие важность законов и задачи, зависящие от внешних и внутренних факторов. Формирование и анализ финансовых метрик и других показателей, позволяет компаниям автономно отслеживать финансовую экологию. Финансовое планирование и финансовое положение часто рассматриваются частично и в целом не только как выражение значений отдельных показателей, но и как их общая оценка. На основе этой оценки определяется способность хозяйствующего субъекта к саморазвитию, а также определяются ресурсы и возможности их использования. Объектом исследования в статье являются финансовое состояние предприятия нефтегазовой промышленности. Предметом исследования является анализ нефтегазового рынка и эффективность финансового планирования. Целью работы является изучение отрасли нефтегазовой промышленности, анализ финансового состояния на основании существующих теоретических и практических положений, и разработка рекомендаций по совершенствованию финансового планирования предприятия нефтегазовой промышленности. Методологической основой данного исследования является бизнес-процессы и мониторинг эффективности их осуществления. В статье используются теоретические методы исследования такие как анализ и синтез, а также эмпирический метод исследования, такие как исследования источников информации. В статье рассмотрен рынок нефтегазовой промышленности, проведен анализ финансового планирования конкретного предприятия. На основании полученных данных были даны рекомендации по изменениям финансового планирования с целью получения более эффективного результата от деятельности предприятия.

Ключевые слова: нефтегазовая промышленность, цифровая экономика, финансы, финансовое планирование, бухгалтерская отчетность.

DOI: 10.17586/2310-1172-2020-13-4-11-16

Improvement of financial planning of the oil and gas industry under the pandemic

D.Sc. Degtereva V.A. degvi@yandex.ru

Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University
195251, Russia, Sankt-Peterburg, Politekhnikeskaya, d. 29

The problems of modern companies determine the trends towards disclosing and studying the financial position of economic entities in order to timely identify the factors of newly emerging threats. Evaluation of these factors implies high technologies, taking into account the importance of laws and tasks that depend on external and internal factors. The formation and analysis of financial metrics and other indicators related to these technologies allows companies to autonomously track the financial environment. Financial planning and financial position are often viewed partially and as a whole, not only as an expression of the values of individual indicators, but also as their overall assessment. On the basis of this assessment, the ability of an economic entity to self-development is determined, as well as resources and opportunities for their use are determined. The object of research in the article is the financial condition of the oil and gas industry enterprise. The subject of the research is the analysis of the oil and gas market and the effectiveness of financial planning. The aim of the work is to study the oil and gas industry, analyze the financial condition

based on existing theoretical and practical provisions, and develop recommendations for improving the financial planning of an oil and gas enterprise. The methodological basis of this study is business processes and monitoring the effectiveness of their implementation. The article uses theoretical research methods such as analysis and synthesis, as well as empirical research methods, such as researching information sources. The article examines the oil and gas industry market, analyzes the financial planning of a particular enterprise. Based on the data obtained, recommendations were made on changes in financial planning in order to obtain a more effective result from the company's activities.

Keywords: oil and gas industry, digital economy, finance, financial planning, accounting.

Введение

В современных экономических условиях управление финансовыми результатами является одной из главных функций финансового менеджмента компаний. Финансовое положение компании характеризуется ее обеспеченностью в достаточном объеме финансовыми ресурсами, которые нужны для стабильной работы компании. Роль процесса управления финансовыми результатами компании заключается в том, чтобы своевременно определять и ликвидировать проблемные моменты в развитии компании, выявлять резервы для укрепления финансов компании и обеспечения финансовой устойчивости и высокого уровня ее платежеспособности. Считается, что надежная финансовая структура направлена на максимизацию прибыли акционеров при минимальном риске. При таком сценарии рыночная стоимость фирмы максимизируется, и, следовательно, достигается оптимальная структура капитала.

Страны склонны принимать систему финансовой отчетности, которая согласуется с преобладающей финансовой системой в стране. Ряд ученых выделили три типа систем финансирования, которые включают: системы, основанные на рынке капитала, где цены определяются рынком; кредитные системы, в которых ресурсы управляются главным образом правительством; и кредитные системы, в которых доминируют коммерческие банки и другие финансовые учреждения [1]. Отметим, что во всех этих системах компании в значительной степени полагаются на свою собственную прибыль на капитал, но их внешние источники средств различаются. В системе рынка капитала необходимо внешнее долгосрочное финансирование, поскольку ценные бумаги являются основным источником средств. Эти страны имеют большие и развитые фондовые рынки, которые связаны с широким спектром инструментов капитала и финансовых учреждений. В противоположность этому, кредитные системы имеют слабые рынки капитала, и компании полагаются на кредиты других учреждений.

Финансовое планирование – это процесс оценки необходимого капитала и определения его конкурентоспособности. Это процесс формирования финансовой политики в отношении закупок, инвестиций и управления средствами предприятия. К задачам финансового планирования для организаций следует относить: наличие достаточных средств и управление денежным потоком.

Финансовое планирование также обеспечивает согласованность целей, консолидируя цели роста предприятия с его финансовыми потребностями. Например, для достижения более высоких целевых показателей продаж может потребоваться увеличение прибыли на продукты и услуги за счет снижения цен [2]. Необходимо отметить, что финансовое планирование поддерживает стратегический рост организации, принимая во внимание риски, сметы капиталовложений и возможности на новых рынках.

Основная часть

Существует два основных метода анализа финансовой отчетности – это использование горизонтального и вертикального анализа. Метод вертикального анализа используется для своевременного определения структуры капитала, финансовых возможностей и структурных изменений компании [3]. Основным преимуществом этого метода является способность контролировать способность видеть изменения в активах и обязательствах компании. Для проведения такого анализа необходимо рассчитать долю составляющих формы 1 или 2 баланса. Наиболее важным фактором в вертикальном анализе финансового отчета является изменение доли расходов и доходов [4].

Горизонтальный анализ чаще всего используется для оценки изменений динамики экономических показателей на балансе. Его превосходство – это способность оценивать динамику роста или снижения данных за определенный период времени. В этом случае абсолютное и относительное изменение рассчитывается индикаторами, а в конце указывается динамика оценки. После осуществления расчетов по углубленной оценке имущества компании в отчетном году должны быть рассчитаны такие показатели, как амортизационные ставки по инвестициям, обновление и аннулирование, обновление основных средств и соблюдение нормативных требований.

Предоставленная информация дает достаточную информацию о внутренней ситуации компании, но не позволяет компании думать о денежных потоках. Поэтому акцент должен быть сделан на анализе прибыли и прибыли компании после анализа финансовой стабильности со статусом недвижимости, ликвидностью активов и абсолютными и относительными показателями [5]. Прибыль компании является абсолютным ключом и не дает полной информации о деятельности компании. Тем не менее, анализ рентабельности является одним из ключевых компонентов для всесторонней оценки финансового положения компании. Было бы трудно принять решение о планировании и стратегическом управлении без этих исследований [6].

Организации привлекают краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные средства из различных источников. При составлении финансового плана, необходимо определять, как собрать деньги для различных этапов. Как правило, долгосрочные средства вкладываются акционерами, держателями долговых обязательств, на среднесрочный бизнес смотрят финансовые учреждения, а на краткосрочный-коммерческие банки [7].

Поскольку финансовое планирование смотрит на расходы компании, необходимо выбирать вложения в инвестиции, которые гарантируют лучшую прибыль как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Данное необходимо учитывать по мере составления финансового плана с целью сравнить различные предлагаемые инвестиции.

Необходимо помнить, что первый шаг к финансовому планированию – это изучение деловой среды. В случае, если предприятие уже определило свои финансовые потребности, оно сможет управлять своими актива эффективнее, чем если бы у него не было финансового плана [8]. Одно из вещей, которую финансовое планирование делает, это определение, есть ли денежные резервы, которые можно использовать в чрезвычайной ситуации [9].

Далее рассмотрим специфику нефтегазовой отрасли. Стоит понимать, что современная нефтегазовая индустрия страны образовалась не в один миг, ее становление проходило поэтапно. Так, история говорит, что первые нефтяные месторождения на территории России были найдены еще в конце XVII века [10]. А одним из первых предприятий, которым была отведена роль добытчиков нефти, стал завод, расположенный вблизи города Архангельска, который был запущен в 1703 году. Но в те времена добыча ископаемого была убыточной в силу узкого применения нефтепродуктов. Предметом деятельности нефтяных компаний в большей степени является проведения поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, а также реализации нефти, газа, продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые соответствующие виды деятельности. Почти каждая нефтяная компания вертикально интегрирована. В основную структуру компании входят предприятия, охватывающие всю технологическую цепочку: от поиска нефтяных и газовых месторождений до переработки и реализации готовой продукции [11]. Также, при соответствующем сочетании ситуаций такие факторы могут иметь неожиданно большие или критические эффекты (как положительные, так и отрицательные), требующие использования чувствительных методов, которые могут проактивно определять их исход [12]. С целью выявления основных недостатков были проанализированы основные финансовые показатели предприятия. Так, итоговое значение коэффициента автономии в 2019 году находится ниже нормативного, что говорит о повышении доли заемных источников средств в финансировании деятельности нефтяной компании (связано с ростом краткосрочной кредиторской задолженности в структуре пассивов). Однако, для отечественной практики данное значение находится на все еще приемлемом уровне, что не позволяет судить о возникновении кризисной ситуации. Также, отмечается стабильно низкое значение показателя доли денежных средств в структуре активов. Это является неблагоприятным симптомом и факторов возможного наступления неплатежеспособности.

Отмеченные на протяжении всего анализируемого периода значения показатели обеспеченности товарно-материальных запасов собственными средствами позволяют судить о том, что компания в состоянии их формировать, опираясь на собственные ресурсы. Это является важным фактором в обеспечении краткосрочной потребности в запасах. Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на всем периоде исследования говорят о благоприятном положении дел: в 2018 году почти треть от оборотных активов финансировалась за счет внутренних источников финансирования. Также, произошло снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности: с 141,5 до 139. Соответственно, растет продолжительность оборота дебиторской задолженности: с 34,7 до 46,0 дней. Данная ситуация связана с переходом компании к менее агрессивной политике взаимоотношений с клиентами, направленной на увеличении доли рынка. Чем ниже оборачиваемость дебиторской задолженности, тем выше потребности нефтяной компании в оборотном капитале для расширения объема сбыта. В связи с этим, можно сделать вывод о наличии нескольких тревожных симптомов, выражающихся в постепенном снижении конкретных показателей. Но в ближайшем будущем развитие отмеченных тенденций не сможет стать причиной серьезного кризиса, связанного с минимизацией и последующей утратой прибыльности бизнеса. Таким образом, смотря на проведенный расчет показателей платежеспособности, получен вывод о положительном состоянии предприятия. Отмечена лишь одна негативная тенденция, связанная с низким уровнем денежных средств в структуре оборотных активов (как наиболее ликвидного оборотного актива), что может в случае наступления кризисной ситуации обусловить затруднения по расчетам по наиболее срочным обязательствам.

Анализ пассивной части баланса показывает, что собственный капитал организации увеличился на 17,4%. Во-первых, анализ показателя текущей ликвидности позволяет судить о его стабилизации в 2019 году. При нормативном значении от 1,5-2 приемлемые значения были достигнуты 2018 г. Значение 2017 года в размере 1,3 говорит о нерациональной структуре капитала в том году. В целом отмеченные значения позволяют сделать вывод, что компания в состоянии погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов на всем анализируемом промежутке. Эффективное управление оборотным капиталом призвано обеспечить финансирование активов, необходимых для текущей деятельности компании. В случае, если предприятие своевременно отвечает за свои обязательства, систематически и без ошибок производит и продает продукцию и не требует дополнительных средств, можно использовать идеальную модель управления оборотным капиталом. Если же компания не выполняет свои текущие обязательства, мы должны перейти к агрессивной модели. Эта структура задач соответствует предыдущим для отражения общей концепции управления компанией с точки зрения текущей стратегии формирования оборотного капитала и приемлемого соотношения риска к прибыли и финансовой деятельности [13].

К недостаткам в управлении оборотным капиталом следует относить:

- дебиторская задолженность (тенденции к минимизации присутствуют, но пока их следует считать низкими);
- кредиторская задолженность (тенденции к минимизации присутствуют, но пока их следует считать низкими);
- сумма запасов велика;
- тенденций к уменьшению суммы запасов не наблюдается.

Стратегия компании должна быть более эффективной, продуманной и направленной улучшить финансовую стабильность. Во-первых, основной целью предприятия должно быть ускорение оборота дебиторской задолженности. Данное поможет создать достаточный оборотный капитал для поддержания ликвидности компании. Во-вторых, необходимо сократить количество резервов в компании. Избыточные резервы приводят к дополнительным расходам на хранение, что, в свою очередь, оказывает негативное влияние на финансовое положение компании, поскольку некоторые средства, содержащиеся в резервах, являются почти убыточными [14]. Таким образом, ООО «Транснефть-Балтика» необходимо корректировать показатели роста и динамики изменений.

Несмотря на положительную динамику предприятия, которая проводилась выше, с целью повышения эффективности предлагается формирование стратегии управления оборотным капиталом, которая состоит из нескольких разделов, а именно:

1. Повышение платежеспособности, которая зависит от выбора модели управления оборотным капиталом.
2. Повышение рентабельности оборотного капитала: основывается на результатах на привлечение собственного и заемного капитала.

Рассмотрим более детально одно из предложений по повышению эффективности финансового планирования на предприятии нефтегазовой промышленности, а именно *оптимизацию оборотного капитала путем управления запасами предприятия*. Одним из предложений следует выделить повышения эффективности управления активами предприятия, т.е. размораживанию средств на складах. С целью оптимизировать оборотные активы предлагается продать избыточные запасы. Сумма запасов на 2019 год составляет 9 037 644 тыс. руб. Предлагается применить методы по стимулированию продаж и сделать скидку в размере 10%. В связи с ситуацией в 2020 году данная мера считается еще более эффективной, т.к. появление излишних запасов может привести к уменьшению оборачиваемости оборотных средств, что приведет к росту себестоимости продукции и уменьшению прибыли.

Для расчета эффективности возьмём данные, которые анализировались выше за 2019 год. В случае продажи 20% от общей суммы запасов (данный выбор связан с размером резервного фонда предприятия, предполагающий сохранения резервов на чрезвычайную ситуацию) со скидкой 5%, то ООО «Транснефть-Балтика» получит доход в размере: $1\ 807\ 528,8 \cdot (1-0,05) = 171\ 502,36$ тыс. руб.

А полученные результаты можно будет отнести к производственной деятельности.

Таблица 1

Прогноз управления запасами за год

Показатель бухгалтерской отчетности	Данные до реализации мер	Реализация предложенных рекомендаций	Темп роста, в %
Выручка	2 075 313	3 882 841,8	18,7
Запасы	9 037 644	7 230 115,2	-8

Предложенные меры позволят повысить эффективность использования финансовых средств предприятия ООО «Транснефть-Балтика».

Вывод

Финансовое планирование – это непрерывная деятельность, которая требует поддержки точной финансовой отчетности и анализа [15]. Для этого необходимо не только постоянно делать, но и следить за результатами осуществления этих планов. В случае если они не работают, должны быть разработаны новые планы или скорректированы старые. Чем крупнее предприятие, тем больше размер команды, работающей над финансовым планированием, и тем больше необходимых навыков. Финансовое планирование начинается до начала работы предприятия и продолжается на протяжении всего его жизненного цикла. Это жизненно важная деятельность для всех предприятий.

Подводя итог, в работе рассмотрена финансовая деятельность предприятия и на ее основе предложены рекомендации по улучшению эффективности в виде формирования стратегии управления оборотным капиталом. Данное предложение связано с большой долей оборотных активов и запасов. Таким образом, ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности позволит высвободить денежных средств для погашения кредиторской задолженности, тем самым увеличив рентабельность предприятия.

Литература

1. *Хисамиев Р.М.* Методы анализа и планирования затрат предприятия // В сборнике: Актуальные теоретические и прикладные вопросы управления социально-экономическими системами Материалы Международной научно-практической конференции. 2019. С. 167-172.
2. *Боков С.Г.* Теоретические аспекты управления финансовым результатом деятельности предприятия // В сборнике: интеллектуальный потенциал общества как драйвер инновационного развития науки. сборник статей Международной научно-практической конференции. 2019. С. 116-120.
3. *Козлова Е.В.* Экономический анализ деятельности в рамках системы финансового управления // В сборнике: Будущее науки-2018 Сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции. В 4-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2018. С. 157-160.
4. *Маскалева Т.Е.* Методы анализа и планирования финансовых результатов организации // В сборнике: Развитие экономики: проблемы, закономерности и перспективы. Сборник статей Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов. 2019. С. 70-76.
5. *Павлова М.Б.* Контроль за распределением финансовых ресурсов организации // В сборнике: НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ СТУДЕНТОВ В РЕШЕНИИ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ АПК материалы региональной научно-практической конференции. 2017. С. 265-268.
6. *Устарханов А.Ш.* Показатели результативности управления заемным капиталом предприятия // В сборнике: Современный менеджмент: теория, методология и практика Материалы региональной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Т.К. Абдуллаевой. Под редакцией С.С. Муллахмедовой. 2019. С. 144-146.
7. *Дильдина Е.М.* Управление прибылью предприятия в условиях кризиса // Синергия Наук. 2019. № 32. С. 73-81.
8. *Григорян А.А., Левкина Е.В.* Сравнительная характеристика различных подходов к анализу финансовых результатов деятельности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 1. С. 169-178.
9. *Мержанова В.Д., Василенок В.Л.* Использование финансовых технологий в деятельности предприятий // В сборнике: Альманах научных работ молодых ученых Университета ИТМО. в 5 т. 2016. С. 232-235.
10. *Подскребкин А.Д., Кравченко Е.В.* Тенденция влияния энергетической отрасли на устойчивую работу нефтегазовой отрасли // В сборнике: Опыт, актуальные проблемы и перспективы развития нефтегазового комплекса Материалы VIII Международной научно-практической конференции обучающихся, аспирантов и ученых: в 2 томах. Отв. ред. Ю.Б. Чебыкина. 2018. С. 63-67.
11. *Кичигин О.Э., Родионов Д.Г.* Институциональный аспект формирования стратегических ориентиров государственной энергетической политики на региональном уровне при реализации стратегии национальной экономической безопасности // Экономика и предпринимательство. 2017. № 10-2 (87). С. 394-399.
12. *Ямилова Я.В.* Влияние современных проблем нефтегазовой отрасли на стратегическое управление рисками нефтегазовых проектов // В сборнике: Современные технологии в мировом научном пространстве. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 6 частях. 2017. С. 108-110.
13. *Соболева Ю.П., Полянин А.В., Слатинов В.Б.* Методика формирования сводного показателя оценки финансового состояния промышленного предприятия // Среднерусский вестник общественных наук. 2017. Т. 12. № 6. С. 274-283.

14. Букреева А.Д. Управленческие аспекты учета финансового результата на современном этапе развития экономики // В сборнике: Актуальные направления теории и практики бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита. Сборник материалов Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. 2019. С. 33-36.
15. Лукьяненко А.В. Виды финансового планирования на предприятии // Международный студенческий научный вестник. 2018. № 1. С. 57.

References

1. Khisamiev R.M. Metody analiza i planirovaniya zatrat predpriyatiya // V sbornike: Aktual'nye teoreticheskie i prikladnye voprosy upravleniya sotsial'no-ekonomicheskimi sistemami Materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. 2019. S. 167-172.
2. Bokov S.G. Teoreticheskie aspekty upravleniya finansovym rezul'tatom deyatelnosti predpriyatiya // V sbornike: intellektual'nyi potentsial obshchestva kak draiver innovatsionnogo razvitiya nauki. sbornik statei Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. 2019. S. 116-120.
3. Kozlova E.V. Ekonomicheskii analiz deyatelnosti v ramkakh sistemy finansovogo upravleniya // V sbornike: Budushchee nauki-2018 Sbornik nauchnykh statei 6-i Mezhdunarodnoi molodezhnoi nauchnoi konferentsii. V 4-kh tomakh. Otvetstvennyi redaktor A.A. Gorokhov. 2018. S. 157-160.
4. Maskaleva T.E. Metody analiza i planirovaniya finansovykh rezul'tatov organizatsii // V sbornike: Razvitie ekonomiki: problemy, zakonomernosti i perspektivy. Sbornik statei Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii prepodavatelei, aspirantov, magistrantov i studentov. 2019. S. 70-76.
5. Pavlova M.B. Kontrol' za raspredeleniem finansovykh resursov organizatsii // V sbornike: NAUCHNYE ISSLEDOVANIYA STUDENTOV V RESHENII AKTUAL'NYKH PROBLEM APK materialy regional'noi nauchno-prakticheskoi konferentsii. 2017. S. 265-268.
6. Ustarkhanov A.Sh. Pokazateli rezul'tativnosti upravleniya zaemnym kapitalom predpriyatiya // V sbornike: Sovremennyyi menedzhment: teoriya, metodologiya i praktika Materialy regional'noi nauchno-prakticheskoi konferentsii, posvyashchennoi pamyati d.e.n., professora T.K. Abdullaevoi. Pod redaktsiei S.S. Mullakhmedovoi. 2019. S. 144-146.
7. Dil'dina E.M. Upravlenie pribyl'yu predpriyatiya v usloviyakh krizisa // *Sinergiya Nauk*. 2019. № 32. S. 73-81.
8. Grigoryan A.A., Levkina E.V. Sravnitel'naya kharakteristika razlichnykh podkhodov k analizu finansovykh rezul'tatov deyatelnosti predpriyatiya // Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki. 2018. № 1. S. 169-178.
9. Merzhanova V.D., Vasilenok V.L. Ispol'zovanie finansovykh tekhnologii v deyatelnosti predpriyatii // V sbornike: *Al'manakh nauchnykh rabot molodykh uchenykh Universiteta ITMO*. v 5 t. 2016. S. 232-235.
10. Podskrebkin A.D., Kravchenko E.V. Tendentsiya vliyaniya energeticheskoi otrasli na ustoichivuyu rabotu neftegazovoi otrasli // V sbornike: Opyt, aktual'nye problemy i perspektivy razvitiya neftegazovogo kompleksa Materialy VIII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii obuchayushchikhsya, aspirantov i uchenykh: v 2 tomakh. Otv. red. Yu.B. Chebykina. 2018. S. 63-67.
11. Kichigin O.E., Rodionov D.G. Institutsional'nyi aspekt formirovaniya strategicheskikh orientirov gosudarstvennoi energeticheskoi politiki na regional'nom urovne pri realizatsii strategii natsional'noi ekonomicheskoi bezopasnosti // *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. 2017. № 10-2 (87). S. 394-399.
12. Yamilova Ya.V. Vliyanie sovremennykh problem neftegazovoi otrasli na strategicheskoe upravlenie riskami neftegazovykh proektov // V sbornike: Sovremennye tekhnologii v mirovom nauchnom prostranstve. Sbornik statei Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii: v 6 chastyakh. 2017. S. 108-110.
13. Soboleva Yu.P., Polyenin A.V., Slatinov V.B. Metodika formirovaniya svodnogo pokazatelya otsenki finansovogo sostoyaniya promyshlennogo predpriyatiya // *Srednerusskii vestnik obshchestvennykh nauk*. 2017. T. 12. № 6. S. 274-283.
14. Bukreeva A.D. Upravlencheskie aspekty ucheta finansovogo rezul'tata na sovremenном etape razvitiya ekonomiki // V sbornike: Aktual'nye napravleniya teorii i praktiki bukhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i audita. Sbornik materialov Vserossiiskoi (natsional'noi) nauchno-prakticheskoi konferentsii. 2019. S. 33-36.
15. Luk'yanenok A.V. Vidy finansovogo planirovaniya na predpriyatii // *Mezhdunarodnyi studencheskii nauchnyi vestnik*. 2018. № 1. S. 57.

Статья поступила в редакцию 22.10.2020 г