

7. Соколов, Я. В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней: монография / Я. В. Соколов. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 2009. – 213 с.
8. Усатова, Л. В. Формирование учетно-аналитической системы на предприятии / Л. В. Усатова // Управленческий учет. – 2008. – № 9. С. 17-25.
9. Хахонова, Н. Н. Теоретико-методологическое исследование категории «Учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации / Н. Н. Хахонова // Экономические науки. – 2012. – № 9. – С. 231-234.
10. Шешукова, Т. Г. Исследование структурных составляющих учетно-аналитической системы / Т. Г. Шешукова, Е. П. Мухина // Вестник Томского государственного университета. Эконмика. – 2016. – № 2(34). – С. 155-162.

УДК 631.153 (476)

К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ ГОРИЗОНТА ПЛАНИРОВАНИЯ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Т. О. Метечко

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28

e-mail: miatsechka@yandex.ru)

***Ключевые слова:** план, планирование, горизонт планирования, горизонт расчета, виды планов, классификация планов, сельское хозяйство, кредитование.*

***Аннотация.** Рассматривается классификация видов планирования в зависимости от временного периода, который в экономической литературе принято называть горизонтом планирования или горизонтом расчета, и возможности ее адаптации к условиям сельскохозяйственного производства с учетом поставленных целей. В процессе работы исследованы авторские подходы к классификации планов, исходя из временного периода, выявлены сходства и различия подходов различных экономистов, а также проведено исследование нормативно-правовой базы Республики Беларусь на предмет уточнения понятия горизонт планирования (горизонт расчета). В процессе систематизации планов к условиям сельскохозяйственного производства рассмотрены вопросы кредитования деятельности сельскохозяйственных предприятий, особенности отражения информации в бухгалтерской отчетности, в том числе согласно требованиям МСФО, что принято во внимание при разработке типологии видов планирования.*

TO THE QUESTION OF APPROACHES TO THE HORIZON OF PLANNING ON AGRICULTURAL ENTERPRISES

T.O. Metechko

EI «GrodnoStateAgrarianUniversity»

(Belarus, Grodno, 230008, 28 Tereshkova st.;

e-mail: miatsechka@yandex.ru)

Key words: plan, planning, planning horizon, calculation horizon, types of plans, classification of plans, agriculture, crediting

Summary. This article considers the classification of planning types depending on the period, which in the economic literature is called the planning horizon or the calculation horizon, and the possibilities of its adaptation to the conditions of agricultural production, taking into account the purposes of the calculations. In the course of the work, author's approaches to the classification of plans based on the period were investigated, similarities and differences in approaches of various economists have been revealed, and a study of the regulatory and legal framework of the Republic of Belarus has been carried out to clarify the concept of the planning horizon (the calculation horizon). In the process of systematization of plans to the conditions of agricultural production, the issues of lending to the activities of agricultural enterprises, the features of information reflection in the financial statements, including those in accordance with the requirements of IFRS, was taken into account, which is taken into account when developing a typology of planning types.

(Поступила в редакцию 01.06.2017 г.)

Введение. Относительно новым термином, который вошел в профессиональную лексику менеджмента, стало понятие «горизонт планирования» (в литературе также встречается «горизонт расчета»). Его употребление взяло начало в Республике Беларусь с момента принятия соответствующих нормативных актов в сфере инвестиционного планирования. Однако несмотря на то, что термином «горизонт планирования» действующие нормативно-правовые акты Республики Беларусь активно оперируют, в национальном законодательстве дефиниция данного понятия отсутствует. В международной практике согласно модельному закону «О стратегическом прогнозировании и планировании социально-экономического развития», принятому постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ № 41-10 от 28 ноября 2014 г. [16], горизонт планирования – это срок, установленный для достижения поставленных целей, или временной промежуток для совершения определенных действий, предусмотренных планом.

Рассматривая горизонт планирования (от англ. planningtime-frame) в более широком смысле, следует понимать, что это промежуток времени от принятия плана до его реализации.

В экономической теории принято различать долгосрочную и краткосрочную перспективу фактов хозяйственной деятельности, в экономико-математическом моделировании выделяют также среднесрочный уровень.

В некоторых источниках с точки зрения продолжительности периода, к которому разрабатывается план, выделяют 3 уровня: стратегический, тактический, оперативный (текущий).

Таким образом, рассматривая термин «горизонт планирования», целесообразно соответствующим образом классифицировать и виды планирования по временному критерию. При этом, как показывают многочисленные исследования, единство в этом вопросе среди ученых-экономистов отсутствует.

Кроме того, общие подходы к различию планов по горизонту планирования не учитывают отраслевые особенности деятельности предприятия, в связи с чем данная классификация требует адаптации для условий сельскохозяйственного производства.

Цель работы: на основании исследования авторских подходов к классификации планов по временному критерию привести в соответствие структурирование видового состава планов к действующему законодательству.

Материал и методика исследований. В процессе проведения исследования и выделения концептуальных особенностей планирования на сельскохозяйственных предприятиях нами были использованы общенаучные методы (анализ и синтез, обобщение, сравнение и т. д.) в процессе подборки, изучения и обработки литературных источников, а также данных нормативно-правовых актов Республики Беларусь.

Результаты исследований и их обсуждение. Виды планов различаются в зависимости от классификационных признаков, положенных в основу их систематизации. Однако наибольшее распространение в экономической литературе получила классификация видов планирования в зависимости от горизонта (временного периода). Рассматривая нормативное определение горизонта планирования в Республике Беларусь, обратимся к Правилам по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденным Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 № 158 (в ред. постановления от 22 августа 2016 г. № 53) [18]. Согласно данным Правилам, при разработке бизнес-планов инвестиционных проектов горизонт расчета должен охватывать период с момента первоначального вложения инвестиций по проекту до ввода проектируемого объекта в эксплуатацию, а также нормативный срок службы оборудования. В случае, если срок возврата заемных средств, полученных на финансирование инвестиционного проекта, равен либо превышает указанный период планирования, горизонт расчета устанавливается на срок возврата заемных средств плюс 1 год. Допускается установление другого обоснованного горизонта расчета. Однако данные требования на законодательном уровне Республики Беларусь определены только в отношении инвестиционного планирования.

Ряд экономистов, в число которых входят О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглой [1], Грибов В. Д. и Грузинов В. П. [3], Г. С. Драпкина и В. Н. Дикарёв [4], Т. А. Ивашенцева [5], Касперович С. А. [8], А. П. Лущикова [9], И. А. Родионова [20], Янковская В. В. [24] сходятся во мнении о том, что в зависимости от горизонта можно выделить 3 вида планирования: краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное. Однако среди указанных авторов нет единого мнения о величине временного периода, который охватывает план на краткосрочную, среднесрочную либо долгосрочную перспективу (таблица 1).

Таблица 1 – Разделение видов планирования в зависимости от горизонта

Срок Автор	Количество месяцев, принимаемых в расчет												Количество лет, принимаемых в расчет									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Янковская В. В.	К	К	К											С	Д	Д	Д	Д				
Володько О. В.														К	С	С	С	С	Д	Д	Д	Д
Самарина В. П.	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	С	С		Д	Д	Д	Д	Д	С
Ивашенцева Т. А.	К	К	К			С	С	С	С	С	С	С	С	С	С		Д	Д	Д	Д	Д	Д
Лущикова А. П.	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	С	С	Д	Д	Д	Д	Д	Д
Касперович С. А.	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	С	С	С	С	С	Д	Д	Д	Д
Драпкина Г. С.	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	С	С	С	С	Д	Д	Д	Д
Родионова А.И.	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К	К		С	С	С	С	Д	Д	Д	Д
Грибов В. Д., Грузинов В. П.															К	К	К	С	С	Д	Д	Д

Примечание 1. Условные обозначения: К – краткосрочное планирование, С – среднесрочное планирование, Д – долгосрочное планирование, Сд – сверхдолгосрочное планирование.

Примечание 2. Источник – [11].

Данные, представленные в таблице 1, свидетельствуют о том, что по мнению рассмотренных авторов:

- горизонт краткосрочного планирования варьируется от нескольких недель, месяцев [24, 22, 5] до 1-2,5 лет [1, 22, 9, 8, 4, 20, 3];
- горизонт среднесрочного планирования варьируется от 6 месяцев [5] до 1-5 лет [24, 1, 22, 9, 4, 20, 3];

– горизонт долгосрочного планирования варьируется от 2-4 лет [24, 9] до 5-10 лет [1, 22, 5, 9, 4, 20, 3].

Как видим, четкого разделения временного периода нет, в отдельных случаях происходит наложение горизонтов планирования.

Мы считаем, что горизонт планирования деятельности предприятия может варьироваться в зависимости от отраслевой принадлежности субъекта хозяйствования. Так, в различных отраслях народного хозяйства производственный цикл может занимать от нескольких часов до нескольких месяцев. Исходя из этого, горизонт краткосрочного планирования должен быть равен продолжительности одного производственного цикла; горизонт среднесрочного и долгосрочного планирования может варьироваться в зависимости от частоты смены производственных циклов в течение календарного года [11].

Производство сельскохозяйственной продукции осуществляется в течение года не равномерно, особенно в отрасли растениеводства ввиду биологических особенностей культур, возделываемых в Республике Беларусь. Так, для производства большинства видов продукции растениеводства (не считая озимых культур) необходим период, равный календарному году, в течение которого осуществляется не только производство продукции, но и подготовка к нему (предпосевная и послеуборочная подготовка почвы, машин, оборудования и т. д.). В этой связи горизонт краткосрочного планирования в сельскохозяйственных предприятиях должен составлять не менее 1 года.

Зачастую горизонт планирования зависит от целей и возможности их реализации в течение кратко-, средне- и долгосрочного периода. Как правило авторы [1, 5, 9, 8, 3] выделяют стратегическое (определение общей миссии, цели развития предприятия) и тактическое (выполнение отдельных задач, достижение результатов на пути к цели) планирование. Отдельные авторы [1, 9] выделяют дополнительно оперативное планирование, которое направлено на поддержание работоспособности предприятия. Считаем, что оперативное планирование является частью тактического и должно быть согласовано со стратегией развития организации в долгосрочной перспективе.

Однако данные классификации не учитывают особенности деятельности в сельском хозяйстве. Объективной необходимостью для сельскохозяйственных предприятий в целях осуществления бесперебойной хозяйственной деятельности является использование заемных источников финансирования – кредитов и займов, сроки погашения которых также определяют горизонт планирования.

В частности, в настоящее время действует Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-

2020 г., утвержденная Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 11.03.2016 № 196 (в ред. постановления от 3 апреля 2017 г. № 242) [2], которая предусматривает в том числе директивное (льготное) кредитование субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства.

В этой связи актуальным становится вопрос о классификации кредитов, что в свою очередь обуславливает горизонт планирования. Так, в соответствии с Инструкцией о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 декабря 2003 г. № 226 (в ред. постановления от 28.12.2006 № 223) [7] для целей финансовой и статистической отчетности, оценки кредитных рисков кредиты классифицируются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным кредитам относятся кредиты со сроком полного погашения до 1 года включительно, а также кредиты, предоставленные по возобновляемым кредитным линиям и при овердрафтном кредитовании. К долгосрочным кредитам относятся все иные кредиты.

Таким образом, с учетом сроков кредитования деятельности предприятий возможно выделить только краткосрочное и долгосрочное планирование.

В поддержку данной классификации может выступать разделение видов обязательств, в том числе по кредитам и займам, в бухгалтерской отчетности на долгосрочные (погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты), что предусмотрено Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 [13].

Если рассматривать требования МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» [10], то предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении сведения о краткосрочных и долгосрочных активах, а также краткосрочных и долгосрочных обязательствах. Так, одним из условий, когда предприятие должно классифицировать актив как краткосрочный является возможность продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия или реализации в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Одновременно с этим предприятие должно классифицировать обязательство как краткосрочное в случаях, когда предполагается его погашение в рамках обычного операционного цикла предприятия, или в

течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. Следовательно, иные активы и обязательства, не удовлетворяющие этим и другим требованиям МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», следует относить к долгосрочным.

Таким образом, классификация активов и обязательств в бухгалтерской отчетности Республики Беларусь и финансовой отчетности согласно МСФО также предполагает выделения кратко- и долгосрочного планирования, в том числе и в сельскохозяйственных организациях.

С другой стороны, если сельскохозяйственные предприятия находятся в состоянии неплатежеспособности, по отношению к ним принимаются меры по финансовому оздоровлению. В этой связи период, на который разрабатывается план финансового оздоровления (санации), составляет 5 лет, что предусмотрено Указом Президента Республики Беларусь «О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций» от 4 июля 2016 г. № 253 [14].

Таким образом, считаем, что при обосновании горизонта планирования для того или иного вида планов, нужно руководствоваться и тем, какие цели положены в основу деятельности сельскохозяйственного предприятия и тем, в течение какого периода времени они могут быть реализованы, что положено нами в основу типологии видов планирования (таблица 2).

Таблица 2 – Типология видов планирования с учетом временного горизонта

Классификационный признак		Направления планирования		
Горизонт планирования	Вид плана	План развития на 1 год	План развития до 5 лет	План инвестиционного проекта
1 год	краткосрочный	<i>Оперативное планирование</i>	<i>Оперативное планирование</i>	<i>Оперативное планирование</i>
2-5 лет	долгосрочный	-	<i>Тактическое планирование</i>	<i>Тактическое планирование</i>
более 5 лет	долгосрочный	-	-	<i>Стратегическое планирование</i>

Примечание. Источник – собственная разработка на основании обзора литературных источников.

Оперативное планирование деятельности сельскохозяйственного предприятия направлено на выполнение текущих задач по производству и реализации продукции, работ и услуг, получению прибыли. Для осуществления данных задач необходим период времени, срок которого составляет 1 календарный год, что связано с биологическими особенностями сельскохозяйственных культур и животных. Следовательно, оперативные цели и задачи предприятия могут быть достигнуты в процессе краткосрочного планирования. В Республике Беларусь для

этих целей составляется бизнес-план развития организации на 1 год, порядок составления которого регламентируется Положением о разработке, утверждении, согласовании и реализации прогнозов развития коммерческих организаций на пять лет, бизнес-планов их развития на год, утвержденное Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 08.08.2005 г. № 873 (в ред. постановления от 28.08.2006 г. № 1091) [17].

В свою очередь тактическое планирование должно быть ориентировано на выполнение отдельных стратегических задач и мероприятий, показателей на пути достижения стратегической цели, что может быть осуществлено в среднесрочном периоде. При этом если отдельные мероприятия и задачи могут быть реализованы в течение 1 календарного года в рамках 1 производственного цикла, то их решение должно быть предусмотрено в рамках краткосрочного планирования.

Стратегическое планирование ориентировано на коренное изменение деятельности сельскохозяйственных предприятий, в связи с чем могут быть приняты меры по финансовому оздоровлению, переоснащению деятельности, реконструкции и модернизации производства, в том числе за счет кредитных средств, и т. д. На воплощение данных целей и задач руководство предприятия должно располагать достаточным ресурсом времени, минимальный срок которого составляет 5 лет. Таким образом, стратегические цели и задачи сельскохозяйственного предприятия могут быть обоснованы в процессе долгосрочного планирования.

Для реализации стратегических направлений, связанных с инвестированием в новые направления деятельности сельскохозяйственной организации, применяются отдельные планы, которые нацелены на обоснование эффективности инвестиционных вложений. Такие планы должны сопровождать реализацию любого инвестиционного проекта и включать в себя мероприятия тактического и стратегического характера. В Республике Беларусь порядок составления данных планов регламентирован Правилами по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденными Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 г. № 158 (в ред. постановления от 22 августа 2016 г. № 53) [18]. При этом горизонт планирования в данном случае при прочих условиях должен превышать срок возврата заемных источников на 1 год. Поэтому данные планы следует относить к долгосрочным.

Заключение. Таким образом, проведенное исследование позволило установить, что в условиях функционирования банковского и инвестиционного законодательства в Республике Беларусь, а также с учетом

формирования отчетной информации, в том числе согласно принципам МСФО, наиболее приемлемой является следующая классификация:

1) краткосрочное (оперативное) планирование (горизонт планирования равен 1 году);

2) долгосрочное планирование (включает в себя тактическое планирование – горизонт планирования 2-5 лет и стратегическое планирование – горизонт более 5 лет).

Кроме того, считаем необходимым в нормативную практику Республики Беларусь [17, 18] включить термин «горизонт планирования», под которым следует понимать период времени, необходимый предприятию для реализации плана.

ЛИТЕРАТУРА

1. Володько, О. В. Экономика организации: учебное пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглой; под ред. О. В. Володько. – Минск: Вышэйшая школа, 2012. – 398, [1] с.
2. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы: утв. Постановлением Сов. Министров Респ. Беларусь от 11.03.2016 № 196: в ред. Постановления от 3 апреля 2017 г. № 242 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
3. Грибов, В.Д., Грузинов В. П. Экономика предприятия: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 336 с.
4. Драпкина, Г. С. Планирование на предприятии: учебное пособие / Г. С. Драпкина, В. Н. Дикарёв; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности. – Кемерово, 2006. – 132 с.
5. Ивашенцева, Т. А. Экономика предприятия: учебник / Т. А. Ивашенцева. – М.: КНОРУС, – 2016. – 284 с.
6. Инструкция о порядке и условиях кредитования закупки тракторов, сельскохозяйственных машин и оборудования отечественного производства: утв. постановлением М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 21.02.2003 № 6: в ред. постановления от 2 июля 2003 г. № 30// Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
7. Инструкция о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата: утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 30 декабря 2003 г. № 226: в ред. постановления от 28.12.2006 № 223// Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
8. Касперович, С. А. Прогнозирование и планирование экономики: курс лекций для студентов специальностей 1-25 01 07 «Экономика и управление предприятием», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-26 02 02 «Менеджмент», 1-26 02 03 «Маркетинг» / С. А. Касперович. – Минск: БГУ, 2007. – 172 с.
9. Лущикова, А. П. Планирование на предприятии: учебное пособие / А. П. Лущикова. – Прокопьевск: ОАО «Новокузнецкий полиграфкомбинат», 2008. – 102 с.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» / Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/ias_01.pdf. - Дата доступа: 01.06.2017 г.
11. Метечко, Т. О. Оптимизация классификации видов планирования для реализации методологии планирования деятельности сельскохозяйственных предприятий / Т. О. Метечко // Аграрная наука, творчество, рост: сб. науч. трудов по материалам VII Меж-

- дун. науч.-практ. конф. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2017 г. – С. 80-88.
12. Метечко, Т. О. Реализация затратно-ориентированного подхода в системе оперативного планирования / Т. О. Метечко / Финансово-аналитические и технологические аспекты развития экономики: сб. статей заочной Междун. науч.-практ. конф. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016 г. – С. 288-295.
13. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утверждено Постановлением м-ва финансов Респ. Беларусь от 12.12.2016 №104 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
14. О кредитовании закупки тракторов, сельскохозяйственных машин и оборудования отечественного производства: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 13 ноября 2002 г. № 1563; в ред. постановления от 18 марта 2005 г. № 294 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
15. О мерах по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций: Указ Президента Респ. Беларусь от 4 июля 2016 г. № 253 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
16. О стратегическом прогнозировании и планировании социально-экономического развития: Модельный закон: принят постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ № 41-10 от 28 ноября 2014 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
17. Положение о разработке, утверждении, согласовании и реализации прогнозов развития коммерческих организаций на пять лет, бизнес-планов их развития на год: утв. Постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 08.08.2005 № 873; в ред. постановления от 28.08.2006 г. № 1091 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
18. Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: утв. Постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 31.08.2005 № 158; в ред. постановления от 22 августа 2016 г. № 53 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
19. Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: утв. Постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 31.08.2005 г. № 158; в ред. от 22 августа 2016 г. № 53 // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО». – Дата доступа: 01.06.2017 г.
20. Прогнозирование социально-экономических явлений и хозяйственной деятельности предприятий, организаций: краткий курс лекций для аспирантов, подготовки кадров высшей квалификации (направления подготовки) 38.06.01 Экономика / Сост.: И. А. Родионова // ФГБОУ ВПО «Саратовский ГАУ». – Саратов, 2014. – 84 с.
21. Прусов, С. Скрытые и явные ошибки при составлении бизнес-плана развития и инвестиционного проекта / С. Прусов // Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – 2016. – Дата доступа: 01.06.2017 г.
22. Самарина, В. П. Экономика организации: учебное пособие / В. П. Самарина, Г. В. Черезов, Э. А. Карпов. – М.: КНОРУС, - 2014. – 320 с.
23. Щербатюк, С. Ю. Управление финансовой устойчивостью сельскохозяйственного предприятия на основе прогнозной финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк // Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях и пути их решения: материалы Международной научно-практической конференции. – Ставрополь, 2015. – С. 117-124.
24. Янковская, В. В. Планирование на предприятии: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 425 с.