

УДК 519.2:303.732.4

UDC 519.2:303.732.4

08.00.00 Экономические науки

Economics

**СОСТАВ И УСЛОВИЯ  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ  
ЭКОНОМИКИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

**STRUCTURE AND CONDITIONS OF  
ORGANIZATIONS ACTIVITIES IN THE  
AGRICULTURAL SECTOR OF THE  
ECONOMY OF THE KRASNODAR REGION**

Жминько Надежда Сергеевна  
к.э.н., старший преподаватель кафедры теории  
бухгалтерского учета  
РИНЦ SPIN код = 2535-1307  
РИНЦ Author ID=736486

Zhminko Nadezhda Sergeevna  
Cand.Econ.Sci., senior lecturer of the Accounting  
theory sub-faculty  
RSCI SPIN code = 2535-1307  
RSCI Author ID=736486

Левченко Елена Викторовна  
старший преподаватель кафедры теории  
бухгалтерского учета  
РИНЦ SPIN код = 4631-8697  
РИНЦ Author ID=788465  
*Кубанский государственный аграрный университет,  
Краснодар, Россия*

Levchenko Elena Viktorovna  
senior lecturer of the Accounting theory sub-faculty  
RSCI SPIN code = 4631-8697  
RSCI Author ID=788465  
*Kuban State Agrarian University,  
Krasnodar, Russia*

Хозяйствующие субъекты агропромышленного комплекса Краснодарского края находятся в относительно благоприятных климатических и природных условиях деятельности. Тем не менее, в целом, сельскохозяйственную отрасль невозможно назвать абсолютно ликвидной, рентабельной, с высоким уровнем деловой активности, имущественной обеспеченности и так далее. Одной из причин возникновения наблюдаемой тенденции может послужить организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта, а, следовательно, порядок и источники формирования уставного капитала, его минимальный размер; источники финансовых ресурсов; методы управления финансами; способ распределения доходов (прибыли) и покрытия убытков; мера ответственности по обязательствам. Другой причиной могут послужить финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций. Так, на протяжении уже более 4-х лет в Краснодарском крае наблюдается численное сокращение сельскохозяйственных товаропроизводителей. При этом, животноводство, как отрасль сельского хозяйства, с каждым годом сокращается. На этом фоне, объем выручки от реализации продукции растениеводства увеличивается с каждым годом. В данной статье представлены основные показатели аграрного сектора экономики Краснодарского края и обоснована необходимость в углубленном изучении состава и условий функционирования организаций АПК края

Business entities of agribusiness of the Krasnodar region are in relatively favorable climatic and natural conditions for their business activities. However, as a whole, the agricultural sector can not be called absolutely marketable, profitability, with a high level of business activity, property security, etc. One of the causes of the observed trends can be the organizational and legal form of business entity and, therefore, the procedures and sources of formation of the authorized capital, the minimum size; sources of financial resources; methods of financial management; method of distribution of income (profit) and cover losses; measure of responsibility for the obligations. Another reason may be the financial performance of the agricultural organizations. So, for more than 4 years in the Krasnodar region we have been observing numerical reduction of agricultural producers. At the same time, animal husbandry, as a branch of agriculture, has been reduced every year. Against this, the amount of income from the sale of crop production is increasing every year. This article presents the main indicators of the agricultural sector of the Krasnodar region and the necessity of in-depth study of the composition and modalities of the organizations of the AIC of the Krasnodar region

Ключевые слова: ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, РАСТЕНИЕВОДСТВО, ЖИВОТНОВОДСТВО, ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ

Keywords: FINANCIAL RESULTS, CROPS, LIVESTOCK, FORMS OF OWNERSHIP

Условия функционирования организаций агропромышленного комплекса определяются природными и климатическими особенностями. Анализ природно-ресурсного потенциала Краснодарского края свидетельствует о наличии высоких производственных перспектив действующих организаций в аграрном секторе экономики. Так, богатое сочетание различных типов земельных угодий, позволяет заниматься практически всеми видами производственной сельскохозяйственной деятельностью. Две трети территории Краснодарского края классифицируются, как пахотно-пригодные земли, а при наличии горно-предгорных территорий позволяет заниматься животноводством, земледелием, плодоводством и виноградарством, лесным хозяйством. Плавневая зона территории Приазовья специализируется на развитии рыбного хозяйства и звероводства.

На территории Краснодарского края принято выделять шесть зон в зависимости от климатических условий. Так, сельскохозяйственные организации центральной зоны, ввиду преобладания высокоплодородных почв, специализируются на производстве пшеницы, кукурузы, сахарной свеклы, подсолнечника, молока, мяса свинины и говядины. В западной зоне принято выращивать рис. Анапо-таманская зона предполагает разведение винограда различных сортов и свойств. Организации сельскохозяйственной отрасли экономики южно-предгорной зоны, как правило, занимаются разведением, выращиванием и сбором картофеля. Климат и соответствующие почвы черноморской зоны позволяют осуществлять производство чая, овощей, фруктов, субтропических и прочих культур.

Краснодарский край располагает в различных климатических поясах: от умеренного до субтропического. Представленный набор природных условий функционирования организаций, предопределил возникновение мощного производственного аграрного потенциала края. Так, совокупная земельная площадь Краснодарского края составляет 7,5

млн. га, из которых 3,9 млн. га занимает пашня, причем, высоким плодородием отличается основная часть земельного пахотного фонда.

Инвестиционный рейтинг Краснодарского края с 2008 г. относился к группе 1А, характеризующейся максимальным потенциалом развития при минимальных как внутренних, так и внешних рисках.

В целях создания действующего законодательного инструмента повышения эффективности деятельности организаций аграрного сектора экономики, действует постановление Главы Краснодарского края от 25.09.2002 г. №1098 «О департаменте сельского хозяйства и продовольствия Краснодарского края», предполагающее управление и координацию деятельности в отраслях сельскохозяйственного товаропроизводства, машиностроения и перерабатывающей промышленности.

Аграрный сектор экономики традиционно остается главным бюджетообразующим отраслевым сегментом, в котором сельхозтоваропроизводители представлены различными формами собственности. Данный аспект деятельности представлен в таблицах 1 и 2.

По данным таблицы 1 и 2 видно, что общества с ограниченной ответственностью относятся к преобладающей форме собственности среди сельскохозяйственных организаций Краснодарского края. Так, в 2013 г. на их долю приходилось 83,9 % от общего количества организаций, причем, число хозяйствующих субъектов данной формы собственности с каждым годом увеличиваются, в том числе в структурном соотношении относительно организаций сельскохозяйственной отрасли экономики Краснодарского края в целом.

Таблица 1 - Организационно-правовая форма хозяйствования организаций АПК Краснодарского края, единиц<sup>1</sup>

Правовая форма собственности хозяйствующего субъекта	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. в % к 2010 г.
Сельскохозяйственные организации - всего	3438	3416	3402	3321	97
в том числе:					84
государственные предприятия	50	47	46	42	
колхозы	1	1	-	-	89
закрытые акционерные общества	192	184	181	170	93
открытые акционерные общества	140	138	130	130	100
общества с ограниченной ответственностью	2781	2799	2823	2787	60
полные товарищества	43	37	33	26	74
производственные сельскохозяйственные кооперативы	208	194	177	153	57
прочие формы собственности	23	16	12	13	97

Количество производственных сельскохозяйственных кооперативов и закрытых акционерных обществ с удельным весом 4,6 % и 5,1 %, соответственно, сокращается. Так, к 2013 г. производственных сельскохозяйственных кооперативов насчитывается порядка 153 организаций, что на 53 единиц меньше относительно 2010 г. Количество закрытых акционерных обществ в 2013 г. составило 170 организации, что на 7 % меньше аналогичного показателя 2010 г.

Удельный вес открытых акционерных обществ в общей структуре форм собственности среди сельскохозяйственных организаций, составляет лишь 3,9 %, причем данный показатель имеет устойчивую тенденцию к снижению в течении всего рассматриваемого периода. Так, в 2013 г. сельхозтоваропроизводители такой организационно-правовой формы насчитывались в количестве лишь 130 единиц, а в 2010 г. их было 140 единиц.

<sup>1</sup>Подготовлено по материалам Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю

Таблица 2 - Структура организационно-правовая форма хозяйствования организаций АПК Краснодарского края, %

Правовая форма собственности хозяйствующего субъекта	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Отклонение (+,-) 2013 г. от 2010 г.
Сельскохозяйственные организации - всего	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
в том числе:					
государственные предприятия	1,5	1,4	1,4	1,3	-0,2
закрытые акционерные общества	5,6	5,4	5,3	5,1	-0,5
открытые акционерные общества	4,1	4,0	3,8	3,9	-0,2
общества с ограниченной ответственностью	80,9	81,9	83,0	83,9	3,0
полные товарищества	1,3	1,1	1,0	0,8	-0,5
производственные сельскохозяйственные кооперативы	6,1	5,7	5,2	4,6	-1,5
прочие формы собственности	0,7	0,5	0,4	0,4	-0,3

При исследовании динамики и структуры организаций Краснодарского края различной организационно-правовой формы, следует обратить внимание на общее сокращение численности хозяйствующих субъектов в 2013 г. относительно 2010 г. При этом, в отчетном году наименьшее сокращение количества наблюдается среди открытых акционерных обществ.

Анализ таблиц 1 и 2 свидетельствует об имеющейся нестабильной ситуации в части формирования организационно-правовой структуры аграрного сектора экономики.

Основными производителями сельскохозяйственной продукции являются крупные и средние хозяйства различной формы собственности. Согласно данным, приведенным в таблице 3, их количество существенно в 2013 г. сократилось до 312 организаций, против 350 по сравнению с 2010 г.

Таблица 3 - Финансовые результаты деятельности средних и крупных организаций АПК Краснодарского края<sup>2</sup>

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. в % к 2010 г.
Число организаций сельского хозяйства – всего	350	336	324	312	89
Выручка от оказания работ, услуг и продажи товаров, продукции - всего, млн. руб.	92385	101162	106857	109792	119
в т. ч. по отрасли:					
растениеводство	65197	80663	68464	72190	111
животноводство	14734	18747	21313	16504	112
Прибыль от продаж – всего, млн. руб.	18009	17455	16376	17435	97
в т. ч. по отрасли:					
растениеводство	13716	15849	12271	13148	96
животноводство	1811	1579	1521	1300	72
Рентабельность продаж, %:	19,7	15,8	19,5	17,3	88
растениеводства	21,8	16,7	21,0	19,6	90
животноводства	11,1	12,1	12,3	8,4	76
Долгосрочные и краткосрочные обязательства, млн. руб.	73673	83221	123344	101164	137
Дебиторская задолженность, млн. руб.	23461	27048	28696	28574	122
Кредиторская задолженность, млн. руб.	22096	27917	28605	28854	131

Несмотря на численное сокращение средних и крупных сельскохозяйственных организаций, совокупный объем получаемой выручки увеличился на 19 % и составил на конец отчетного периода 109792 млн. руб. Наблюдаемое изменение величины выручки произошло в основном за счет реализации продукции растениеводства на 72190 млн. руб., причем данный показатель из года в год имеет устойчивую тенденцию к увеличению. Выручка от продажи продукции животноводства в 2013 г. увеличилась на 12 % по отношению к базисному периоду и составила 16504 млн. руб. Рост выручки от продажи продукции растениеводства и животноводства в большей степени обусловлен влиянием ценовых

<sup>2</sup>Подготовлено по материалам Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю

показателей, что не может представляться, как тенденция увеличения эффективности деятельности организаций.

При этом, наибольший удельный вес как выручки, так и прибыли от продаж продукции растениеводства в валовой выручке, свидетельствует о преобладании в Краснодарском крае среди крупных и средних организаций растениеводческого направления.

Показатели рентабельности, как по животноводству, так и по растениеводству в 2013 г. снизились по отношению к 2010 г. на 10 % и 24 % соответственно. Согласно проведенным исследованиям, за период 2010-2013 гг. наиболее рентабельным видом деятельности признается реализация продукции растениеводства, в то время, как прибыльность, от животноводческой деятельности, с каждым годом заметно уменьшается.

В таблице 4 рассмотрим динамику урожайности продукции растениеводства и ее валовой сбор за пять лет.

В среднем за исследуемый период, урожайность большинства сельскохозяйственных культур повысилась, что осуществлено не без помощи внедренных новых методов возделывания растениеводческих культур, а так же прогрессивных способов борьбы с вредителями. В целом по краю, урожайность зерновых и зернобобовых составила 50,4 ц с 1 га, что позволило получить валовой сбор в размере 12038 тыс. т. Показатель урожайности лишь на 9,3 % выше наблюдаемого уровня в 2010 г., а валовой сбор на 21,1 %. В том числе, озимой пшеницы с 1 га в 2013 г. собрано 50,1 ц, что на 0,4 ц меньше по сравнению с 2010 г.

Урожайность сахарной свеклы в течение пяти исследуемых лет остается в среднем на уровне одного диапазона значений и на конец отчетного периода составила 517,1 ц с 1 га, при этом, валовой сбор увеличился в 43,2 % до 6717 тыс. т.

Таблица 4 - Урожайность и валовой сбор сельскохозяйственных культур на территории Краснодарского края<sup>3</sup>

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. в % к 2010 г.
Урожайность с 1 га, ц					
Зерновые и зернобобовые культуры (в весе после доработки)	46,1	52,6	40,8	50,4	109,3
том числе:					
пшеница озимая	49,7	55,1	39,8	50,1	100,8
ячмень озимый	49,2	53,8	37,1	53,1	107,9
кукуруза на зерно	33,8	47,7	31,2	48,5	143,5
Овощи	98,8	111,7	106,2	106,8	108,1
Подсолнечник	20,8	23,3	23,2	25,7	123,6
Соя	15,1	18,5	18,0	20,4	135,1
Сахарная свекла	361,2	438,1	423,0	517,1	143,2
Картофель	89,0	96,4	98,3	100,0	112,4
Плоды и ягоды	60,5	74,4	87,3	107,1	177,0
Виноград	79,5	113,4	75,6	103,6	130,3
Валовой сбор, тыс. т					
Зерновые и зернобобовые культуры (в весе после доработки)	9943	11455	8839	12038	121,1
том числе:					
пшеница озимая	6516	7203	4493	6954	106,7
ячмень озимый	931	836	340	752	80,8
кукуруза на зерно	1395	2246	2753	3293	236,1
Овощи	668	760	754	716	107,2
Подсолнечник	1029	1056	1100	1166	113,3
Соя	213	245	313	314	147,4
Сахарная свекла	7095	9283	8179	6717	94,7
Картофель	525	578	582	562	107,0
Плоды и ягоды	213	270	312	389	182,6
Виноград	132	202	148	211	159,8

Урожайность подсолнечника увеличилась на 23,6 % в 2013 г. по сравнению с 2010 г., при этом, в с 2011 г. по 2012 г. включительно, данный показатель не изменялся, а валовой сбор увеличился, что свидетельствует об уменьшении соответствующих посевных площадей. Аналогичная ситуация отмечается при выращивании озимого ячменя.

<sup>3</sup>Подготовлено по материалам Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю



Наибольший валовой сбор кукурузы на зерно зафиксирован в 2013 г. в размере 3293 тыс. т. при урожайности с одного га земли 48,5 ц. в базисном периоде наблюдалось снижение урожайности до 33,8 ц с 1 га и, соответственно, валового сбора до 1395 тыс. т.

Положительная динамика урожайности оказала свое влияние на увеличение валового сбора следующих культур: овощей – до 716 тыс. т, сбор сои увеличился на 47,4 % и составил 314 тыс. т, урожай плодов и ягод вырос на 82,6% и в 2013 г. достиг 389 тыс. т. Валовой сбор картофеля в 2013 г. - 562 тыс. т., при этом, максимальная величина за весь исследуемый период при незначительном сокращении урожайности зафиксирована в 2012 г. и составила 582 тыс. т.

Наибольший показатель урожайности винограда наблюдается в 2013 г., который составил 113,4 ц с 1 га, что на 59,8 % выше, чем в 2010 г.

Наблюдаемые результаты сбора продукции растениеводства возможны как в результате подходящих погодных условий, так и за счет введения высокотехнологичных и наиболее рациональных способов возделывания сельскохозяйственных культур.

Таблица 5 - Динамика поголовья скота и птицы в организациях Краснодарского края<sup>4</sup>

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. в % к 2010 г.
Крупный рогатый скот, тыс. голов	649	634	592	563	86,7
в том числе					
коровы, тыс. голов	259	255	241	225	86,9
Свиньи, тыс. голов	1001	835	311	289	28,9
Овцы и козы, тыс. голов	152	154	156	180	118,4
Лошади, тыс. голов	14	14	13	13	92,9
Птицы, млн. голов	22	24	26	24	109,1

<sup>4</sup>Подготовлено по материалам Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю

Одним из приоритетных направлений программы «Развитие АПК», является повышение производительности организаций в сфере продукции животноводства. Тем не менее, согласно статистическим данным, приведенным в таблице 5, количество голов крупного рогатого скота с каждым годом уменьшается и на конец отчетного периода насчитывается в размере 592 тыс. голов, что на 13,3% меньше, чем в 2010 г. Так же, произошло сокращение поголовья свиней на 71,1 %, а именно, с 1001 тыс. голов 2010 г. до 289 гол. отчетного периода.

Поголовье овец и коз на протяжении исследуемого периода изменилось значительно и в 2013 г. составило 180 тыс. гол., а поголовье лошадей осталось неизменным.

Количество птицы увеличилось в 2013 г. на 9,1 % по отношению к 2010 г. и составило 24 млн. гол., что обусловлено большим спросом на данную продукцию.

Исследования показали, что наибольший удельный вес в производстве продукции растениеводства и животноводства занимают крупные и средние сельхозтоваропроизводители. При этом, на сегодняшний день, наиболее рентабельным направлением деятельности организаций АПК является производство и реализация продукции растениеводства на фоне уменьшающихся перспектив в области животноводства.

Ввиду неспособности использовать производственный потенциал в организациях аграрного сектора экономика Краснодарского края возникает ряд проблем, связанных с низкой доходностью производства, недостатка средств и технологий, восстановления плодородного слоя земли после уборки урожая, дороговизне средств защиты растений и вакцинации животных, неэффективной торговой политики и так далее. Все вышперечисленные факторы сдерживают развитие отрасли. Для решения выявленной проблематики необходимо вмешательство государственных инструментов воздействия в качестве субсидий, льготных кредитных

программ, а так же действенной законодательной базы, компенсирующей основные риски, связанные с сельскохозяйственной деятельностью товаропроизводителя.

### Список литературы

1. Сигидов Ю.И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 6. – С. 38-41.93) Мельник, М. В. Анализ финансового-хозяйственной деятельности предприятия; Учебное пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. – 192 с.
2. Башкатов В.В. Учет и признание расходов по подбору персонала организации / В.В. Башкатов, А.С. Мельникова // Современный взгляд на будущее науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. г. Уфа, Республика Башкортостан, 2014. – С. 20.
3. Васильев В.П. Управление финансовыми ресурсами как фактором обеспечения экономической устойчивости организации / В.П. Васильев // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2011. – № 12-2. – С. 147-151.
4. Жминько, А. Е. Маркетинговое планирование и его роль в определении стратегии хозяйствующего субъекта / А. Е. Жминько, Н. А. Гребенщикова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405078. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/78.pdf>
5. Жминько, Н.С. Методика оценки финансового состояния сельскохозяйственных организаций Краснодарского края / Н. С. Жминько, А. Е. Жминько // Экономика региона - № 2 - 2014. - С. 161-170.
6. Кучеренко, С. А. Прогнозирование банкротства сельскохозяйственных организаций, монография / С. А. Кучеренко. – Краснодар: КубГАУ, 2010. – 2018 с.
7. Мельник, М. В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие / М. В. Мельник, В. Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 543 с.
8. Бгане, Ю. К. «Пределы регулирующего влияния государства на развитие сферы потребительских услуг»/ Ю. К. Бгане, Стягун А.В., Хетагурова З.В.//Вестник Адыгейского государственного университета, № 1 (138), 2014. С. 27-32.
9. Жминько, А. Е. Международная практика учета запасов / А. Е. Жминько, Т.А. Литвинова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405077. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/77.pdf>
10. Жминько, А. Е. Сущность производственных запасов, как оборотных активов организации / А. Е. Жминько, Т. А. Литвинова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405079

### References

1. Sigidov Ju.I. Metody optimizacii nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh organizacij / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2013. – № 6. – S. 38-41.93) Mel'nik, M. V. Analiz finansovogo-hozjajstvennoj dejatel'no-sti predprijatija; Uchebnoe posobie / M. V. Mel'nik, E. B. Gerasimova. – M.: FORUM: INFRA-M, 2007. – 192 s.
2. Bashkatov V.V. Uchet i priznanie rashodov po podboru personala organizacii / V.V. Bashkatov, A.S. Mel'nikova // Sovremennyy vzgljad na budushhee nauki Sbornik statej Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. g. Ufa, Respublika Bashkortostan, 2014. – S. 20.
3. Vasil'ev V.P. Upravlenie finansovymi resursami kak faktorom obespechenija jekonomicheskoj ustojchivosti organizacii / V.P. Vasil'ev // Sovremennye tendencii v jekonomike i upravlenii: novyy vzgljad. – 2011. – № 12-2. – S. 147-151.
4. Zhmin'ko, A. E. Marketingovoe planirovanie i ego rol' v opredelenii strategii hozjajstvujushhego sub#ekta / A. E. Zhmin'ko, N. A. Grebenshnikova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405078. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/78.pdf>
5. Zhmin'ko, N.S. Metodika ocenki finansovogo sostojanija sel'skohozjajstvennyh organizacij krasnodarskogo kraja / N. S. Zhmin'ko, A. E. Zhmin'ko // Jekonomika regiona - № 2 - 2014. - S. 161-170.
6. Kucherenko, S. A. Prognozirovanie bankrotstva sel'skohozjajstvennyh organizacij, monografija / S. A. Kucherenko. – Krasnodar: KubGAU, 2010. – 2018 s.
7. Mel'nik, M. V. Jekonomicheskij analiz v audite: ucheb. posobie / M. V. Mel'nik, V. G. Kogdenko. M.: JuNITI-DANA, 2007. - 543 s.
8. Bgane, Ju. K. «Predely regulirujushhego vlijanija gosudarstva na razvitie sfery potrebitel'skih uslug»/ Ju. K. Bgane, Stjagun A.V., Hetagurova Z.V.//Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta, № 1 (138), 2014. S. 27-32.
9. Zhmin'ko, A. E. Mezhdunarodnaja praktika ucheta zapasov / A. E. Zhmin'ko, T.A. Litvinova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405077. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/77.pdf>
10. Zhmin'ko, A. E. Sushhnost' proizvodstvennyh zapasov, kak oborotnyh aktivov organizacii / A. E. Zhmin'ko, T. A. Litvinova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №05(099). – IDA [article ID]: 0991405079