УДК 658.86

Д.В. АРИСТОВ,
студент 5-го курса учетно-финансового факультета, Краснодарский филиал «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
e-mail: aristov.dv@icloud.com

А.В. ПЕТРОВСКАЯ,
кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Финансов и кредита», Краснодарский филиал «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
e-mail: anna2809@ya.ru

Aristov D.V.,
student of the 5th year of the faculty of accounting and finance, Krasnodar branch "Plekhanov Russian University of Economics"
E-mail: aristov.dv@icloud.com

Petrovskay A.V.,
associate professor, manageress of chair «the Finance and the credit», Krasnodar branch "Plekhanov Russian University of Economics"
E-mail: anna2809@ya.ru

УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ ОБРАЩЕНИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ
MANAGING DISTRIBUTION COSTS IN ORDER TO HAVE FINANCIAL STABILITY

Аннотация

В статье на основании финансовой отчетности ООО «Русский стиль – 97» изучено влияние издержек обращения на финансовую устойчивость. В ходе исследования разработаны мероприятия, направленные на сокращение издержек обращения организации и дана оценка реализации предложенных мероприятий с точки зрения повышения финансовой устойчивости субъекта.

Abstract

Accounting to financial records of "Russian Style – 97 Company Ltd." was analyzed influence of distribution costs on financial stability. During the research programs were organized made to minimize distribution costs and work with future projects while stabilizing financial growth of the subject.

Ключевые слова: *издержки обращения, финансовая устойчивость, экономия, условно-*

постоянные издержки обращения, условно-переменные издержки обращения

Keywords: *distribution costs, financial viability, savings, semi-variable costs, semi-fixed costs*

В условиях все возрастающей конкуренции в сфере торговли бытовой химии и косметики, что подтверждается ростом количества хозяйствующих субъектов с 326 тыс. в 2012 г. до 346 тыс. в 2014 г., стратегия по управлению издержками обращения выступает приоритетным ориентиром в деятельности финансовых менеджеров как залог повышения финансовой устойчивости торговой организации.

Оценка издержек обращения в целом по торговой организации и в разрезе отдельных статей позволяет:

- определить динамику затрат организации;
- проанализировать структурные сдвиги в составе;
- дать оценку влияния факторов на сумму и уровень издержек;
- выявить абсолютную и относительную экономию/перерасход.

Основные этапы системы управления издержками обращения торговой организации представлены на рисунке 1.

Действующая практика управления издержками обращения в торговой организации была изучена на материалах ООО «Русский стиль – 97». Основной вид деятельности организации: оптовая торговля чистящими средствами, туалетным и

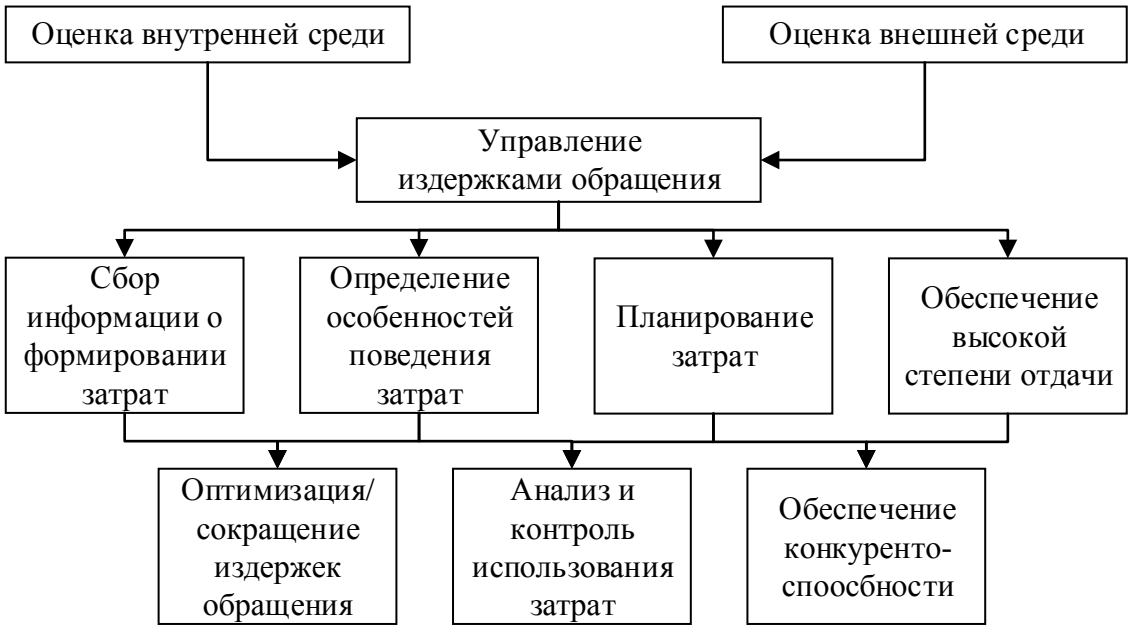

Рис.1. Система управления издержками обращения

хозяйственным мылом, парфюмерными и косметическими товарами. Организация осуществляет свою деятельность в четырех федеральных округах: Центральный, Приволжский, Северо-Кавказский, Южный. Рост доли торговой организации в общем объеме оптовой торговли прочими непродовольственными потребительскими товарами в данных субъектам РФ имеет положительную динамику: удельный вес товарооборота ООО «Русский стиль – 97» вырос с 1,03% в 2012 г. до 1,28% в 2014 г.

Цель работы заключается в изучении оказываемого влияния системы управления издержками обращения на финансовое состояние торговой организации.

Для комплексной оценки финансовой устойчивости ООО «Русский стиль – 97» за исследуемый период (2012-2014 гг.) использовались показатели финансовой отчетности. В результате проведенного анализа были выявлены следующие тенденции:

• в течение анализируемого периода (рисунок 2) наблюдается устойчивая тенденция сокращения доли внеоборотных активов с 6% в 2012 г. до 4% в 2013 г. и до 3% в 2014 г. (при росте объема товарооборота на 20% в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и на 12% в 2014 г. по сравнению с 2013 г.), увеличения средств, направляемых в оборотные активы, в первую очередь связано с увеличением дебиторской задолженности с 44% в 2012 г. до 66% в 2013 г. и до 79% в 2014 г., что неблагоприятно может сказаться на достоверности информации при оценке финансового состояния и повлиять на платежеспособность организации, и сокращения запасов товарноматериальных ценностей с 47% в 2012 г. до 22% в 2013 г. и до 13% в 2014 г.;

• в структуре пассивов отмечается тенденция к сокращению собственных источников финансирования деятельности организации: соотношение собственных и заемных источников как 25 к 75, что неблагоприятно сказывается на финансовой устойчивости организации и ее зависимости от кредиторов. Наблюдается превышение краткосрочных обязательств 65% в 2012 г., 73% в 2013 г., 71% в 2014 г., что требует от организации высокой оборачиваемости товаров и ликвидности организации с целью возможности своевременно отвечать по своим обязательствам;

• отмечается прирост доли долгосрочных источников финансирования с 0,02% в 2013 г. до 4% в 2014 г. в результате образования долгосрочных заемных средств на 110000 тыс. руб., увеличение краткосрочных источников финансирования с 65% в 2012 г. до 73% в 2013 г. и сокращение до 71% в 2014 г. Увеличение доли долгосрочных источников финансирования в составе заемных источников в 2014 г. приводит к поддержанию текущей платежеспособности организации, улучшению значения

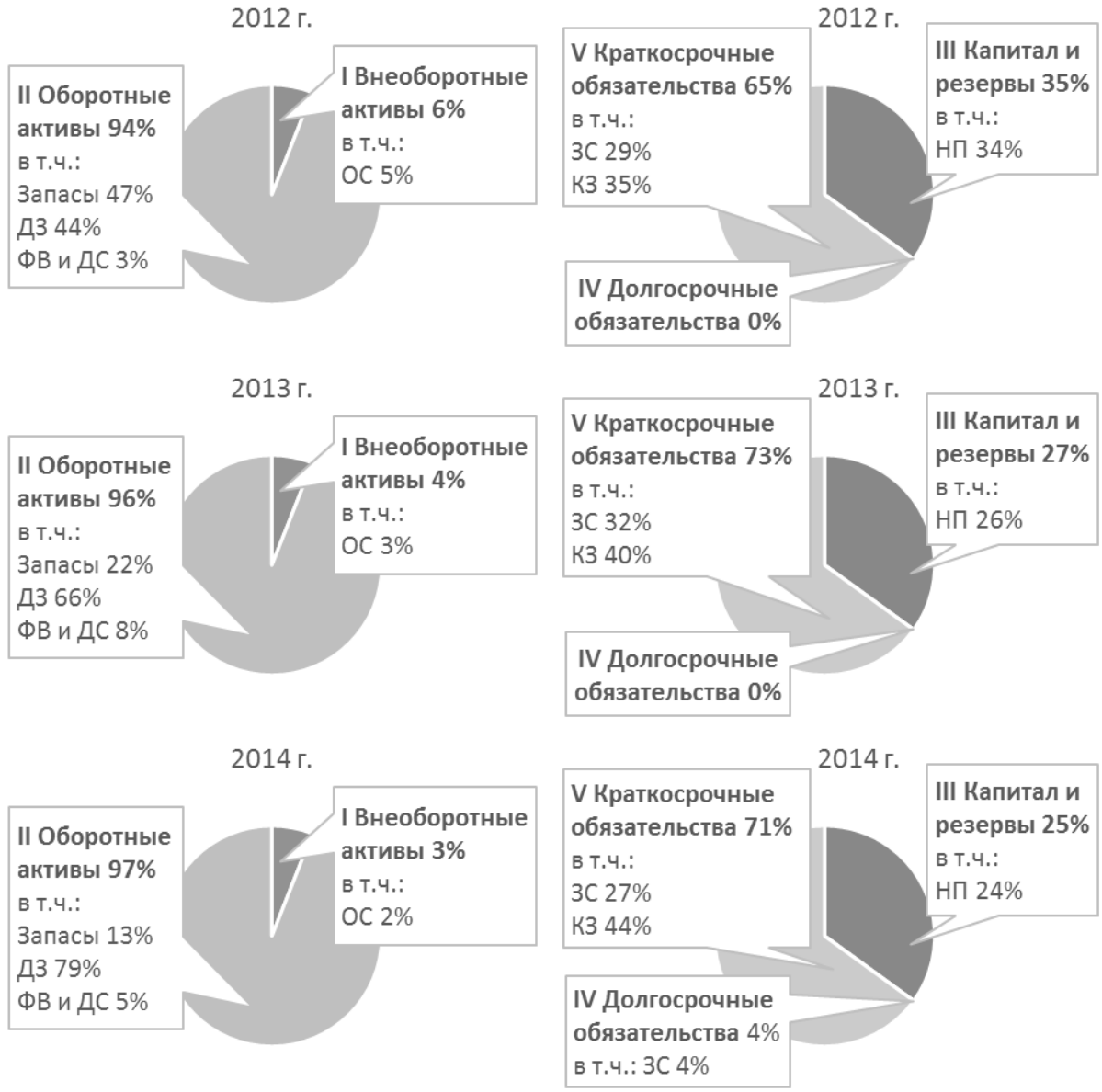

Рис. 2. Показатели структуры имущества и источников его формирования ООО «Русский стиль – 97» в 2012-2014 гг. (на конец периода)

коэффициентов ликвидности, несмотря на то, что использование более дорогих источников финансирования может привести к росту финансовых расходов, т.е. к снижению рентабельности.

Привлекательность организации для потенциальных кредиторов характеризуется показателями ее финансовой устойчивости и платежеспособности. В 2012 г. из таблицы 1 видно, что финансовое состояние ООО «Русский стиль – 97» характеризуется как неустойчивое, в 2013-2014 гг. ситуация изменяется в виду того, что наличие собственных оборотных средств для формирования текущих активов

Таблица 1.

Типы финансовой устойчивости в ООО «Русский стиль – 97» в 2012-2014 гг. (на конец периода)

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Наличие собственных оборотных средств	< 0	> 0	> 0
Наличие собственных и долгосрочных источников для формирования запасов и затрат	< 0	> 0	> 0
Наличие собственных и заемных источников для формирования запасов и затрат	> 0	> 0	> 0

свидетельствует об абсолютной финансовой устойчивости организации.

От того насколько обеспечены обязательства наиболее ликвидными активами, т.е. соответствие между данными группировками по степени срочности и ликвидности, во многом зависит платежеспособность организации [1, с.39]:

• соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств, представленных в таблице 2, свидетельствует о превышении активов над обязательствами (т.е. организация может покрыть краткосрочные обязательства за счет имеющихся оборотных активов): в 1,4 раза в 2012 г., в 1,3 раза в 2013 г., в 1,4 раза в 2014 г.;

• значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами свидетельствуют, что оборотные активы на 31% в 2012 г., на 24% в 2013 г. и на 23% в 2014 г. были обеспечены за счет собственных средств и привлеченных долгосрочных обязательств, и на 69% в 2012 г., на 76% в 2013 г. и на 77% в 2014 г. – за счет краткосрочных заемных источников.

В ООО «Русский стиль – 97» издержки обращения подразделяются на условно-

Таблица 2.

Показатели платежеспособности в ООО «Русский стиль – 97» в 2012-2014 гг. (на конец периода)

Наименование показателя	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2013 - 2012	2014 – 2013
Коэффициент текущей ликвидности	1,44	1,32	1,37	-0,12	+0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	0,73	1,02	1,18	+0,29	+0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	0,01	-0,01	-
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,31	0,24	0,23	-0,07	-0,01

переменные:

- амортизация;
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание автотранспорта;
- транспортные издержки;
- расходы на маркетинг;
- расходы логистики;
- коммунальные расходы;

и на условно-постоянные:

- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- аренда помещений;
- лизинговые платежи;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- расчеты с комиссионерами.

В целом стоит отметить снижение темпа роста издержек обращения, представленных в таблице 3. Также стоит отметить, что рост издержек обращения не опережает рост оптового товарооборота 120,23% в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и незначительно опережает его 111,59% (на 0,04%) в 2014 г. по сравнению с 2013 г.

С ростом оптового товарооборота (на 20,23% в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и на 11,59% в 2014 г. по сравнению с 2013 г.) наблюдается и увеличение условно-переменных издержек обращения (на 22,10% в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и на 14,21% в 2014 г. по сравнению с 2013 г.), в то время как условно-постоянные издержки изменяются в структуре товарооборота (сокращаются на 4,61% в 2013 г. по сравнению с 2012 г. и увеличиваются на 3,54% в 2014 г. по сравнению с 2013 г.), оставляя практически неизменным свое значение в стоимостном выражении (лишь незначительное увеличение, связанное с образованием дополнительных расходов условно-постоянных издержек, в результате расширения деятельности организации, путем открытия филиалов и обособленных представительств), что по уровню приводит к сокращению в целом издержек обращения [4, с. 422] с 8,10% в 2012 г. до 7,71% в 2013 г. и до 7,71% в 2014 г.

Основными факторами, оказывающими влияние на изменение объема издержек обращения, являются объем товарооборота и уровень издержек обращения [2, с. 152].

Таблица 3.

Показатели структуры и динамики издержек обращения в ООО «Русский стиль – 97» за 2012-2014 гг.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение (+,-)		Темп прироста, %	
				2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
А	1	2	3	4	5	6	7
Товарооборот, млн. руб.	6 480,5	7 791,6	8 694,5	+1 311,1	+902,9	+20,23	+11,59
Издержки обращения, млн. руб.	525,2	600,5	670,4	+75,4	+69,8	+14,35	+11,63
в т.ч.:							
1) условно-переменные	372,8	455,2	519,8	+82,4	+64,7	+22,10	+14,21
в т.ч.:							
транспортные издержки	62,4	117,8	220,6	+55,4	+102,8	+88,69	+87,22
содержание а/транспорта	89,0	79,6	32,0	-9,4	-47,6	-10,53	-59,79
прочие расходы	221,4	257,8	267,2	+36,4	+9,4	+16,44	+3,65
2) условно-постоянные	152,4	145,4	150,5	-7,0	+5,1	-4,61	+3,54
в т.ч.:							
аренда помещений	55,7	50,4	61,8	-5,3	+11,4	-9,49	+22,71
прочие расходы	96,7	95,0	88,7	-1,7	-6,3	-1,75	-6,63
Уровень издержек обращения, %	8,10	7,71	7,71	-0,39	-	x	x
в т.ч.:							
1) условно-переменные	5,75	5,84	5,98	+0,09	+0,14	x	x
в т.ч.:							
транспортные издержки	0,96	1,51	2,54	+0,55	+1,03	x	x
содержание а/транспорта	1,37	1,02	0,37	-0,35	-0,65	x	x
прочие расходы	3,42	3,31	3,07	-0,11	-0,24	x	x
2) условно-постоянные	2,35	1,87	1,73	-0,49	-0,13	x	x
в т.ч.:							
аренда помещений	0,86	0,65	0,71	-0,21	+0,06	x	x
прочие расходы	1,49	1,22	1,02	-0,27	-0,20	x	x

Проведенный факторный анализ позволяет сделать следующие выводы:

• увеличение издержек обращения на 75 357 тыс. руб. в 2013 г. по сравнению с 2012 г. связано с влиянием изменения (увеличения) объема оптового товарооборота на 106 252 тыс. руб. и уменьшением уровня издержек на 30 895 тыс. руб.;

• увеличение издержек обращения на 69 842 тыс. руб. в 2014 г. по сравнению с 2013 г. связано с увеличением объема оптового товарооборота на 69 590 тыс. руб. и увеличением уровня издержек обращения на 252 тыс. руб.

Детальный анализ издержек обращения по статьям расходов позволяет определить виды расходов, которые превышают значение роста товарооборота. При показателе роста товарооборота 112% в 2014 г. по сравнению с 2013 г. рост расходов, связанных с арендой помещения, составил 123%, с транспортными издержками – 187%. Основными направлениями сокращения издержек обращения для ООО «Русский стиль – 97» среди рассматриваемых (рисунок 3) должны стать:

• сокращение расходов на аренду помещений в результате сбора информации о стоимости аренды квадратного метра в данном регионе и выборе среди найденных альтернатив наиболее выгодную с точки зрения экономии расходов на аренду помещения;

• сокращение транспортных расходов торговой организации в результате поиска транспортных компаний, услуги по трансферту которых могли существенно сократить транспортные расходы.

Рис. 3. Пути сокращения издержек обращения

В настоящее время заключен договор транспортировки товаров с ООО «АвтоПлюс» по тарифной ставке 34 руб. Изучив рынок транспортных услуг в четырех федеральных округах, мы определили, что наиболее подходящим контрагентом для ООО «Русский стиль – 97» по транспортировке товаров является ООО «Трансазия Лоджистик». Данная компания занимается дистрибуцией крупных производителей

бытовой химии и косметики в европейской части РФ, что позволяет напрямую осуществлять трансферт товара до складов, расположенных в других филиалах и обособленных подразделениях.

Тарифная ставка на транспортные расходы в ООО «Трансазия Лоджистик» составляет 31,0 руб., что позволит существенно сократить затраты на доставку товара, полный расчет показателей которых представлен в таблице 4. Сумма транспортных издержек составляет 201 144 тыс. руб. Изменение расходов, связанных с доставкой товара по тарифной ставке 31,0 руб. может привести к абсолютной экономии транспортных расходов при реализации предложенного мероприятия 19 466 тыс. руб.

Таблица 4.

Показатели эффективности предложенных мероприятий (экономии) для статьи «Транспортные издержки» для ООО «Русский стиль – 97» за 2014 г.

Показатель	Фактические показатели	При реализации предложенных мероприятий	Перерасход (+), экономия (-)
Количество грузов, т	12 880	12 880	-
Средний пробег, км	503,8	503,8	-
Грузооборот, тыс.т-км	6 489	6 489	-
Тарифная ставка, руб.	34	31	-3
Сумма расходов, тыс.руб.	220 610	201 144	-19 466

Наличие восемнадцати дистрибьюторских центров в Европейской части России влечет ежегодный рост арендных платежей. В ходе исследования был осуществлен сбор информации стоимости арендных платежей и выявлена средняя цена за метр квадратный в каждом из регионов, представленным в таблице 5, в котором расположились дистрибьюторские центры организации в соответствии с рисунком 4. Осуществления такого подхода требует расширение информации, необходимой для детального анализа, планирования и контроля издержек обращения, в разрезе центров затрат структурных подразделений [5, с. 75], что в совокупности позволяет выявить уже имеющиеся и потенциальные слабые стороны организации [3, с. 167]. Сумма арендных платежей составляет 56 840 тыс. руб. Изменение данной статьи затрат могло привести к абсолютной экономии расходов в 2014 г. 4 973 тыс. руб.

В результате предложенных мероприятий абсолютная экономия издержек обращения в ООО «Русский стиль – 97» должна составить 24 438 тыс. руб., а уровень

Таблица 5.

Показатели эффективности для статьи «Аренда помещения» при реализации предложенных мероприятий для ООО «Русский стиль – 97»

Склад	Площадь, м2	Фактические показатели		При реализации предложенных мероприятий		Перерасход (+), экономия (-), тыс. руб.
		цена м2, руб.	сума, тыс. руб.	цена м2, руб.	сума, тыс. руб.	
Аренда помещения, в т.ч.	24 400	-	-	61 813	56 840	-4 973
Краснодар	18 051	215	200	46 572	43 323	-3 249
Армавир	304	190	170	693	620	-73
Волгоград	842	220	205	2 223	2 071	-152
Волгодонск	247	170	160	504	474	-30
Воронеж	301	220	195	793	703	-90
Каневская	366	190	165	834	724	-110
Курск	261	170	160	532	501	-31
Майкоп	312	170	160	637	600	-37
Михайловка	180	150	130	324	281	-43
Новороссийск	338	210	185	852	751	-101
Пятигорск	380	190	165	867	753	-114
Ростов	900	230	200	2 483	2 160	-324
Саратов	378	190	170	863	772	-91
Солянка	203	150	130	366	317	-49
Сочи	516	250	200	1 549	1 239	-310
Ставрополь	362	190	170	826	739	-87
Таганрог	28	110	90	37	30	-7
Туапсе	408	170	155	833	760	-74
Шахты	21	90	85	23	21	-1

издержек обращения в общем объеме товарооборота снизился с 7,71% до 7,41% (или на 0,3%).

Рассмотрим, как экономия отразится на показателях финансовой устойчивости и результате. Данные отчета о финансовых результатах ООО «Русский стиль – 97», представленные в таблице 6, позволяют сформулировать следующие выводы:

- общая экономия издержек обращения на 24 438 тыс. руб. положительно повлияла на прибыль от продаж. Рентабельность продаж повысится с 4,84% до 5,15%;

- в результате возрастающей налоговой нагрузки чистая прибыль составит 111 544 тыс. руб., увеличившись на 17 256 тыс. руб. Дополнительная прибыль позволила бы пополнить нераспределенную прибыль, увеличив собственные источники

Рис. 4. Дистрибьюторские центры ООО «Русский стиль – 97»

финансирования деятельности торговой организации.

Изменение финансовой устойчивости при реализации предложенных мероприятий представлено в таблице 7:

- коэффициент независимости (автономии) увеличился на 0,01 пункт, что говорит об изменении соотношения между собственными и заемными источниками средств в пользу первых, незначительно ослабляя зависимость от капитала, принадлежащего другим организациям. Значение коэффициента остается на уровне ниже приемлемого 0,26 против 0,5;

- коэффициент финансового левериджа снизился на 0,07 пунктов, увеличивая отдачу собственных оборотных средств;

- коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами увеличился на 0,01 пункт, что свидетельствует о росте собственных оборотных средств и возможности пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников, предоставляя тем самым гибкость использования собственного капитала в финансовых мероприятиях;

- значение коэффициента маневренности собственных средств изменилось в

Таблица 6.

Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности при реализации предложенных мероприятий для ООО «Русский стиль – 97»

Показатели	Фактические показатели		При реализации предложенных мероприятий		Перерасход (+), экономия (-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Оптовый товарооборот без НДС	8 694 502	100,00	8 694 502	100,00	-	-
2. Покупная стоимость товаров без НДС	7 603 560	87,45	7 603 560	87,45	-	-
3. Валовой доход	1 090 942	12,55	1 090 942	12,55	-	-
4. Издержки обращения	670 388	7,71	645 950	7,43	-24 438	-0,28
5. Прибыль от продаж	420 554	4,84	444 992	5,12	+24 438	+0,28
6. Проценты к получению	-	-	-	-	-	x
7. Проценты к уплате	103 713	1,19	103 713	1,19	-	-
8. Прочие доходы	149 597	1,72	149 597	1,72	-	-
9. Прочие расходы	331 811	3,82	331 811	3,82	-	-
10. Прибыль до налогообложения	134 627	1,55	159 065	1,83	+24 438	+0,28
11. Текущий налог на прибыль	39 566	0,46	46 748	0,54	+7 182	0,08
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	13 412	0,15	13 412	0,15	-	-
12. Изменение отложенных налоговых обязательств	896	0,01	896	0,01	-	-
13. Изменение отложенных налоговых активов.	125	0,00	125	0,00	-	-
14. Прочее	2	0,00	2	0,00	-	-
15. Чистая прибыль	94 288	1,08	111 544	1,28	+17 256	+0,20

большую сторону на 0,01 пункт, что свидетельствует об увеличении доли собственных оборотных средств, вовлеченный в текущие активы, в общей сумме собственных источников финансирования.

Однако достичь оптимального соотношения между собственными и заемными источниками финансирования не удалось (26 к 74), но намеченная тенденция сокращения издержек позволит в будущих периодах сократить их по уровню, снизив темпы роста до значений, не опережающих темпа роста объема товарооборота, что поспособствует росту финансовой устойчивости.

Таблица 7.

Показатели финансовой устойчивости при реализации предложенных мероприятий для ООО «Русский стиль – 97»

Показатели	Фактические показатели	При реализации предложенных мероприятий
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,25	0,26
Коэффициент финансового левериджа	3,00	2,93
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	0,24
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,89	0,90

Таким образом, проделанное исследование позволило сделать следующие выводы:

- рост издержек обращения в 2014 г. по сравнению с 2013 г. составляет 111,63% и опережает рост оптового товарооборота 111,59%;

- определены этапы системы управления издержками обращения торговой организации;

- детальный анализ издержек обращения по статьям расходов позволил определить расходы по аренде помещений и транспортным издержкам, рост (123% и 187% соответственно) которых превышает значение роста товарооборота 112% в 2014 г. по сравнению с 2013 г.;

- разработаны основные направления сокращения издержек обращения: расходы по транспортным издержкам в результате смены транспортной компании на ООО «Трансазия Лоджистик» и снижения тарифной ставки с 34 руб. до 31 руб. могли снизиться в 2014 г. на 19 446 тыс. руб. Снижение расходов по аренде помещений в результате сбора информации средней стоимости арендных платежей в каждом из регионов могло составить в 2014 г. 4 973 тыс. руб.;

- при реализации предложенных мероприятий сокращение суммы издержек обращения ООО «Русский стиль – 97» может привести к абсолютной экономии в 2014 г. 24 438 тыс. руб.;

- экономия издержек обращения положительно повлияет на прибыль от продаж, рентабельность которой повысится с 4,84% до 5,15%, а в результате увеличения налоговой нагрузки финансовый результат увеличится на 17 256 тыс. руб., что позволит направить дополнительную прибыли в нераспределенную прибыль, увеличив

собственные источники финансирования деятельности торговой организации.

- значение показателей финансовой устойчивости ООО «Русский стиль – 97» при реализации предложенных мероприятий изменится в лучшую сторону, повысив финансовую устойчивость организации. Изменение соотношения между собственными и заемными источниками финансирования произошло в пользу первых, но оставляя значение коэффициента 0,26 ниже приемлемого 0,5. Также произошел рост отдачи собственных оборотных средств, увеличивая гибкость в использовании собственных источников финансирования для пополнения активов.

Список литературы

1. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 349 с.
2. *Казакова Н.А.* Управленческий анализ в различных отраслях: Учеб. пособие / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
3. Управление организацией: Учебник / под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 736 с.
4. *Фридман А.М.* Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества: Учебник / А.М. Фридман. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 656 с.
5. *Тупахина Н.С.* Совершенствование экономической работы в области анализа затрат // Молодой ученый. – 2015. № 7.3 – С. 75-78.
6. Финансовая отчетность ООО «Русский стиль – 97». – http://sangistil.ru/o-kompanif/inansovaya-otchetnost

References

1. *Efimova O.V.* Financial analysis: a modern tool for decision economic solutions: textbook / O.V. Efimova. – 4th pub., corr. and add. – M: Publisher “Omega-L”, 2013. pp. 349.
2. *Kazakova N.A.* Management analysis in various sectors: Proc. allowance / N.A. Kazakova. – M.: INFRA-M, 2015. pp. 288.

3. Management organization: Textbook / ed. A.G. Porchnev, Z.P. Rumyanceva, N.A. Salomatin. – 4th pub., corr. and add. – M: INFRA-M, 2015. pp. 736.
4. *Fridman A.M.* The economy of trade and supply of consumer society.: Textbook / A.M. Fridman. – 4th pub., corr. and add. – M: Publishing and Trading Corporation "Dachkov and K", 2013. pp. 656.
5. *Tupakhina N.S.* Improving the economic work in the area of cost analysis // Young scientist. – 2015. № 7.3. pp. 75-78.
6. Financial records of "Russian Style – 97 Company Ltd.". - http://sangistil.ru/o-kompanif/inansovaya-otchetnost