

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Березенкова Юлия Сергеевна,**  
магистрант 3 курса  
Института экономики и управления  
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,  
г. Мичуринск, Россия  
VeraPopova456@yandex.ru

Аннотация. В статье проведен горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации, выявлено влияние факторов на изменение прибыли от продажи продукции, сделаны расчеты по определению зоны безубыточности предприятия.

Ключевые слова. Финансовые результаты, прибыль, убыток, рентабельность, маржинальный доход.

Коммерческая организация при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности постоянно генерирует доходы и расходы, информация о которых накапливается в соответствующих бухгалтерских регистрах. По завершении отчетного периода данная информация обобщается и подлежит отражению в отчете о финансовых результатах.

Данные отчета о финансовых результатах используются внешними и внутренними пользователями для:

1. оценки изменений, произошедшие в доходах и расходах организации в отчетном периоде и по сравнению с предыдущими периодами;
2. изучения структуры и динамики валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли;
3. выявления влияния факторов на показатели финансовых результатов;
4. анализа рентабельности продаж и деятельности организации в целом [1, с. 254].

СХПК «Восход» Мичуринского района Тамбовской области является небольшим сельскохозяйственным предприятием, занимающимся выращиванием зерновых культур и подсолнечника. В последние три года в СХПК «Восход» размеры ресурсного потенциала и показатели интенсификации сельскохозяйственного производства имели неустойчивый характер, что объясняется помимо внутренних причин ухудшением общей экономической ситуации в стране.

Из данных таблицы 1 видно, что в 2017 г. финансовым результатом деятельности СХПК «Восход» в отличие от двух предыдущих анализируемых лет был убыток в размере 5 млн. 620 тыс. руб. Основной составляющей убытка является убыток от продаж, который был получен в результате превышения суммы себестоимости продаж над выручкой.

Финансовый результат от прочих операций во все три года был положительным. Однако его сумма была незначительна, чтобы перекрыть размер снижения прибыли от обычных видов деятельности.

Общий уровень убыточности на предприятии в 2017 г. составил 4,5 %.

В 2015 г. рентабельность равнялась 36,5 %, в 2016 г. -7,8 %.

Таблица 1

Динамика финансовых результатов деятельности  
СХПК «Восход» за 2015–2017 гг., тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка	71012	59191	47524
Себестоимость продаж	35728	42125	53291
Валовая прибыль	35284	10066	-5767
Прибыль (убыток) от продаж	35284	10066	-5767
Сальдо прочих доходов и расходов	310	700	147
Прибыль (убыток) до налогообложения	35594	10766	-5620
Прочие платежи	200	1529	0
Чистая прибыль (убыток)	35374	9237	-5620
Общий уровень рентабельности, %	36,5	7,8	-4,5

Как видно из данных таблицы 2, в последние три года в хозяйстве произошло ухудшение финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства. Если в 2015 г. была получена прибыль в размере 35 млн. 284 тыс. руб. при уровне рентабельности 98,8 %, то в 2016 г. ее размер сократился до 10 млн. 125 тыс. руб. (на 25 млн. руб. или 71,3 %), а уровень рентабельности – до 20,9 % (на 77,9 п.п. или на 87 %).

В 2017 г. от продажи сельскохозяйственной продукции был получен убыток в размере 5 млн. 793 тыс. руб. при уровне убыточности 12,3 %. Убыточным в хозяйстве являлось зернопроизводство. Основная сумма убытка приходилась на продажу ячменя – 7 млн. 285 тыс. руб. От продажи подсолнечника, как и в предшествующие два года, была получена прибыль. Однако ее размер существенно сократился: почти в 17 раз по сравнению с 2015 г. и в 3,5 раз – по сравнению с 2016 г.

Уровень убыточности продажи зерна равнялся 19 %, рентабельность продажи подсолнечника – 13,5 %.

Финансовые результаты от продажи сельскохозяйственной продукции  
СХПК «Восход» за 2015–2016 гг., тыс. руб.

Виды продукции	Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.			Уровень рентабельности, %		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Пшеница	2330	5088	-170	40,2	16,9	-3,0
Ячмень	3222	-932	-7285	23,9	-14,2	-23,2
Овес	54	-242	-105	2,5	-12,3	-4,0
Подсолнечник	29678	6211	1767	207,2	62,1	13,5
Всего по сельскому хозяйству	35284	10125	-5793	98,8	20,9	-12,3

Изменение финансового результата от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции зависит от четырёх факторов первого уровня соподчинённости: объёма реализации (VP), её структуры (УД), полной себестоимости 1 ц (С) и уровня среднереализованных цен (Ц).

По данным таблицы 3 установим, как изменилась сумма прибыли за счёт каждого фактора:

1. Объёма реализации продукции:

$$\Delta \text{ПР}_V = \text{ПР}_{\text{усл.1}} - \text{ПР}_{2016} = 11638 - 10125 = 1513 \text{ тыс. руб.}$$

2. Структуры реализованной продукции:

$$\Delta \text{ПР}_{\text{структ.}} = \text{ПР}_{\text{усл.2}} - \text{ПР}_{\text{усл.1}} = 3754 - 11638 = -7884 \text{ тыс. руб.}$$

3. Уровня среднереализованных цен:

$$\Delta \text{ПР}_C = \text{ПР}_{\text{усл.3}} - \text{ПР}_{\text{усл.2}} = -8650 - 3754 = -12404 \text{ тыс. руб.}$$

4. Себестоимости продукции:

$$\Delta \text{ПР}_c = \text{ПР}_{2017} - \text{П}_{\text{усл3}} = -5793 - (-8650) = 2857 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение прибыли составило:

$$\Delta \text{ПР} = \text{ПР}_{2017} - \text{ПР}_{2016} = -5793 - 10125 = \text{тыс. руб.}$$

$$\Delta \text{ПР} = \Delta \text{ПР}_V + \Delta \text{ПР}_{\text{структ.}} + \Delta \text{ПР}_C + \Delta \text{ПР}_c = 1513 - 7884 - 12404 + 2857 = -15918 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 3

Вспомогательная таблица для расчёта влияния факторов первого уровня соподчиненности на изменение суммы прибыли от реализации продукции

Показатель	Условие расчета				Порядок расчёта	Сумма прибыли, тыс. руб.
	Объём реализации	Структура реализации продукции	Цена	Себестоимость		
2016 г.	2016 г.	2016 г.	2016 г.	2016 г.	$ПР = ВР_{2016} - ПС_{2016} = 58671 - 48546$	10125
Усл. 1	2017 г.	2016 г.	2016 г.	2016 г.	$ПР = ПР_{2016} \times \frac{ПС_{усл.}}{ПС_{2016}} = 10125 \times \frac{55753}{48506}$	11638
Усл. 2	2017 г.	2017 г.	2016 г.	2016 г.	$ПР = ВР_{усл} - ПС_{усл} = 59507 - 55753$	3754
Усл. 3	2017 г.	2017 г.	2017 г.	2016 г.	$ПР = В_{2017} - ПС_{усл} = 47103 - 55753$	-8650
2017 г.	2017 г.	2017 г.	2017 г.	2017 г.	$ПР = ВР_{2017} - ПС_{2017} = 47103 - 52896$	-5793

Результаты расчетов показали, что прибыль от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции в СХПК «Восход» уменьшилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 15 млн. 918 тыс. руб., в том числе в результате роста объёма реализации, прибыль увеличилась на 1513 тыс. руб., за счет снижения себестоимости продукции – на 2857 тыс. руб.

В результате ухудшения структуры реализованной продукции (уменьшения удельного веса продаж высокорентабельного подсолнечника) и снижения уровня среднереализованных цен прибыль на уменьшилась соответственно на 7884 тыс. руб. и на 12404 тыс. руб. Влияние этих факторов было преобладающим по степени воздействия на изменение финансового результата.

В условиях нарушения стабильности формирования финансовых результатов актуальным являются расчеты по определению зоны безубыточности предприятия.

## Расчет порога рентабельности (зоны безубыточности) СХПК «Восход»

Показатели	2017 год
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	47103
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	-5793
3. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	52896
4. Сумма переменных затрат, тыс. руб.	33975
5. Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	18921
6. Сумма маржинального дохода, тыс. руб. (п. 2 + п. 5)	13128
7. Доля маржинального дохода в выручке от реализации продукции, (п. 6 : п. 1)	0,2787
8. Порог рентабельности, тыс. руб. (п. 5 : п. 7)	67890
9. Зона безубыточности: тыс. руб. (п. 1 – п. 8) % (п. 9 : п. 1)	-20787 -44

Из данных таблицы 4 видно, что выручка, при которой рентабельность будет равна нулю, для хозяйства составляет 67 млн. 890 тыс. руб. Фактически полученная сумма доходов от обычных видов деятельности равняется 47 млн. 103 тыс. руб., что меньше порогового значения на 20 млн. 787 тыс. руб. или на 44 %.

То есть на предприятии не обеспечена зона безубыточности. Это свидетельствует о наличии рисков ситуации, для предотвращения которой необходимо выявлять и реализовывать внутрихозяйственные резервы увеличения выручки и прибыли от продаж продукции.

Таким образом, данные отчета о финансовых результатах являются информационной базой для анализа структуры и динамики прибыли (убытка), определения влияния факторов на их изменение, расчета зоны безубыточности. Результаты анализа позволяют осуществлять выработку управленческих решений по формированию финансовых результатов и их использованию.

### Список литературы

1. Попова В.Б. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности на региональном уровне // Актуальные вопросы совершенствования

бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: Материалы V международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. 2016. – с. 251–261

2. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2014. – 348 с.

# **ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Berezenkov Yuliya Sergeevna,**  
third-year master's degree student  
Institute of Economics and management  
Michurinsk State Agrarian University,  
Michurinsk, Russia.  
VeraPopova456@yandex.ru

Annotation. In article the horizontal and vertical analysis of financial results of activity of the agricultural organization is carried out, influence of factors on change of profit from sale of production is revealed, calculations by definition of a zone of break-even of the enterprise are made.

Keywords. Financial results, profit, loss, profitability, margin income.