

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Воеводина Марина Михайловна,

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

sem_mm@mail.ru

Березина Юлия Геннадьевна

магистрант 3 курса ЭЗМ31ЭБ гр.

института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

berezina@yandex.ru

Добрынина Екатерина Владимировна

обучающийся ЭЗБ51ЭБ гр.

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

aparkina@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются источники информации и показатели анализа финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий. Проведен анализ финансовых результатов СХПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области.

Ключевые слова. Валовая прибыль, прибыль от реализации продукции, балансовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, уровень рентабельности, факторный анализ полученной прибыли или убытка от продаж.

Получение прибыли или убытка – важнейший результативный экономический показатель, характеризующий эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Наличие прибыли создает возможность роста потенциала сельхозпредприятия, увеличивает его деловую активность. По величине массы прибыли варьируется размер доходов учредителей и инвесторов, суммы дивидендов и выплат. Масса прибыли является фактором определяющим рентабельность средств предприятия, использования основных фондов, вложенного капитала. Для управления формированием прибыли, необходимо изучить механизм ее возникновения, оценить влияние каждого фактора изменения.

Сельскохозяйственные предприятия получают прибыль в основном от реализации готовой продукции основного производства. Прибыль – это полученная в результате продаж часть чистого дохода, уменьшенная на сумму произведенных расходов. Так как основная часть доходов хозяйства приходится на реализацию продукции в виде выручки, а расходы тождественны полной себестоимости проданной продукции, то массу прибыли можно определить как разницу между выручкой (после уплаты НДС, акцизов) и полной себестоимостью. Прибыль создает возможность для самофинансирования сельхозпредприятия, характеризует его финансовую независимость: чем больше объемы продаж рентабельной продукции, тем больше масса прибыли и тем самым финансовое состояние. Основными источниками адресной информации являются: данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета по счетам учета финансовых результатов, материалы годовой финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс» (форма № 1), «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2). [1]

Для анализа структуры и динамики прибыли используется ряд показателей: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции; балансовая прибыль; налогооблагаемая прибыль; чистая прибыль.

Валовая прибыль – разность между выручкой от продажи продукции и прямыми производственными издержками. Масса прибыли определяется как

разность между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих накладных расходов. Прибыль до налогообложения, или балансовая прибыль представляет собой финансовый результат от всей финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода. Чистая прибыль – это разность между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль и сальдо чрезвычайных доходов и расходов предприятия. В процессе анализа особое внимание следует уделить изучению состава балансовой прибыли, ее структуре, динамике. [1]

Занесем данные о составе и динамике прибыли в таблицу 1.

Таблица 1

Анализ состава и динамики прибыли СХПК «Родина», тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение 2017 г. от 2015 г. (+,-)
	2015	2016	2017	
Выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ и услуг	229957	151681	151328	-78629
в т. ч. от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства	229817	151656	147644	-82173
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	133689	105968	139144	5455
в т. ч. проданной сельскохозяйственной продукции собственного производства	93576	104251	133492	39916
Прибыль (+), убыток (-) от продажи	96268	45713	12184	-84084
в т. ч. от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства	136241	47405	14152	-122089
Сальдо прочих доходов и расходов	-3692	-6140	-2739	953
Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения	92576	39573	9445	-83131
Налоговые платежи		88	547	547
Чистая прибыль	92576	39485	8898	-83678

Как показали наши исследования, финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия значительно ухудшились. Так масса прибыли от продаж за период исследования сократилась на 84084 тыс. руб., что составляет 87,3 % от уровня 2015 года. Причем это снижение произошло в основном за счет снижения эффективности основного производства – сельского хозяйства, так прибыль от реализации

сельхоз продукции сократилась на 122089 тыс. руб. (на 89,7 %). Сокращение массы прибыли произошло главным образом за счет снижения объемов выручки на 34,2 %, что стало результатом снижения сбытовых цен. Необходимо отметить также положительный факт снижения отрицательного сальдо прочих доходов и расходов на 26 % от уровня 2015 года. Планомерный рост объема налоговых платежей с нуля в 2015 году до 547 тыс. руб. в 2017 году стал следствием исполнения отложенных налоговых обязательств. Все приведенные выше негативные факторы привели к тому, что масса чистой прибыли за период исследования сократилась на 83678 тыс. руб., что составляет 90,4 % от уровня 2015 года, таким образом можно сделать вывод о снижении экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности СХПК «Родина».

Факторный анализ полученной прибыли или убытка от продаж позволяет выявить резервы роста экономической эффективности сельхозпроизводства и принять необходимые управленческие решения по оптимизации использования производственного потенциала. Данная аналитическая информация представлена в таблицах 2 и 3 настоящей статьи.

Таблица 2

Исходная информация для оценки влияния основных факторов на прибыль от реализации продукции сельхозпроизводства СХПК «Родина»

Показатели	Условные обозначения	2016 г.	Условная себестоимость и выручка	2017 г.	Отклонение,
					(+, -)
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	ПС	104251	116691,6	133492	29241
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	ВР	151656	190109,9	147644	-4012
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	П	47405	73418,3	14152	-33253
Прибыль в расчете на 1 тыс. руб. выручки	–	0,31	0,39	0,10	-0,22

Таблица 3

Результативная аналитическая информация степени влияния основных факторов на прибыль от реализации продукции сельхозпроизводства СХПК «Родина»

Фактор	Сумма, тыс. руб.
Количество проданной продукции	12020
Структура проданной продукции	13993,2
Себестоимость продукции	-16800,4
Цена продажи	-42465,9
ИТОГО	-33253

Как показали наши исследования, за период 2016–2017 годы масса прибыли от реализации сельхозпродукции сократилась на 33253 тыс. руб., то есть на 70,15 % от уровня 2016 года, что свидетельствует об ухудшении финансовых результатов хозяйств. Это стало результатом разнонаправленного воздействия ряда факторов. Так за счет роста объемов продаж сельхозпродукции доходы СХПК «Родина» выросли на 12020 тыс. руб., что составляет 25,5 % от уровня 2016 года, и за счет улучшения структуры реализованной продукции доходы увеличились на 13993,2 тыс. руб. – на 29,5 %. Но этот рост доходов сельхозпредприятия был перекрыт за счет отрицательного влияния двух других факторов: роста себестоимости продукции – снижение доходов составило 16800,4 тыс. руб. (на 35,4 % от уровня 2016 года) и снижения сбытовых цен – сокращение доходов на 42465,9 тыс. руб. (на 89,5 %). Таким образом, можно сделать вывод о том, что снижение массы прибыли у исследуемого хозяйства произошло в основном за счет спада уровня цен реализации. Этот процесс является объективным и не подлежит прямому регулированию со стороны менеджмента хозяйства, единственным вариантом в данной ситуации может служить проведение более гибкой сбытовой политики. Так, в 2017 году из-за низких цен на местном локальном рынке СХПК «Родина» большую часть урожая зерна заложило на хранение, чтобы в дальнейшем, после восстановления благоприятной рыночной конъюнктуры, реализовать его по более высоким ценам.

Если масса прибыли и уровень доходов сельхозпредприятия являются абсолютными результативными (итоговыми) показателями эффективности производственно-хозяйственной деятельности, и для полноценного анализа их необходимо сопоставлять с затратами ресурсов, то уровень рентабельности является относительным показателем экономической эффективности и методика его расчета лишена этого недостатка. Уровень рентабельности производственно-сбытовой деятельности сельхозпредприятия напрямую зависит от трех основных факторов: изменения структуры реализации, динамики полной себестоимости и сбытовых цен. Данная информация представлена в таблице 4 настоящей статьи.

Как показали наши исследования, за период 2016–2017 годы уровень рентабельности товарного сельхозпроизводства сократился на 34,9 процентных пункта и составил в 2017 году 9,6 %, что достаточно близко к точке безубыточности, которая является критическим пороговым значением. Это стало влиянием увеличения себестоимости из-за роста цен на ресурсы и сокращения выручки из-за снижения сбытовых цен. Причем наиболее существенно снизился уровень рентабельности производства основного вида продукции зерна всех видов – на 32,6 процентных пункта. Уровень рентабельности продаж, который показывает какая часть выручки является реализованной частью чистого дохода – прибылью, также сократился на 21,7 процентных пункта, что напрямую указывает на снижение экономической эффективности сбытовой деятельности хозяйства.

Таблица 4

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства и сбытовой деятельности
СХПК «Родина» в разрезе основных видов продукции
в 2016–2017 годах.

Виды продукции	2016 г.					Отклонение уровня рентабельности, (п.п.)	Отклонение уровня рентабельности продаж, (+,-) (п.п.)
	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Полная себестоимость, продукции тыс. руб.	Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	Уровень рентабельности, %	Уровень рентабельности продаж, %		
Зерно	106486	80032	26454	33,1	24,8	х	х
подсолнечник	41018	18795	22223	118,2	54,2	х	х
Всего по хозяйству	151656	104251	47405	45,5	31,3	х	х
	2017 г.					х	х
Зерно	82642	82264	378	0,5	0,5	-32,6	-24,4
подсолнечник	64472	45648	18824	41,2	29,2	-77,0	-25,0
Всего по хозяйству	147644	133492	14152	10,6	9,6	-34,9	-21,7

Также следует отметить тот факт, что наиболее рентабельной культурой, выращиваемой в хозяйстве, является подсолнечник, уровень рентабельности которого в 2017 году был выше, чем у зернового производства, на 28,7 процентных пункта.

В современных условиях отрасль растениеводства имеет огромное народнохозяйственное значение. Растениеводство является важнейшим источником продовольствия, некоторых видов сырья и материалов для перерабатывающей промышленности, а также большей части кормов для отрасли животноводства. В отрасли растениеводства создается до 75 % всего прибавочного продукта сельского хозяйства, причем уникальной особенностью этой отрасли является то, что только в растениеводстве при благоприятном сочетании всех факторов величина прибавочной стоимости может в разы превышать первоначальный объем затраченных ресурсов. Серьезным,

негативным моментом является тесная зависимость экономической эффективности данного вида агропроизводства от объективных факторов, особенно, от влияния погодно-климатических условий. [2]

Список литературы

1. Воеводина, М.М., Печинникова, Н.В. Совершенствование учета продаж сельскохозяйственной продукции [Текст]. // Под общей редакцией доктора экон. наук, профессора Н.Н. Бондиной. Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. / МНИЦ ПГАУ. – Пенза: РИО ПГАУ, 2018. -222 с. (с. 43–46)

2. Воеводина, М.М., Печинникова, Н.В., Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения продаж сельскохозяйственной продукции [Текст]. // Под общей редакцией доктора экон. наук, профессора Н.Н. Бондиной. Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. / МНИЦ ПГАУ. – Пенза: РИО ПГАУ, 2018. -222 с. (с. 40–43)

ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULTS FROM SALES OF AGRICULTURAL PRODUCTS

Voevodina M.M.,

Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia
sem_mm@mail.ru

Berezina Y.G.

Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia
berezina@yandex.ru

Dobrynina E.V.

Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia
aparkina@mail.ru

Annotation. The article discusses the sources of information and indicators of analysis of financial results of agricultural enterprises. The analysis of financial results of skhpk "Rodina" of Michurinsky district of the Tambov region is carried out.

Keyword. Gross profit, profit from sales, balance sheet profit, taxable profit, net profit, level of rent, factor analysis of profit or loss from sales.