

УДК 658.155

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Анастасия Сергеевна Мартынова

студент

anastasiyka2002.martynova@gmail.com

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Валерий Викторович Акиндинов

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье раскрыта сущность аналитических процедур в современной нормативной и исследовательской практике, охарактеризованы подходы к их проведению. Представлена практика применения аналитических процедур трех видов в оценке финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации, реализуемых посредством контрольных и расчетных операций.

Ключевые слова: аналитические процедуры, бухгалтерская отчетность, проблемные статьи, контрольные соотношения статей, финансовые результаты,

рентабельность.

Основной целью финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации является получение прибыли, что обеспечивает успешное ведение агробизнеса. Адекватной оценке финансовых результатов способствует проведение аналитических процедур.

В широком смысле под аналитическими процедурами понимается совокупность методических приемов экономического анализа, направленных на изучение производственных, экономических или финансовых показателей экономического субъекта. Нормативно закреплённое определение аналитических процедур содержат действующие на территории РФ Международные стандарты аудита МСА 500 и МСА 520. Согласно им аналитические процедуры предназначены для оценки достоверности бухгалтерской отчетности, финансовой и отраслевой информации посредством исследования отклонений или соотношений между ее элементами [2].

Синтетическим из различных научно-профессиональных мнений определением аналитических процедур можно считать отражение их сущности через анализ показателей с применением типовых, нормативно регламентированных и авторских методик для формулирования профессионального суждения или обоснования управленческих решений на основе их оценки, выявления взаимосвязей и тенденций с использованием финансовой и нефинансовой информации [1].

Различают количественные и качественные аналитические процедуры. Первые основываются на формализованном подходе, когда расчеты и взаимосвязь показателей выражаются с помощью математических формул и обеспечивают получение численной оценки изучаемой ситуации. Чаще всего они реализуются с помощью экономико-математических и статистических методов, приемов детерминированного факторного анализа. Основу качественных аналитических процедур составляют неформализованные методы, предусматривающие наличие профессиональных знаний и опыта,

логический анализ внутренней и внешней информации. Они представлены эвристическими методами экономического анализа [5].

Технически аналитические процедуры выполняются посредством контрольных и расчетных операций, сложность которых может варьировать от простого сопоставления показателей до применения передовых статистических и экономико-математических методов и моделей. Выбор аналитических процедур осуществляется с учетом объема, типа и формата исходной информации, специфики деятельности организации, цели анализа [6].

Практические аспекты применения аналитических процедур были апробированы на материалах СХПК «Восход» Мичуринского района Тамбовской области, взятого объектом исследования по теме. Были произведены аналитические процедуры трех видов:

1) проверка бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов, выявление в ней проблемных статей и несоответствия контрольных соотношений между показателями;

2) сравнение величины финансовых результатов за предыдущие годы;

3) определение влияния факторов на изменение прибыли от продаж сельскохозяйственной продукции.

Информационное обеспечение данных аналитических процедур составил отчет о финансовых результатах, а также некоторые формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, содержащие данные для аналитики по отраслям аграрного производства и видам сельскохозяйственной продукции [4].

В процессе первой аналитической процедуры на основе контрольных операций было установлено:

1) соответствие формирования отчета о финансовых результатах требованиям соответствующих нормативных правовых документов;

2) отсутствие в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственной организации, включая отчет о финансовых результатах, проблемных статей.

Контрольная операция данного типа дает возможность идентифицировать показатели-индикаторы (непосредственно указывают на неэффективное управление и отсутствие платежеспособности) и показатели – контролеры (предупреждают о наличии будущих проблем в финансовой деятельности) [3].

3) выполнение прямых и косвенных контрольных соотношений показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в идентичности указания одинаковых показателей в разных формах отчетности и правильности результатов определенных арифметических действий между ними.

Расчетные операции по динамическому сравнению показателей финансовых результатов в рамках второго типа аналитических процедур представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика финансовых результатов деятельности СХПК «Восход» за 2018-2022 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Прибыль от продаж	16372	17970	48833	75246	30932
в % к предыдущему году	×	109,8	271,7	154,1	41,1
Сальдо прочих доходов и расходов	-10013	-4096	-3279	-3624	-287
в % к предыдущему году	×	40,9	80,0	110,5	7,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	6359	13874	46554	71622	30645
в % к предыдущему году	×	218,2	335,5	153,8	40,8
Чистая прибыль	6359	13874	46347	69075	29413
в % к предыдущему году	×	218,2	334,0	149,0	42,6
Общий уровень рентабельности, %	5,3	10,8	28,9	31,3	10,9

Из данных таблицы 1 видно, в последние пять лет конечным финансовым результатом деятельности СХПК «Восход» была прибыль, хотя ее размер сильно различался по годам, достигнув наибольшего значения в 2021 г.

В 2022 г. чистая прибыль организации составила 29 млн. 413 тыс. руб., уменьшившись по сравнению с прошлым годом на 39 млн. 662 тыс. руб. или на 57,4%. Общая рентабельность сложилась на уровне 10,9%, что почти в 3 раза меньше, чем в 2021 г.

Преобладающую часть в сумме чистой прибыли составляла прибыль от

продаж. Она сформировалась в размере 30 млн. 932 тыс. руб. при уровне рентабельности 62,3%. Наибольший ее удельный вес приходился на продажу семян подсолнечника: в 2022 г. он равнялся почти 90%.

Результаты третьего типа аналитических процедур, осуществленные посредством индексного метода, показывают, что направление и степень влияния факторов на изменение финансового результата от продаж в разные годы были различны.

Таблица 2

Количественное влияние факторов первого уровня соподчинённости на изменение финансового результата от продаж продукции в СХПК «Восход»

Факторы	Изменение финансового результата от продаж продукции, тыс. руб.				
	в 2018 г. по сравнению с 2017 г.	в 2019 г. по сравнению с 2018 г.	в 2020 г. по сравнению с 2019 г.	в 2021 г. по сравнению с 2020 г.	в 2022 г. по сравнению с 2021 г.
Объем продаж продукции	962	-883	8640	7429	-37789
Структура проданной продукции	1217	884	-3626	-11788	17117
Цена реализации	17958	8925	28158	24613	-15406
Себестоимость	2001	-7395	-1242	10686	-13734
Всего	22138	1531	34414	30940	-49812

Данные таблицы 2 показывают, что уменьшение прибыли от продаж продукции сельского хозяйства в 2022 г. по сравнению с прошлым годом на 49 млн. 812 тыс. руб. или на 61,7% было обусловлено отрицательным влиянием трех факторов из четырех: объема продаж, себестоимости и цен реализации.

Таким образом, профессионально выбранное с учетом цели исследования сочетание контрольных и расчетных операций аналитических процедур позволяет производить адекватную оценку финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации и повысить качество выполнения анализа хозяйственной деятельности в целом.

Список литературы:

1. Бубнова Е. В., Попова В.Б. Модернизация системы бухгалтерской финансовой отчетности: основные тенденции и проблемы//Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения организаций: материалы IV Международной научно-практической конференции. Тамбов, 26 февраля 2015 года. Тамбовская региональная общественная организация "Общество содействия образованию и просвещению "Бизнес-Наука-Общество", 2015. С. 53-62. EDN WAJOIV.

2. Казакова Н. А. Аналитические процедуры: опыт использования в аудите и оценке хозяйственной деятельности // Вестник Финансового университета. 2017. Т. 21, № 2(98). С. 113-120. EDN YQQBXT.

3. Попова В. Б. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности: практика применения на региональном уровне//Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: Материалы V международной научно-практической конференции, Тамбов, 17–18 марта 2016 года / ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. Том Часть 2. Тамбовская региональная общественная организация "Общество содействия образованию и просвещению "Бизнес - Наука - Общество", 2016. С. 251-261. EDN WATVSJ.

4. Попова В. Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций//Финансы России в условиях глобализации: материалы IV Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста - 2019», Воронеж, 25 сентября 2019 года. Воронеж: Воронежский экономико-правовой институт, 2019. С. 187-194. EDN GVGLTC.

5. Попова В. Б., Иванова О.И. Финансовый анализ организации с учетом требований внешних и внутренних пользователей//Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VIII

Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 15–16 января 2020 года. Пензенский государственный аграрный университет, 2020. С. 152-155. EDN NDGCYN.

6. Ульянова Ж. А. Голованева Е. А., Базовкина Е.А. Расширение аналитических возможностей в анализе финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций//Иновации в АПК: проблемы и перспективы. 2023. № 4(40). С. 181-185. EDN GSPFMZ.

UDK 658.155

ANALYTICAL PROCEDURES IN ASSESSING THE FINANCIAL PERFORMANCE OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION

Anastasia S. Martynova

student

anastasiyka2002.martynova@gmail.com

Vera B. Popova

candidate of economic sciences, associate professor

Valery V. Akindinov

candidate of economic sciences, associate professor

t34ert@mail.ru

Alla S. Loseva

candidate of economic sciences, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The article reveals the essence of analytical procedures in modern regulatory and research practice, and describes approaches to their implementation.

The practice of applying analytical procedures of three types in assessing the financial results of an agricultural organization, implemented through control and settlement operations, is presented.

Key words: analytical procedures, accounting statements, problematic articles, control ratios of articles, financial results, profitability.

Статья поступила в редакцию 03.05.2024; одобрена после рецензирования 13.06.2024; принята к публикации 27.06.2024.

The article was submitted 03.05.2024; approved after reviewing 13.06.2024; accepted for publication 27.06.2024.