

УДК 65.011.44

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Яна Сергеевна Грязнева

магистрант

yuuanagryazneva17@mail.ru

Марина Михайловна Воеводина

кандидат экономических наук, доцент

sem_mm@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены особенности анализа прибыли и рентабельности в организациях АПК. Агропромышленный комплекс является важной частью экономики любой страны, так как он обеспечивает продовольственную безопасность и влияет на социальное развитие сельских территорий. Поэтому анализ прибыли и рентабельности в организациях АПК имеет свои особенности, обусловленные специфическими условиями производства и реализацией сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова: прибыль, рентабельность, сельское хозяйство, агропромышленный комплекс, сельскохозяйственное предприятие, финансовые результаты.

Агропромышленный комплекс занимает важное место в экономике нашей страны, обеспечивая продовольственную безопасность и способствуя развитию смежных отраслей. Эффективность функционирования организаций АПК напрямую зависит от размера их прибыли и уровня рентабельности, что, в свою очередь, определяет их способность к инновациям, расширению производства и устойчивому обеспечению сельскохозяйственной продукции [6].

Современное аграрное производство обладает некоторыми функциональными особенностями, которые значительно влияют на анализ прибыли и рентабельности в организациях агропромышленного комплекса [1]:

1. В аграрном секторе важным ресурсом производства является земля. При грамотном использовании земельные ресурсы не теряют свои свойства, могут улучшить агротехнические показатели и, соответственно, повысить свою стоимость. Для этого в системе бухгалтерского учета необходимо вести учет сельскохозяйственных угодий как объектов основных средств, обновлять информацию о кадастровой оценке и реальной стоимости земель.

2. В сельском хозяйстве ключевыми средствами производства являются живые организмы - животные и растения. Экономический процесс в сельском хозяйстве тесно связан с процессом биологического развития этих организмов. Поэтому в системе учетно-аналитического обеспечения необходимо учитывать биологические активы и процессы, связанные с их воспроизводством. Также проводится анализ состояния биологических ресурсов, включая анализ затрат, оценку рыночной стоимости, анализ их структуры, определение динамики полной себестоимости, анализ объема производства, анализ рентабельности и финансовых результатов.

3. Производство сельскохозяйственной продукции представляет собой достаточно продолжительное явление, которое осуществляется на значительных территориях и в различных климатических условиях. В сельскохозяйственных предприятиях отчетный период зачастую не совпадает с

производственным циклом, что обуславливает необходимость разделения производственных затрат по календарным периодам, которые не совпадают с вегетационными сроками сельхозкультур. Эта особенность должна быть учтена в системе анализа внешних факторов экономической макросреды при формировании прогнозной отчетности и ее корректировке.

4. Местоположение сельскохозяйственного производства играет большую роль в том, насколько большим будет объем транспортных перевозок. В учете и анализе деятельности сельхозпредприятия необходимо рационально учитывать расходы на транспортировку, ГСМ, перемещение сельскохозяйственной техники. Для оценки эффективности транспортных операций необходимо наличие системы учетных показателей.

5. Значительная часть готовой продукции собственного производства используется для внутрихозяйственных нужд, включая корма для животных, семена собственного производства и сырье для дальнейшей переработки. В рамках учетно-аналитической системы необходимо учитывать как произведенную продукцию, так и реализованную, основываясь на прогнозной финансовой информации и базе управленческого учета.

6. Сезонный характер производства в аграрном секторе вызывает значительное возрастание объема учетных данных в периоды посевов, уборки и других мероприятий. Это, в свою очередь, сказывается на организации управленческих процессов, эффективном использовании сельскохозяйственной техники, а также на производительности труда и общей результативности хозяйствования.

7. В сельскохозяйственной отрасли объем продаж продукции напрямую зависит от решений государства и его органов, касающихся уровня производства, ценообразования и занятости населения. Эта особенность обуславливает необходимость государственной поддержки в агропроизводстве. В рамках учетно-аналитической системы можно отслеживать такие факторы,

как цены на продукцию предприятия, необходимость сезонных и временных рабочих.

8. Современная сельскохозяйственная техника, машины и оборудование играют важнейшую роль в аграрном секторе. Важным элементом учета является систематизация данных о технических средствах и процессе их эксплуатации, что требует тщательного анализа функционирования МТП хозяйства.

9. Оценка готовой продукции в сельском хозяйстве. За отчетный период готовая продукция учитывается по плановой себестоимости, а после завершения калькуляции корректируется до уровня фактической себестоимости путем дополнительных проводок или сторнирования.

10. Несколько видов продукции может быть получено от одного вида производства. Это требует разграничения затрат на производство различных видов сопутствующей и побочной продукции в бухгалтерском учете.

11. В различных отраслях сельского хозяйства есть своя специфика, что создает необходимость учитывать происходящие в них изменения, такие как всходы семян, колошение, уборка, отел, приплод, сервис-период КРС и т. п.

В качестве объекта исследования было выбрано АО «Подъем» Мичуринского района Тамбовской области, основными отраслями сельхозпроизводства которого являются: выращивание зерновых и зернобобовых культур, масличных культур и разведение КРС.

При проведении анализа прибыли и рентабельности в организациях АПК особое внимание уделяется изучению компонентов балансовой прибыли, ее структуре и динамике (Таблица 1) [1].

Анализируя финансовые результаты производственно-хозяйственной деятельности АО «Подъем», можно отметить их нестабильность. Так, прибыль от продажи продукции в 2021-2023 годах варьируется от 114226 тыс. руб. в 2021 году до 6580 тыс. руб. в 2023 году. Значительное снижение прибыли в 2023 году произошло в основном из-за уменьшения выручки на 19,14% и

увеличения себестоимости продукции на 15,74%. Кроме того, следует отметить уменьшение сальдо прочих доходов и расходов на 16178 тыс. руб. в 2023 году. Влияние данного фактора отрицательно сказалось на прибыли до налогообложения, которая составила в 2023 г. 963 тыс. руб. Все эти причины привели к тому, что в 2021-2023 годах стало меньше чистой прибыли на 97903 тыс. руб.

Таблица 1

Анализ состава и динамики прибыли АО «Подъем», тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение 2023 г. от 2021 г.	
	2021	2022	2023	(+.-)	%
Выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ и услуг	360570	251 075	291 564	-69 006	-19,14
в т.ч. от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства	356534	247330	287240	-69 294	-19,44
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	241932	207028	280024	38 092	15,74
в т.ч. сельскохозяйственной продукции собственного производства	237811	208874	275757	37 946	15,96
Управленческие расходы	-4412	-5620	-4960	-548	12,42
Прибыль (+), убыток (-) от продажи	114226	38427	6 580	-107 646	-94,24
Сальдо прочих доходов и расходов	-21775	1021	-5617	16 158	-74,20
Прибыль(+), убыток (-) до налогообложения	99 375	39 448	963	-98 412	-99,03
Налоговые платежи	-509	-1 739	-	-	-
Чистая прибыль	98 866	37 709	963	-97 903	-99,03

Для более детального изучения прибыли и рентабельности рекомендуется выполнить комплексное исследование совокупного влияния всех факторов на уровень прибыли (убытка). Такой метод даст возможность получить всестороннюю оценку влияния различных факторов [3]. Факторный анализ полученной прибыли представлен в таблицах 2 и 3.

Из таблицы 2 можно сделать вывод, что за период с 2021 по 2023 год прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции снизилась на 104752 тыс. руб. Такое снижение произошло из-за влияния нескольких факторов, которые мы рассмотрим подробнее в таблице 3.

Из данных таблицы 3 видно, что за счет роста количества проданной сельхозпродукции растениеводства прибыль АО «Подъем» увеличилась на 7 064,8 тыс. руб., а продукции животноводства - на 262,3 тыс. руб. Улучшение структуры реализованной продукции растениеводства повлияло на то, что прибыль увеличилась на 50308,5 тыс. руб., а продукции животноводства - на 13587,5 тыс. руб.

Таблица 2

Исходная информация для оценки влияния основных факторов на прибыль от реализации готовой продукции в АО «Подъем» в 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	Условная себестоимость и выручка	2023 г.	Отклонение 2023 г. от 2021 г.(+,-)
Полная себестоимость реализованной продукции растениеводства, тыс. руб.	241932	220509,5	280024	38092
Полная себестоимость реализованной продукции животноводства, тыс. руб.	52251	42972,9	49617	-2634
Выручка от продажи продукции растениеводства, тыс. руб.	301103	337053,8	216710	-84393
Выручка от продажи продукции животноводства, тыс. руб.	55431	60002,7	70530	15099
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.:	62351	133574,1382	-42401	-104752
Прибыль от продажи продукции растениеводства, тыс. руб.	59171	116544,3	-63314	-122485
Прибыль от продажи продукции животноводства, тыс. руб.	3180	17029,8	20913	17733
Прибыль в расчете на 1 тыс. руб. выручки по растениеводству, тыс. руб.	0,20	0,35	-0,29	-0,48867418
Прибыль в расчете на 1 тыс. руб. выручки по животноводству, тыс. руб.	0,06	0,28	0,30	0,239143502

Таблица 3

Результативная аналитическая информация степени влияния основных факторов на прибыль от реализации продукции в АО «Подъем».

Фактор	Сумма, тыс. руб.
Количество проданной продукции растениеводства	7064,8
Количество проданной продукции животноводства	262,3
Структура проданной продукции растениеводства	50308,5
Структура проданной продукции животноводства	13587,5
Себестоимость продукции растениеводства	-59514,5
Себестоимость продукции животноводства	-6644,1
Цена продажи продукции растениеводства	-120343,8
Цена продажи продукции животноводства	10527,3

Анализ рентабельности является важной частью финансового анализа и позволяет оценить эффективность использования капитала и ресурсов предприятия. Для достижения высокого показателя рентабельности необходимо умело управлять производственными процессами, оптимизировать затраты и максимизировать продажи [4].

В таблице 4 представлен факторный анализ уровня рентабельности основных видов продукции в АО «Подъем» за период 2021-2023 гг.

Таблица 4

Анализ влияния основных факторов на уровень рентабельности производства и реализации продукции сельхозпроизводства АО «Подъем» в 2021-2023 гг.

Виды продукции	Цена продаж 1 ц, руб.		Полная себестоимость 1ц, руб.		Уровень рентабельности, %			Отклонения (+,-)		
	баз.	отчет.	баз.	отчет.	баз.	услов	отч.	Всего	в т.ч. за счет	
									цены	себест.
Зерновые	1370,15	875,07	1028,29	947,02	33,25	-14,90	-7,60	-40,84	-48,15	7,30
Подсолнечник	3554,89	2321,60	1440,47	2195,34	146,79	61,17	5,75	-141,04	-85,62	-55,42
Силос	153,75	347,22	167,50	222,22	-8,21	107,30	56,25	64,46	115,50	-51,04
Сено	147,06	291,11	137,25	339,62	7,15	112,10	-14,28	-21,43	104,95	-126,39
Молоко	2841,46	3320,75	2274,63	1934,45	24,92	45,99	71,66	46,74	21,07	25,67
КРС	9792,96	12072,64	18499,32	20217,93	-47,06	-34,74	-40,29	6,78	12,32	-5,55

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что за период 2021-2023 гг. уровень рентабельности товарного производства зерна снизился до уровня - 7,60%, подсолнечника - 5,75%. Уровень рентабельности силоса возрос до

56,25% в 2023 г., а сена уменьшился до -14,28%. Уровень рентабельности КРС уменьшился до -40,29% в 2023 г., молока увеличился и составил 71,66%.

Отрицательное влияние цен на уровень рентабельности производства зерна и подсолнечника главным образом произошло из-за санкций со стороны США и стран Запада часть рынков сбыта были утрачены, в результате на внутреннем рынке предложение зерна и подсолнечника превысило спрос, следовательно, цены стремительно снизились. Это отрицательно повлияло на финансовые результаты российских производителей зерна подсолнечника. В настоящее время ситуация стабилизировалась, так как были освоены новые рынки сбыта в страны Африки и Юго-Восточной Азии [2]. При неблагоприятной конъюнктуре аграрного рынка, определяющей возможное снижение объема продаж, необходимо принимать меры к снижению постоянных затрат организации. И наоборот, при благоприятной конъюнктуре аграрного рынка и наличии определенного запаса финансовой прочности режим экономии постоянных затрат может быть ослаблен [5].

Таким образом, на основании вышесказанного, можно сделать вывод, что анализ прибыли и рентабельности в организациях АПК требует учета множества специфических факторов. Успешное управление финансовыми потоками и затратами, а также понимание сезонности и влияния природных факторов, может значительно улучшить финансовые результаты. Используя системный подход и современные методы анализа, организации АПК смогут оптимизировать свои финансовые результаты и повысить свою конкурентоспособность на рынке.

Список литературы:

1. Воеводина М.М., Грязнева Я.С. Анализ прибыли и рентабельности сельскохозяйственной организации // Наука и образование. 2024. Т. 7. № 4.
2. Воеводина М. М. Влияние санкционной политики на отечественное сельское хозяйство // Траектории социально-экономического развития региона

в условиях внешнеполитического санкционного давления: Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-наукоград РФ, 25 апреля 2023 года / Под редакцией Н.В. Карамновой. Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет. 2023. С. 72-76. EDN GAGPFM.

3. Воеводина М. М., Грязнева Я. С., Бурцева О. В. Анализ влияния оборачиваемости оборотных средств на финансовое положение сельскохозяйственной организации // Наука и Образование. 2023. Т. 6. № 2. EDN HCMRNZ.

4. Грязнева Я. С., Лазаревич В. Э., Воеводина М. М. Анализ рентабельности и финансовой устойчивости предприятия // Наука и Образование. 2023. Т. 6. № 4. EDN WLMRNS.

5. Попова В. Б., Воропаева Л. Ю., Новикова Ю. А. Практические аспекты применения маржинальной концепции анализа прибыли // Траектории социально-экономического развития региона в условиях внешнеполитического санкционного давления: Материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск, 17 апреля 2024 года. Курск: ЗАО "Университетская книга". 2024. С. 212-217. EDN CPBRVT.

6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / 8-е изд., испр. Москва: ИНФРА-М. 2023. 519 с. DOI 10.12737/1681. ISBN 978-5-16-009303-1.

UDC 65.011.44

FEATURES OF PROFIT AND PROFITABILITY ANALYSIS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Yana S. Gryazneva

master student

yyuanagryazneva17@mail.ru

Marina M. Voevodina

candidate of economic sciences, associate professor

sem_mm@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The article discusses the features of profit and profitability analysis in agricultural organizations. The agricultural and industrial complex is an important part of the economy of any country, as it ensures food security and affects the social development of rural areas. Therefore, the analysis of profit and profitability in agricultural organizations has its own characteristics due to the specific conditions of production and sale of agricultural products.

Key words: profit, profitability, agricultural industry, agro-industrial complex, agricultural enterprise, financial results.

Статья поступила в редакцию 10.05.2025; одобрена после рецензирования 20.06.2025; принята к публикации 30.06.2025.

The article was submitted 10.05.2025; approved after reviewing 20.06.2025; accepted for publication 30.06.2025.