

В. Ю. Селюжицкий

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Министерство образования
Республики Беларусь, ул. Войкова, 21, 225404 Барановичи, Республика Беларусь,
+375 (29) 892-43-30, s.valentinec.24@gmail.com

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

В статье рассматриваются актуальные вопросы организации и проведения анализа финансовых результатов от реализации продукции. Методика анализа финансовых результатов разработана с учетом особенностей формирования прибыли в организациях Республики Беларусь, занимающихся производством и реализацией продукции растениеводства. Информационная база для проведения анализа финансовых результатов от реализации продукции рассматривается как один из факторов, обеспечивающих эффективность анализа.

Ключевые слова: финансовые инструменты, справедливая стоимость, амортизируемая стоимость, оценка.

Табл. 4. Рис. 1. Библиогр.: 7 назв.

V. Yu. Selyuzhitsky

Baranovichi State University, Ministry of Education of the Republic of Belarus, 21 Voykova str.,
225404 Baranovichi, the Republic of Belarus,
+375 (29) 892-43-30, s.valentinec.24@gmail.com

THE FINANCIAL RESULTS ANALYSIS OF THE AGRICULTURAL PRODUCTS SALE

The article deals with current issues of organization and analysis of financial results from the sale of products. The methodology of the analysis of financial results is developed taking into account the peculiarities of profit formation in the organizations of the Republic of Belarus, engaged in the production and sale of crop production. The information base for the analysis of financial results from the sale of products is considered to be one of the factors that ensure the effectiveness of the analysis.

Key words: financial instruments, fair value, depreciable cost, valuation.

Table. 4. Fig. 1. Ref.: 7 titles.

Введение. Важнейшей категорией современной экономики является прибыль. Прибыль, точнее ее максимизация, выступает непосредственной целью производства в любой отрасли национальной экономики. Современные экономические дисциплины рассматривают прибыль как доход от использования факторов производства, т.е. труда, земли и капитала. Наряду с этим существует еще несколько определений прибыли:

прибыль — плата за услуги предпринимательской деятельности;

прибыль — плата за новаторство, за талант в управлении фирмой;

прибыль — плата за риск, за неопределенность результатов предпринимательской деятельности. В организациях, занимающихся производством и реализацией продукции растениеводства, риск может быть связан с выбором того или иного управленческого, научно-технического или социального решения, с тем или иным вариантом природно-климатических условий. Риск может быть связан и с непредсказуемыми обстоятельствами — стихийные бедствия, межнациональные и межгосударственные конфликты. Результаты риска могут быть кардинально различны — большая прибыль и, наоборот, ее уменьшение и даже разорение организации [1, с. 73]. Учитывая выше сказанное, а также важность, прикладной характер исследуемой проблематики и тот факт, что выбор методики анализа финансовых результатов оказывает непосредственное влияние на принимаемые управленческие решения по обеспечению финансовой устойчивости организации, рентабельности и оценке финансового состояния, тема данной научной работы актуальна.

Методология и методы исследования. Целью исследования является разработка методики анализа финансовых результатов с учетом особенностей формирования

прибыли в организациях Республики Беларусь, занимающихся производством и реализацией продукции растениеводства.

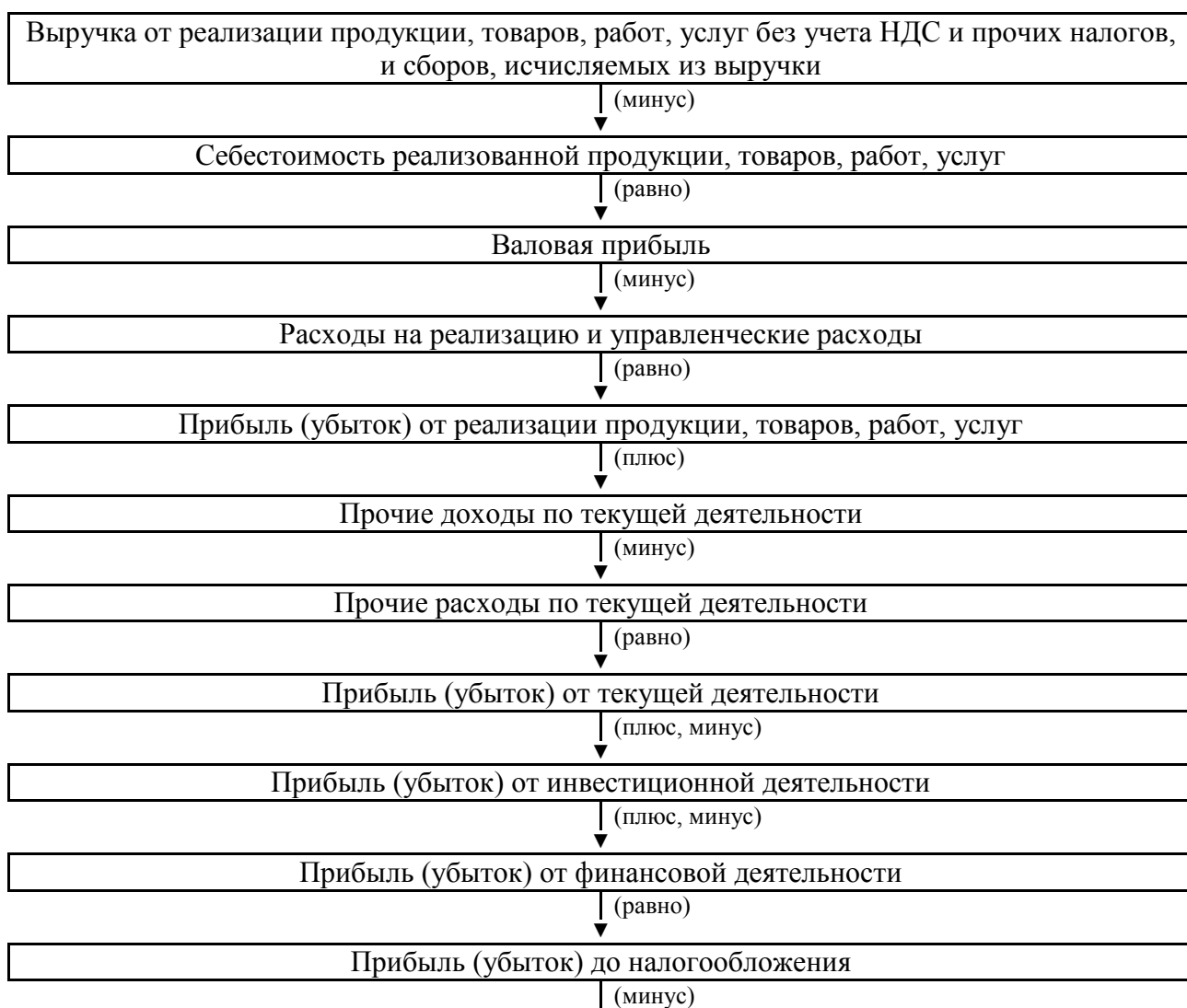
Работа опиралась на изучении действующих нормативных правовых актов Республики Беларусь по формированию прибыли, научные публикации [1-7]. При написании статьи автор использовал общепринятые методы исследований (анализ, синтез, системный и комплексный подходы, сравнительный анализ, абстрактно-логический метод).

Организация исследования. Для организации большое значение имеет размер прибыли. Абсолютная величина прибыли безотносительно к обороту или величине активов фирмы ничего не говорит. Поэтому величину прибыли за год сопоставляют или с годовым оборотом фирмы, или с ее капиталом.

Прибыль служит обобщающим показателем эффективности работы организации. Она является стимулом предпринимательства, основным ориентиром хозяйствования и опорой в конкуренции [2, с. 22].

В организации могут сложиться следующие ситуации: если фактические затраты на производство и реализацию продукции оказались ниже цены, то производство продукции обеспечивает прибыль организации; если фактические затраты выше цены, то производство приносит убыток.

Действующий в Республике Беларусь подход к формированию финансовых результатов в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности № 104 от 12 декабря 2016 г. «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» обобщен нами и представлен на рисунке 1 [3].



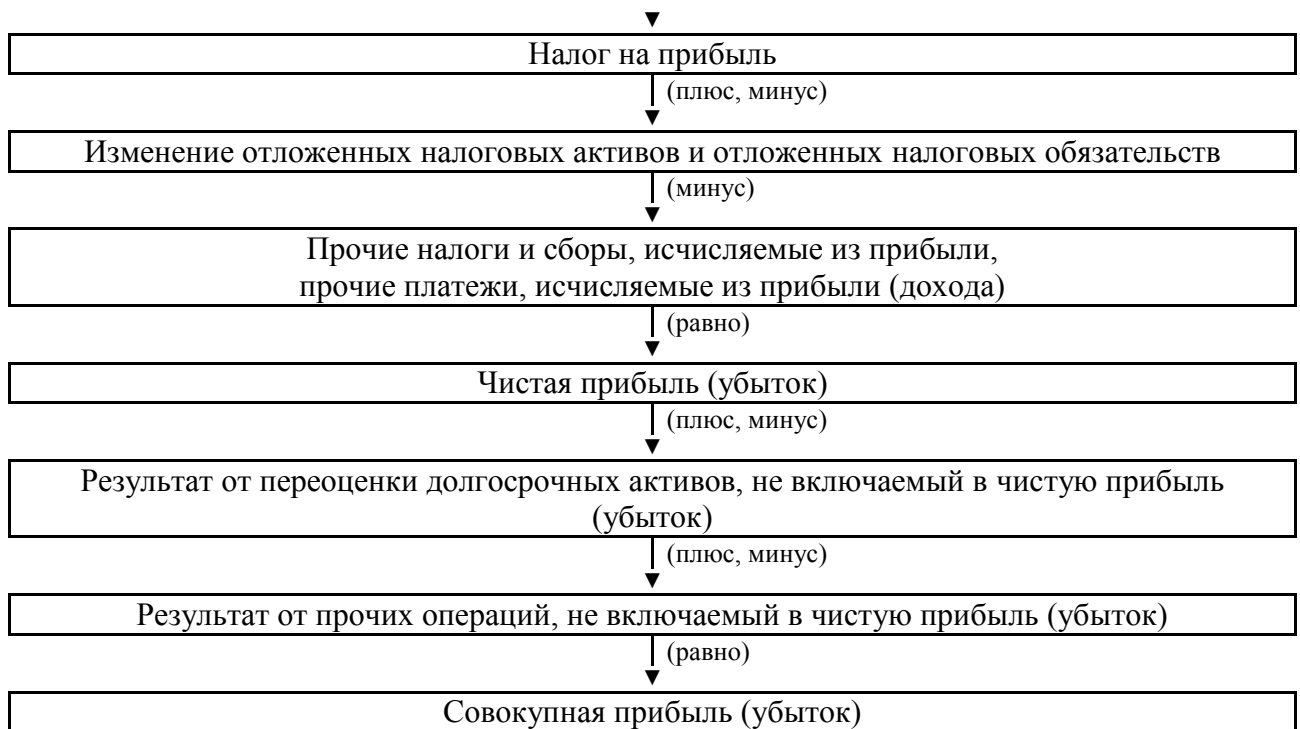


Рисунок 1 — Порядок расчета показателей прибыли в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [3]

К основным источникам информации при анализе реализации продукции растениеводства и финансовых результатов организации являются:

бухгалтерский баланс;

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой для анализа, так как он очень точно отражает текущее состояние организации в денежной оценке. Актив баланса характеризует имущественную массу организации, т.е. состав и состояние имущества, находящегося в непосредственном владении хозяйства.

На основе информации баланса внешние пользователи могут принять решения о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнером; оценить кредитоспособность организации как заемщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данной организации и его активов и другие решения.

отчет о прибылях и убытках;

Отчет о прибылях и убытках является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности организации, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации и других показателей. Эта форма представляет финансовый результат деятельности любой организации, в том числе и некоммерческой. Она составлена таким образом, что, взглянув на нее, даже неподготовленный пользователь может составить представление о том, насколько прибыльно работает организация, а также и о наличии коммерческих направлений деятельности и их эффективности у некоммерческих организаций.

отчет формы №7 АПК «Производство и себестоимость»;

отчет формы №9 АПК «Реализация продукции»;

бизнес-план организации;

другая документация, отражающая состояние реализации продукции растениеводства и финансовых результатов.

Для анализа реализации продукции могут применяться различные методы и приемы. Например, метод сравнения, который позволяет оценить работу фирмы, определить

отклонения от плановых показателей, установить их причины и выявить резервы. Основные виды сравнений, применяемые при анализе:

отчетные показатели с плановыми показателями;

плановые показатели с показателями предшествующего периода

отчетные показатели с показателями предшествующих периодов;

показатели работы за каждый день;

сравнения со среднеотраслевыми данными;

показатели реализации продукции данной организации с показателями аналогичных организаций-конкурентов.

Графический метод является средством иллюстрации хозяйственных процессов и исчисления ряда показателей и оформления результатов анализа.

Одним из наиболее распространенных методов анализа является метод факторного анализа. Методика факторного анализа – методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Для определения влияния данных факторов широко используются способы детерминированного факторного анализа: цепной подстановки; абсолютных разниц; относительных разниц; интегральный; логарифмирование.

Основную часть прибыли организации получают от реализации продукции, товаров, работ, услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

Следует проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от трех факторов: объема продаж, себестоимости и среднереализационных цен.

Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции.

При углубленном анализе необходимо изучить влияние факторов второго уровня, от которых зависит изменение среднереализационных цен, себестоимости продукции и внеэкономических результатов.

По завершению факторного анализа прибыли и рентабельности следует провести подсчет резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности [4, с. 112].

Таким образом, эффективность анализа, его достоверность и надежность зависят от качества используемой информации. Основными источниками информации для анализа являются данные бухгалтерской отчетности. Основными методами анализа являются графический метод, метод сравнения и факторный анализ.

Результаты исследования и их обсуждение. Финансовый результат — это конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка.

Прибыль — это разница между суммой всех доходов организации и суммой его затрат. Финансовый результат, выраженный в виде прибыли, говорит об успешности и эффективности работы организации. В обратном же случае, когда расходы превышают доходы, организация имеет убыток. Отрицательный финансовый результат может возникнуть в результате чрезмерно высоких затрат или при недостаточном доходе от продажи товаров или услуг в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение максимальной прибыли, которая является также вознаграждением за предпринимательскую деятельность и коммерческий риск. Рост прибыли формирует базу для дальнейшего экономического развития организации и укрепления его финансовых отношений с партнерами, создает условия для самофинансирования, расширения видов экономической деятельности, решения проблем социального и материального поощрения персонала.

Недостаточный объем прибыли и её отрицательная динамика свидетельствует о повышении финансовых рисков и неэффективности бизнеса, что служит предпосылкой ухудшения основных финансовых показателей вплоть до банкротства. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе формирования критериев оценки результативности организации, его деловых качеств, степени надежности и финансового благополучия, как субъекта экономических отношений [5, с. 240].

В таблице 1 представлены исходные данные за 2018-2019 годы для факторного анализа прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг в ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов».

Таблица 1 — Исходные данные для факторного анализа финансовых результатов в ОАО «Горголь» за 2018-2019 годы

Показатель	2018 год	2019 год	Абсолютное изменение показателей, (+,-)	Темп роста (снижения), %
Выручка от реализации продукции растениеводства (В)	349	387	38	110,89
Полная себестоимость реализованной продукции (С)	267	329	62	123,22
Прибыль от реализации продукции растениеводства (П)	82	58	- 24	70,73

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных ОАО «Горголь»

Рассчитаем влияние факторов первого порядка на изменение прибыли то реализации продукции растениеводства способом цепных подстановок. Для этого определим значение условного показателя:

$$\text{Пусл} = 387 - 267 = 120 \text{ тыс. рублей.}$$

Далее определим влияние изменения размера выручки от реализации продукции растениеводства на прибыль от реализации:

$$\text{ПВ} = 120 - 82 = 38 \text{ тыс. рублей.}$$

Рассчитаем изменение прибыли за счет изменения полной себестоимости реализованной продукции растениеводства:

$$\text{ПС} = 58 - 120 = - 62 \text{ тыс. рублей.}$$

По данным расчетов видно, что наибольшее влияние на изменение прибыли от реализации продукции растениеводства оказало увеличение себестоимости реализованной продукции (- 62 тыс. рублей). За счет увеличения выручки от реализации продукции растениеводства прибыль увеличилась на 38 тыс. рублей.

Далее определим влияние факторов второго порядка на размер прибыли от реализации продукции растениеводства (таблица 2).

Таблица 2 — Исходные данные для факторного анализа финансовых результатов в ОАО «Горголь» за 2018-2019 годы

Показатель	2018 год	2019 год	Абсолютное изменение, (+,-)	Темп роста (снижения), %
Объем реализованной продукции растениеводства, т (О)	2153	2511	358	116,63
Средняя цена реализации, тыс. руб./т (Ц)	0,162	0,154	- 0,008	95,06
Себестоимость единицы продукции (С)	0,124	0,131	0,007	105,65
Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг (П)	82	58	- 24	70,73

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных ОАО «Горголь»

Определим значение условных показателей:

Пусл₁ = 2511 × (0,162-0,124) = 95,42 тыс. рублей.

Пусл₂ = 2511 × (0,154-0,124) = 75,33 тыс. рублей.

Рассчитаем влияние изменения объема реализации продукции растениеводства следующих показателей на прибыль от реализации:

объема реализации:

ПО = 95,42 – 82 = 13,42 тыс. рублей.

средней цены реализации:

ПЦ = 75,33 – 95,42 = - 20,09 тыс. рублей.

себестоимости продукции:

ПС = 58 - 75,33 = - 17,33 тыс. рублей.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на размер прибыли оказало уменьшение средней цены реализации. Также негативное влияние на размер прибыли оказало увеличение себестоимости реализованной продукции. Положительный результат получен только от увеличения объемов реализации.

В специальной экономической литературе термин «резерв» употребляется в двойном значении. Во-первых, резервами считаются запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойного функционирования организации. Они создаются на случай дополнительной потребности производства. Во-вторых, резервами считаются возможности повышения эффективности производства [6, с. 128].

Существенным резервом увеличения производства продукции растениеводства является улучшение структуры посевных площадей, что значит увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади.

В ОАО «Гортоль» выращиваются различные виды культур, — это значит, что изменение в структуре посевных площадей зерновых культур, то есть увеличение площади посева высокоурожайных культур и снижение посевов низкоурожайных, позволит значительно увеличить объем производства продукции растениеводства.

Таблица 3 — Исходные данные для расчета резерва увеличения объема реализации продукции растениеводства в ОАО «Гортоль»

Наименование	Урожайность, ц/га	Площадь посевов, га		Удельный вес, %		Объем производства, ц	
		факт	возм.	факт	возм.	факт	возм.
Пшеница	20,7	152	73	15,56	7,47	3146	1511
Рожь	24,6	431	529	44,11	54,15	10603	13013
Тритикале	19,6	68	36	6,96	3,68	1333	706
Кукуруза	12,1	32	14	3,28	1,43	387	169
Ячмень	18,5	64	32	6,55	3,28	1184	592
Овес	10,8	29	13	2,97	1,33	313	140
Рапс	22,7	201	280	20,57	28,66	4563	6356
Итого	-	977	977	100	100	21529	22488

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных ОАО «Гортоль»

По данным таблицы 3 видно, что наиболее урожайными культурами являются рожь и рапс. Для увеличения объема производства организации необходимо сократить выращивание других культур до минимальных размеров и за их счет увеличить выращивание ржи и рапса. В этом случае объем реализации может увеличиться на 959 центнеров и составить 22488 центнеров.

Далее необходимо определить резерв увеличения объема реализации продукции за счет увеличения объема производства и за счет возможного уровня товарности (таблицы 3, 4).

Резерв увеличения объема реализации зерна определяется умножением резерва увеличения производства на возможный уровень товарности.

В организации значительная часть производимой продукции идет на внутренние нужды, поэтому увеличение части реализованной продукции приведет к росту прибыли от реализации продукции растениеводства.

Одним из резервов увеличения объема реализации зерна является повышение качества реализуемой продукции.

Далее целесообразно определить величину резерва увеличения прибыли от реализации продукции растениеводства.

Прибыль организации — основной фактор его экономического и социального развития, и организация заинтересовано в том, чтобы в конкурентной борьбе получить максимум прибыли, который необходимо обосновать аналитическими расчетами.

Резервы увеличения суммы прибыли можно определить по каждому виду реализуемой продукции. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества реализуемой продукции, реализация ее на более выгодных условиях.

Таблица 4 — Исходные данные для поиска резервов увеличения прибыли от реализации продукции растениеводства в ОАО «Гортоль»

Показатель	Фактическое значение	Резерв	Отклонение, (+,-)
Объем реализованной продукции растениеводства, т	2153	2249	96
Средняя цена реализации, тыс. руб./т	0,162	0,162	-
Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	0,124	0,119	-0,005
Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	82	96	14

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных ОАО «Гортоль»

По данным таблицы 4 видно, что резерв увеличения объема производства в организации составляет 96 тонн. За его счет прибыль увеличится на 3,46 тыс. рублей. За счет снижения себестоимости единицы продукции прибыль увеличится на 10,58 тыс. рублей. Общее увеличение прибыли организации составит 14 тыс. рублей.

Таким образом, организация может увеличить объем реализации продукции растениеводства за счет изменения структуры выращиваемой продукции, а также увеличить прибыль путем увеличения объемов реализации и снижения себестоимости реализованной продукции.

Заключение. Проведенное исследование позволило сделать нам следующие выводы.

С методикой анализа финансовых результатов от реализации продукции растениеводства, как показало исследование, связаны следующие актуальные вопросы, требующие детального изучения с целью эффективного применения на практике для формирования достоверной информации о финансовых результатах при принятии эффективных управленческих решений:

информационная база для проведения анализа финансовых результатов от реализации продукции;

действующий порядок формирования финансовых результатов (прибыли) в соответствии с нормативными правовыми актами, способ отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

выбор методов и приемов для проведения анализа финансовых результатов от реализации продукции;

факторы, оказывающие влияние на финансовые результаты;

резервы увеличения суммы прибыли, улучшения финансовых результатов.

Эффективность анализа реализации продукции растениеводства и финансовых результатов организации напрямую зависит от полноты и качества используемой информации. Анализ реализации продукции растениеводства и финансовых результатов организации основывается на использовании данных бухгалтерской отчетности или в несколько более широком плане – на данных бухгалтерского учета [7, с. 197].

Преимуществом информации бухгалтерского учета и отчетности является ее достоверность, поскольку она отражает события, уже имевшие место, при этом, показатели одной группы измерены количественно. Тот факт, что формирование показателей финансового учета и отчетности базируется на общих методологических принципах ведения бухгалтерского учета с определенными допущениями, позволяет говорить о достаточно высокой степени надежности такой информации.

Список цитируемых источников

1. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности : учебник. — 4-е изд., испр. — Минск : РИПО, 2016. — 373 с.
2. *Ещенко, Е. С.* Показатели прибыли и рентабельности и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъектов экономики // Молодой ученый. — 2016. — № 9.2. — С. 21-23.
3. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 декабря 2016 г. № 104 в ред. постановл. от 22 дек. 2018 г. № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 29.12.2018 — № 8/33714.
4. *Савицкая, Г. В.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности в агропромышленном комплексе : практикум / Г. В. Савицкая, А. В. Федоркевич, Э. А. Левшевич. — Минск : БГЭУ, 2016. — 130 с.
5. *Адаменкова С. И., Евменчик О. С.* Анализ производственно-финансовой деятельности предприятий и инвестиционных решений / Адаменкова С. И., Евменчик О. С. — Минск : Регистр, 2017. — 384 с.
6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности в промышленности: пособие в 2 частях / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под ред. Л. Л. Ермолович. — Минск : БГЭУ, 2017. — Часть 1-я. — 245 с.
7. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. — 8-е изд., испр. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 519 с.