

УДК 311.313 (470.6)

UDC 311.313 (470.6)

**АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ ОБОБЩЕННЫХ УЧЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

**GENERALIZED ACCOUNTING INDEXES AS A BASE OF THE FINANCIAL RESULTS' ANALYSIS OF THE AGRICULTURE COMPANIES**

Рыбьянцева Мария Сергеевна  
к.э.н., доцент  
*Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия*

Rybiantzeva Mariya Sergeevna  
Cand.Econ.Sci., assistant professor  
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*

Игнатова Ольга Михайловна  
к.э.н., доцент  
*Краснодарский кооперативный институт, Краснодар, Россия*

Ignatova Olga Mikhailovna  
Cand.Econ.Sci., assistant professor  
*Krasnodar Cooperative Institute, Krasnodar, Russia*

В данной статье проведена оценка динамики финансовых результатов деятельности сельхозорганизаций на основе обобщенной учетной информации, сгруппированной в отраслевом и районном разрезах, по категориям хозяйств и формам собственности

This article is devoted to the estimation of the financial results' dynamics of the agriculture companies. Generalized accounting information is a base of the maid analysis (there are several main informational groups: branches, regions, farm categories and Property forms).

Ключевые слова: ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ, ЦЕНА

Keywords: FINANCIAL RESULTS, ACCOUNTING INFORMATION, PRODUCT COST, PRICE

При анализе числа прибыльных и убыточных сельскохозяйственных организаций следует отметить, что наибольшее число прибыльных организаций отмечается в Курганинском, Куцевском и Ленинградском районах. Минимальное число прибыльных организаций отмечается в Апшеронском, Мостовском и Туапсинском районах. При анализе числа убыточных организаций наиболее благоприятная ситуация наблюдается в Белоглинском, Новопокровском и Тихорецком районах. Максимальное число убыточных организаций в Ейском, Тимашевском и Успенском районах. Следует отметить снижение числа убыточных хозяйств на 191 ед., убыточные хозяйства в 2007 г. составляют 12 % от их общего числа.

За период с 2003 г. по 2007 г. характерно увеличение балансовой прибыли на 9498,0 млн. руб. В то же время, произошло увеличение задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам банков на 18976,0

млн. руб. При этом рост кредиторской задолженности составил 8591 млн. руб.

На платежеспособности крупных и средних сельскохозяйственных организаций отрицательно сказывается увеличение дебиторской задолженности на 8035 млн. руб. Динамика субсидий из бюджетов всех уровней неравномерна, но в 2007 г. по сравнению с 2003 г. наблюдается увеличение на 84 млн. руб.

На финансовые результаты, полученные сельскохозяйственными организациями, влияет динамика продажи продовольственных товаров, а также экспортно-импортные операции, осуществляемые в Краснодарском крае.

При оценке динамики продажи отдельных продовольственных товаров (рисунок 1) следует отметить, что наибольший удельный вес имеют объемы продаж в стоимостном выражении мяса и птицы, колбасных изделий, молока и молочной продукции, кондитерских изделий, овощей, а также сахара, хлеба и хлебобулочных изделий. При анализе динамики розничной продажи отдельных продовольственных товаров и алкогольных напитков следует отметить, что за период с 2004 г. по 2007 г. значительно увеличилась сумма продаж мяса и птицы, колбасных изделий, сахара, хлеба и хлебобулочных изделий, яиц, плодов, ягод и винограда. Розничная продажа продовольственных товаров составляет в 2007 г. 41,0 % от ее общей величины.

При анализе динамики импорта продовольственных товаров (в стоимостном выражении) были получены следующие выводы:

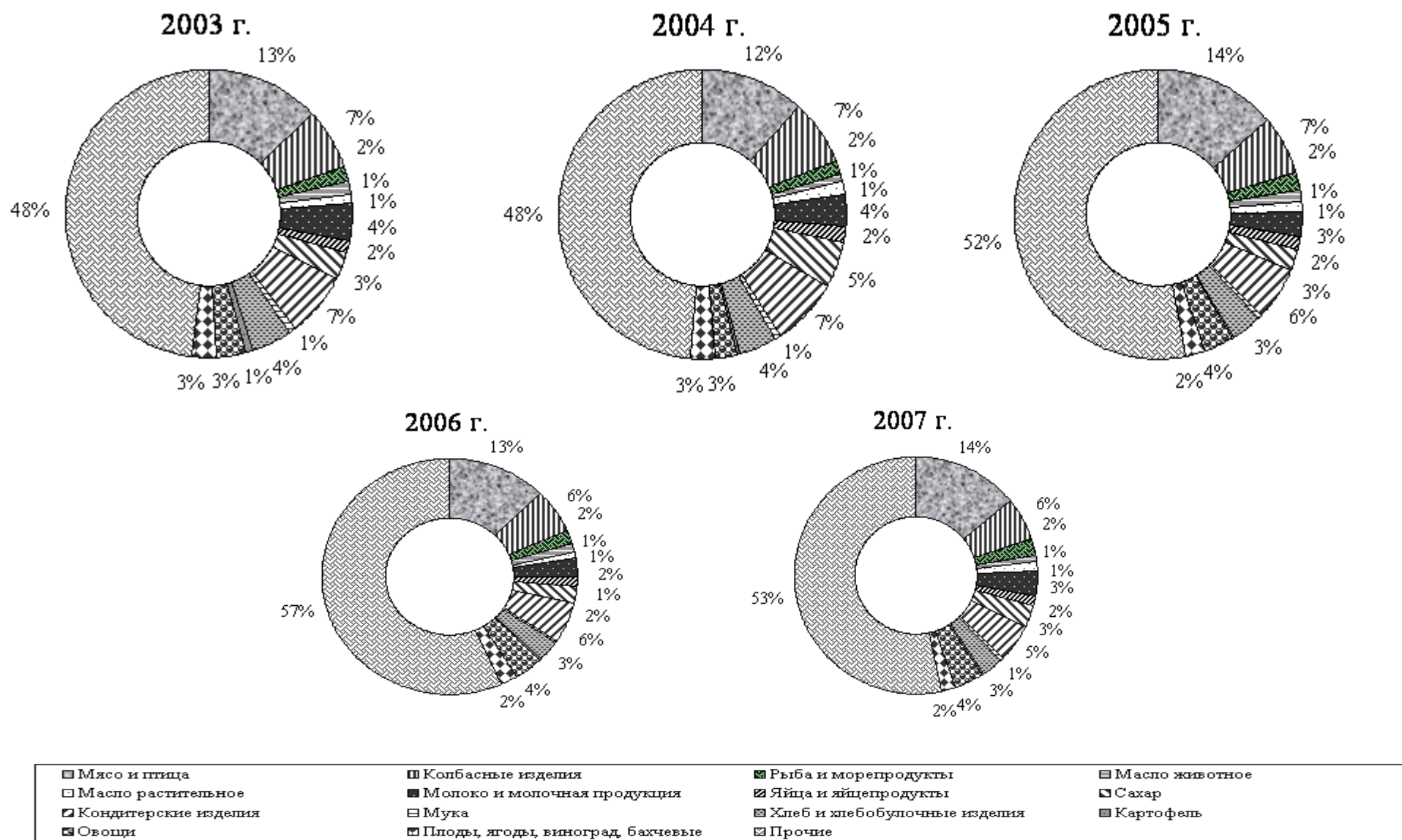


Рисунок 1 - Структура продажи отдельных продовольственных товаров, %

– сократились объемы импорта мяса, мяса птицы, чая, цитрусовых, кондитерских изделий из сахара, а также шоколада, консервов плодоовощных;

– возросли объемы импорта рыбы свежей и мороженой, свежих овощей, картофеля, винограда, бананов, бахчевых, плодов свежих, кофе, зерна, семян подсолнечника, сахара, безалкогольных напитков, вин виноградных;

– наибольшую долю имеет импорт следующих продовольственных товаров: овощей свежих, цитрусовых, винограда, плодов свежих, кофе, сахара, консервов плодоовощных, вин виноградных, табачного сырья и отходов.

При анализе динамики экспорта продовольственных товаров были получены следующие выводы:

– сократились объемы экспорта молока сгущенного, масла подсолнечного, консервов мясных, консервов рыбных, консервов плодоовощных (включая соки), кондитерских изделий, спирта и ликероводочных изделий, сигарет и сигар;

– возросли объемы экспорта рыбы свежемороженой, молока и сливок, сыров и творога, зерна, крупы, сахара, табачного сырья и отходов, семян аниса и фенхеля;

– наибольшую долю имеет экспорт следующих продовольственных товаров в стоимостном выражении: зерна, масла подсолнечного, сахара, сигарет и сигар.

В стоимостном выражении величина экспорта продовольственных товаров превышает размер импорта (в 2007 г. – на 1363 млн. долларов США).

При анализе внешнеторгового оборота можно сделать вывод о том, что среди стран СНГ лидерами по объему экспортных и импортных операций следует считать Грузию, Казахстан и Украину. Минимальный объем

операций этого типа характерен для Киргизии, Молдавии, Туркмении и Таджикистана.

Со странами вне СНГ максимальная величина экспорта отмечается для Египта, Индии, Иордании, Саудовской Аравии и Турции. Минимальный объем экспортных операций характерен для следующих стран: Австрии, Дании, Зимбабве, Ирана, Мозамбика, Португалии.

Наибольший объем импортных операций отмечается по: Аргентине, Бразилии, Испании, Турции, Франции. Наименьший объем импортных операций характерен для Албании, Афганистана, Гвинеи, Гондураса, Индонезии.

По результатам анализа продовольственных товаров можно сделать вывод о том, что вывоз превышает ввоз по следующим группам: мясу и птице, маслу животному, цельномолочной продукции, сахару, маслу растительному, крупе, консервам мясным, молочным, овощным, плодовым и ягодным, а также томатным. Ввоз превышает вывоз по муке.

На следующем этапе анализа необходимо рассмотреть динамику средних цен за 2003 г. – 2007 г. При анализе средних цен на основные виды материально-технических ресурсов, приобретенных сельскохозяйственными организациями, можно сделать вывод о том, что основное увеличение цен коснулось сельскохозяйственной техники: комбайнов зерноуборочных, тракторов, а также грузовых автомобилей. Значительно возросли цены на горючее и смазочные материалы, а также на минеральные удобрения. При анализе средних цен производителей на отдельные виды реализованной сельскохозяйственной продукции следует отметить резкое увеличение цен на следующие виды продукции:

- растениеводства: подсолнечник, помидоры, огурцы, косточковые плоды, семечковые плоды, ягоды культурные и виноград;
- животноводства: скот и птица в живой массе, молоко.

Динамика средних потребительских цен на отдельные группы продовольственных товаров представлена на рисунке 2.

При этом наиболее значительный рост цен следует отметить для говядины первой категории, свинины, колбасы вареной высшего сорта, рыбы соленой, специального посола, копченой, масла сливочного и сыров сычужных, а также чая черного байхового.

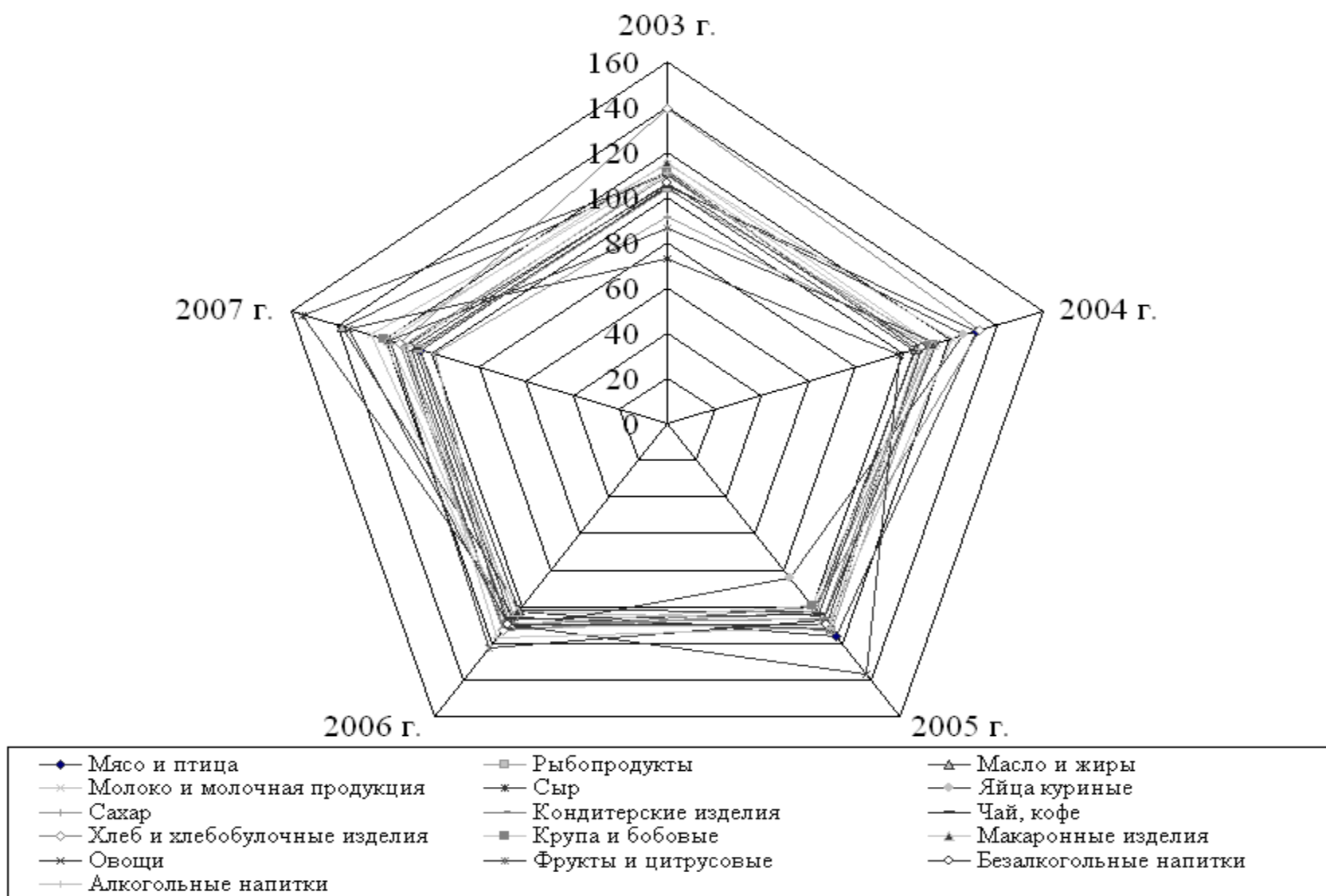


Рисунок 2 - Динамика потребительских цен на отдельные группы продовольственных товаров, %

При анализе сравнительных данных о средних ценах производителей и потребительских ценах на отдельные виды сельскохозяйственной продукции можно сделать вывод о том, что последние превышают цены производителей в 2-4 раза в зависимости от вида продукта.

На следующем этапе анализа проведем оценку динамики и структуры затрат сельскохозяйственных организаций. Анализ себестоимости основных групп сельскохозяйственной продукции за 2003-2007 гг. позволил сделать следующие выводы:

- за анализируемый период наблюдается увеличение прибыли от реализации 1 ц зерна и подсолнечника на 163 руб. и 431 руб. соответственно; при этом темпы роста цен реализации превышают темпы роста себестоимости;

- динамика прибыли от продаж сахарной свеклы отличается крайней нестабильностью; в 2007 г. сахарная свекла находится в точке безубыточности (как и в 2003 г.), величина цены реализации позволяет покрыть полные затраты на ее производство;

- реализация овощей открытого грунта, начиная с 2006 г., убыточна; совокупный темп роста себестоимости превышает темп роста цены реализации; величина убытка от продаж имеет тенденцию к возрастанию;

- производство скота и птицы на мясо относится к убыточным видам деятельности (исключение составляет лишь 2005 г. когда резкое увеличение цены реализации позволило покрыть рост себестоимости); в 2007 г. убыток от продаж составил 584 руб. за 1 ц;

- реализация мяса крупного рогатого скота и мяса овец и коз убыточна на протяжении всего анализируемого периода; при этом полученный убыток составляет в 2007 г. 1172 руб. и 713 руб. за 1 ц соответственно;

- производство мяса свиней относится также к убыточным видам деятельности (исключение составляет лишь 2005 г.), динамика изменения убытка отличается нестабильностью;



– реализация мяса птицы в 2007 г. также стало убыточным видом деятельности (размер убытка – 32 руб. за 1 ц);

– реализация молока и молочных продуктов позволяет получать величину прибыли, размер которой стабильно возрастает за анализируемый период; при этом темпы роста цены реализации превышают темпы роста себестоимости;

– реализация яиц позволяет получать прибыль от продаж, величина которой значительно варьируется в рамках периода (в 2007 г. – 383 руб. за 1000 шт.);

– реализация шерсти приводит к получению значительного убытка, поскольку себестоимость превышает цены реализации от 6 до 12 раз в зависимости от периода (размер убытка в 2007 г. составляет 22207 руб. за 1 ц).

Анализ доходности одного га посева сельскохозяйственных культур в сельскохозяйственных организациях позволил получить выводы, аналогичные приведенным выше. Кроме того, следует отметить убыточность одного га посева картофеля в 2007 г. (убыток составил 6585 руб.). Убыточность деятельности во многом обусловлена значительным ростом себестоимости.

При анализе финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций в 2007 г. следует отметить, что максимальная величина прибыли получена организациями г. Краснодар, а также Выселковского, Каневского, Новокубанского, Темрюкского, Тихорецкого и Усть-Лабинского районов. Наибольший размер убытка получен организациями г. Горячий ключ, Тимашевского и Успенского районов. Показатели рентабельности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций и рентабельности продаж продукции сельского хозяйства по всем каналам реализации имеют стабильную тенденцию к увеличению и составляют в 2007 г. – 23,0 % и 31,8 % соответственно. В районном разрезе

максимальные показатели отмечаются по Выселковскому, Кавказскому и Темрюкскому районам.

Динамика рентабельности реализации продукции растениеводства нестабильна, но имеет тенденцию к увеличению (в 2007 г. – 57,2 %). Показатель рентабельности животноводства, начиная с 2005 г., положителен (в 2003 г. и в 2004 г. отмечается убыточность продаж), но следует отметить динамику резкого снижения его величины (в 2007 г. он составляет 3,2 %).

В районном разрезе максимальные показатели отмечаются по Брюховецкому, Выселковскому и Кавказскому районам.

Перечень районов, имеющих пороговые значения рентабельности продаж продукции растениеводства, представлен на рисунке 3. Рентабельность продаж зерновых культур в динамике за 2005 -2007 гг. имеет стабильную динамику увеличения (за три года – на 56,2 %). Наибольшие показатели рентабельности отмечены в Выселковском, Кавказском и Усть-Лабинском районах.

Рентабельность продаж сахарной свеклы отличается нестабильностью, но с тенденцией к снижению (в 2007 г. – 1,8 %, на 35,2 % ниже показателя 2006 г.). Максимальные значения показателей достигнуты в Брюховецком, Новопокровском и Успенском районах.

Рентабельность продаж подсолнечника имеет тенденцию к возрастанию (за три года – на 83,3 %), но внутри периода изменение неравномерно. Максимальные показатели отмечаются для Выселковского, Гулькевичского и Кавказского районов.

Продажу овощей, начиная с 2006 г., можно считать убыточным видом деятельности. Продажа овощей рентабельна для Анапского, Выселковского и Красноармейского районов. Продажа картофеля убыточна (за исключением 2006 г.), в 2007 г. убыточность составила 7,6 %.

Перечень районов, имеющих пороговые значения рентабельности продаж продукции животноводства, представлен на рисунке 4.

Продажа мяса крупного рогатого скота по краю в целом убыточна, при этом показатель продолжает снижаться (в 2007 г. убыточность составила уже 20,7 %). Продажа мяса рентабельна для Выселковского района.

Пределные значения	<i>Рентабельность продаж зерновых культур</i>	<i>Рентабельность продаж сахарной свеклы (фабричной)</i>	<i>Рентабельность продаж подсолнечника</i>	<i>Рентабельность продаж овощей</i>
<b>Районы</b>				
<b>Максимум</b>	Выселковский Кавказский Усть-Лабинский	Брюховецкий Новопокровский Успенский	Выселковский Гулькевичский Кавказский	Анапский Выселковский Красноармейский
<b>Минимум</b>	Апшеронский Белоглинский Крыловский	Динской Куцевский Отраденский	Абинский Апшеронский Белореченский	Кавказский Крыловский Куцевский
<b>Города</b>				
<b>Максимум</b>	Армавир Лабинск Тихорецк	Краснодар	Лабинск Славянск-на-Кубани Тихорецк	Лабинск Тихорецк
<b>Минимум</b>	Горячий ключ Ейск Крымск	Армавир Тихорецк	Анапа Горячий ключ Новороссийск	Армавир Краснодар Сочи

Рисунок 3 – Перечень районов, имеющих пороговые значения рентабельности продаж продукции растениеводства

Пределные значения	<i>Рентабельность продаж мяса крупного рогатого скота</i>	<i>Рентабельность продаж мяса свиней</i>	<i>Рентабельность продаж мяса овец и коз</i>	<i>Рентабельность продаж молока и молокопродуктов</i>	<i>Рентабельность продаж шерсти</i>	<i>Рентабельность продаж яиц</i>
<b>Районы</b>						
<b>Максимум</b> (рентабельность)	Выселковский	Брюховецкий Выселковский Северский	Брюховецкий Кавказский Новокубанский	Выселковский Новопокровский Щербиновский	-	Кореновский Приморско-Ахтарский Тихорецкий
<b>Минимум</b> (убыточность)	Абинский Мостовский Славянский	Крыловский Мостовский Отраденский	Тимашевский Тихорецкий Успенский	Абинский Крыловский Северский	Белоглинский Ейский Каневский	Динской Курганинский Славянский
<b>Города</b>						
<b>Максимум</b> (рентабельность)	-	Армавир	-	Армавир Краснодар Славянск-на-Кубани	-	Краснодар Лабинск Новороссийск
<b>Минимум</b> (убыточность)	Горячий ключ Лабинск Сочи	Горячий ключ Славянск-на-Кубани Сочи	Армавир Краснодар Сочи	Горячий ключ Ейск Сочи	Краснодар	Анапа

Рисунок 4 – Перечень районов, имеющих пороговые значения рентабельности продаж продукции животноводства

Снижение показателя рентабельности продаж мяса свиней за 2005-2006 гг. привело к убыточности, начиная с 2007 г. (12,7 %). Продажа мяса свиней рентабельна для Брюховецкого, Выселковского и Северского районов. Продажа мяса овец и коз убыточна в течение всего анализируемого периода, но динамика изменений нестабильна (в 2007 г. убыточность составила 13,4 %). Продажа мяса овец и коз рентабельна для Брюховецкого, Кавказского и Новокубанского районов. Динамика изменения рентабельности мяса птицы нестабильна (в 2003 г., 2004 г. и в 2007 г. реализация данного продукта убыточна). Динамика изменения рентабельности продаж молока и молокопродуктов имеет положительный характер (значение в 2007 г. составляет 30,7 %). Максимальные показатели достигнуты в Выселковском, Новопокровском и Щербиновском районах. Продажа шерсти резко убыточна, и показатель продолжает снижаться (в 2007 г. убыточность составляет 77,2 %).

Рентабельность продажи яиц стабильно снижается и составляет в 2007 г. 22,4 %. Максимальные показатели достигнуты в Кореновском, Приморско-Ахтарском и Тихорецком районах.

Таким образом, за анализируемый период наметился ряд серьезных проблем. Прежде всего, значительный рост себестоимости ряда продуктов в условиях, когда цены производителей искусственно занижены (потребительские цены в несколько раз превышают цены производителей). Кроме того, наблюдается значительное удорожание сельскохозяйственной техники в условиях низкой платежеспособности и роста платной задолженности. Это приводит к возникновению убыточных видов деятельности (производство овощей, картофеля, скота и птицы на мясо, шерсти) и, соответственно, специализирующихся на ней районов, форм собственности (например, организаций субъектов федерации в 2006-2007 гг.) и категорий хозяйств.

#### Список литературы

1. Сельское хозяйство Краснодарского края. Статистический сборник.– Краснодар, 2008.–225 с.