5.15. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСПРЕ ДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тагирова О.А., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы»;
Носов А.В., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы»;
Федотова М.Ю., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы»;
Новичкова О.В., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы»;
Боряева Т.Ф., старший преподаватель,
кафедра «Финансы»

Пензенский государственный аграрный университет, г. Пенза

В статье приводится алгоритм анализа доходов и прибыли сельскохозяйственных организаций, включающий анализ структуры, динамики доходов, факторов, оказывающих непосредственное влияние на размер выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. Построена корреляционная зависимость чистой прибыли и основных параметров, характеризующих финансовую политику, предложены направления распределения чистой прибыли.

Доходы и прибыль являются важнейшим инструментом регулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Получение прибыли, ее рост – основная цель функционирования коммерческих организаций. Прибыль является показателем, не только характеризующим эффективность работы, но и источником для расширения производственных возможностей субъекта хозяйствования.

Поэтому одной из актуальных задач современного этапа развития хозяйствующего субъекта является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием доходов, расходов и прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия [3].

За 2015 г. организациями Пензенской области, занимающимися сельским хозяйством, было получено 38 601 510 тыс. руб. выручки, что практически в 1,5 раза (на 49%) выше уровня предыдущего года. Себестоимость же выросла на 43%, что позволило достичь прибыли от продаж в размере 7 198 765 тыс. руб. Это превысило уровень 2014 г. на 3 116 090 тыс. руб., или на 76%. Лидерами явились организации Бессоновского, Нижнеломовского и Пензенского районов. Из 233 организаций области 44 хозяйства получили убыток от продаж.

В структуре выручки Мокшанский район занимает лишь 2,4%, прибыль от продаж в 2015 г. составила всего 0,2% от суммарного показателя по области. В 2015 г. из 20 организаций Мокшанского района четыре получили убыток от продаж, в 2014 г. убыточными были лишь два хозяйства.

Таблица 1

ДОХОДЫ И ПРИБЫЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ МОКШАНСКОГО РАЙОНА

Тыс. руб.

Наименование организации	Выручка	Прибыль от продаж	Прочие доходы	Бюджетные субсидии
АО «Учхоз Рамзай»	89 252	1 440	7 469	6 498,308
ЗАО «АПК Нечаевский»	181 012	39 203	13 402	6 149,46
ОАО «Сервис»	78 717	-3 457	35 941	6 667,102
ООО «Золотая нива»	79 641	11 657	–	–
ООО «Керская ферма»	3 429	760	92	91,65
ООО «Сервис-Агро»	15 319	2 759	2 819	235,066
ООО «Совхоз Потьминский»	27 379	2 655	2 608	779,911
ООО «Агроинвент»	873	-323	771	46,2
ООО «Агросервис»	29 869	7 153	2 962	1 648,03
ООО «Агрофирма «Биокор-С»	90 654	50 611	1 043	559,9
ООО «Агрофирма «Пчела»	1 937	-73	540	539,295
ООО «АгроЭко»	139 338	-50 274	10 057	6 455,884
ООО «Алексеевское»	6 792	902	311	310,7
ООО «Полевое»	11 491	546	1 049	927,735
ООО «Ресурс»	4 159	414	98	97,421
ООО «Сервис-молоко»	2 368	12	1 606	–
ООО «Труженик»	86 564	19 779	21 509	7 250,775
СПК «Единство»	3 159	950	87	86,2
СПК «Северный»	170	37	503	395,91
ТНВ «Пугачевское»	62 860	20 673	33 966	3 727,622
Итого по району	914 983	105 424	136 833	41 800,169
Доля к показателю по области, %	2,4	0,2	2,8	1,5

Таблица 2

СТРУКТУРА ДОХОДОВ ТНВ «ПУГАЧЕВСКОЕ» ЗА 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка, всего	27801	53,1	46456	39,4	62860	58,8
В том числе: от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	23227	44,4	46101	39,1	61347	57,4
промышленной продукции	4405	8,4	122	0,1	–	–
работ и услуг	169	0,3	233	0,2	1393	1,3
Проценты к получению	4341	8,3	7916	6,7	10078	9,4

Показатель	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прочие доходы, всего	20165	38,6	63583	53,9	33966	31,8
В том числе: субсидии из бюджетов всех уровней	2425	4,6	1833	1,6	3727	3,5
Всего доходов	52307	100	117955	100	106904	100

Рассмотрим структуру доходов Товарищества на вере (ТНВ) «Пугачевское» за 2013-2015 гг. в табл. 2. Из табл. 2 и рис. 1 видно, что основную долю доходов ТНВ «Пугачевское» занимает выручка, и ее доля в среднем за три рассматриваемых года составляет 49,5%.

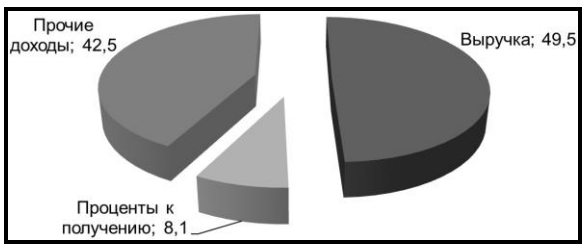

Рис. 1. Структура доходов ТНВ «Пугачевское» в среднем за 2013-2015 гг., %

Однако следует отметить высокое значение прочих доходов, хотя их удельный вес имеет тенденцию снижения.

В ходе реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг. [1] организацией получены денежные средства в размере 7 985 тыс. руб., которые были направлены на такие цели:

- увеличение объемов производства и переработки основных видов продукции растениеводства (зерно);
- увеличение объемов производства продукции животноводства;
- развитие социально значимых отраслей – овцеводства и козоводства;
- повышение эффективности и конкурентоспособности продукции за счет технической и технологической модернизации производства (покупка новой сельскохозяйственной техники);
- сохранение плодородия почв.

В составе выручки преобладает выручка от продажи сельскохозяйственной продукции – в среднем 95%.

Рассмотрим структуру выручки ТНВ «Пугачевское» за 2015 г. в разрезе отраслей (рис. 2). По данным рис. 2 можно сделать вывод, что выручку растениеводства составляет реализация пшеницы – 97%. В животноводстве наибольшая выручка получена от продажи молока – 56,3%, от реализации крупного рогатого скота в живой массе – 39,3%.

Основными факторами, оказывающими влияние на размер выручки, являются цена и количество реализованной продукции [6].

Для начала надо проанализировать как изменяются показатели темпа роста выручки и затрат проданной продукции (табл. 3).

Таблица 3

ТЕМП РОСТА ВЫРУЧКИ И ЗАТРАТ ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Абсолютный показатель выручки от продажи продукции, тыс. руб.	52 781	27 801	46 456	62 860
Темп роста выручки от продажи продукции	1,07	0,53	1,67	1,35
Абсолютный показатель затрат проданной продукции, тыс. руб.	34 964	25 159	31 572	42 187
Темп роста затрат проданной продукции	1,21	0,72	1,25	1,34
Отклонение (+, -) темпов роста выручки от темпов роста затрат	-0,14	-0,19	0,42	0,01

По данным табл. 3 можно сделать вывод, что в 2013-2015 гг. себестоимость проданной продукции увеличивается более быстрыми темпами, чем выручка от ее продажи.

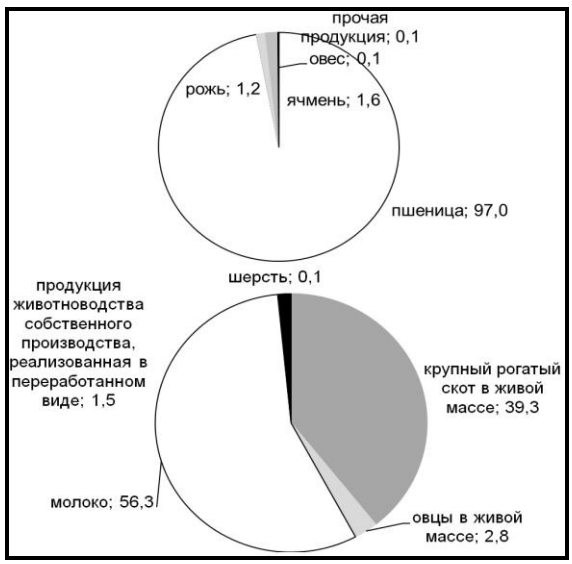

Рис. 2. Структура выручки от реализации продукции растениеводства и животноводства, %

В 2014-2015 гг. темп роста выручки немного опережал темп роста затрат. Однако результаты данных соотношений указывают на достаточно высокий вес затрат в структуре выручки. Поэтому необходимо рассмотреть факторы, оказывающие на нее прямое влияние.

Проведем факторный анализ выручки от продажи отдельных видов продукции, чтобы выявить, какой фактор и в какой степени повлиял на размер выручки в 2015 г. в ТНВ «Пугачевское» (табл. 4) [4].

Из табл. 4 видно, что выручка от продажи зерна выросла по отношению к 2014 г. на 12 942 тыс. руб., в том числе за счет роста объема продаж на 7 899 тыс. рублей за счет роста цены реализации на 5 043 тыс. руб.

Выручка от продажи молока увеличилась в основном за счет увеличения объема продаж (на 1 037

тыс. руб.). Незначительное увеличение цены позволило в целом увеличить выручку лишь на 24 тыс. руб.

Таблица 4

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ

Показатели	Зерно	Молоко
Количество проданной продукции, ц		
2014 г.	35 885	5 915
2015 г.	44 594	6 489
Цена реализации 1 ц, руб.		
2014 г.	766,4	1 802,0
2015 г.	906,9	1 806,1
Выручка, тыс. руб.		
2014 г.	27 502	10 659
2015 г.	40 444	11 720
Отклонение (+, –), всего	12 942	1 061
В том числе: за счет изменения объема продаж	7 899	1 037
за счет изменения цены реализации	5 043	24

Рассмотрим структуру цены реализации продукции растениеводства и животноводства в табл. 5.

Таблица 5

СТРУКТУРА ЦЕНЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ЖИВОТНОВОДСТВА ЗА 1 ц

Показатели	Молоко	Зерно
Цена реализации, руб.		
2013 г	1470,32	962,18
2014 г.	1802,03	766,39
2015 г.	1806,13	906,94
Себестоимость, %		
2013 г.	93,69	14,32
2014 г.	68,80	47,70
2015 г.	92,99	52,97
Прибыль, %		
2013 г.	6,31	85,68
2014 г.	31,20	52,30
2015 г.	7,01	47,03

По данным табл. 5 можно сделать вывод, что структура цены реализации молока и зерна варьирует на протяжении 2013-2015 гг. Так, в 2013 г. доля прибыли в общей структуре цены реализации зерна достигла своего максимального значения и составила 85,68%. В 2015 г. она резко снизилась и составила 47,03%, что объясняется резким снижением цены 1 ц зерна.

В структуре цены реализации молока на протяжении исследуемого периода доля прибыли невелика и составила в 2015 г. лишь 7%.

Можно сказать, что ценовая политика молока малоэффективна. Организации следует пересмотреть цены с покупателями, необходимо искать новые каналы сбыта продукции, а также рассмотреть возможность внедрения собственной переработки молока [7].

Уровень и динамика финансовых результатов деятельности организации позволяют судить о росте выручки и прибыли от продажи продукции, снижении затрат на производство продукции и др. [8, 9].

Далее проведем оценку состава и динамики прибыли (убытка) в табл. 6.

Таблица 6

СОСТАВ И ДИНАМИКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТНВ «ПУГАЧЕВСКОЕ»

Тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. от	
				2013 г.	2014 г.
Выручка	27801	46456	62860	35059	16404
Себестоимость продаж	25159	31572	42187	17028	10615
Валовая прибыль (убыток)	2642	14884	20673	18031	5789
Прибыль (убыток) от продаж	2642	14884	20673	18031	5789
Проценты к получению	4341	7916	10078	5737	2162
Проценты к уплате	574	141	0	-574	-141
Прочие доходы	20165	63583	33966	13801	-29617
Прочие расходы	7021	25853	4271	-2750	-21582
Прибыль (убыток) до налогообложения	19553	60389	60446	40893	57
Обязательные платежи из прибыли	1098	2445	4096	2998	1651
Чистая прибыль (убыток)	18455	57944	56350	37895	-1594

Данные табл. 6 показывают, что за анализируемый период выручка от продаж выросла и составила в 2015 г. 62 860 тыс. руб., что более чем в два раза выше уровня 2013 г.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде имеет тенденцию роста. Так, если в 2013 г. доля прибыли от продаж в выручке составляла около 10%, то в 2015 г. – уже 33%, что указывает на возрастающую долю выручки по сравнению с себестоимостью продаж.

Рассматривая прибыль до налогообложения ТНВ «Пугачевское», можно сказать, что она имеет тенденцию стабильного роста, однако темпы ее роста не превышают темпы роста прибыли от продаж, что связано с изменением величины прочих доходов.

Кроме того, об оптимальной динамике финансовых результатов деятельности организации можно судить на основании роста показателей рентабельности.

С помощью показателей рентабельности оценивается эффективность деятельности предприятия путем сопоставления его финансовых результатов и ресурсов, задействованных для достижения этих результатов [10].

Рентабельность активов (экономическая рентабельность) – характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия и определяется в процентах как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам организации. Значение этого показателя демонстрирует, сколько денежных единиц потребовалось для получения единицы прибыли независимо от источника

средств. Рентабельность собственного капитала позволяет определить эффективность использования собственного капитала, рентабельность продаж показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

Рентабельность показывает, насколько прибыльна деятельность предприятия, соответственно, чем выше коэффициенты рентабельности, тем эффективней деятельность. Поэтому компания должна стремиться к более высоким показателям, а руководство должно определить пути повышения рентабельности.

Рассмотрим показатели рентабельности ТНВ «Пугачевское» за 2013-2015 гг. в табл. 7.

Таблица 7

ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ТНВ «ПУГАЧЕВСКОЕ»

%

Рентабельность	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+, –) 2015 г. от	
				2013 г.	2014 г.
Продаж	9,50	32,04	32,89	23,38	0,85
Затрат	10,50	47,14	49,00	38,50	1,86
Собственного капитала	10,53	25,96	21,26	10,73	-4,71
Активов	10,73	26,51	22,41	11,68	-4,10

Из табл. 7 видно, что все основные показатели, характеризующие рентабельность варьируют. Так, рентабельность продаж и затрат увеличилась в 2015 г. за счет роста прибыли от продаж на 23,38 и 38,5 п.п. по сравнению с 2013 г. соответственно.

Рентабельность активов, собственного капитала в 2013 г. несколько снизилась по сравнению с уровнем 2014 г.

Основная задача анализа распределения и использования прибыли состоит в выявлении тенденций и пропорций, сложившихся, в распределении прибыли за отчетный год по сравнению с прошлым годом. По результатам анализа разрабатываются рекомендации по изменению пропорций в распределении прибыли и наиболее рациональному ее использованию [5].

Направления распределения чистой прибыли ТНВ «Пугачевское» в 2013-2015 гг. рассмотрим в табл. 8.

Таблица 8

ФАКТИЧЕСКОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ТНВ «ПУГАЧЕВСКОЕ»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Чистая прибыль текущего года	18 455	57 944	56 350
Направления распределения чистой прибыли			
На выплату дивидендов	3 423	3423	3423
Создание и расширение производственных и иных фондов товарищества	15 032	54 521	52 927

По данным табл. 8 можно сделать вывод, что ежегодно 3 423 тыс. руб. расходуется на выплату дивидендов вкладчикам. Основная часть прибыли ТНВ «Пугачевское» за анализируемый период расходуется на создание и расширение производственных и иных фондов товарищества. Так, на эти цели за анализируемый период расходовалось 94% чистой прибыли. Это позволило ТНВ «Пугачевское» осуществить частичную модернизацию основных средств за счет их покупки. Таким образом, проведенный анализ финансовых результатов свидетельствует о том, что предприятие является прибыльным, однако для дальнейшего повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности необходима разработка эффективной политики управления финансовыми результатами.

В условиях рыночных отношений предприятие должно стремиться не только к получению максимальной прибыли, но и к рациональному, оптимальному использованию уже полученной прибыли.

Нами предлагается совершенствование процесса распределения прибыли ТНВ «Пугачевское» с целью укрепления благосостояния членов предприятия. ТНВ «Пугачевское» создано на длительный срок, и из прибыли могут формироваться различные фонды.

На протяжении трех анализируемых лет в организации резервный фонд не изменялся и составлял 69 тыс. руб. Данной суммы не хватит на покрытие непредвиденных убытков. Таким образом, можно сформировать резервный фонд, отчисления в который составят 5% от чистой прибыли (от 56 350 тыс. руб.), т.е. 2 817,5 тыс. руб.

На выплату материальной помощи и премирование работников предлагается распределить 4% от чистой прибыли, подлежащей распределению, или 2 254 тыс. руб. (2,5 тыс. руб. на одного работника в месяц). Это позволит увеличить материальную заинтересованность работников в достижении наивысших результатов при наименьших затратах.

Проведенный регрессионный анализ позволил выявить зависимость чистой прибыли и параметров, характеризующих финансовую политику:

- доля затрат в выручке;
- коэффициент автономии;
- коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- норма инвестиций;
- уровень налоговой нагрузки как отношение начисленных налогов к выручке.

Чтобы сопоставить показатели прибыли за несколько периодов, они были скорректированы на индекс инфляции.

С помощью трендового анализа выявлено, что наибольшее значение на чистую прибыль оказывают влияние такие факторы:

- доля затрат в выручке;
- коэффициент автономии;
- уровень налоговой нагрузки.

Используя известный метод анализа данных – описательную статистику, составлено уравнение регрессии и выражена связь между показателями.

В результате получены следующие уравнения регрессии:

$$Y = 52\,668 - 65\,879 * 1 - 7\,757{,}8 * 2 + 80\,213{,}6 * 3.$$

Коэффициент детерминации ***R2*** равен 0,82, что составляет 82%. Этот результат свидетельствует о том, что все исследуемые воздействующие факторы объясняют 82% вариаций анализируемой функции. Остальные 18% остаются необъяснимыми, это

связано с влиянием других неучтенных факторов [2]. Для нашего анализа показатель детерминации говорит о том, что именно эти три фактора оказывают наибольшее влияние на размер чистой прибыли.

Коэффициенты регрессии отражают влияние на исследуемый параметр *y* только какой-то одной переменной ***x*** при непременном условии, что все другие переменные не меняются. Наибольшее влияние на уровень прибыли оказывает первая переменная – доля затрат в выручке. Увеличение доли затрат в выручке на 10% приведет к снижению чистой прибыли на 6 587,9 тыс. руб.

Рост коэффициента автономии также приводит к снижению прибыли, следовательно, необходимо оптимизировать структуру источников финансирования. С помощью полученного уравнения можно спрогнозировать уровень чистой прибыли, меняя значения факторов.

Литература

1. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бараз В.Р. Корреляционно-регрессионный анализ связи показателей коммерческой деятельности с использованием программы Excel [Текст] : учеб. пособие / В.Р. Бараз. – Екатеринбург : ГОУ ВПО УГТУ-УПИ, 2005. – 102 с.
3. Богатырева В.И. Учет доходов, расходов и финансовых результатов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности [Текст] : автореф. дис. … канд. экон. наук URL: http://www.dissercat.com/content/uchet-dokhodov-raskhodov-i-finansovykh-rezultatov-v-usloviyakh-adaptatsii-k-mezhdunarodnym-s.
4. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / Г.В. Савицкая и др. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 607 с.
5. Прибыль предприятия, понятие, состав, управление формированием, распределение и использование [Электронный ресурс]. URL: http://www.finreputation.-ru/row-735.html.
6. Тагирова О.А. Влияние структуры источников финансирования на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] / О.А. Тагирова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : сб. тр. Всеросс. науч.-практ. конф. – Пенза : РИО ПГСХА, 2013. – С. 97-100.
7. Тагирова О.А. Финансовая политика [Текст] : учеб. пособие / О.А. Тагирова, О.В. Новичкова. – Пенза : РИО ПГСХА, 2014. – 193 с.
8. Управление финансами: опыт российских организаций АПК [Текст] : монография / А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова и др. – Пенза : РИО ПГСХА, 2016. – 263 с.
9. Федотова М.Ю. Оценка источников финансирования деятельности организации и пути их оптимизации [Электронный ресурс] / М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – №6. URL: http://www.science-education.ru/120-15521.
10. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 208 с.

Ключевые слова

Доходы; выручка; прибыль; финансовые результаты; рентабельность; сельскохозяйственные организации; распределение прибыли; структура доходов; структура цены; факторный анализ; трендовый анализ.

Тагирова Ольга Алексеевна
E-mail: tagirowa2008@mail.ru

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность. В современных экономических условиях, чтобы обеспечить выживаемость сельскохозяйственной организации, управленческому персоналу необходимо прежде всего уметь оценивать реально получаемые доходы и финансовый результат как важнейший показатель хозяйственной деятельности.

Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями. Грамотное распределение прибыли усилит мотивацию работников в повышении эффективности деятельности организации.

Научная новизна и практическая значимость. В статье приводится методика анализа доходов и прибыли сельскохозяйственных организаций.

Авторами исследованы основные результативные показатели деятельности сельскохозяйственных организаций Пензенской области. В рамках отдельно взятого Мокшанского района рассмотрены доходы и прибыль 20 хозяйствующих субъектов. На примере Товарищества на вере «Пугачевское» проанализированы структура совокупных доходов за 2013-2015 гг., прочие доходы, основную долю которых составляют бюджетные субсидии. Более подробно рассмотрена выручка от реализации продукции растениеводства и животноводства, исследованы факторы, оказывающие на нее определяющее влияние. Проанализировано формирование чистой прибыли организации и рассчитаны показатели рентабельности. С помощью трендового анализа выявлено, что наибольшее значение на чистую прибыль оказывают влияние такие факторы, как доля затрат в выручке; коэффициент автономии; уровень налоговой нагрузки.

На основе проведенного анализа предлагаются рекомендации по совершенствованию процесса распределения прибыли, которые заключаются в увеличении резервного фонда и создании фонда материальной помощи и премирования работников. Данные мероприятия позволят укрепить финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта и повысить заинтересованность работников в росте прибыли организации.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Бондина Н.Н., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Пензенской государственной сельскохозяйственной академии, г. Пенза.