**Введение**

В условиях рыночной экономики главной целью хозяйствующих субъектов является достижение более высоких финансовых результатов на основе рационального использования производственных ресурсов. Это относятся к предприятиям всех организационно-правовых форм и направлений деятельности, в том числе и сельскохозяйственного профиля. В условиях многоукладной экономики коллективные сельскохозяйственные предприятия могут быть представлены открытыми и закрытыми акционерными обществами (ОАО и ЗАО), обществами с ограниченной ответственностью (ООО), сельскохозяйственными производственными кооперативами (СПК), другими коллективными предприятиями. У всех у них частная форма собственности. Кроме того, некоторое количество сельскохозяйственных предприятий функционирует в форме государственных унитарных предприятий, в которых форма собственности либо федеральная, либо субъектов Федерации (республик, краев, областей).

Каждая организация по-своему формирует производственные ресурсы: земельные угодия, основные и оборотные фонды, списочный состав работников, финансовые средства. Общим направлением использования указанных ресурсов является производство соответствующих видов сельскохозяйственной продукции (зерна, различных видов кормов, молока, живой массы скота и птицы, а также продуктов их переработки), производство некоторых видов промышленной продукции (строительные материалы, лесопереработка и т. п.), выполнение на сторону за плату каких-то работ или оказание услуг, а также закупка на стороне с целью перепродажи каких-то товаров. На все это хозяйствующие субъекты расходуют соответствующие ресурсы, измеряемые в денежной форме по действующим в период производственного цикла ценам и тарифам.

В результате последующей реализации товарной продукции хозяйства возмещают понесенные затраты, стараясь получать прибыль.

Все коллективные сельскохозяйственные предприятия представляют в вышестоящие координационные органы, предусмотренные «Положениями» ведения учета, соответствующие формы отчетности за установленные периоды деятельности. Наиболее важными из них являются годовые отчеты, которые с 2006 года называются «Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса». В этих формах получают отражение все производственно-финансовые операции за подотчетный период. На их основе возможны расчеты соответствующих экономических показателей, характеризующих уровень использования производственно-финансовых ресурсов за рассматриваемый период, то есть проведение экономического анализа.

Главной целью экономического анализа, как известно, является выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятий и их структурных подразделений на основе тщательного анализа достигнутых результатов в ретроспективе и разработка конкретных мероприятий по освоению выявленных резервов.

**1. Природная и организационно-экономическая характеристика хозяйства СПК «Малокрасноярский»**

* 1. **. Природно-климатические, почвенные и территориально-пространственные условия.**

CПК «Малоккрасноярский» расположен в северной части Кыштовского района Новосибирской области. Хозяйство образовано в 1929 году. По данным на 01.01.2007г. общая земельная площадь составляет 8488га, в т.ч. 8488га сельскохозяйственных угодий, что составляет 100% всей площади закреплённых земель.

На территории землепользования хозяйства 2 населённый пункт с. Малокрасноярка, с. Малая Скирла. Центральная усадьба СПК «Малокрасноярка» находится в с. Малокрасноярка. Расстояние от центральной усадьбы до районного центра с. Кыштовка - 60км, до областного центра г. Новосибирска – 660км. Связь с областными и районными центрами осуществляется по Западно-Сибирской железной дороге и автомобильной дороге всероссийского значения «Байкал».

Пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции являются: мясоприемный пункт ООО «Лесная поляна», который находится в с. Кыштовка, Кыштовский ХПП.

Территория хозяйства относится к зоне умеренно-прохладного, достаточно увлажнённого климата. Характерными особенностями его являются: продолжительная, холодная зима и короткое, умеренно-тёплое лето. Весна обычно холодная, с частым возвратом поздних заморозков.

Сумма температур выше 10˚С равна 1900˚С.

Безморозный период составляет 100 дней.

В среднем за год выпадает 665мм осадков, из них 62% (423мм) за вегетационный период.

Продолжительность периода с устойчивым снежным покровом 155-165 дней при средней высоте 27-40см.

По качеству почв пашня неравноценна. На гривах расположены чернозёмные и лугово-чернозёмные почвы. На пониженных равнинных участках преобладают луговые, солонцеватые, осолоделые, солончаковатые и солончаково-болотно-луговые почвы и их комплексы.

Формируются луговые почвы на обширных понижениях, которые используются в качестве естественных кормовых угодий.

Из болотных почв большое распространение получили торфянисто-болотные, торфяно-болотные и болотные.

По геоботаническому районированию территория хозяйства относится к лугово-болотной. Болота занимают 15,2% всей территории хозяйства. Поверхность болот закочкарена.

Из естественной растительности встречаются вейник, овсяница, полевица, тимофеевка, лисохвост, костёр, пырей, тысячелистник, ковыль и другие травы.

Сорная растительность представлена осотом, молочаем, жабреем, сурепкой, пастушьей сумкой, лебедой, овсюгом и другими.

Леса размещены по всей территории хозяйства массивами и отдельными колками. Основные древесные породы: берёза, осина, тальник. Общая заселённость хозяйства составляет 16,3%.

Рельеф территории представляет слабоволнистую, пониженную, сильно заболоченную равнину. Заболачиванию способствует отсутствие стока и дренажа, слабая фильтрующая способность грунтов, низкая водопроницаемость тяжёлых по механическому составу пород, слагающих поверхностные горизонты хозяйства.

Рек и ручьёв на территории хозяйства нет.

Глубина залегания грунтовых вод колеблется от 0,5 до 3метров, на повышенных участках от 5 до 7метров.

Природно-климатические условия хозяйства позволяют возделывать основные сельскохозяйственные культуры.

Анализ состава и структуры выручки за реализацию продукции(специализации)

Таблица 1.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2003 | | 2004 | | 2005 | | | |
| сумма,  тыс.руб | % | сумма,  тыс.руб | % | сумма,  тыс.руб | % | отклонение пунктов от | |
| 2003г. | 2004г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Зерновые и зернобобовые, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч. пшеница |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочая продукция растениеводства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого продукция растениеводства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Скот и птица в живой массе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Крупнорогатый скот |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Свиньи |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молоко цельное |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочая продукция животноводства |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч. молочные продукты (в пересчете на молоко) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мясо скота и птицы(в пересчете на живую массу |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого продукция животноводства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Переработка покупной продукции ,всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч.: растениеводства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| животноводства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочая продукция, работы и услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг |  | 100 |  | 100 |  | 100 | --- | --- |

Динамика показателей размера

Таблица 1.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003г. | 2004г. | 2005г. | | |
| показатели | % к | |
| 2003г. | 2004г. |
| 1.Общая земельная площадь, га |  |  |  |  |  |
| В т.ч.:с.-х. угодья |  |  |  |  |  |
| из них пашня |  |  |  |  |  |
| 2. Среднегодовая численность работников,  всего чел. |  |  |  |  |  |
| В т.ч. : работники, занятые в с.-х. производстве |  |  |  |  |  |
| 3.Среднегодовая стоимость всех основных средств, тыс.руб. |  |  |  |  |  |
| 4.Поголовье КРС на начало года, всего голов |  |  |  |  |  |
| В т. ч. : коровы, быки-производители и нетели |  |  |  |  |  |
| Всего продуктивного скота в переводе на условные головы |  |  |  |  |  |
| 5. Валовое производство основных видов продукции в натуре, ц |  |  |  |  |  |
| зерна, в массе после доработки |  |  |  |  |  |
| молока |  |  |  |  |  |
| живой массы скота и птицы |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Динамика показателей уровня интенсивности сельскохозяйственного производства

Таблица 1.3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003г. | 2004г. | 2005г. | | | В среднем по району |
| показатели | % к | |
| 2003г. | 2004г. |  |
| 1.В расчете на 100 га с.-х. угодий приходится: |  |  |  |  |  |  |
| -среднегодовых работников, занятых в с.-х. производстве, чел. |  |  |  |  |  |  |
| -среднегодовых основных средств, тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |
| -крупнорогатого скота, всего, голов |  |  |  |  |  |  |
| В т.ч. : основного стада  -всего продуктивного скота в пересчете на условные головы |  |  |  |  |  |  |
| 2. В расчете на 100га пашни произведено зерна , ц |  |  |  |  |  |  |
| 3. В расчете на 100га с.-х. угодий произведено: |  |  |  |  |  |  |
| -молока, ц |  |  |  |  |  |  |
| -живой массы скота и птицы, ц |  |  |  |  |  |  |

Основные качественные показатели деятельности хозяйства

Таблица 1.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003г. | 2004г. | 2005г. | | |
| количество | темп изменения,% к | |
| 2003г. | 2004г. |
| Урожайность , ц/га: |  |  |  |  |  |
| зерновые и бобовые |  |  |  |  |  |
| кукурузам на силос и зел. корм |  |  |  |  |  |
| сено многолетних трав |  |  |  |  |  |
| сено однолетних трав |  |  |  |  |  |
| Продуктивность животных |  |  |  |  |  |
| удой на 1 корову |  |  |  |  |  |
| прирост за год живой массы на 1 голову молодняка кр. рог. скота на выращивании и откорме, ц |  |  |  |  |  |
| среднесуточный прирост на 1 голову молодняка кр. рог.скота на выращивании и откорме, груб |  |  |  |  |  |
| Масса прибыли(+), убытка(-) продаж, тыс.руб |  |  |  |  |  |
| Масса чистой прибыли(+), убытков(-) ,тыс.руб |  |  |  |  |  |
| Затраты на производство и реализацию продукции, тыс.руб(020+030+040 ф.№2) |  |  |  |  |  |
| Уровень рентабельности(+), убыточности(-) совокупной деятельности, % |  |  |  |  |  |

1. **Анализ финансовых результатов и рентабельности экономической деятельности хозяйства СПК «Малокрасноярский»**
   1. **Анализ совокупных финансовых результатов деятельности хозяйства.**

Используя данные формы № 2 по ОКУД «Отчет о прибылях и убытках», построим аналитическую таблицу и последовательно рассмотрим формирование общих финансовых результатов деятельности анализируемого сельскохозяйственного предприятия за 2004 – 2006 гг.

Таблица 9

Общие финансовые результаты деятельности организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| 1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей) | 5485 | 6254 | 8457 |
| В т.ч.: от продажи |  |  |  |
| а) сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 4897 | 5199 | 7841 |
| б) промышленной продукции, товаров, работ и услуг (1-1а) | 588 | 1055 | 616 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг | 7002 | 8813 | 9507 |
| В т.ч.: проданных |  |  |  |
| а) сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки | 6338 | 7321 | 8724 |
| б) промышленной продукции, товаров, работ и услуг (2-2а) | 664 | 1492 | 783 |
| 3. Валовая прибыль (+), убыток (-) (1-2) | -1517 | -2559 | -1050 |
| В т.ч.: от продажи |  |  |  |
| а) сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (1а-2а), (+,-) | -1441 | -2122 | -883 |
| б) промышленной продукции, товаров, работ и услуг (1б-2б), (+,-) | -76 | -437 | -167 |
| 4. Уровень рентабельности (+), убыточности (-) всей проданной продукции (3 : 2 х 100), | -21,67 | -29,04 | -11,04 |
| В т.ч.: от продажи |  |  |  |
| а) сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (3а : 2а х 100), (+,-) | -20,58 | -28,99 | -10,12 |
| б) промышленной продукции, товаров, работ и услуг (3б : 2б х 100), (+,-) | -11,45 | -29,29 | -21,33 |
| 5. Коммерческие и управленческие расходы |  |  |  |
| 6. Всего расходов на проданную продукцию | 7002 | 8813 | 9507 |
| 7. Прибыль (+), убыток (-) от продаж, всего (1 - 6) | -1517 | -2559 | -1050 |
| 8. Уровень рентабельности (+), убыточности (-) от продаж, всего (7 : 6 х 100), % | -21,67 | -29,04 | -11,04 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| 9. Проценты к получению, доходы от участия в других организациях, прочие операционные доходы, внереализационные доходы | 2117 | 2396 | 2943 |
| В т.ч.: из внереализационных доходов, субсидий из бюджетов всех уровней | 2076 | 2396 | 2863 |
| из них: субсидии из фед. Бюджета |  |  | 16 |
| 10. Проценты к уплате, прочие операционные расходы, внереализационные расходы | 188 | 39 | 27 |
| 11. Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения (7 + 9 – 10) | 412 | -202 | 1866 |
| 12. Уровень рентабельности (+), убыточности (-) до налогообложения (11 : 6 х 100), % | 5,88 | -2,29 | 19,63 |
| 13. Разница между налоговыми обязательствами и налоговыми активами |  |  |  |
| 14. Текущий налог на прибыль, единый с.-х. налог, иные обязательные платежи из прибыли | 226 |  |  |
| 15. Прибыль (+), убыток (-) от деятельности (11 + 13 – 14) | 186 | -202 | 1866 |
| 16. Уровень рентабельности (+), убыточности (-) обычной деятельности, (15: 6 х 100)% | 2,66 | -2,29 | 19,63 |
| Чрезвычайные доходы и расходы |  |  |  |
| 17. Чрезвычайные доходы | 694 |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В т.ч.: субсидии из бюджетов по чрезвычайным ситуациям |  |  |  |
| 18. Чрезвычайные расходы |  |  |  |
| В т.ч.: по стихийным бедствиям |  |  |  |
| 19. Чистая прибыль (+) (нераспределенная прибыль), убыток (-) отчетного периода (15 + 17 – 18) | 880 | -202 | 1866 |
| 20. Уровень рентабельности по чистой прибыли или убыточности по совокупной деятельности, (19 : 6 х 100) % | 12,57 | -2,29 | 19,63 |

Общая сумма выручки от продажи вех видов продукции за рассматриваемые годы в значительной мере повысилась. Она выросла в 2005 г. на 35,2 % и в 2006 г. выросла на 6,5 %. Аналогичные изменения происходили и по объему выручки за реализованную сельскохозяйственную продукцию собственного производства и продуктов ее переработки, увеличилась в 2005 г. на 50,8 % и в 2006 г. на 5,8 %, и увеличившись в сравнении с 2004 г. 59,6 %.

Себестоимость реализованной продукции также имеет тенденцию роста. В 2005 г. в целом она увеличилась в сравнении с 2004 г. на 7,9 %, и в 2006 г. увеличилась на 5,3 %, и увеличилась в сравнении с 2004 г. на 13,6 %. Аналогичные изменения происходили и по затратам на сельскохозяйственную продукцию рост в 2005 г. на 19,2 %, в 2006 на 5,6 %, в сравнении с 2004 выше на 25,8 %. Определенные изменения происходили и по размерам выручки и затратам промышленной продукции, товаров, работ и услуг.

Все эти изменения существенно повлияли на суммы полученной валовой прибыли и уровни рентабельности. Общие суммы валовой прибыли, в том числе от реализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки давали убыток, снижая общие позитивные показатели.

Представляет интерес происхождение прочих доходов и расходов. Доля поступления из федерального бюджета в виде различных субсидий из года в год увеличивалась.

В результате этого уровень рентабельности совокупной производственно-финансовой деятельности, т.е. рентабельность по чистой прибыли, превышал уровень рентабельности от продаж.

* 1. **. Финансовые результаты реализации основных видов продукции, продукции отраслей их рентабельности (убыточности) или**

**окупаемость затрат.**

Общий анализ финансовых результатов экономической деятельности показал, что главным источником формирования прибыли сельскохозяйственного предприятия выступала реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки. На ее долю в общей сумме валовой прибыли приходилось: в 2004г. - , а в 2005г. и в 2006г. – и % соответственно, так как реализация промышленной продукции, товаров, работ и услуг в эти годы была убыточной.

С целью выявления степени влияния продажи конкретных видов продукции сельского хозяйства на общую сумму валовой прибыли отрасли рассмотрим финансовые результаты реализации главных их видов. Источником информации для этого являются данные формы № 7-АПК за 2004г. и раздел II форм 9 и 13-АПК за 2005 и 2006 гг. На их основе построим аналитическую таблицу (табл. 10).

Таблица 10

Финансовые результаты от реализации основных видов продукции,

продукции отрасли, их рентабельности, тыс. руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции и показатели | 2003г. | 2004г. | 2005г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Зерновые и зернобобовые культуры, всего |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 2097 | 1937 | 1151 |
| Выручка от реализации | 1255 | 1213 | 795 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -842 | -724 | -356 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -40,2 | -37,4 | -30,93 |
| В т.ч. пшеница |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1426 | 1658 | 374 |
| Выручка от реализации | 855 | 941 | 320 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -571 | -717 | -54 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -40,04 | -43,2 | -14,44 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 405 | 530 | 749 |
| Выручка от реализации | 296 | 448 | 493 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -109 | -82 | -256 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -26,91 | -15,5 | -34,2 |
| Итого реализовано продукции растениеводства |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 2105 | 2488 | 1902 |
| Выручка от реализации | 1270 | 1679 | 1290 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -835 | -89 | -612 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -39,67 | -32,5 | -32,2 |
| Крупный рогатый скот в живой массе, всего |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1145 | 1542 | 2226 |
| Выручка от реализации | 1170 | 1513 | 2728 |
| Прибыль (+), убыток (-) | 25 | -29 | 502 |
| Уровень рентабельности, убыточности | 2,18 | -1,88 | 22,6 |
| Лошади в живой массе |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 27 |  | 291 |
| Выручка от реализации | 59 |  | 285 |
| Прибыль (+), убыток (-) | 32 |  | -6 |
| Уровень рентабельности, убыточности | 118,5 |  | -2,1 |
| Молоко цельное |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 2037 | 3315 | 3995 |
| Выручка от реализации | 1526 | 2005 | 3163 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -511 | 13,10 | -832 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -25,08 | -14,8 | -20,8 |
| Прочая продукция животноводства |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 20 | 21 | 10 |
| Выручка от реализации | 30 | 17 | 9 |
| Прибыль (+), убыток (-) | 10 | -4 | -1 |
| Уровень рентабельности, убыточности | 50 | -19 | -10 |
| Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1004 | 263 | 344 |
| Выручка от реализации | 842 | 214 | 401 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -162 | -49 | 57 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -16,13 | -18,6 | 16,6 |
| Мясо и мясопродукты (в перерасчете на живую массу), всего |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 1004 | 263 | 344 |
| Выручка от реализации | 842 | 214 | 401 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -162 | -49 | 57 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -16,13 | -18,6 | 16,6 |
| Итого собственная продукция животноводства |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 4233 | 5157 | 6866 |
| Выручка от реализации | 3627 | 3771 | 6586 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -606 | -1386 | -280 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -14,32 | -15,7 | -4,1 |
| Всего по учету |  |  |  |
| Полная себестоимость реализованной продукции | 6338 | 7645 | 8768 |
| Выручка от реализации | 4897 | 5450 | 7876 |
| Прибыль (+), убыток (-) | -1441 | -2195 | -892 |
| Уровень рентабельности, убыточности | -22,74 | -28,7 | -10,2 |

В целом реализация продукции отрасли растениеводства была нерентабельной. От ее реализации хозяйство получило только убытки. И только в 2006г. получена прибыль от реализации продукции растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде, она составила 61 тыс. руб.

Животноводческая отрасль данного хозяйства также нерентабельна. От реализации крупного рогатого скота, в живой массе в 2005 и 2006г. получена прибыль. От реализации живой массы лошадей прибыль получили только в 2006г. От реализации молока хозяйство также не получила ни какой прибыли.

Причины такого положения предстоит выявить в последующем анализе.

* 1. **Основные причины, повлиявшие на изменение массы прибыли (убытков) от реализации основных видов продукции.**

Известно, что сумма прибыли от реализации в целом по предприятию или от реализации конкретного набора видов продукции зависит от четырех факторов первого порядка соподчиненности: объема реализации, себестоимости единицы продукции, уровня среднесложившихся цен реализации и структуры реализованных видов продукции.

Объем реализации конкретных видов продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение реализации рентабельной продукции обуславливает рост суммы прибыли. Если же увеличивается количество реализуемой убыточной продукции, то сумма прибыли в совокупности снижается.

Уровень себестоимости (полной) единицы реализуемой продукции и сумма прибыли от ее продажи находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости при неизменности цены приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величины прибыли находится в прямо пропорциональной зависимости единицы продукции, сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Структура товарной продукции также может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличивается доля более рентабельного вида продукции в общем объеме реализации, то сумма прибыли возрастает, и наоборот, при увеличении удельного веса менее рентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли снижается.

Таблица 11

Выявление основных причин, повлиявших на изменение массы прибыли (убытков) от реализации главных видов продукции за сравниваемые годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Зерно | | Молоко | | КРС | |
| 2003г. | 2005г. | 2003г. | 2005г. | 2003г. | 2005г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Реализовано продукции, ц | 4954 | 1130 | 6194 | 7056 | 667 | 994 |
| 2. Полная себестоимость |  |  |  |  |  |  |
| а) всей продукции, тыс. руб. | 1426 | 374 | 2037 | 3995 | 1145 | 2226 |
| б) 1ц, руб. | 287,85 | 330,97 |  | 566,18 |  | 2239,40 |
| 3. Выручка от реализации |  |  |  |  |  |  |
| а) всей продукции, тыс. руб. | 855 | 320 | 1526 | 3163 | 1170 | 2728 |
| б) 1 ц, руб. |  | 283,19 |  | 448,30 |  | 2744,50 |
| 4. Полная себестоимость реализованной в отчетном году продукции по себестоимости предыдущего года | х |  | х |  | х |  |
| 5. Выручка от реализации продукции отчетного года в ценах предыдущего года, тыс.руб. | х |  | х |  | х |  |
| 6. Масса прибыли фактическая , тыс.руб. (3а-2а) (+,-) |  |  |  |  |  |  |
| 7. Условная прибыль в отчетном году (+,-) при |  |  |  |  |  |  |
| а) отчетном кол-ве реализованной продукции по ценам и себестоимости предыдущего года (5-4), тыс. руб. | х |  | х |  | х |  |
| б) отчетном кол-ве реализованной продукции по отчетной цене, по себестоимости предыдущего года (3а – 4 нечетные колонки), тыс. руб. | х |  | х |  | х |  |
| в) отчетном кол-ве реализованной продукции отчетной себестоимости, по ценам предыдущего года (5 – 2а нечетные колонки), тыс.руб. | х |  | х |  | х |  |
| 8. Отклонение массы прибыли отчетного года, всего, тыс. руб. (+,-) (6 нечетные колонки – 6 четные колонки) | х |  | х |  | х |  |
| В т.ч. за счет изменений (+,-) |  |  |  |  |  |  |
| а) количества реализованной продукции (7а нечетные колонки – 6 четные колонки) | х |  | х |  | х |  |
| б) себестоимости продукции  (6 – 7б нечетные колонки) | х |  | х |  | х |  |
| в) цен реализации  (6 – 7в нечетные колонки) | х |  | х |  | х |  |

продукции в 2006г. по сравнению с 2005г. в расчете на 1 ц на 854 руб. обусловил сокращение прибыли Количество реализованного зерна в отчетные 2005, 2006 годы в сравнении с предыдущими по-разному влияло на изменение суммы прибыли. Так, в результате реализации зерна за эти годы хозяйство получило убыток. Рост себестоимости производства и затрат на реализацию зерна в 2005г. в расчете на 1 ц на 56,81 руб. обусловил сокращение суммы прибыли в 2006г. В 2006г. в сравнении с 2005г. это снижение составило 639 тыс. руб.

От реализации цельного молока хозяйство также получает убытки. Снижение себестоимости производства и затрат на реализацию молока в 2006г. в расчете на 1 ц на 83,28 руб. в сравнении с 2005г. обусловил снижение убытка на 799 тыс. руб.

Реализация живой массы крупного рогатого скота в отчетные годы хозяйство получило прибыль. Увеличение себестоимости производства и затрат на реализацию на 438 тыс. руб.

* 1. **Анализ поступления и расходования денежных средств.**

Данный вопрос прямого отношения к формированию финансовых результатов деятельности организации не имеет. Однако, регулярное поступление денежных средств от реализации продукции, работ и услуг, а также других источников создает благоприятные условия хозяйствования, поскольку позволяет своевременно приобретать необходимые для производственной деятельности материалы (ГСМ, удобрения, семена, корма, химические и лекарственные препараты и т.п.), осуществлять расчеты по налоговым и иным платежам, выплачивать заработную плату, возводить капитальные сооружения и приобретать сельскохозяйственную технику, осуществлять финансовые операции. Одним словом, по направлению движения денежных потоков можно судить об экономической активности деятельности хозяйствующего субъекта.

Сведения о движении денежных средств содержаться в форме № 4 по ОКУД «Отчет о движении денежных средств». В нем нарастающим итогом за отчетный период показываются поступления денежных средств и их эквивалентов и расходования по трем направлениям деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. При этом необходимо иметь в виду:

- текущей деятельностью считается деятельность организации, предусматривающая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая цели увеличения прибыли в качестве такой в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.;

- инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей и осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.;

- финансовой деятельностью считается деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т. п.

Целью анализа поступления и расходования денежных средств является рассмотрение состава, структуры и динамики их поступления, а также расходования по направлениям деятельности. Для этого построим аналитическую таблицу и проведем соответствующие расчеты (табл. 12).

Таблица 12

Анализ поступления и расходования денежных средств, всего, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 г. | | 2005 г. | | Темп измене-ния,% |
| Сумма,  тыс.руб. | % | Сумма,  тыс.руб. | % |
| Остаток денежных средств на начало года |  | х |  | х |  |
| Движение денежных средств по текущей деятельности |  |  |  |  |  |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков |  |  |  |  |  |
| Из них: в погашение дебиторской задолженности |  |  |  |  |  |
| Полученные бюджетные субсидии |  |  |  |  |  |
| Полученные страховые возмещения |  |  |  |  |  |
| Прочие поступления |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |
| Денежные средства, направленные: |  |  |  |  |  |
| на оплату приобретенных товаров, работ и услуг, сырья и иных оборотных активов |  |  |  |  |  |
| на оплату труда |  |  |  |  |  |
| на выплату дивидендов, процентов |  |  |  |  |  |
| на расчеты по налогам и сборам |  |  |  |  |  |
| на командировочные расходы |  |  |  |  |  |
| на обучение кадров |  |  |  |  |  |
| на прочие расходы |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности |  |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности (+,-) |  |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности (+,-) |  |  |  |  |  |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов |  |  |  |  |  |
| Остаток денежных средств на конец отчетного года |  |  |  |  |  |

Наибольший поток денежных средств, как и должно быть, имеет место по текущей деятельности. При этом наибольшая сумма их поступает от покупателей и заказчиков, на долю которых приходится от 97,3 до 64,2% всех поступлений этого направления деятельности. Причем удельный вес их за рассматриваемый период уменьшается. Незначительными были прочие поступления.

В тоже время значительными были бюджетные субсидии.

Что же касается общей суммы поступления денежных средств, то значительного роста не наблюдается, в 2006 г. по сравнению с 2005 г. общая сумма поступления денежных средств по текущей деятельности возросла 41,5 %.

В соответствии с приходом изменяется и расход денежных средств. Общий расход в 2006г. увеличился на 40,2 %. Наибольший удельный вес расходов приходуется на оплату приобретенных товаров, работ и услуг, сырья и иных оборотных активов. Эта статья расходов денежных средств поглощает от 50,7 % до 76,5 %. Второй по размерам статьей являются расходы на оплату труда. При этом в 2005, 2006 годы суммы, израсходованные на оплату труда, оставались практически неизменными. В то же время инфляция сокращает степень вознаграждения работников при таких темпах изменения расходов на оплату труда, т.к. темпы изменения этих сумм не компенсируют даже инфляционные процессы. Поэтому удельный вес этих расходов должен быть более внушительным. Заметное увеличение по статье командировочные расходы, в 2006г. они увеличились на 647,9 % по сравнению с 2005г.

Остатки денежных средств на конец периода за отчетные годы незначительные. Это осложнило возможности вложения денежных средств в начале 2007г.

**Заключение**

Тщательный анализ финансовых результатов производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий позволит сделать оценку направлений использования имевшихся в распоряжении хозяйствующего субъекта ресурсов, их эффективности. Устойчивое финансовое положение предприятия является не подарком судьбы или счастливым случаем, а результатом умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов, постоянного поиска, мобильности и готовности к внедрению новшеств. Благополучие и коммерческий успех предприятия всецело зависит от того, насколько эффективна его деятельность.

Восстановление финансовой устойчивости будет достигнуто в случае, когда уровень генерирования собственных финансовых ресурсов (положительного денежного потока) будет не меньше уровня потребления финансовых ресурсов (отрицательного денежного потока) в процессе развития.

Для достижения финансового равновесия необходимо реализовать следующие мероприятия:

* роста чистого дохода за счет проведения эффективной ценовой политики, применения системы скидок и методов продвижения продукции на рынок,
* осуществление дивидендной политики, адекватной кризисному развитию предприятия, с целью увеличения чистой прибыли, направляемое на производственное развитие,
* реализация изношенного и неиспользуемого оборудования,
* осуществление эффективной эмиссионной политики при увеличении собственных средств предприятия,
* привлечение необходимых основных и оборотных средств на условиях совместной деятельности, объединения капитала.

На основе этого создается возможность разработки соответствующих направлений деятельности хозяйствующего субъекта на очередной календарный период с целью достижения более высоких экономических показателей. В этом заключается основная цель экономического анализа.

**Список использованной литературы**

1. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2000.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. - М., 2001.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации.(СЗ РФ, 2002, № 43, ст. 4190).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации.(СЗ РФ, 2002, № 46, ст. 4532).
5. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник.- М: Колос С, 2005. С.234-245.
6. Золотарёва В.С.Финансовый менеджмент. - Ростов-на-Дону, 2000.
7. Илясов Г.Г. «Как улучшить финансовое состояние предприятия» // Финансы, №10, 2004.
8. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. - М.: Центр экономики и маркетинга ,2004.
9. Лукьяненко В.М. Управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях (организациях). Учебное пособие.-Новосибирск:2003.
10. Мазурина Т.Ю. «Об оценке финансовой устойчивости предприятий» // Финансы, №10, 2005.
11. Побегуц И. Финансовый или статистический анализ // Аудит и налогообложение.-2004.-№4.-С.36-37.
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от29.07.1998 г. № 34н.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. Учеб. пособие. – Минск: Новое издание, 2005.
14. Савицкая Л. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб пособие / 6-е изд., переработ. и доп.-М.: Новое знание,2004.704с.
15. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учеб. пособие.-Минск, 2003.
16. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: «Юристъ», 2000.-548 с.