

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: доходы, расходы, анализ, финансовый результат, рентабельность, затраты, сельское хозяйство, эффективность деятельности, производство.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Анализ доходов и расходов предприятия (на примере ООО «Алтайская продовольственная компания»)».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – анализ доходов и расходов сельскохозяйственного предприятия и разработка направлений повышения финансового результата его деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить экономическую сущность и виды доходов и расходов организации в современных условиях;
- рассмотреть методику анализа доходов и расходов организации;
- проанализировать доходы и расходы ООО «Алтайская продовольственная компания» и провести оценку влияния факторов на их величину;
- предложить направления повышения доходов и снижения расходов ООО «Алтайская продовольственная компания».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Алтайская продовольственная компания».

Предметом исследования является процесс формирования и анализа доходов и расходов сельскохозяйственного предприятия.

Выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа) состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и источников и приложений.

Во введении определена актуальность и новизна темы исследования, цель работы, степень проработанности и отражения в литературе.

В первой главе раскрыты теоретические и методологические основы формирования и анализа доходов и расходов организации.

Во второй главе дана характеристика ООО «Алтайская продовольственная компания», проведен анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов, влияние основных факторов.

В третьей главе предложены мероприятия, направленные на повышение доходов и снижение расходов исследуемого предприятия.

В заключении сформулированы выводы по результатам проведенного исследования.

В процессе исследования использовались: логический, системный и сравнительный методы анализа; приемы абстрагирования, классификации, сравнения; экономико-математическое моделирование; синтез полученных результатов; графическое моделирование, табличный метод и другие.

Источниками информации для написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) послужили труды отечественных и зарубежных авторов по соответствующей тематике, нормативные документы в области бухгалтерского и налогового законодательства, материалы внешней и внутренней бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия.

По результатам исследования предприятию предложено:

- 1) Повысить площадь посева подсолнечника;
- 2) Начать производство масла подсолнечного рафинированного.

Перечисленные мероприятия позволят повысить доходы от основного вида деятельности, валовую прибыль и рентабельность, что подтверждает практическую значимость результатов исследования для ООО «Алтайская продовольственная компания».

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	5
1.1 Понятие, состав, источники формирования доходов предприятия в современных условиях	5
1.2 Экономическая сущность и состав расходов предприятия	12
1.3 Методика анализа доходов и расходов	18
2. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «АЛТАЙСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»	24
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания»	24
2.2 Анализ доходов ООО «Алтайская продовольственная компания»	33
2.3 Анализ расходов ООО «Алтайская продовольственная компания»	46
3. НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ ДОХОДОВ И СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ООО «АЛТАЙСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	61
ПРИЛОЖЕНИЕ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы заключается в том, что правильный и своевременный анализ доходов и расходов важен для оценки эффективности деятельности организации. Тема данной работы не является новой, ее актуальность определена рыночными отношениями, которые стимулируют предприятия к решительным действиям в овладении новыми методами хозяйствования, перестройке безубыточной деятельности.

Процесс формирования доходов и расходов актуален для любой организации, функционирующей на рынке товаров, работ или услуг. Поэтому в настоящее время рассмотрению методики бухгалтерского учета, анализа доходов и расходов в экономической литературе уделяется особое внимание. И дело здесь не только во влиянии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние предприятия, но и в большом количестве новых нормативных документов, регулирующих порядок их бухгалтерского учета.

Так, в последнее время вносятся поправки в действующее законодательство с целью приближения отечественной системы учета доходов и расходов к международным стандартам финансовой отчетности. Доходы и расходы согласно международным стандартам учета и отчетности являются двумя из пяти основных элементов отчетности, оценка которых проводится широким кругом заинтересованных пользователей для принятия решений о степени эффективности ведения бизнеса и возможных партнерских отношений.

Важность качественного анализа доходов и расходов организации, необходимость выявления факторов и резервов повышения доходов и снижения расходов предопределила выбор темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы), круг исследуемых вопросов и логическую схему построения данной работы.

Теоретическая значимость темы выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) состоит в возможности получения в процессе исследования результатов и выводов, которые могут быть использованы в дальнейших исследованиях вопросов оптимизации доходов и расходов.

Порядок учета, отражения в отчетности и анализа доходов и расходов на сегодняшний день достаточно подробно отражен как в учебных изданиях, так и в периодической литературе.

Принципы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности определены международными и российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, регулируются отраслевыми инструкциями, письмами по ведению учета и формированию отчетности.

Проблема анализа доходов и расходов, как основа экономической стабильности функционирования предприятия, рассмотрена в работах таких авторов, как: Буткова О.В., Ключкова Е. Н., Костюнин В.И., Левина Е.А., Иванова В.Т., Кудрявцева Т.Ю., Деньгов В.В., Жилкина А. Н., Дмитриева И.М., Бариленко В.И., Казакова Н. А.

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) – анализ доходов и расходов сельскохозяйственного предприятия и разработка направлений повышения финансового результата его деятельности.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Понятие, состав, источники формирования доходов организации в современных условиях

Важнейший принцип деятельности экономических субъектов - обеспечение самоокупаемости. Это значит, что все расходы организации должны покрываться ее доходами. При этом сумма доходов должна превышать сумму расходов, что позволяет получать прибыль.

Так Буткова О.В.¹ считает, что под прибылью от продаж товаров будет пониматься присутствующая разность между полученным уровнем валового дохода от продажи товаров и различными издержками обращения.

Клочкова Е.Н.² утверждает, что прибыль занимает важное место в системе управления самого хозяйствующего субъекта, ибо «прибыль - это важнейшая экономическая категория, характеризующая положительный финансовый результат деятельности любого субъекта предпринимательства, формируемый в результате превышения доходов над расходами, которые несет хозяйствующий субъект, организовывая свою деятельность; она является основой для формирования резервов для расширенного воспроизводства, материального поощрения наемных работников, выполнения требования собственников, а также формирования государственного бюджета».

¹Буткова, О. В. Сущность и понятие финансовых результатов деятельности экономических субъектов / О.В. Буткова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2019. – № 7 (июль). – С. 175–181. – URL: <http://e-koncept.ru/2018/184032.htm>.

² Экономика предприятия: учебник для вузов / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова, Е. С. Дарда ; под редакцией Е. Н. Клочковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 382 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510966>

Корнейчук Б.В.³ считает, что под экономической прибылью понимается разность между полученным валовым доходом и разнообразными экономическими издержками, имеющими место в рамках ведения производственной деятельности. Установлено, что любая экономическая прибыль будет ниже бухгалтерской на тот размер затрачиваемых средств, которые не принимаются к вниманию в рамках исследования издержек по обращению.

Для детального рассмотрения экономической деятельности вводят понятие совокупного, среднего и предельного дохода (выручки).

Совокупный доход (totalrevenue — TR) — это сумма дохода, получаемого фирмой от продажи определенного количества блага:

$$TR = P \times Q, \quad (1.1)$$

где TR (totalrevenue) — совокупный доход;

P (price) — цена;

Q (quantity) – проданное количество благ.

Средний доход (averagerevenue — AR) — доход, приходящийся на единицу проданного блага. В условиях совершенной конкуренции средний доход равен рыночной цене:

$$AR = TR / Q = P \times Q / Q \quad (1.2)$$

Предельный доход (marginalrevenue — MR) — приращение дохода, которое возникает за счет бесконечно малого увеличения выпуска продукции:

³Корнейчук, Б. В. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Б. В. Корнейчук. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 305 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/512709>

$$MR = \Delta TR / \Delta Q = P \times \Delta Q / \Delta Q = P \quad (1.3)$$

Если отложить на оси абсцисс количество продукта, а на оси ординат — совокупную выручку (доход), то зависимость дохода от продукции изображается в форме луча, выходящего из начала координат (рисунок 1.1).⁴



Рисунок 1.1 - Совокупная выручка (доход)

Операционная деятельность это основной вид деятельности предприятия, с целью осуществления которого оно создано. Характер операционной деятельности предприятия определяется спецификой сферы или отрасли экономики, к которой оно принадлежит. На предприятиях сельскохозяйственной сферы доход зависит от цены, сложившейся в отрасли, так как сельскохозяйственное предприятие является ценополучателем. Рынок сельскохозяйственной продукции – это рынок совершенной конкуренции. Предприятие не может само поднимать цену, так как станет неконкурентоспособным, и опускать ее, так как потеряет часть прибыли. Поэтому у сельскохозяйственного предприятия предельный доход равен среднему доходу и равен цене за единицу продукции:

⁴ Левина, Е. А. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Е. А. Левина, Е. В. Покатович. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 673 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/493688>

$$TR = AR = MR \quad (1.4)$$

Хотя валовой доход на сельскохозяйственных предприятиях планируется, некоторые доходы могут возникать в результате непредвиденных или даже нежелательных обстоятельств, наносящих ущерб нормальной хозяйственной деятельности. Это, например, штрафы, полученные от нарушителей договоров; излишки товарно-материальных ценностей, причины которых неизвестны. Сельскохозяйственные предприятия несут и непланируемые потери от уплаты штрафов, списаний дебиторской задолженности, стихийных бедствий.

Сельскохозяйственные организации получают доходы в процессе финансово-хозяйственной деятельности, которые слагаются из разных составляющих, имеют неодинаковые размеры, формируются по разным источникам и направляются для достижения различных целей. Доход извлекается ими в результате продажи продукции и других активов, выполнения работ и оказания услуг.

Доход относится к качественным показателям работы хозяйствующих субъектов, так как в нем находят отражение многочисленные производственные факторы, формирующие производственную себестоимость, условия хранения и сбыта, создающие полную себестоимость. Наряду с этим, через цену продажи продукции (работ, услуг) на доход оказывает существенное влияние ее качество. Таким образом величина получаемого дохода от реализации сельскохозяйственной продукции зависима от различных аспектов производственной и сбытовой деятельности организации. Это определяет то большое значение, которое

отводится величине дохода при оценке ее финансового состояния и экономического положения.⁵

Для товаропроизводителя доход является важнейшим финансовым рычагом, который приводит к увеличению активов или уменьшению обязательств. В условиях рыночных отношений его величина не ограничивается лишь денежной выручкой от продажи продукции, работ, услуг и имущественных ценностей. В эту категорию включают вдобавок проценты, полученные за счет предоставления денег в кредит и другие поступления. Помимо них, к доходам сельскохозяйственных организаций присоединяют еще дотации и субсидии, получаемые от государства по развитию отраслей сельского хозяйства.⁶

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. Доходы от реализации определяются в порядке установленном статьей 249 Налогового Кодекса⁷: доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

⁵Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / В. Т. Иванов [и др.] ; под научной редакцией В. Т. Иванова, А. А. Соколовского. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 440 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/517372>

⁶ Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Г. А. Родина [и др.] ; под редакцией Г. А. Родиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 330 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510806>

⁷Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. 29.12.2022 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327520/b401770b41b924921f1a05a6cccaa06151c09978/#dst100249

В бухгалтерском учете порядок признания, учета и классификации доходов организации определен ПБУ 9/99.⁸

По данным ПБУ 9/99, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В ПБУ 9/99 доходами организации не признаются поступления от других юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- задатка;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В ПБУ 9/99 бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

⁸Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Заметим, что разделение в ПБУ 9/99 доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие привело к тому, что бухгалтеры в данный момент испытывают значительные трудности в идентификации своих видов деятельности. Само положение по бухгалтерскому учету не дает конкретного ответа на вопрос, как их разделить. И, соответственно, решение все большего

количества вопросов перелagается на бухгалтера. При отнесении доходов к обычным или прочим следует исходить не столько из юридического контекста деятельности предприятия, сколько из экономического значения того или иного вида доходов для предприятия. Тем более что термин «предмет деятельности», применяемый в ПБУ, не имеет юридического определения в действующей системе нормативных актов и является скорее экономическим.

В следующем параграфе определим экономическую сущность расходов предприятия.

1.2 Экономическая сущность и состав расходов предприятия

В экономике термины «затраты», «расходы» и «издержки» рассматриваются как синонимы.

Затраты (costs) – все, что производитель (фирма) закупает для использования в целях достижения необходимого результата.

Н.Ю. Исакова⁹ считает, что издержки предприятия непосредственно связаны с производством и реализацией продукции и представляют собой затраты живого и овеществлённого труда на изготовление продукции и ее продажу за определенный период и применительно к конкретному производству.

Расходы и выплаты непосредственно связаны с движением денежных средств. Так амортизация является статьей затрат и одновременно издержек на производство и реализацию продукции, но никогда не будет относиться к расходам и выплатам.

Затраты – это издержки на осуществление деятельности, непосредственно не обусловленной производством, но отражающейся на

⁹Исакова, Н.Ю. Финансы : учебное издание / под редакцией Н.Ю.Исаковой —Серия «Современные финансы и банковское дело» —Екатеринбург : Издательство Уральский государственный экономический университет, 2019 — 338 с.

налогооблагаемой прибыли.

Издержки бывают внешними (явными) и внутренними (неявными). К внешним издержкам относятся платежи внешним поставщикам. Вычитая из совокупной выручки (дохода) внешние издержки, получают бухгалтерскую прибыль. Бухгалтерская прибыль не учитывает внутренние (или скрытые) издержки. Внутренними издержками являются: 1) издержки на ресурсы, принадлежащие самому предпринимателю, а также 2) нормальная прибыль, которая приходится на такой важнейший ресурс, как предпринимательская способность. Вычитая из бухгалтерской прибыли внутренние издержки, получают экономическую прибыль.

Таким образом, в отличие от бухгалтерской прибыли, которая учитывает только внешние издержки, экономическая прибыль определяется путем вычитания из выручки как внешних, так и внутренних издержек (включая нормальную прибыль). Внешние и внутренние издержки в сумме образуют экономические, или альтернативные, издержки. Это значит, что при определении объема реальной прибыли следует исходить из такой цены ресурса, которую получил бы его владелец при наилучшем его использовании.

Экономические издержки позволяют понять различие между подходами бухгалтера и экономиста к оценке деятельности фирмы. Бухгалтера интересуют прежде всего результаты деятельности фирмы за определенный (отчетный) период.¹⁰

Далее рассмотрим понятие постоянных и переменных издержек.

Постоянными называют издержки (FC), величина которых в краткосрочном периоде не изменяется с увеличением или сокращением объема производства. Например, аренда зданий, охрана, заработная плата административно-управленческого персонала.

¹⁰Розанова, Н. М. Микроэкономика. Руководство для будущих профессионалов в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 414 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/512775>

Переменные издержки (VC) изменяются в зависимости от увеличения или уменьшения объема производства (Q). Это затраты на сырье, материалы, электроэнергию, заработная плата основных и вспомогательных производственных рабочих.

Различают также средние постоянные (AFC) и средние переменные (AVC) издержки, которые находят путем деления переменных или постоянных издержек на объем продукции (рисунок 1.2).¹¹

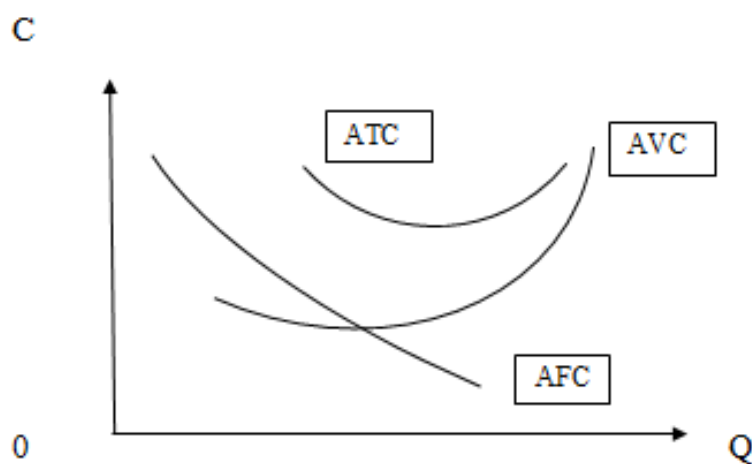


Рисунок 1.2– Средние общие издержки

Средние общие издержки находят путем сложения средних постоянных и средних переменных издержек. Графически их получают путем суммирования кривых AFC и AVC.

Кроме вышеназванных видов издержек, в экономике используют понятие предельных издержек (MC) –это приращение совокупных издержек, вызванное бесконечно малым увеличением производства. По сути, это издержки, связанные с производством дополнительной единицы продукции:

$$MC = \Delta TC / \Delta Q \quad (1.5)$$

¹¹Корнейчук, Б. В. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Б. В. Корнейчук. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 305 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/512709>

Учитывая, что постоянные издержки не зависят от объема производства, предельные издержки можно выразить формулой:

$$MC = \Delta VC / \Delta Q \quad (1.6)$$

Прибыль (profit) определяется как разность между совокупной выручкой (totalrevenue) и совокупными издержками (totalcost):

$$TR - TC = \pi \quad (1.7)$$

где TR (totalrevenue) — совокупная выручка (доход);

TC (totalcost) — совокупные издержки;

π (profit) — прибыль.

Экономическая теория утверждает, что максимизация прибыли и минимизация издержек достигается только тогда, когда предельный доход равен предельным издержкам:

$$MR = MC \quad (1.8)$$

К данному равновесию следует стремиться любой коммерческой организации, желающей получать прибыль.¹²

В бухгалтерском учете понятие расходы раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).¹³

¹²Деньгов, В. В. Микроэкономика в 2 т. Т. 2. Рынки факторов производства. Равновесие. Экономика риска : учебник для вузов / В. В. Деньгов. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 384 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/511445>

¹³Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В ПБУ 10/99 расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Заметим, что закреплённая норма в ПБУ 9/99, где «организация самостоятельно признаёт поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения». А в ПБУ 10/99 несмотря на их зеркальную структуру подобной нормы нет, так как расходы определяются именно доходами, ради которых они производятся. Этим ещё раз подчеркивается, что доходы первичны и что расходы следует корректировать исходя из видов доходов.

Далее перейдем к рассмотрению методики анализа доходов и расходов.

1.3 Методика анализа доходов и расходов

Как было сказано в предыдущих главах, доходы и расходы, их уровень и структура, оказывают влияние на конечный результат деятельности предприятия – показатель прибыли. Разность между доходами и расходами организации образуют финансовый результат. Финансовые результаты являются ключевыми показателями эффективности хозяйственной деятельности организации. Они обеспечивают базу устойчивого положения организации, экономических отношений с партнерами, стратегии дальнейшего развития.

Традиционно под финансовыми результатами понимаются результаты, полученные от основной деятельности организации и от прочих операций. Финансовые результаты в широком смысле слова можно характеризовать как промежуточные — расходы и доходы, и как конечные – прибыли и убытки организации. Он может быть как положительным, так и отрицательным. На сегодняшний день, существуют различные методики анализа доходов и расходов.¹⁴

¹⁴ Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/520283>

Выбор методики во многом зависит от целей анализа. Так, например, методика анализа доходов организации для целей управления собственным капиталом включает в себя следующие направления: структурный и трендовый анализ доходов; коэффициентный анализ доходов; факторный анализ доходов и анализ влияния доходов на финансовые результаты.

О высоком качестве доходов свидетельствует существенный удельный вес доходов от текущей деятельности, поскольку именно текущая деятельность является источником прироста доходов и приращения собственного капитала. В ходе анализа особое внимание следует обратить на изменение доходов по текущей деятельности, а также оценить уровень диверсификации хозяйственных операций по основной текущей деятельности.

Согласно методике Дмитриевой И.М., анализ финансовых результатов необходимо проводить в зависимости от того, проводится ли этот анализ внешними или внутренними пользователями¹⁵. Методика проведения внешнего анализа включает два этапа:

- Посредством изучения бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к ней и учетной политики организации формируется представление о принципах формирования доходов и расходов на исследуемом предприятии.

- Проводится анализ отчета о финансовых результатах по следующим этапам: горизонтальный и вертикальный анализ статей отчета (выручка определяется как 100%, а остальные показатели исчисляются в процентах как отношение показателя и выручки); анализ системы показателей финансовых результатов; анализ рентабельности продаж и оценка влияния отдельных направлений деятельности на общую рентабельность.

¹⁵ Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 416 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510797>

Методика проведения внешнего анализа включает три этапа:

- Проводится оценка влияния действующих на предприятии учетных принципов в части доходов и расходов; устанавливаются факты изменений учетной политики и их последствия, влияющие на результаты анализа.
- Раскрываются причины изменения конечного финансового результата, выявляются стабильные и случайные факторы, повлекшие эти изменения.
- Проводится углубленный анализ финансовых результатов.

Согласно методике Бариленко В.И.,¹⁶ анализ доходов и расходов предполагает структурный анализ доходов и расходов по источникам их возникновения, а также оценку стабильности получения доходов и расходов. Важным этапом является оценка динамики соотношения доходов и расходов, которая проводится не менее чем за три смежных года. Такая оценка позволяет осуществлять контроль над уровнем доходов, приходящихся на один рубль расходов. Структура доходов (расходов) — это доля, которую составляет тот или иной доход (расход) в общих доходах (расходах) организации.

Анализ структуры доходов показывает, какой вид деятельности в большей степени формирует положительный финансовый результат организации. Относительными показателями финансовых результатов являются показатели рентабельности. Рентабельным считается предприятие, которое приносит доход. Рентабельность продукции рассчитывается как отношение прибыли от реализации до выплаты процентов и налогов к сумме затрат по реализованной продукции. Данный показатель позволяет сделать вывод о том, сколько предприятие получает прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

¹⁶Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810>

Для расчёта данного показателя Бариленко В.И. предлагает использовать следующую формулу

$$\text{Прп} / \text{Зрп} \quad (1.8)$$

где Прп – прибыль от реализации продукции до выплаты процентов и

Зрп- затраты по реализованной продукции.

Рентабельность операционной деятельности характеризует окупаемость затрат в операционной деятельности предприятия. Данный показатель более полно, в отличие от предыдущего, отражает результаты работы предприятия, так как при его расчёте учитываются не только реализационные, но и внереализационные доходы и расходы. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Под} / \text{Зод} \quad (1.9)$$

где Под – прибыль от операционной деятельности до выплаты налогов и процентов;

Зод — затраты по операционной деятельности.

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов на сумму полученной выручки. Данный показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности, а его значение позволяет сказать о том, сколько прибыли предприятия имеет с одного рубля продаж. Для расчета данного показателя используется формула (1.10):

$$\text{Прп} / \text{Врп} \quad (1.10)$$

где Врп – выручка от реализации.

Показатели рентабельности не имеют нормативных значений, поэтому при их анализе необходимо ориентироваться на динамику. Если динамика положительная, это свидетельствует о повышении доходности и прибыльности организации. Отрицательная динамика — соответственно о снижении рентабельности тех или иных видов деятельности (или капитала организации). Отрицательное значение показателей говорит об убыточности деятельности предприятия. Также, можно провести сравнение показателей рентабельности конкретного предприятия со среднеотраслевыми значениями. Показатели рентабельности схожи по своей сути с коэффициентом соотношения доходов и расходов и коэффициентом соотношения расходов и доходов.

На основе данных моделей рассчитывается влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов и основных средств на величину доходов предприятия по основной деятельности. Факторный анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей затрат.

Далее, на основе данных моделей рассчитывается влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов и основных средств на величину доходов предприятия по основной деятельности. Источником данных для анализа доходов и расходов является отчет о финансовых результатах. Он содержит информацию по видам доходов и расходов за сравниваемые периоды двух лет.¹⁷

Резюмируя вышесказанное, следует сказать, что анализ доходов и расходов позволяет дать оценку укрупненных факторов, оказывающих влияние на величину прибыли и уровень рентабельности, характеризующих с различных позиций эффективность функционирования организации.

Для анализа применяются методы горизонтального и вертикального анализа, факторный и коэффициентный методы. Горизонтальный анализ

¹⁷Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908>

выявляет абсолютное и относительное изменение показателя за период. Вертикальный анализ позволяет изучить изменение структуры доходов и расходов в течение года. Коэффициентный метод помогает с помощью формул рассчитать показатели, характеризующие положение организации.

В заключение главы отметим, что бухгалтерский учет расходов и доходов играет важное значение в деятельности современной организации. Доходы и расходы отражают факты хозяйственной деятельности, которые определяют финансовую рентабельность предприятия.

Таким образом, доходы и расходы являются объектами как бухгалтерского, так и налогового учета. Целью бухгалтерского (финансового) учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Данные бухгалтерского учета служат информационной основой для проведения анализа доходов и расходов.

В следующей главе проведем анализ доходов и расходов исследуемого предприятия.

2. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВООО «АЛТАЙСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания»

ООО «Алтайская продовольственная компания» расположена в Волчихинском районе, Алтайского края, от административного центра г. Барнаул в 344 км от районного центра и до ближайшей железнодорожной станции Михайловская – 60 км.

ООО «Алтайская продовольственная компания» находится в районе с континентальным климатом. Максимальные положительные температуры припадают на июль и начало августа – до +26-30°C. Зимы умеренно-холодные. Нормой для января являются морозы до –20-24°C. Всего в году около 120-130 безморозных дней. Весна начинается поздно, снежный покров разрушается не раньше середины апреля.

Среднее годовое количество осадков в Алтайском крае составляет 220-400 мм. Такой показатель характерен для засушливых территорий. Также важную роль в смягчении природных условий играет множество рек и озер в регионе (около 30 тысяч), так на территории Волчихинского района расположены озера Бычье, Золотое, Горькое, Солоновское, Пресное, Угловое, Белое, Долгое, протекают реки Волчиха, Кормиха.

Почвенный покров ООО «Алтайская продовольственная компания» неоднородный, наиболее распространенными почвами являются супесчаные, каштановые черноземы. Таким образом, темнокаштановые почвы относятся к пахотопригодным землям хорошего качества. Основная часть территории ООО «Алтайская продовольственная компания» распахана и занята посевами сельскохозяйственных культур. ООО «Алтайская продовольственная компания» является одной из трех организаций (Ч. П.

Балаков А.А. и ООО «РИЧ-ОЙЛ») появившихся в результате реорганизации в 2004 году ИП БОЮЛ Балакова Александра Анатольевича.

В 1998 году 21 апреля, был зарегистрирован частный предприниматель Балаков Александр Анатольевич в администрации Волчихинского района Алтайского края, свидетельство 1072. Затем был перерегистрирован в индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Балакова Александра Анатольевича (ИПБОЮЛ Балаков А.А.) на основании свидетельства о внесении в единый государственный реестр № 304226720400081, выданного 22 июля 2004 года Межрайонной ИМНС № 16 по Алтайскому краю.

Алтайская продовольственная компания действует в форме общества с ограниченной ответственностью, на основании Гражданского Кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иного действующего законодательства, Устава Общества.

Общество является коммерческой организацией. Вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами, имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. ООО «АПК» имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуальной идентификации. ООО «АПК» может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в Арбитражном суде и судах общей юрисдикции.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Общество с ограниченной ответственностью «Алтайская продовольственная компания» это многоотраслевое сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на производстве продукции

растениеводства, переработка подсолнечника, производство и переработка продукции животноводства.

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей его участников и равен 200 000 (двести тысяч) рублей.

Основным продуктом реализации ООО «Алтайская продовольственная компания» является не рафинированное подсолнечное масло «Алтайское натуральное». Поставляется «Алтайское натуральное» сегодня по всей Сибири. Его можно приобрести в Новосибирске, Кемерово, Красноярске, Томске, Омске, так же в магазинах: ООО Алтайская продовольственная компания, с. Волчиха, Торговая сеть ОАО Краснощековский молочный комбинат, Тереза, сеть продуктовых супермаркетов, Торговый дом Касмалинский г. Барнаул, Гипермаркет Алейский и Рубцовский, г.Рубцовск, ООО Торговый дом Алтайский фермер г. Барнаул.

Организационная структура управления ООО «Алтайская продовольственная компания» позволяет эффективно реализовывать основные направления деятельности предприятия. Оперативное руководство предприятием осуществляет генеральный директор Балаков Александр Анатольевич.

Структура управления носит линейно – функциональный характер, и:

- обеспечивает соблюдение принципа единоначалия и в то же время предполагает рациональную специализацию управленческих звеньев;
- освобождает главного линейного менеджера от глубокого анализа проблем;
- дает возможность привлечения консультантов и экспертов.

Линейно – функциональная структура управления, на сегодняшний день, является самой распространенной на российских предприятиях.

Однако недостатки такого управления приводят к замедленности в принятии управленческих решений из-за высокой централизации процесса управления (директор, главный инженер, начальник производства, начальник цеха, мастер, бригадир), низкого уровня самостоятельности в принятии

решений (инфантильность), полного перекладывание ответственности на высшие звенья управления.

На предприятии ООО «Алтайская продовольственная компания» обеспеченность трудовыми ресурсами работников составляет 187 человек по данным 2021 года, в том числе 10 человек из бухгалтерии. Так структура управления ООО «Алтайская продовольственная компания» представлена в Приложении 1.

Центральной фигурой в бухгалтерской деятельности является главный бухгалтер Хайбулина Юлия Александровна, которая имеет в подчинении бухгалтерских и счетных работников в количестве 9 человек, выполняющие каждый свою обязанность. Её статус закрепляется в ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете». Главный бухгалтер также формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику исходя из специфики условий хозяйствования, структуры, размеров, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности этой организации, позволяющую своевременно получать информацию для планирования, анализа, контроля, оценки финансового положения и результатов деятельности организации.

Главный бухгалтер Хайбулина Ю. А. так же руководит формированием информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, обеспечивает предоставление необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям и работниками бухгалтерии.

Главный бухгалтер предприятия также оказывает методическую помощь руководителям подразделений и другим работникам организации по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и анализа хозяйственной деятельности.

Каждый работник ООО «Алтайская продовольственная компания» на своем рабочем месте несет ответственность за выполнение требований

нормативных документов по качеству продукции в объеме своих функциональных обязанностей, определенных должностной (рабочей) инструкцией. Кроме того, все сотрудники ООО «Алтайская продовольственная компания» аттестованы и имеют допуск ко всем осуществляемым видам деятельности.

Предприятие ООО «Алтайская продовольственная компания» как и любое другое предприятие является налогоплательщиком определенных видов налогов. На предприятии для целей налогообложения разработана учетная политика в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Учетная политика для целей налогообложения является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения с учетом особенностей финансово-экономической деятельности предприятия.

Изменения и дополнения в учётную политику на ООО «Алтайская продовольственная компания» вводятся в действие с начала налогового периода, следующего за периодом их утверждения. При изменении налогового законодательства РФ изменения и дополнения вводятся в действие не ранее дня вступления в силу изменений и дополнений законодательства.

ООО «Алтайская продовольственная компания» является налогоплательщиком и перечисляет следующие налоги:

Налог на прибыль – 20 %

НДС – 20%

Транспортный налог, где налоговой базой является мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, ставка 40

Налог на имущество - 2,2%.

НДФЛ – 13%

ООО «Алтайская продовольственная компания» является плательщиком страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Тарифы по взносам за 2021г. ПФР-22% (до МРОТ-12792) и 10% (после МРОТ-12792). ФОМС-5,1% (до МРОТ-12792) и 5% (после МРОТ-12792),ФСС-2,9% (до МРОТ-12792) и 0% (после МРОТ), ФСС (несчаст.)-0,6% ПФР (доп. взносы)-4%. Итого средний процент взносов по предприятию составил-22,83% в том числе 4% за вредные условия труда.

Учет операций на предприятии ООО «Алтайская продовольственная компания» ведется в автоматизированном режиме через программу 1С Предприятие версии 8.3. Практически вся необходимая бухгалтерская отчетность формируется автоматически на основании введенных за отчетный период хозяйственных операций. То есть на основании первичных денежных документов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия включает следующие формы:

- 1) бухгалтерский баланс (Приложение 2);
- 2) отчет о финансовых результатах (Приложение 3);
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к отчетности;
- 6) примечание и приложение.

По данным отчетности проведем анализ основных показателей деятельности организации (таблица 2.1).

В организации наблюдается прирост выручки в 2021 году на 216664 тыс. руб. аналогично выросла и себестоимость продаж на 71695 тыс. руб. Выручка в 2020 году снизилась по сравнению с 2019 годом на 41 179 тыс. руб. вместе с сокращением себестоимости на 11,6 %. Такое снижение произошло за счет потери выручки от реализации растениеводства вследствие гибели посевов в 2020году. Несмотря на снижение выручки, прибыль в 2020 году выросла на 18 904 тыс. руб., а в 2021 году она дополнительно увеличилась на 135 151 тыс. руб.

Таблица 2.1 – Техничко-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 годы

№	Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Темп изменения, %	
					2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1	Выручка от реализации работ (услуг), тыс. руб.	55635	515176	731840	-41179	216664	92,60	142,06
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	332234	293703	365398	-38531	71695	88,40	124,41
3	Коммерческие расходы	22822	221473	13153	198651	-208320	970,44	5,94
4	Управленческие расходы, тыс. руб.	26700	10401	24635	-16299	14234	38,96	236,85
5	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	174599	193503	328654	18904	135151	110,83	169,84
6	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	192545	199365	371167	6820	171802	103,54	186,17
7	Рентабельность продаж, %	31	38	45	7	7	122,58	118,42
8	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	192819	276642	415947	83823	139305	143,47	150,36
9	Среднесписочная численность работников, чел.	187	184	193	-3	9	98,40	104,89
10	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	48403,08	54950,49	64907	6547,42	9956,51	113,53	118,12
11	Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	21570	24887	28925	3317	4038	115,38	116,23
12	Фондоотдача, руб./1 руб.	2,88	1,86	1,76	-1,02	-0,1	64,58	94,62
13	Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	301289,50	314955,50	404458,5	13666	89503	104,54	128,41
14	Среднегодовые остатки денежных средств, тыс.руб.	2448	3353	2591	905	-762	136,97	77,27
15	Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, тыс.руб.	65764,50	157560,50	326336	91796	168775	239,58	207,12
16	Среднегодовые остатки кредиторской задолженности, тыс.руб.	76566	65344	69328	-11222,50	3984,00	85,34	106,10

Наблюдается увеличение чистой прибыли в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 6820 руб., и в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 171802 тыс.руб. Рентабельность также выросла: в 2020 и 2021 гг. на 7% в каждом.

Наблюдается увеличение фонда оплаты труда на 6547,42 тыс. руб. в 2020 году и на 9956,51 тыс. руб. в 2021 году соответственно. На предприятии повышена месячная заработная плата работников.

Кроме того, за период исследования произошел рост показателей среднегодовой стоимости ОПФ, численности работников, заработной платы, что положительно характеризует деятельность организации.

Настораживает рост дебиторской задолженности при одновременном сокращении денежных средств – это может негативно отразиться на платежеспособности предприятия. Поэтому далее проведем оценку платежеспособности и ликвидности Общества.

С целью анализа ликвидности баланса ООО «Алтайская продовольственная компания», сравним средства по активу, которые сгруппируем по степени их ликвидности и расположим в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения. Результаты оценки ликвидности баланса представлены в Приложение 4.

На основе данного анализа видно, что все соотношения соблюдаются, баланс ликвиден, у предприятия достаточно ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами.

Проверим данные через показатели коэффициентов платежеспособности. Как видно из таблицы 2.2, все относительные показатели находятся в нормативных пределах.

Общий коэффициент платежеспособности ООО «Алтайской продовольственной компании» с 2019 по 2021 год понизился на 0,58 пункта, и к 2021 году составил 2,79, что превышает нормативное значение и говорит о возможности организации оплачивать свои обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период понизился на 0,89 и в 2021 году составил 0,44, находится в пределах нормы. Коэффициент быстрой ликвидности вырос с 2019 года на 0,66 и в 2021 год составил 2,93, что превышает нормативное значение, что говорит о

состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств.

Таблица 2.2 –Анализ относительных показателей платежеспособности ООО «Алтайская продовольственная компания»за 2019-2021 гг.

Показатели	Расчёт	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Рекоменд. значения
					2020-2019	2021-2020	
1. Общий показатель платежеспособности	$(A1+A2+A3) / (П1+П2+П3)$	3,37	3,13	2,79	-0,24	-0,34	>1
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1 + П2)$	1,33	0,84	0,44	-0,49	-0,4	0,2 - 0,5
3. Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1 + A2) / (П1 + П2)$	2,27	2,31	2,93	0,04	0,62	0,7 - 0,8
4. Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	5,48	4,58	5,89	-0,90	1,31	1 - 2

Коэффициент текущей ликвидности за 2019 год составил 5,48, что не соответствовало норме и свидетельствовало о нерациональной структуре капитала. В 2020 году этот коэффициент снизился на 0,9, но так же находится выше нормы и к 2021 году это показатель увеличился на 1,31. Это значит, что организация ООО «Алтайской продовольственной компании» может оплачивать свои долги за счет оборотных активов, не продавая имущество — недвижимость и оборудование.

В целом за 2021 год, несмотря на то, что некоторые показатели ликвидности предприятия снизились, организация в состоянии обеспечить полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет активов.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия - стабильность его деятельности. Она связана со структурой баланса предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Но степень зависимости от кредиторов оценивается не только традиционным показателем соотношения собственных и заемных источников финансирования. Это более многогранное понятие, включающее оценку величины собственного капитала, оборотных и внеоборотных активов, состав последних и ряд других балансовых показателей.

Сведем показатели финансовой устойчивости анализируемого предприятия в таблицу 2.3.

Таблица 2.3– Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Наличие собственных оборотных средств	356522	482703	643024	126181	160321
Долгосрочные обязательства	57886	71493	188914	13607	117421
Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных источников	414408	554196	831938	139788	277742
Краткосрочные кредиты банков	92409	155001	170288	62592	15287
Общая величина источников средств для формирования запасов	506817	709197	1002226	202380	293029
Общая сумма запасов	287760	342151	466766	54391	124615
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	68762	140552	176258	71790	35706
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных источников	126648	212045	365172	85397	153127
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	219057	367046	535460	147989	168414
Тип финансовой устойчивости	{1; 1; 1}	{1; 1; 1}	{1; 1; 1}		

Данные таблицы 2.3 свидетельствуют о том, что в ООО «Алтайская продовольственная компания» наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, то есть у организации достаточно собственных источников для формирования запасов.

В следующем параграфе проведем анализ доходов организации.

2.2 Анализ доходов ООО «Алтайская продовольственная компания»

Анализ доходов и расходов проводится по данным отчета о финансовых результатах, в котором содержится вся информация о доходах и расходах организации. Кроме того, используются данные учетных регистров о составе и видах доходов и расходов в разрезе разных видов деятельности.

Основные задачи анализа доходов предприятия:

- 1) изучение уровня и структуры доходов в отчетном периоде;
- 2) сравнение уровня и структуры доходов в отчетном и прошлом периодах;
- 3) оценка структурной динамики доходов и выяснение ее причин.

Графически динамика доходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за период 2019-2021 гг. представлена на рисунке 1.1.

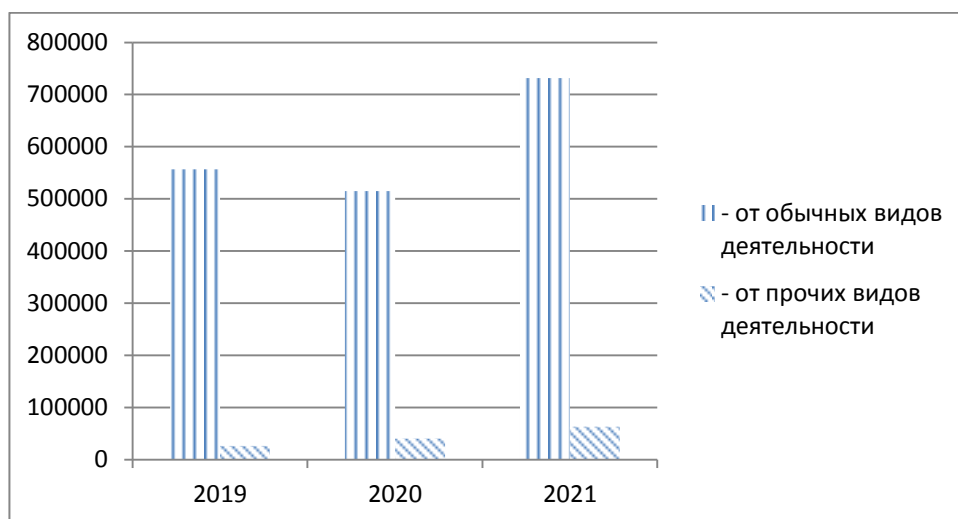


Рисунок 1.1- Динамика общей величины доходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за период 2019-2021

В Приложении 5 приведены расчеты изменения состава доходов предприятия. В 2020 году в сравнении с 2019 годом, наблюдается снижение показателя доходы всего на 26681 тыс.руб. (4,58%). Такое снижение произошло за счет снижения показателя дохода от обычных видов деятельности на 41179 тыс. руб. (7,4%). Показатель доходов от прочих видов деятельности вырос на 14498 тыс. руб. (55,51%). К 2021 году заметен рост доходов всего по сравнению с 2020 годом на 239293 тыс. руб. (43,05%), где рост дохода от обычных видов деятельности составил 216664 тыс. руб. (42,06%), а рост доходов от прочих видов деятельности составил 22629 тыс. руб. (55,71%).

В структуре, в 2019 году доход от обычных видов деятельности составлял 95,52%, тогда как доходы от прочих видов деятельности составлял

4,69%. Ситуация изменилась в 2020 году: доходы от обычных видов деятельности составили 92,60%, а в 2021 году этот показатель снизился еще на 0,65%, и доходы от прочих видов деятельности составили в 2020 году 7,88%, к 2021 году увеличились еще на 0,76%.

Далее проанализируем динамику и структуру доходов от обычных видов деятельности (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Анализ динамики и структуры доходов от обычных видов деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания»

Показатель	2019г.		2020г.		2021г.		В среднем за 3 года	
	Выручка от реализации, тыс. руб.	Удельный вес, %	Выручка от реализации, тыс. руб.	Удельный вес, %	Выручка от реализации, тыс. руб.	Удельный вес, %	Выручка от реализации, тыс. руб.	Удельный вес, %
Зерновые и зернобобовые	264716,17	47,58	236462,85	45,90	379640,15	51,87	293606,39	48,45
Пшеница	116831,94	21,00	111245	21,59	218869,86	29,91	148982,267	24,17
Гречиха	28231,05	5,07	23782,05	4,62	31198,33	4,26	27737,1433	4,65
Горох	51230	9,21	48212	9,36	56140,31	7,67	51860,77	8,75
Чечевица	38215,52	6,87	27260,5	5,29	40172,96	5,49	35216,3267	5,88
Овес	3082,3	0,55	2882,3	0,56	3151,67	0,43	3038,75667	0,51
Ячмень	27125,36	4,88	23081	4,48	30107,02	4,11	26771,1267	4,49
Масленичные культуры	100551,1	18,07	97551,52	18,94	111662,04	15,26	103254,887	17,42
Подсолнечник	99526,74	17,89	96512	18,73	107618,04	14,71	101218,927	17,11
Соя	1024,36	0,18	1039,52	0,20	4044	0,55	2035,96	0,31
Кормовые культуры	4985,42	0,90	5025	0,98	4432,07	0,61	4814,16333	0,83
Итого продукции растениеводства	370252,69	66,55	339039,37	65,81	495734,26	67,74	401675,44	66,70
Крупный рогатый скот	24637	4,43	23678	4,60	24516,8	3,35	24277,2667	4,12
Свиньи	779,41	0,14	775,52	0,15	983,39	0,13	846,106667	0,14
Молоко	63560,2	11,42	60852,42	11,81	74110,2	10,13	66174,2733	11,12
Итого продукции животноводства	88976,61	15,99	85305,94	16,56	99610,39	13,61	91297,6467	15,39
В целом по с/х. производству:	459229,3	82,54	424345,31	82,37	595344,65	81,35	492973,087	82,09
Цех по переработке мяса и рыбы	1036,78	0,19	1028,42	0,20	2024,93	0,28	1363,37667	0,22

Продолжение таблицы 2.4

Масло цех, масло растительное	29560,52	5,31	26845,74	5,21	36424,15	4,98	30943,47	5,17
Розлив масла	47520,47	8,54	45784,32	8,89	67405,06	9,21	53569,95	8,88
Калибровка подсолнечника	9163,99	1,65	8656,8	1,68	16277,09	2,22	11365,96	1,85
Жмых	8723,74	1,57	7265,41	1,41	12993,34	1,78	9660,83	1,58
Животноводство (забой)	1120,2	0,20	1250	0,24	1370,78	0,19	1246,99333	0,21
Итого реализации продукции промышленного производства	97125,7	17,46	90830,69	17,63	136495,35	18,65	108150,58	17,91
Итого реализовано	556355	100	515176	100	731840	100	601123,667	100
Коэффициент специализации:	-	-	-	-	-	-	-	0,49

На основе структуры товарной продукции определим специализацию предприятия ООО «Алтайская продовольственная компания».

$$K_{сп}=100/\sum[Y_i(2n-1)]=100/205,42=0,49$$

Рассматривая структуру товарной сельскохозяйственной продукции (таблица 2.4) можно сделать выводы о том, что ООО «Алтайская продовольственная компания» имеет многоотраслевой тип специализации. Коэффициент специализации равен 0,49, это говорит о высокой специализации. В ее отраслевой структуре невозможно развитие земледельческой отрасли без животноводства. В производстве продукции животноводства больший удельный вес занимает скот в живой массе.

В производстве растениеводческой продукции в 2019 году основной вес занимает производство зерновых и зернобобовых культур (47,58%) и масленичных культур (18,07%).

В 2020 году основной вес так же занимает производство зерновых и зернобобовых культур (45,9%), масленичных культур (18,94%).

В 2021 году, производство зерновых и зернобобовых культур составило 51,87%, масленичных культур 15,26% и кормовых культур 0,61%, что составило 495734,26 тыс. руб. итого реализовано.

По анализу продукции растениеводства, можно сделать вывод, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом сократилась сумма выручки от реализации зерновых и зернобобовых культур на 28253,32 тыс. руб. (-1,68%), а так же снизилась сумма масленичных культур на 3014,74 тыс. руб. при этом увеличилась выручка от кормовых культур на 39,58 тыс. руб. Аналогичная ситуация в 2021 году, в котором увеличилась сумма выручки от реализации зерновых и зернобобовых культур по сравнению с 2020 годом на 14110,52 тыс. руб. (5,97%), увеличилась сумма выручки масленичных культур на 14110,52 тыс. руб., снизились кормовые культуры на 592,93 тыс. руб. (0,37%) в общей выручки.

По продукции животноводства в 2019 году, основной вес выручки занимает молоко 63560,2 тыс. руб. (11,42%), крупный рогатый скот 24637(4,43%) и свиньи 779,41 тыс. руб. (0,14%), что составило 88976,61 тыс. руб. итого реализовано.

В продукции животноводства в 2020 основной вес в выручке занимает молоко 60852,42 тыс. руб. (11,81%), крупный рогатый скот 23678 (4,6%) и свиньи 775,52 тыс. руб. (0,15%), что составило 85305,94 тыс. руб. итого реализовано.

В продукции животноводства в 2021 году основной вес занимает молоко 10,13%, крупный рогатый скот 3,35% и свиньи 0,13%, что составило 99610,39 тыс. руб. итого реализовано.

По анализу продукции животноводства можно сделать вывод, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом выручка по молоку сократилась на 2707,78 тыс. руб., выручка с крупнорогатого скота сократилась на 959 тыс. руб., так же выручка со свиней снизилась на 3,89 тыс. руб. В 2021 году по сравнению с 2020 годом, выручка молока увеличилась на 13257,78 тыс. руб., выручка от крупнорогатого скота увеличилась на 838,8 тыс. руб., а выручка со свиней выросла на 207,87 тыс. руб.

Помимо продажи подсолнечника, ведётся так же его переработка в масло как продукции промышленного производства, из которых: в 2019 году

Масло цех, масло растительное составило 29560,52 тыс. руб. (5,31%), розлив масла составил 47520,47 тыс. руб. (8,54%), калибровка подсолнечника составила 9163,99 тыс. руб. (1,65%), жмых составил 8723,74 тыс. руб. (1,57%). Цех по переработке мяса и рыбы составил 1036,78 тыс. руб. Забой составил на сумму 1120,20 тыс. руб. Всего продукции промышленного производства составил на 2019 год 97125,7 тыс. руб.

В 2020 году выручка от реализации масла растительного составила 26845,74 тыс. руб. (5,21%), розлив масла составил 45784,32 тыс. руб. (5,21%), калибровка подсолнечника составила 8656,8 тыс. руб. (1,68%), выручка жмыха составила 7265,41 тыс. руб. (1,41%). Цех по переработке мяса и рыбы составил 1028,42 тыс. руб. (0,2%). Забой составил на сумму 1250,00 тыс. руб. Всего продукции промышленного производства составил на 2020 год 90830,69 тыс. руб.

В 2021 году выручка от реализации масла растительного составила 36424,15 тыс. руб. (4,98%), розлив масла составил 67405,06 тыс. руб. (9,21%), калибровка подсолнечника составила 16277,09 тыс. руб. (2,22%), выручка жмыха составила 12993,34 тыс. руб. (1,78%). Цех по переработке мяса и рыбы составил 2024,93 тыс. руб. (0,28%). Забой составил на сумму 1370,78 тыс. руб. Всего продукции промышленного производства составил на 2021 год 136495,35 тыс. руб.

По анализу реализации продукции промышленного производства видно, что все показатели в 2020 году снижаются по сравнению с 2019 годом на 6295,01 тыс. руб., однако удельный вес вырос на 0,17% итого реализовано. В 2021 году видно увеличение всех показателей на 45664,66 тыс. руб. в том числе выручка масла растительного на 9578,41 тыс. руб., розлив масла на 21620,74 тыс. руб., калибровка подсолнечника на 7620,93 тыс. руб., выручка со жмыха на 5727,93 тыс. руб. соответственно.

Производственный процесс используется на основании земельного фонда, основных средств и трудовых ресурсов. О наличии земельного фонда в хозяйстве можно судить по данным таблице 2.5.

Земля является главным и невозпроизводимым средством производства. Поэтому на эффективность производства каждого сельскохозяйственного предприятия первостепенное влияние оказывает количество и качество земель, находящегося в его распоряжении.

Таблица 2.5 - Структура земельных ресурсов ООО «Алтайская продовольственная компания»

Показатель	2019г.		2020г.		2021г.	
	площадь, га	удельный вес, %	площадь, га	удельный вес %	площадь, га	удельный вес %
Общая земельная площадь-всего	39163	100,00	39163	100,00	39163	100,00
в том числе: сельскохозяйственных угодий	21134	53,96	21382	54,60	22886	58,44
из них: пашня	1550	3,96	1266	3,23	1400	6,12
сенокосы	9552	24,39	9688	24,74	8050	20,56
пастбища (без оленьих)	6827	17,43	6727	17,18	6727	17,18
прочие земли	100	0,26	100	0,26	100	0,26

По данным таблицы 2.5 анализа об изменении земельного фонда ООО «Алтайская продовольственная компания» за анализируемый период, можно сделать вывод, что общая численность земельной площади составляла 39163 га. Однако к 2021 году увеличилась всего сельскохозяйственных угодий на 1504 га по сравнению с 2020 годом. Такое увеличение произошло за счет снижения сенокосов на 1638 га. Однако площадь пашни увеличилась на 134 га. По сравнению с 2020 годом, где видно сокращение пашни на 284га. Однако площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 248 га в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Такое понижение связано с гибелью посевов в 2020году в связи с погодными условиями (засуха).

Анализ обеспеченности ООО «Алтайская продовольственная компания» основными фондами поиск результатов повышения эффективности их использования имеет большое значение т.к. занимают основной удельный вес в общей сумме капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования зависят конечные результаты предприятия. Основными показателями

обеспеченности предприятия основными производственными фондами (ОПФ) являются фондообеспеченность, фондовооруженность.

На основании данных об обеспеченности предприятия ООО «Алтайская продовольственная компания» основными средствами производства видим, что за счет увеличения стоимости основных производственных фондов и сокращения площади сельскохозяйственных угодий и количества работников, занятых в сельскохозяйственном производстве произошло увеличения фондообеспеченности и фондовооруженности за анализируемый период на 40,47% и 43,37 % соответственно.

Таблица 2.6 - Обеспеченность ООО «Алтайская продовольственная компания» основными средствами производства

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.	Темп изм.2021г в % к 2019г.	Темп изм.2021г в % к 2020г.
1.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	192819	276642	415947	215,72	150,36
2.Площадь сельскохозяйственных угодий, га	21134	21382	22886	108,29	107,03
3.Среднегодовое количество работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	187	184	193	98,39	104,89
4.Фондообеспеченность хозяйства, тыс. руб./га	9,12	12,94	18,17	199,23	140,47
5.Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел	1031	1503	2155	145,78	143,37

По данным таблицы 2.6. на предприятии ООО «Алтайская продовольственная компания» можно сделать вывод, что к 2021 году произошло увеличение всех показателей обеспеченности основными средствами, что говорит об эффективной оснащенности работников предприятий сферы материального производства основными производственными средствами.

Далее проанализируем состав и структуру доходов от прочих видов деятельности, отраженных в Приложении 6 и на рисунке 2.2.

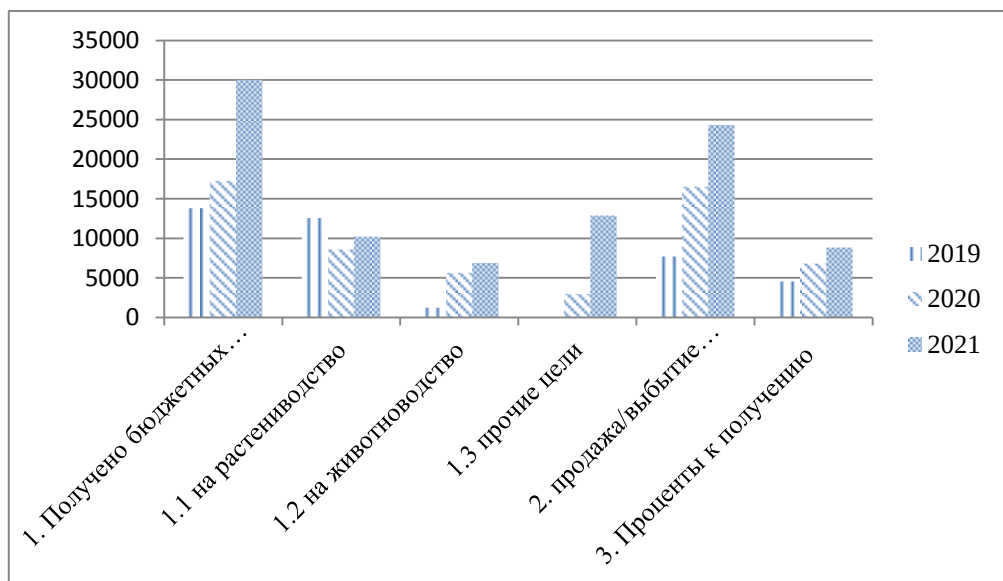


Рисунок 2.2- Динамика прочих доходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за период 2019-2021

По данным таблицы видно, что прочие доходы растут на протяжении всего анализируемого периода. Такой рост обусловлен ростом доходов от продажи / выбытия основных средств который в 2020 году вырос по сравнению с 2019 годом на 8830 тыс. руб. (114,39%), и в 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 7796 тыс. руб. (47,11%). Получено бюджетных средств на компенсацию текущих расходов в 2020 году 17249 тыс. руб., что по сравнению с 2019 годом увеличилась на 3404 тыс. руб. Также получено бюджетных средств на компенсацию расходов увеличилась на 12783 тыс. руб. в 2021 году. Увеличение произошло за счет увеличения компенсационных выплат на растениеводство на 1607 тыс. руб., на животноводство на 1263 тыс. руб., на прочие цели 9913 тыс. руб. Проценты, полученные от долговых финансовых вложений в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на 2264 тыс. руб. и в 2021 году увеличились еще на 2050 тыс. руб.

На величину прибыли организации оказывают влияние разные факторы. По сути, это все факторы финансово-хозяйственной деятельности организации. Одним из них оказывают прямое влияние, и их воздействие можно довольно четко определить с помощью методов факторного анализа. А другие оказывают косвенное влияние, через какие-либо показатели. В данном случае величину воздействия определить можно только с определенной долей вероятности или вообще невозможно.

1. Расчет влияния фактора «Выручка от продаж».

При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции. Индексы инфляции за период исследования взяты из публичных источников. В 2020 году индекс цен ($J_{ц}$) составил 1,0669, в 2021 году – 1,1062.

Сумма выручки от продажи в сопоставимых ценах (B') находится по формуле:

$$B' = B_1 / J_{ц} \quad (2.1)$$

где B_1 – выручка от продажи в отчетном периоде.

Для анализируемой организации выручка в сопоставимых ценах составит:

в 2020 году:

$$B' = 515\,176 / 1,0669 = 482\,872 \text{ тыс. руб.}$$

в 2021 году:

$$B' = 731\,840 / 1,1062 = 661\,580 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние роста цен на показатель выручки определим по формуле:

$$\Delta B^ц = B_1 - B_1 / J_{ц} = B_1 - B' \quad (2.2)$$

где $\Delta B^ц$ – показатель изменения выручки от продажи под влиянием цены.

в 2020 году:

$$\Delta B^{\text{ц}} = 515\,176 - 482\,872 = +32\,304 \text{ тыс. руб.}$$

в 2021 году:

$$\Delta B^{\text{ц}} = 731\,840 - 661\,580 = +70\,260 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, выручка от продаж продукции в 2020 и в 2021 годах по сравнению с предшествующими периодами увеличилась за счет роста цен на 171726 тыс. руб. и 193723 тыс. руб.

Влияние на изменение выручки количества реализованной продукции, определим по следующей формуле:

$$\Delta B^{\text{кол-во товаров}} = B - B_0 \quad (2.3)$$

где B_0 – выручка от продажи в базисном периоде.

В 2020 году:

$$\Delta B^{\text{кол-во товаров}} = 482\,872 - 556\,355 = -73\,483 \text{ тыс. руб.}$$

В 2021 году:

$$\Delta B^{\text{кол-во товаров}} = 661\,580 - 515\,176 = +146\,404 \text{ тыс. руб.}$$

Сводное влияние факторов цены и количества проданной продукции на изменение показателей выручки от продаж, представим в таблице 2.7

Таблица 2.7 – Влияние изменения цен и физического объема продаж на изменение стоимостного объема продаж (выручки)

Показатели	Значение показателей тыс. руб.			Доля фактора в приросте объема продаж, %	
	2019	2020	2021	2020	2021
Объем продаж в фактически действующих ценах, тыс. руб.	556355,00	515176,00	731840,00	x	x
Объем продаж в сопоставимых ценах, тыс. руб.	-	482872	661580	x	x
Прирост стоимостного объема продаж за счет повышения цен, тыс. руб.	-	+32304	+70260	78,45	32,43
Прирост стоимостного объема продаж за счет изменения физического показателя, тыс. руб.	-	- 73483	+ 146404	178,45	67,57
Общее изменение объема продаж по сравнению с предыдущим периодом, тыс. руб.	-	-41179	+216664	100	100

Сокращение количества реализуемой продукции привело к уменьшению выручки в 2020 году на 73483 тыс. руб. В 2021 году наоборот наблюдается рост выручки на 146404 тыс. руб. за счет увеличения объема продаж.

Из таблицы видно, что наибольшее влияние на изменение выручки от продаж и в 2020 и в 2021 году оказал фактор физического объема проданной продукции.

Проанализировав влияние роста цен и изменения физического объема продаж на величину выручки, определим, как перечисленные факторы повлияли на прибыль от продаж.

1 Расчет влияния фактора «Цена» на величину прибыли от продаж

Для определения степени влияния изменения цены на изменение суммы прибыли от продаж ($\Pi^{(ц)}$) делают следующий расчет

$$\Pi^{(ц)} = \Delta B^{ц} * R_{20} / 100 \quad (2.4)$$

где R_{20} – рентабельность продаж в базисном периоде. Показатель рентабельности взят из таблицы 2.1

В 2020 году :

$$\Pi^{(ц)} = +32304 * 31 / 100 = 10014,24 \text{ тыс. руб.}$$

В 2021 году :

$$\Pi^{(ц)} = +70260 * 38 / 100 = 26698,8 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, прирост цен на продукцию в 2020 году на 6,7% привел к увеличению прибыли от продаж на 10014,24 тыс. руб. В 2021 году несмотря на еще более значительный чем в 2020 году рост цен (10,62%) прибыль от продаж выросла на 26698,8 тыс. руб.

2. Расчет влияния фактора «Количество проданной продукции (товаров)» на сумму прибыли от продаж

Изменение суммы прибыли от продаж ($\Delta \Pi^{(к)}$) под влиянием изменения количества проданной продукции можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta\P^{п(к)}=[(B_1-B_0)-\Delta B^п]*R^2_0/100 \quad (2.5)$$

В 2020 году:

$$\Delta\P^{п(к)}=[(515176-556355)- 32304]*31/100 = -22779,73 \text{ тыс. руб.}$$

В 2021 году:

$$\Delta\P^{п(к)}=[(731840-515176)- 70260]*38/100 = +55633,52 \text{ тыс. руб.}$$

На основе проведенного расчета можно сделать вывод об отрицательном влиянии изменения величины проданной продукции на показатель прибыли от продаж

3. Расчет влияния факторов «Себестоимость проданной продукции» осуществляется следующим образом:

$$\Pi^{п(к)}=B_1*(УС_1-УС_0)/100 \quad (2.6)$$

где $УС_1$ и $УС_0$ – соответственно уровни себестоимости в общей величине выручки от продаж в отчетном и базисном периодах.

В 2020 году:

$$\Pi^{п(к)}=515176 * (-2,71)/100=-13961,27$$

В 2021 году:

$$\Pi^{п(к)}=731840 * (-7,08)/100=-51814,27$$

Делая выводы, необходимо учитывать, что расходы – факторы обратного влияния по отношению к прибыли.

Из таблицы данных для факторного анализа прибыли видно, что в 2020 году величина себестоимости продаж снизилась на 38531 тыс. руб. как и уровень себестоимости в сумме выручки на 2,71 процентных пункта. В результате прибыль от продаж увеличилась на 13961,27 тыс. руб.

В 2021 году в стоимостном выражении себестоимость увеличилась на 71695 тыс. руб. при этом ее уровень в процентах к выручке сократился со 57,01% до 49,93 %, что увеличило прибыль от продаж на 51814,27 тыс. руб.

2.3 Анализ расходов ООО «Алтайская продовольственная компания»

Расходы ООО «Алтайская продовольственная компания» включают расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Структура и динамика расходов представлена в Приложении 7 и на рисунке 2.3.

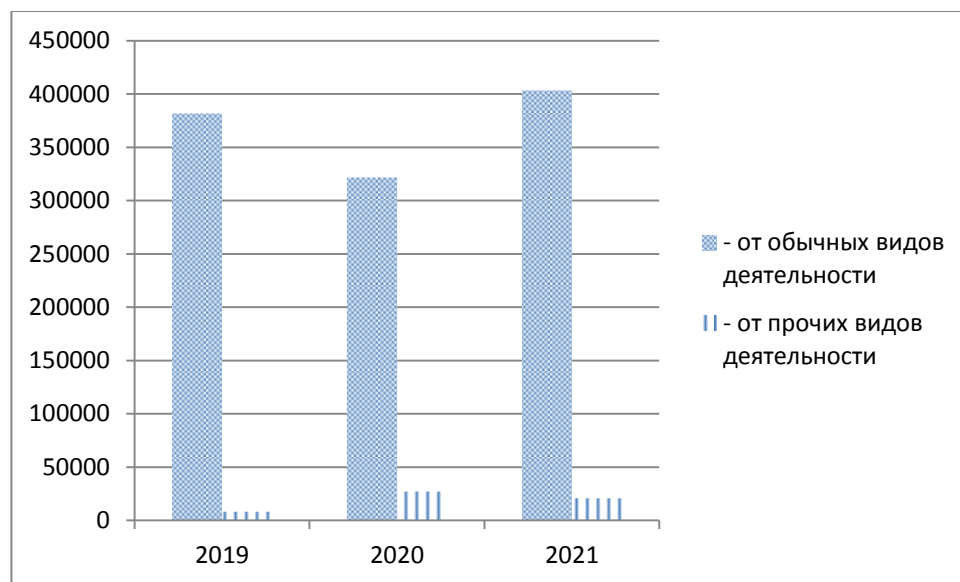


Рисунок 2.3- Динамика расходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за период 2019-2021

По анализу расходов, на ООО «Алтайская продовольственная компания» видно, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом, произошло снижение расходов всего на 41230 тыс. руб. (10,5%), Такое снижение произошло, за счет понижения расходов от обычных видов деятельности на 60083 тыс. руб. (15,74%), однако расходы по прочим видам деятельности увеличились на 18853 тыс. руб. (230,67%) . В 2021 году ситуация меняется, так расходы от обычных видов деятельности увеличилось на 81513 тыс. руб. (25,34%), а расходы от прочих видов деятельности наоборот сократились на 6344 тыс. руб. (23,47%), однако расходы всего в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились на 75169 тыс. руб. (21,6 %).

По анализу структуры видно, что в 2020 году расходы от обычных видов деятельности стали составлять 92,25%, что меньше этого же

показателя в 2019 году на 5,69%. Однако в 2021 году расходы от обычных видов деятельности увеличились на 2,87% и стали составлять 95,12% от расходов всего. Расходы от прочих видов деятельности в 2020 году стали составлять 7,75%, и увеличились по сравнению с 2019 годом на 5,65%, однако они сократились к 2021 году на 2,87%.

Далее, используя данные пояснительных записок и учетных документов за 2019-2021 гг., проанализируем динамику и структуру расходов от обычных видов деятельности исходя из наибольшего удельного веса в составе выручки продукции.

Таблица 2.7 - Анализ динамики и структуры расходов от обычных видов деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания»

Показатель	2019г.		2020г.		2021г.		В среднем за 3 года	
	Себест. продаж, тыс. руб.	Уд. вес, %	Себест. продаж, тыс. руб.	Уд. вес, %	Себест. продаж, тыс. руб.	Уд. вес, %	Себест. продаж, тыс. руб.	Уд. вес, %
Пшеницу	67775,74	20,40	61383,93	20,90	105600,02	28,90	78253,23	70,20
Подсолнечник	54818,61	16,50	50223,21	17,10	48597,93	13,30	51213,25	46,90
Маслоцех, масло растительное	15615,00	4,70	13627,82	4,64	13812,04	3,78	14351,62	13,12
Розлив масла	26246,49	7,90	23731,20	8,08	29231,84	8,00	26403,18	23,98
Иные виды продукции	167778,17	50,50	144736,84	49,28	168156,16	46,02	160223,7	145,80
Итого реализации продукции	332234,00	100,00	293703,00	100,00	365398,00	100,00	129466,5	117,10

На основе данной таблицы, можно сделать следующие выводы, что себестоимость пшеницы в 2020 году составила 61383,93тыс. руб. (20,9%)продукции растениеводства, что меньше себестоимости в 2019 году на 6391,81 тыс. руб., Такое снижение произошло за счет гибели посевов, а в 2021 году себестоимость пшеницы увеличилась на 44216,09 тыс. руб. и составила 28,9% себестоимости от реализации продукции всего.

Себестоимость подсолнечника в 2020 году уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 4595,4 тыс. руб. и составила 17,10 % всего реализации, вследствие гибели посевов, а в 2021 году увеличилась на 1625 тыс. руб. и составила 13,3 % всего реализации. Такое увеличение себестоимости подсолнечника связано с увлечением его реализации.

Себестоимость Масло цеха, масло растительное в 2020 году сократилось на 1987,18 тыс. руб., так же как и сократился розлив масла на 2515,29 тыс. руб. в следствии снижении полученных подсолнечников, однако в 2021 году его рост составил 184,22 тыс. руб. и рост розлива масла составил 5500,64 тыс. руб.

Проведем анализ по элементам затрат на основании таблицы 2.8

Таблица 2.8 – Анализ расходов по элементам за период 2019-2021гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Структура, %			Абсолютное отклонение по структуре, п.п.	
	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020
Материальные затраты	173104	193385	242136	20281	48751	47,1	44,30	48,58	-2,75	4,28
Затраты на оплату труда	48403,1	54950,5	64907	6547,4	9956,5	13,2	12,59	13,02	-0,57	0,43
Отчисления на социальные нужды	11050,4	12545,2	14818	1494,8	2272,8	3,00	2,87	2,97	-0,13	0,10
Амортизация	41039	61931	105240	20892	43309	11,2	14,19	21,11	3,03	6,93
Прочие затраты	53460	127199	127558	73739	359	14,5	29,14	25,59	14,61	-3,55
Итого по элементам затрат	327056,5	450011	554659	122954	104648	88,9	103,09	111,28	14,20	8,19
Изменение остатков незавершенного производства	40842	-13508	-56239	-54350	-42731	11,1	-3,09	-11,28	-14,2	-8,19
Итого расходы по обычным видам деятельности	367898,5	436503	498420	68604,2	61917	100	100	100	0	0

На основе данных таблицы, можно сделать вывод, что в организации ООО «Алтайская продовольственная компания» произошло увеличение основных показателей затрат на произведенную продукцию. Так в 2020 году увеличились материальные затраты на 20281 тыс. руб. и к 2021 году они

увеличились еще на 9956,5 тыс. руб. Затраты на оплату труда в 2020 году увеличились на 6547,41 тыс. руб., аналогично с увеличением сумм начисленных страховых взносов на 1494,77 тыс. руб. В 2021 году затраты на оплату труда увеличились на 9956,5 тыс. рублей, и составили 64907 тыс. руб. (13,02% всего расходов) вследствие чего, увеличилась и сумма начисленных страховых взносов на 2272,8 тыс. руб. и составила 14818,00 тыс. руб. (2,97% всего расходов). Так же наблюдается увеличение амортизации в 2020 году на 20892 тыс. руб., в связи с обновлением основных средств, в 2021 еще увеличилась на 43309 тыс. руб. в связи с приобретением основных средств. Прочие затраты в 2020 году возросли на 73739 тыс. руб., и в 2021 году возросли на 359 тыс. руб.

В 2019 году наблюдается положительный остаток незавершённого производства в размере 40842 тыс. руб., то есть организация недополучила выручку на 40842 тыс. руб. В 2020 и в 2021 году наблюдается отрицательный остаток незавершённого производства, что означает, что организацию получила большую выручку, за счет выпуска большего объема продукции и меньшей длительности производственного цикла.

Далее проведем анализ состава и структуры прочих расходов (Приложение 8 и рисунок 2.3).

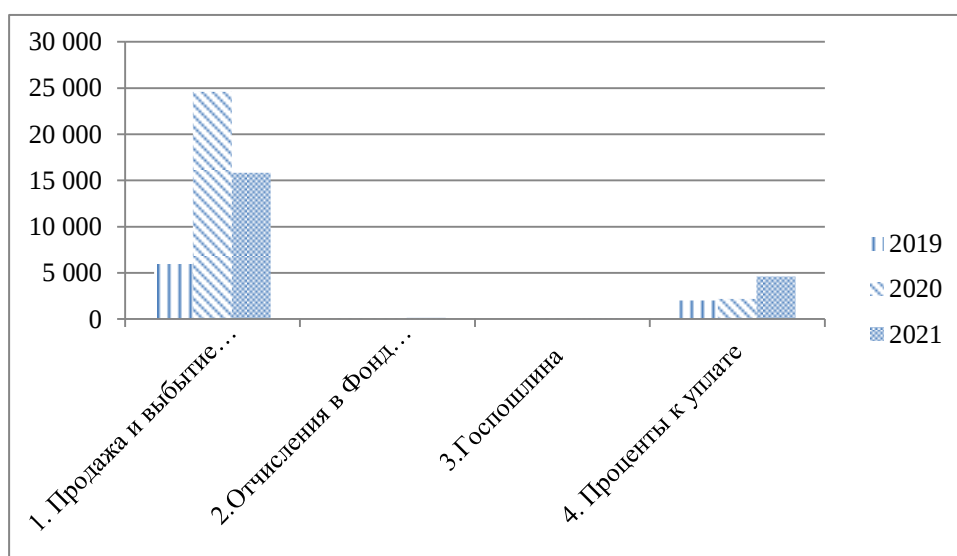


Рисунок 2.3 – Динамика прочих расходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за период 2019-2021

По анализу таблицы видно, что расход от прочих видов деятельности в 2020 году увеличились на 18994 тыс. руб., однако к 2021 году они сократились на 6344 тыс. руб. Организация ООО «Алтайская продовольственная компания» реализовала продажу и выбытие основных средств и иных внеоборотных активов на сумму 24 607тыс. руб., что в сравнении с 2019 годом увеличились на 18640 тыс. руб. Однако в 2021 году расходы от продажи и выбытия основных средств и иных внеоборотных активов сократились на 8772 тыс. руб. (35,65%) Отчисления в Фонд с/х товаропроизводителей в 2020 году снизились на 20 тыс. руб., по сравнению с 2019 годом, и увеличились в 2021 году на 30 тыс. руб. Госпошлина в 2020 году увеличилась на 40 тыс. руб. и составила 100 тыс. руб. В 2021 году госпошлина не увеличивалась.

Можно заключить, что предприятие работает эффективно. Наблюдается рост показателей прибыли, рентабельности, предприятие платежеспособно и финансово устойчиво. Анализ доходов и расходов показал наличие резервов роста доходов и снижения расходов, которые будут рассчитаны в третьей главе работы

3. НАПРАВЛЕНИЯ УВЕЛИЧЕНИЯ ДОХОДОВ И СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ООО «АЛТАЙСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»

В современных условиях рынка и жёсткой конкуренции доход и поиск резервов его увеличения становятся, пожалуй, самыми актуальными проблемами для любого предприятия. Повышение доходности деятельности занимает всё более значимые позиции в системе целей предприятия. Тем более что современные учёные и практики утверждают, что получение дохода является целью практически всех фирм и является доминирующей.

Правильное определение, оформление, оценка и учет доходов в финансово - хозяйственной деятельности организации играет важную роль и напрямую влияет на престижность и рентабельность фирмы.¹⁸

Чтобы управлять прибылью, необходимо раскрыть механизм ее формирования, определить влияние и долю каждого фактора ее роста.

Важными факторами роста прибыли, зависящими от деятельности организации (их называют внутренние), являются рост объема производимой продукции в соответствии с договорными условиями, снижение ее себестоимости, повышение качества, улучшение ассортимента, повышение эффективности использования производственных фондов, рост производительности труда, компетентность руководства.

Эти факторы можно условно подразделить на три группы: производственные, коммерческие, финансовые.

Производственные факторы связаны с объемом производства, его ритмичностью, материальной, научно-технической и организационно-технической оснащенностью, соответственно-качественными параметрами продукции, ее ассортиментом и структурой и т. д.

¹⁸ Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 297 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/494713>

Коммерческие факторы как бы подводят к финансовым факторам и охватывают в широком смысле понятие маркетинга: заключение хозяйственных договоров на основе самого пристального изучения действующей и перспективной конъюнктуры рынка, ценовое регулирование сбыта, его направление и организационно-экономическое обеспечение.

Надежность прогноза коммерческих факторов опирается, с одной стороны, на страхование рисков (в основном рисков утраты имущества, срыва поставок, отдаления или отказа от платежа), с другой — на привлечение солидных, платежеспособных клиентов (заказчиков, покупателей), что, в свою очередь, требует известных внепроизводственных затрат (представительских, на рекламу и др.).

Финансовые факторы, охватывающие и выручку от реализации продукции и услуг, и предпринимательский доход от всех видов деятельности, включают соответственно: формы расчетов (предусматриваемые контрактом или определяемые оперативно); ценовое регулирование, в том числе уценку в случае замедления реализации; привлечение кредита банка либо средств из централизованных резервов; применение штрафных санкций; изучение и взыскание дебиторской задолженности, а также обеспечение ликвидности других активов; стимулирование привлечения денежных ресурсов на финансовых рынках - доходов от ценных бумаг, вкладов, депозитов, аренды и иных финансовых вложений.

Для повышения прибыли предприятия необходимо использование резервов. Резервами повышения прибыли являются: увеличение объема реализации, повышение цен, снижение себестоимости товарной продукции, реализация в более оптимальные сроки.

На анализируемом предприятии можно использовать три резерва:

1. Увеличение выпуска продукции, пользующейся наибольшим спросом;
2. Рационализация использования основных фондов;

3. Экономия ресурсов.

В настоящее время на рынке возрос спрос на подсолнечник, из которого получают масло. При этом цена из года в год увеличивается, что положительно сказывается на финансовом состоянии сельскохозяйственных предприятий и приносит значительную прибыль.

Первое мероприятие – рассчитаем резерв, полученных доходов при увеличении объема реализации подсолнечника и сравним с резервом увеличения зерна.

Увеличим подсолнечник и пшеницу на 3000 центнеров, что значит, в среднем при соблюдении технологий выращивания понадобится 60га земли. Для этого можем сократить сенокосы на 60га земли.

Так как сокращаются сенокосы под выращивание подсолнечника, на 60 га земли, выход сена с которой составит 600т. сена. Цена за 1 т. составит 2667 руб. Выручка за 600 т. сена составит 1600,2 тыс. руб. Себестоимость составляет 1280,16 тыс. руб. Прибыль равна 320,04 тыс. руб.

В отчетном году было реализовано 27594ц подсолнечника. Себестоимость одного центнера подсолнечника составляет 1761,17руб., полная выпуска 48597,934тыс. руб. Выручка от реализации подсолнечника в 2021 году составляет 107618,04тыс. руб.

Если увеличить объем выпуска подсолнечника на 3000ц., то произойдут следующие изменения:

1. Себестоимость реализованной продукции увеличится на 5283,51 тыс. руб. (1761,17 руб.*3000ц.).

2. Выручка от реализации подсолнечника вырастет на 11700,15 тыс. руб. (3000ц.*3900,05 руб.).

3. Прибыль от реализации вырастет на 6416,64 тыс. руб. (11700,15 тыс. руб. - 5283,51 тыс. руб.).

Посчитаем валовую рентабельность после проведения данного мероприятия.

В отчетном году было реализовано 95160,8 ц зерна. Себестоимость одного центнера зерна составляет 1109,70руб., полная 105600,02тыс. руб. Общая стоимость реализованной продукции на предприятии составляет 218869,86тыс. руб.

Таблица 3.1– Экономический эффект от увеличения посевов подсолнечника

Показатели	2021 год	2021 год после проведения мероприятия	Изменение за счет сокращения сенокосов	Изменение за счет посева подсолнечника	Темп изменения, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	731840	741939,95	-1600,2	11700,15	101,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	365398	369401,35	-1280,16	5283,51	101,1
Валовая прибыль, тыс. руб.	366442	372538,6	-320,04	6416,64	101,7
Валовая рентабельность затрат, %	50,07	50,21	х	х	100,3

Если увеличить объем выпуска зерна на 3000ц., то произойдут следующие изменения:

1. Себестоимость реализованной продукции увеличится на 3329,1тыс. руб.(1109,70 тыс. руб.*3000ц)
2. Выручка от реализации пшеницы возрастет на 6900 тыс. руб. (2300руб.*3000ц)
3. Прибыль от реализации пшеницы вырастет на 3570,9 тыс. руб. (6900 тыс. руб. -3213,90 тыс. руб.)

Таблица 3.2–Экономический эффект от увеличения посевов пшеницы

Показатели	2021 год	2021 год после проведения мероприятия	Изменение за счет сокращения сенокосов	Изменение за счет посева пшеницы	Темп изменения, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	731840	737139,8	-1600,2	6900	100,72
Себестоимость продаж, тыс. руб.	365398	367446,94	-1280,16	3329,1	100,56
Валовая прибыль, тыс. руб.	366442	369692,86	-320,04	3570,9	100,89
Валовая рентабельность затрат, %	50,07	50,15	х	х	100,1

Так можно предположить, что организация ООО «Алтайская продовольственная компания» получит больше прибыли от увеличения объемов реализации подсолнечника, чем зерна.

Второе мероприятие – повышение доходов путем открытия нового цеха по переработке масла подсолнечного рафинированного

ООО «Алтайская продовольственная компания» изготавливает и реализует подсолнечное масло нерафинированное «Алтайское натуральное». Несмотря на высокую цену 90 руб. за 1 литр подсолнечного масла (без НДС). Спрос достаточно стабилен, имеются хорошие отзывы.

Для выработки подсолнечного масла «Алтайское натуральное» используются сорта подсолнечника «Кулундинский-1» и «Енисей». По своим вкусовым и потребительским качествам масло из с. Волчихи несколько не уступает маслам других производителей. «Алтайское натуральное» изготавливается методом холодного отжима с трехступенчатой системой очистки, при котором сохраняются все витамины и полезные микроэлементы.

Такое подсолнечное масло используют в основном для заправки салатов и блюд, ведь при применении в готовке, потребители применяют рафинированное масло.

Считает возможным расширить ассортимент масла, для этого предлагается создать цех по производству подсолнечного масла рафинированного. Спрос на такое масло имеется, особенно организациями общественного питания.

Для производства бутилированного рафинированного масла будет использоваться собственное сырье предприятия.

Для переработки подсолнечника в масло подсолнечное, можно использовать предыдущее увеличение объема реализации подсолнечника на 3000ц. Так выход масла подсолнечного с подсолнечника составляет 30% с 1 кг семечки. Выход семечки для масло растительного составит 900000л или л (300000*30%). При производстве масла побочный продукт это – жмых (46%).

Он тоже может быть реализован.

В таблице 3.3 представлены затраты на приобретение оборудования для цеха по производству масла рафинированного.

Таблица 3.3 –Расчет затрат на оборудование для масло цеха

Оборудование	Производительность	Цена руб.
Линия по производству масла	до 10 тонн в сутки	1 231 000
Линия упаковки	до 2700 бут в час	980 000
Доставка оборудования		400 000
Монтаж и пуско-наладка		480 000
Подготовка цеха к работе		300 000
Итого затрат		3 391 000

Данное оборудование может быть приобретено за счет собственных источников: нераспределенная прибыль на конец 2021 года составляет 1168417тыс. руб.

Текущие затраты на производство масла представлены в таблице 3.4. амортизация рассчитана линейным методом, срок полезного использования оборудования 15 лет.

Таблица 3.4 – Расчет затрат на производства масла рафинированного подсолнечного

Затраты	Месяц	Год
Семена подсолнечника	1585800	19029600
Коммунальные расходы	140000	1680000
Электричество	130000	1560000
Заработная плата (5 человек)	110000	1320000
Отчисления (22,4%)	24640	295680
Упаковка	50000	600 000
Амортизация	25758	309096
Прочие расходы	90000	1080 000
Итого расходов	2 026 198	24 314 376

В таблице 3.5 представлен расчет выработки масла подсолнечного рафинированного и жмыха за месяц и год. Цена за единицу указана без НДС.

Таблица 3.5- Расчет выработки масла подсолнечного рафинированного

Наименование продукции	Ед. изм.	Цена за 1 ед., руб.	Дневная выработка, ед.	Месячная выработка за 30 смен, ед.	Выработка за год, ед.	Выручка за год, тыс. руб.
Масло подсолнечное	л.	90	1 000	30 000	360 000	32 400
Жмых	кг.	18	1160	34800	417600	7516,8
ИТОГО				64840	777600	39 916,8

В таблице 3.6 представлен расчет изменения доходов и расходов в результате предложенного мероприятия.

Таблица 3.6 – Эффект от производства масла подсолнечного рафинированного

Показатели	2021 год	2021 год после проведения мероприятия	Изменение за счет производства масла подсолнечного рафинированного	Темп изменения, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	731840	771756,8	39916,8	105,45
Себестоимость продаж, тыс. руб.	365398	389712,4	24314,4	106,65
Валовая прибыль, тыс. руб.	366442	382044,4	15602,4	104,26
Валовая рентабельность затрат, %	50,07	49,50	39,09	0,99

Производство масла подсолнечного рафинированного рентабельно (39,09%). Расчеты показали, что валовая рентабельность всей деятельности предприятия снизится на 0,99 %. Считаем данное снижение незначительным. Снижение обусловлено ростом затрат более быстрыми темпами (106,65%), чем рост выручки (105,45%). Новое производство позволит расширить ассортимент и рынки сбыта, что крайне важно в условиях конкуренции, и получить дополнительный доход и прибыль.

По итогам расчетов, проведенных в данной главе, можно заключить, что предложенные мероприятия имеют практическую значимость для ООО «Алтайская продовольственная компания», так как их внедрение позволит повысить доходы и прибыль.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы и расходы, наряду с финансовыми результатами являются важнейшими показателями деятельности предприятия и основными элементами отчета о финансовых результатах. Из доходов и расходов организации по всем видам деятельности за отчетный период складывается финансовый результат организации. От доходов и расходов зависит финансовая устойчивость предприятия. Анализ доходов и расходов предоставляет возможность изучения результатов деятельности организации, а следовательно, и оценки эффективности ее деятельности.

Анализ деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания» показал, что прибыль от продаж в 2021 году увеличилась на 171802 тыс. руб. Основным показателем, повлиявшим на рост прибыли от продаж, стала выручка от продаж, которая увеличилась на 216664,00 тыс. руб. (или 42,06%). Кроме того, на прибыль от продаж существенное влияние оказала себестоимость, которая увеличилась 24,41%. Себестоимость в данном случае имела отстающий темп роста по сравнению с выручкой от продажи и стала положительным фактором роста прибыли от продаж. Существенно повысились управленческие расходы (прирост 14234 тыс. руб. или 136,85%), снизив на данную величину прибыль от продаж.

Поскольку наибольший удельный вес в доходах от основной деятельности занимают доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, такой как растениеводство и животноводство, то данные доходы в большей степени и влияют на рост выручки от продажи. Рост выручки происходит за счет роста объемов реализации зерновых и зернобобовых культур, масленичных культур, реализации КРС и молока, а так же продажи масла растительного.

В свою очередь увеличивается и себестоимость обработки посевных площадей, заработная плата работников, занятых в сельскохозяйственной

отрасли, материальные затраты, в том числе сырье и материалы, топливо и электроэнергия.

Кроме результатов основной деятельности компании (прибыли от продаж), существенное влияние на финансовый результат оказали прочие доходы и расходы. В результате осуществления операций, не связанных с основной деятельностью ООО «Алтайская продовольственная компания» получила прибыль в размере 22629 тыс. руб. Соответственно, прибыль до налогообложения тоже увеличилась.

Прочие расходы в 2021 г. по сравнению с 2020 г. уменьшились на 23,47%. Таким образом, за счет уменьшения прочих расходов, финансовый результат увеличился.

Поскольку в прибыли до налогообложения существенную долю составляет прибыль от продаж (92,05%), являющаяся целью функционирования организации, кроме того, она имеет тенденцию к росту (+43,05%), финансовый результат заслуживает положительной оценки.

Оценка эффективности текущей деятельности ООО «Алтайская продовольственная компания» путем расчета показателей рентабельности позволяет сделать следующие выводы.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом рентабельность увеличилась на 7%. Прибыль с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, увеличилась.

В целом, можно сделать вывод о том, что ООО «Алтайская продовольственная компания» является рентабельным предприятием, в результате реализации продукции оно покрывает все свои издержки и получает прибыль.

Для повышения прибыли предприятия необходимо использование резервов повышения доходов и снижения расходов.

По результатам расчетов предприятию предложено увеличить объемы реализации растениеводческой продукции, которые имеют наибольший удельный вес в составе выручки.

Так при расчете увеличения посевов подсолнечника, дополнительный объем продукции в 3000ц позволяет повысить доходы на 11 700,15 тыс. руб. (или 101,4%), себестоимость продаж на 5 283,51 тыс. руб. (или 101,1%), валовую прибыль на 6416,64 тыс. руб. (или 101,7%), при этом валовая рентабельность повысится до 50,21% (на 0,3%).

Кроме того, предприятию предложено начать производство нового востребованного вида продукции - рафинированного подсолнечного масла.

Производство бутилированного рафинированного подсолнечного масла является новшеством для ООО «Алтайская Продовольственная Компания». Для того, чтобы завоевать рынок сбыта необходима стратегия «Продвижение товара», которая предполагает внедрение продукта на уже завоеванные рынки. Важной предпосылкой является близость к потребителю, издержки предприятия на транспортировку продукции снизятся, если предлагаемый продукт будет реализовываться в пределах края. Наибольший процент произведенной продукции предлагается реализовывать на рынках г. Барнаул, так как городское население не имеет возможности обеспечивать себя достаточным количеством продукта, т.е. подсолнечного масла, в отличие от сельского населения. Расчеты с покупателями за поставленную продукцию будут производиться по наличному и безналичному расчету. Для производства бутилированного рафинированного масла будет использоваться собственное сырье предприятия.

Дополнительный доход от производства масла подсолнечного рафинированного составит 39 916,8 тыс.руб. (или 5,45%), прирост себестоимости 24 314,4 тыс. руб. (или 0,65%), прирост валовой прибыли 15 602,4 тыс. руб. (или 4,26%). Данное мероприятие позволит не только завоевать новые рынки сбыта, но и напомнить о уже имеющейся продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. 29.12.2022 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327520/b401770b41b924921f1a05a6cccaa06151c09978/#dst100249
2. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/
5. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 443 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/511268>
6. Антохонова, И. В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов : учебное пособие для вузов / И. В. Антохонова. — 2-е изд., испр. и

доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 213 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/514787>

7. Афоничкин, А. И. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Методология : учебник и практикум для вузов / А. И. Афоничкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко ; под редакцией А. И. Афоничкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 217 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/514462>

8. Афоничкин, А. И. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 2. Финансовая политика предприятия : учебник и практикум для вузов / А. И. Афоничкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко ; под редакцией А. И. Афоничкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 297 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/514954>

9. Банкротство и финансовое оздоровление субъектов экономики : монография / А. Н. Ряховская [и др.] ; под редакцией А. Н. Ряховской. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 153 с. — (Актуальные монографии). - URL :<https://urait.ru/bcode/516160>

10. Бойцова, Е. Ю. Микроэкономика и макроэкономика: актуальные проблемы : учебник и практикум для вузов / Е. Ю. Бойцова, Н. К. Вошикова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 299 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/517944>

11. Борисов, Е. Ф. Экономика : учебник и практикум / Е. Ф. Борисов. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 383 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510456>

12. Бородин, А. И. Методы оптимизации в экономике и финансах : учебное пособие для вузов / А. И. Бородин, И. Ю. Выгодчикова, М. А. Горский. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 157 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/520414>

13. Буткова О. В., Сущность и понятие финансовых результатов деятельности экономических субъектов // Научно-методический

электронный журнал «Концепт». – 2019. – № 7 (июль). – С. 175–181. – URL: <http://e-koncept.ru/2018/184032.htm>.

14. Васильев, В. П. Экономика : учебник и практикум для вузов / В. П. Васильев, Ю. А. Холоденко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 316 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/513302>

15. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 461 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/512221>

16. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 365 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/511530>

17. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 366 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/515632>

18. Деньгов, В. В. Микроэкономика в 2 т. Т. 1. Теория потребительского поведения. Теория фирмы. Теория рынков : учебник для вузов / В. В. Деньгов. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 410 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/511208>

19. Деньгов, В. В. Микроэкономика в 2 т. Т. 2. Рынки факторов производства. Равновесие. Экономика риска : учебник для вузов / В. В. Деньгов. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 384 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/511445>

20. Дерен, В. И. Экономика и международный бизнес : монография / В. И. Дерен, А. В. Дерен. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 302 с. — (Актуальные монографии). — URL : <https://urait.ru/bcode/517058>

21. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд.,

испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 416 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510797>

22. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510670>

23. Долгова, В. Н. Статистика : учебник и практикум / В. Н. Долгова, Т. Ю. Медведева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 626 с. — (Бакалавр. Академический курс). — URL: <https://urait.ru/bcode/502858>

24. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908>

25. Заздравных, А. В. Экономика отраслевых рынков: учебник и практикум для вузов / А. В. Заздравных, Е. Ю. Бойцова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 359 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/511798>

26. Зинченко, А. П. Статистика сельского хозяйства: статистическое наблюдение : учебное пособие для вузов / А. П. Зинченко, Ю. Н. Романцева. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 162 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/518424>

27. Исакова, Н.Ю. Финансы : учебное издание / под редакцией Н.Ю. Исаковой — Серия «Современные финансы и банковское дело» — Екатеринбург : Издательство Уральский государственный экономический университет, 2019 — 338 с.

28. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 297 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/494713>

29. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 209 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/494714>

30. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810>

31. Корнейчук, Б. В. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Б. В. Корнейчук. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 305 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/512709>

32. Костюнин, В. И. Эконометрика : учебник и практикум для вузов / В. И. Костюнин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510956>

33. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/520283>

34. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 225 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/511362>

35. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 250 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/515106>

36. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510072>

37. Кульков, В. М. Макроэкономика : учебник и практикум для вузов / В. М. Кульков, И. М. Теняков. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 324 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/509693>

38. Левина, Е. А. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Е. А. Левина, Е. В. Покатович. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 673 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/493688>

39. Липсиц, И. В. Ценообразование : учебник и практикум для вузов / И. В. Липсиц. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 334 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510557>

40. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510989>

41. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / В. Т. Иванов [и др.] ; под научной редакцией В. Т. Иванова, А. А. Соколовского. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 440 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/517372>

42. Микроэкономика : учебник и практикум для вузов / Г. А. Родина [и др.] ; под редакцией Г. А. Родиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 330 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510806>

43. Розанова, Н. М. Микроэкономика. Руководство для будущих профессионалов в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 414 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/512775>

44. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 381 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/511608>

45. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 120 с. — URL :<https://urait.ru/bcode/510761>

46. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 610 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/519940>

47. Финансы, деньги и кредит : учебник и практикум для вузов / Д. В. Бураков [и др.] ; под редакцией Д. В. Буракова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 366 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/512091>

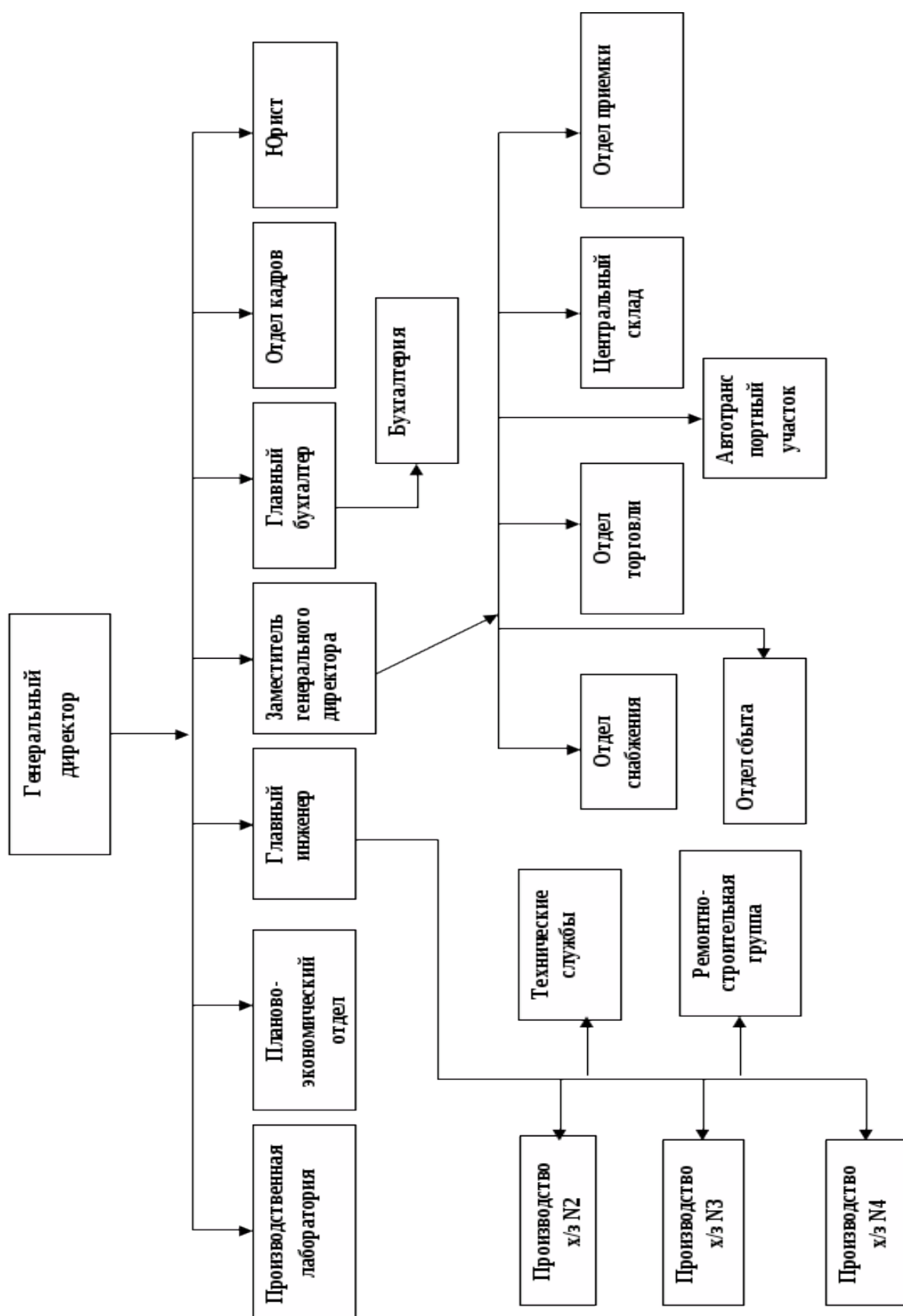
48. Экономика предприятия: учебник для вузов / Е. Н. Ключкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова, Е. С. Дарда ; под редакцией Е. Н. Ключковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 382 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/510966>

49. Ямпольская, Д. О. Ценообразование : учебник для вузов / Д. О. Ямпольская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 193 с. — URL : <https://urait.ru/bcode/515453>

50. Lorenzo A. Preve, Virginia Sarria-Allende Working Capital Management OxfordUniversityPress, 2019. – 176 p.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Аналитическая форма бухгалтерского баланса ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.19	31.12.20	31.12.21	Абсолютное отклонение	
					2020-2019	2021-2020
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	1150	238537	314747	517147	76210	202400
Прочие внеоборотные активы	1190			8446		8446
Итого по разделу I	1100	238537	314747	525593	76210	210846
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	287760	342151	466766	54391	124615
НДС по приобретенным ценностям	1220	3290	3042	33623	-248	30581
Дебиторская задолженность	1230	86895	228226	424446	141331	196220
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	120104	125769	72997	5665	-52772
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2738	3968	1214	1230	-2754
Прочие оборотные активы	1260	6030	6041	3180	11	-2861
Итого по разделу II	1200	506817	709197	1002226	202380	293029
БАЛАНС	1600	745354	1023944	1527819	278590	503875

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Аналитическая форма бухгалтерского баланса ООО «Алтайская
продовольственная компания» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.19	31.12.20	31.12.21	Абсолютное отклонение	
					2020-2019	2021-2020
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200	200	200	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	594859	797250	1168417	202391	371167
Итого по разделу III	1300	595059	797450	1168617	202391	371167
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	1420	57886	71493	188914	13607	117421
Итого по разделу IV	1400	57886	71493	188914	13607	117421
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	50000	66722	119911	16722	53189
Кредиторская задолженность	1520	42409	88279	50377	45870	-37902
Оценочные обязательства	1540				0	0
Итого по разделу V	1500	92409	155001	170288	62592	15287
БАЛАНС	1700	745354	1023944	1527819	278590	503875

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Аналитическая форма отчета о финансовых результатах ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.19	31.12.20	31.12.21	Абсолютное отклонение	
					2020-2019	2021-2020
Выручка	2110	556355	515176	731840	-41179	216664
Себестоимость продаж	2120	332234	293703	365398	-38531	71695
Валовая прибыль (убыток)	2100	224121	221473	366442	-2648	144969
Коммерческие расходы	2210	22822	221473	13153	198651	-208320
Управленческие расходы	2220	26700	10401	24635	-16299	14234
Прибыль (убыток) от продаж	2200	174599	193503	328654	18904	135151
Проценты к получению	2320	4555	6819	8869	2264	2050
Проценты к уплате	2330	2016	2209	4607	193	2398
Прочие доходы	2340	21564	33798	54377	12234	20579
Прочие расходы	2350	6157	24817	16075	18660	-8742
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	192545	207094	371218	14549	164124
Налог на прибыль	2410	-	192	51		-141
в т.ч.: Текущий налог на прибыль	2411	-	192	51	192	-141
Прочее	2460	-	7537			
Чистая прибыль (убыток)	2400	192545	199365	371167	7537	-7537
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль(убыток)периода	2520	15049	3026	1911	6820	171802
Совокупный финансовый результат периода	2500	207594	202391	373078	-12023	-1115

Анализ ликвидности баланса ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 гг. (тыс. руб.)

Актив	Абсолютные величины			Пассив	Абсолютные величины			Платежный излишек (+) или недостаток		
	2019	2020	2021		2019	2020	2021	2019	2020	2021
A1	122842	129737	74211	П1	42409	88279	50377	80433	41458	23834
A2	86895	228226	424446	П2	50000	66722	119911	36895	161504	304535
A3	297080	351234	503569	П3	57886	71493	188914	239194	279741	314655
A4	238537	314747	525593	П4	595059	797450	1168617	-356522	-482703	-643024
Баланс	745354	1023944	1527819	Баланс	745354	1023944	1527819	0	0	0

Анализ динамики и структуры общей величины доходов ООО «Алтайская продовольственная компания»
за период 2019-2021 гг.

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп изменения, %		Структура, %			Абс. откл. удельного веса, п.п.	
	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020
Доходы всего, в т.ч.:	582474	555793	795086	-26681	239293	95,42	143,05	100	100	100	0,00	0,00
- от обычных видов деятельности	556355	515176	731840	-41179	216664	92,60	142,06	95,52	92,69	92,05	-2,82	-0,65
- от прочих видов деятельности	26119	40617	63246	14498	22629	155,51	155,71	4,69	7,88	8,64	3,19	0,76

Анализ динамики и структуры прочих доходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за 2019-2021 годы

Показатели	Значение показателей,			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Структура, %			Абс. откл. уд. веса, п.п.	
	тыс. руб.											
	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2020-2019	2021-2020	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020
Прочие доходы всего	26119	40617	63246	12234	20579	156,7	160,9	100	100	100	0	0
в т.ч.:												
1. Получено бюджетных средств на компенсацию текущих расходов	13845	17249	30032	3404	12783	124,59	174,11	64,20	51,04	55,23	-13,17	4,19
на животноводство	1267	5644	6907	4377	1263	445,46	122,38	5,88	16,70	12,70	10,82	-4,00
прочие цели	0	3000	12913	3000	9913	0,00	430,43	0,00	8,88	23,75	8,88	14,87
2. Продажа/выбытие основных средств	7719	16549	24345	8830	7796	214,39	147,11	35,80	48,96	44,77	13,17	-4,19
3. Проценты к получению	4555	6819	8869	2264	2050	149,70	130,06	21,12	20,18	16,31	-0,95	-3,87

Анализ динамики и структуры общей величины расходов ООО «Алтайская продовольственная компания»
за 2019-2021 годы

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Структура, %			Абс. откл. удельного веса, п.п.	
	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020
Расходы всего, в т.ч.:	389929	348699	423868	-41230	75169	89,5	121,6	100	100	100	0	0
- от обычных видов деятельности	381756	321673	403186	-60083	81513	84,26	125,34	97,90	92,25	95,12	-5,65	2,87
- от прочих видов деятельности	8173	27026	20682	18853	-6344	330,67	76,53	2,10	7,75	4,88	5,65	-2,87

Анализ динамики и структуры прочих расходов ООО «Алтайская продовольственная компания» за
2019-2021 годы

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.			Абсол. Откл-ние, тыс. руб.		Темп прироста, %		Структура, %			Абс. откл. по структуре, п.п.	
	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020	2019	2020	2021	2020- 2019	2021- 2020
Прочие расходы всего	8 173	27 026	20 682	18 994	-6 344	336,48	76,53	100	100	100	0	0
в т.ч.:												
1. Продажа и выбытие основ.средств и иных внеоб. Активов	5 967	24 607	15 835	18 640	-8 772	412,38	64,35	73,01	91,05	76,56	18,04	-14,49
2.Отчисления в Фонд с/х товаропроизводителей	130	110	140	-20	30	84,62	127,27	1,59	0,41	0,68	-1,18	0,27
3.Госпошлина	60	100	100	40	0	166,67	100,00	0,73	0,37	0,48	-0,36	0,11
3. Проценты к уплате	2016	2209	4607	193	2 398	109,57	208,56	24,67	8,17	22,28	-16,49	14,10

