

УДК 368.9

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Валерия Викторовна Кутанова

магистрант

lera.novichkova2002@yandex.ru

Светлана Серафимовна Кириллова

кандидат экономических наук, доцент

sv_kirillova@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация: В статье рассмотрены особенности формирования финансового результата в организациях аграрного сектора экономики. Одновременно с этим представлены особенности сферы АПК и их влияние на конечный финансовый результат. На примере сельскохозяйственного предприятия проведен анализ состава и динамики прибылей (убытков), а также динамика рентабельности. Также в статье обосновывается необходимость эффективного учета финансового результата для принятия максимально результативных управленческих решений.

Ключевые слова: сельскохозяйственная организация, финансовый результат, прибыль, себестоимость, рентабельность.

Финансовая результативность деятельности любой организации сферы АПК играет решающую роль в комплексной оценке ее эффективности, достижении финансовой устойчивости, а также для повышения привлекательности организации для внешних инвесторов. При этом финансовые результаты, характеризуя отдачу от вложенных ресурсов, оказывают существенное влияние на решение стратегических задач.

Финансовая результативность деятельности сельскохозяйственной организации может быть представлена и в качестве прибыли, и в качестве убытка (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды финансового результата сельскохозяйственной организации

Именно в получении прибыли заинтересована сельскохозяйственная организация. Прибыль выступает важнейшим побудительным элементом всей ее деятельности. При этом прибыль рассматривается и как с позиции материального воплощения (конкретный финансовый результат), и как экономические отношения (совокупность экономических отношений по поводу формирования дохода и его использования), а также с точки зрения реализации важнейшей целевой функции организации (обеспечение стабильного экономического роста, формирование базиса для экономического развития). Кроме того, прибыль создает финансовые основы самофинансирования

сельскохозяйственной организации, выступая важнейшим источником расширенного воспроизводства.

Следовательно, финансовый результат представляет собой системное понятие, отражающее интегрированный результат производственной, а также коммерческой деятельности сельскохозяйственной организации, и конечный результат в виде прибыли. Особое место отведено оценке экономической эффективности с применением показателя рентабельности.

Следует подчеркнуть, что формирование финансового результата в сельскохозяйственных организациях имеет ряд специфических особенностей, которые в том числе отражаются на порядке его учета. К таким особенностям можно отнести сезонность, климатические условия, разнообразные биологические и иные факторы (рисунок 2).

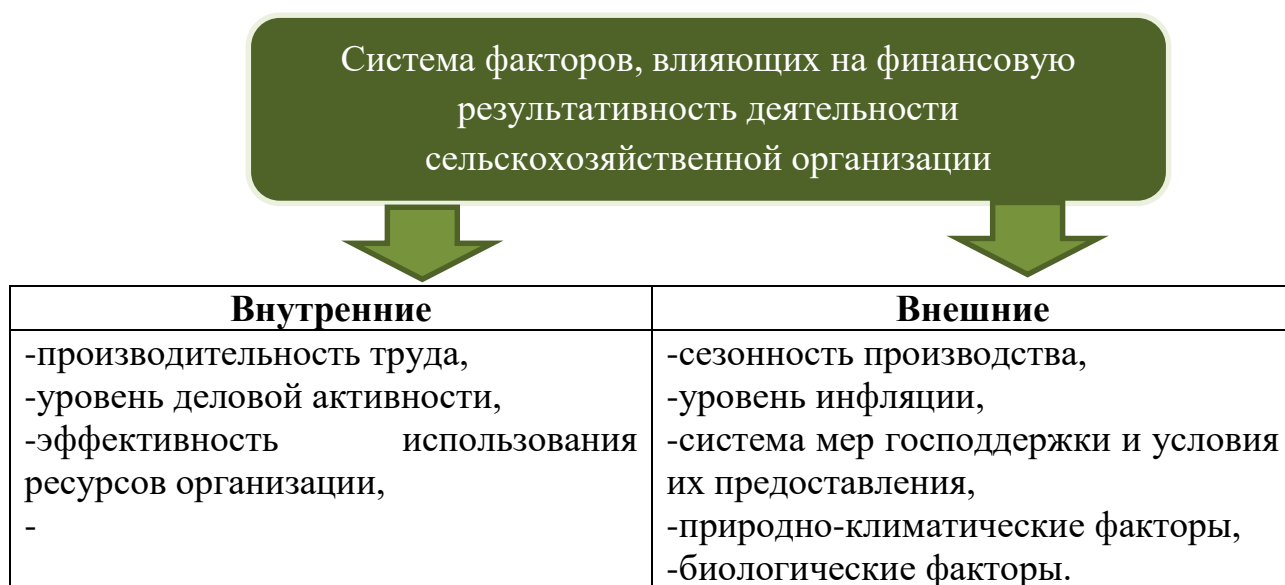


Рисунок 2 – Система факторов, влияющих на финансовую результативность деятельности сельскохозяйственной организации

Оценка финансовой результативности осуществляется, преимущественно, в конце года по итогам всех проведенных операций. Этот процесс осложняется еще и тем, оценка прибыльности или убыточности деятельности осуществляется только по итогам всего года по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности. После установления фактической себестоимости, на сумму разницы от плановой, по каждому виду произведенной продукции, в разрезе корреспондирующих счетов корректируют стоимость продукции с учетом остатка на складе на конец года. При этом если фактическая себестоимость выше плановой учетной цены, то доводится до фактической себестоимости дополнительной записью, и если фактическая себестоимость произведенной продукции ниже плановой учетной цены, то сумма разницы сторнируется методом (красным сторно) [4]. Таким образом, финансовый результат по отношению к сельхозорганизации трактуется с позиции превышения стоимости продукции над затратами либо превышения затрат над стоимостью произведенной продукции.

В настоящее время законодательством предоставлено право организациям реализовывать различные виды деятельности. Однако сельскохозяйственные предприятия устанавливают для себя основной вид деятельности.

Записи по учету доходов и расходов от основного вида деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» и производятся накопительно в течение отчетного года по субсчетам 90-1 «Выручка» и 90 -2 «Себестоимость продаж». Полученный финансовый результат в конце месяца заключительными оборотами списывается проводками 90–9 «Прибыль и убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Записи по учету доходов и расходов, не относящиеся к основному виду деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и производятся накопительно в течение отчетного года по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» [4].

Выявленный результат от прочих доходов и расходов в конце каждого месяца заключительными оборотами по каждой операции списывается проводками на субсчет 91–9 «Остаток прочих доходов и расходов».

Полученный результат в конце каждого месяца заключительными оборотами списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». При составлении отчета синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет остатка на дату учета [4].

Следовательно, по итогам года финансовый результата (прибыль или убыток) определяется путем сравнения оборотов по счетам 90 и 91 (соответственно, «Продажи» и «Прочие доходы и расходы») [4].

Рассмотрим основные результаты хозяйственной деятельности СХПК «Родина» за 2019-2023 гг. (таблица 1).

Таблица 1

Основные результаты хозяйственной деятельности СХПК «Родина» Мичуринского района Тамбовской области за 2019-2023 гг.

Наименование показателей	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022г	2023г	Темп роста 2023 г. к 2019 г., %
Валовое производство зерновых, ц	193456	222074	189623	219130	234562	121,2
Реализация зерновых, ц	149741	235905	138527	206812	251976	168,3
Валовое производство подсолнечника, ц	29210	27805	31410	29062	33657	115,2
Реализовано подсолнечника, ц	31580	27392	27257	18030	46543	147,4
Урожайность зерновых, ц/га	44,9	57,6	50,4	57,1	60,6	135,0
Урожайность подсолнечника, ц/га	35,0	29,1	31,2	32,7	31,3	89,4
Себестоимость:						
зерновых за 1 ц, руб.	744	678,93	676,77	810,07	916,38	123,2
подсолнечника за 1 ц, руб.	1188,9	1358,7	1169,7	1524,8	1690,1	142,2
Среднемесячная зарплата на 1 работника, руб.	38496	42737	46372	56404	63245	164,3
Выход валовой продукции на 100 га. сельхозугодий, тыс. руб.	0,29	0,49	0,44	0,49	0,46	159,8
Выход валовой продукции на 1 работника, тыс. руб.	2500,8	4420,63	4183,733 33	4821,7	4570,1388 9	182,7
Произведено на 100 га пашни, ц:						
зерна;	3292,9	3780,0	3227,6	3729,9	3992,5	121,2
подсолнечника.	497,2	473,3	534,6	494,7	572,9	115,2

Наличие основных средств на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1896,9	2692,8	3852,2	5429,6	5648,7	297,8
на 1 работника, тыс. руб.	2712,0	3679,4	5118,2	5315,8	5607,2	206,8
Энерговооруженность, л.с./чел	170,9	173,1	188,0	128,0	107,4	62,8
Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	58262	140228	150639	118836	3592	6,2
Задолженность:						
дебиторская тыс. руб.	2567	34021	56668	78652	53638	2089,5
кредиторская тыс. руб.	5197	8726	6373	6421	5131	98,7
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	202565	353650	313780	351984	329050	162,4
Полная себестоимость сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.	147563	217105	143846	216657	313493	212,4
Рентабельность от реализации сельхозпродукции, %	39,48	64,59	104,72	54,85	1,15	2,9

Данные таблицы показывают, что наблюдается тенденция снижения рентабельности продукции за анализируемый период. Проведенный анализ показал, что это было обусловлено проблемами природно-климатического характера. Также следует указать и на субъективные причины. Прежде всего, на решения управленческого характера. В результате в 2023 году организация «пожертвовало» своей финансовой результативностью и в результате данного нестандартного управленческого решения в 2024 году была получена значительная прибыль.

Обобщенная информация о составе и динамике прибыли (убытков) отражена в таблице 2.

Таблица 2

Состав и динамика прибылей (убытков) в СХПК «Родина» на 2019-2023гг., тыс. руб.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022г.	2023г.	Отношение 2023 г. к 2019г
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (за минусом обязательных платежей)	205825	357333	317009	355496	332486	161,54
Валовая прибыль	58262	140228	173163	138839	18993	32,60

Прибыль (убыток) от продаж	58262	140228	150639	118836	3592	6,17
Чистая прибыль (убыток)	52096	120462	145301	115098	2228	4,28

Анализируя состав и динамику прибылей (убытков) в СХПК "Родина" можно отметить, что выручка от реализации продукции, работ, услуг за анализируемый период выросла на 61,54%. Валовая прибыль за анализируемый период сильно сократилась. В 2023 году данный показатель стал равен 3592 тыс. руб., и сократился на 67,4%. Также отмечается сильный упад прибыли от продаж, на 93,83%. Также сократилась чистая прибыль на 95,72%. Данный показатель в 2023 году составил 2228 тыс. руб., в 2019 году данный показатель был равен 52096 тыс. руб.

Так как чистая прибыль играет важную роль для предприятия, рассмотрим ее значения в СХПК «Родина» детально на рисунке 2.

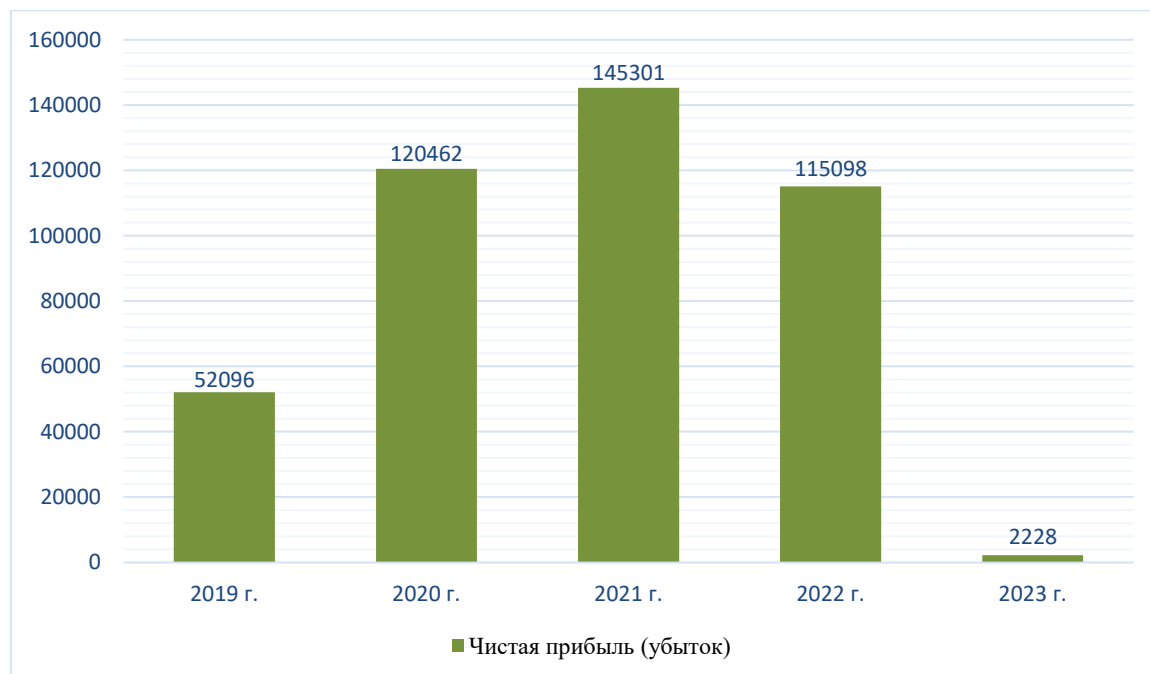


Рисунок 2 – Динамика чистой прибыли СХПК «Родина» за 2019-2023гг.

Расчет динамики рентабельности на предприятии необходим для оценки эффективности его деятельности. Проанализируем динамику рентабельности деятельности СХПК «Родина» в таблице 3.

Таблица 3

Динамика рентабельности деятельности СХПК «Родина» за 2019-2023 гг., %

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022г.	2023г.	Отклонение
Рентабельность продаж	28,31	39,24	47,52	33,43	1,08	-27,23
Рентабельность основной деятельности	0,28	0,39	0,48	0,33	0,01	-0,27
Рентабельность активов	13,98	25,11	23,06	15,36	0,36	-13,63
Рентабельность собственного капитала	0,14	0,24	0,23	0,152	0,003	-0,13
Рентабельность оборотных активов	20,74	37,78	39,92	30,60	0,62	-20,12

Исходя из анализа динамики рентабельности деятельности предприятия в СХПК "Родина" можно сделать вывод, что по всем показателям отмечается отрицательная тенденция. Рентабельность продаж сильно сократилась. Отклонение составило 27,23 п.п. Отклонение рентабельности основной деятельности также сократилось на 0,27 п.п. Рентабельность активов сократилась на 13,63 п.п. Рентабельность собственного капитала сократилась на 0,13 п.п. И рентабельность оборотных активов сократилась на 20,12 п.п.

Снижение рентабельности по всем показателям на предприятии говорит о том, что предприятие стало менее эффективно использовать свои ресурсы и генерировать прибыль.

Таким образом, чистая прибыль (убыток) хотя и является конечным финансовым результатом, но не может дать полную информацию об эффективности производства, для показателей анализа рентабельности. В связи с этим остро стоит вопрос эффективного учета финансового результата, что важно для принятия максимально обоснованных управленческих решений. Повышение эффективности учетной работы организации сферы АПК в части

финансового результата позволит скоординировать все этапы систему управления прибыль, в том числе планирование, регулирование и контроль. В совокупности это позволит своевременно и оперативно принимать наиболее грамотные управленческие решения и позволит обеспечить рост стоимости организации в долгосрочной перспективе [2].

Список литературы:

1. Зайнуллина С. Ф. Особенности учета и контроля доходов и расходов, финансовых результатов в сельском хозяйстве// Молодой ученый. 2015. № 8 (88). С. 528-532.
2. Зубова Е. Г. Проблемы формирования и учета финансовых результатов в АПК // Молодой ученый. 2021. № 48 (390). С. 98-102.
3. Машанова Е. С. Учет финансовых результатов в сфере АПК // Молодежь и системная модернизация страны: Сборник научных статей 5-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых, в 6-х томах / Отв. ред. Горохов А. А. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. С. 342–345.
4. Особенности формирования финансового результата с сельскохозяйственных организациях/Л.М. Стахеева, О.С. Горбунова, С.В. Петрякова, С.В. Радионова//Образование и право. 2020, № 3. С. 277 - 281
5. Спиридонова А. Д. Бухгалтерский учет финансовых результатов в сельскохозяйственной организации // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 3–2. С. 442–448.
6. Фецкович И.В., Тарасова А.А. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях//Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 2.

UDC 368.9

FEATURES OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION

Valeria Viktorovna Kutanova

student

lera.novichkova2002@yandex.ru

Svetlana S. Kirillova

candidate of economic Sciences, associate Professor

sv_kirillova@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russian Federation

Annotation: The article discusses the features of financial result formation in organizations of the agricultural sector of the economy. At the same time, the features of the agro-industrial complex and their impact on the final financial result are presented. Using the example of an agricultural enterprise, the article analyzes the composition and dynamics of profits (losses), as well as the dynamics of profitability. The article also substantiates the need for effective accounting of financial result in order to make the most effective management decisions.

Keyword: agricultural organization, financial result, profit, cost, and profitability.

Статья поступила в редакцию 09.12.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 09.12.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.