

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и
статистики

 О.Н. Харченко

подпись


«15» 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА


Направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И
РАЗРАБОТКА МЕР ПО ПОВЫШЕНИЮ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

(на примере АО «Улан-Удэнская птицефабрика»)

Научный руководитель  доцент, канд. экон. наук С. А. Самусенко

Выпускник



С. Ж. Дылыкова

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Состояние и перспективы развития птицеводческих предприятий.....	7
1.1 Проблемы и тенденции развития птицеводческих предприятий.....	7
1.2 Технология производства птицеводческой продукции.....	13
2 Учет финансовых результатов АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	23
2.2 Учет расходов предприятия по основным и прочим видам деятельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	28
2.3 Учет доходов и формирование финансового результата предприятия.....	39
3 Анализ финансовых результатов и меры по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	42
3.1 Анализ показателей рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	42
3.2 Меры по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	57
3.3 Оценка экономической эффективности мер по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика».....	64
Заключение.....	75
Список использованных источников.....	79
Приложение А Бухгалтерский баланс 2018.....	84
Приложение Б Отчет о финансовых результатах 2018.....	86
Приложение В Бухгалтерский баланс 2017.....	88
Приложение Г Отчет о финансовых результатах 2017.....	90

ВВЕДЕНИЕ

Птицеводство - одна из наиболее динамично развивающихся отраслей сельского хозяйства. Производство птицеводческой продукции является самым выгодным в животноводстве, поскольку отличается коротким циклом воспроизводства и быстрой окупаемостью вложенных средств. Страна обладает большими возможностями для удовлетворения внутренних потребностей населения России в продукции этого сектора, чтобы исключить импорт из других стран. Однако, при реализации цели предприятия сталкиваются с рядом проблем, основной из них является низкая рентабельность отрасли, обусловленная рядом факторов.

Основные общие проблемы российского птицеводства, влияющие на рентабельность производства относительно мировых конкурентов — недостаток производства зерновых культур и неконкурентные относительно мировых цены на корма, большая стоимость электроэнергии, дополнительные энергетические затраты на обогрев помещений из-за холодного климата. Решить некоторые из этих проблем можно увеличением эффективности методов производства — использовать современное оборудование и энергосберегающие технологии. Трудности финансирования развития отрасли могут быть решены как на государственном уровне, так и переходом на более действенные методы управления производством.

Следует обратить внимание на специфику российского рынка, характеризующийся тем, что достаточным количеством средств обладают только крупные предприятия. Сегодня жизнеспособны большие проекты с значительными инвестициями, в отличие от западных стран, в которых функционируют семейные хозяйства с незначительными мощностями. В это время российские птицеводческие хозяйства либо начинают с чистого листа, либо строятся на базе предприятий, где советское оборудование уже пришло в негодность, на примере подобного предприятия, АО «Улан-Удэнская птицефабрика», проведена работа.

В связи с этим, обеспечение высоких темпов сельскохозяйственного производства все еще связано с высокоэффективным использованием земельных фондов, всесторонним укреплением материальной базы, ускоренным внедрением достижений науки, техники, передового опыта хозяйствования.

Поэтому наша работа, посвященная изучению повышения экономической эффективности предприятий птицеводства, обеспечивающих население основными продуктами питания, является актуальной в современных рыночных условиях.

Цель работы: исследовать существующую практику организации учета финансовых результатов на предприятии, провести анализ финансовых результатов, на основании которого разработать меры по повышению рентабельности организации.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- выявить проблемы и тенденции развития птицеводческой отрасли;
- исследовать технологический процесс производства продукции птицеводства;
- рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета расходов и доходов птицефабрики;
- проанализировать основные коэффициенты рентабельности предприятия;
- разработать меры по увеличению рентабельности производства птицеводческой продукции.

Объектом исследования работы выступает система учета затрат и калькулирования себестоимости птицеводческого предприятия.

Предметом исследования является хозяйственная и финансовая деятельность предприятия.

Исследования проводились на примере АО «Улан-Удэнская птицефабрика», единственной птицефабрики осуществляющей деятельность в республике Бурятия. Предприятие занимается:

- разведением сельскохозяйственной птицы;

- оптовой и розничной торговлей яйцами;
- торговлей мясом птицы, включая субпродукты;
- производством яичного порошка и мясокостной муки.

Конкурентоспособность продукции птицеводства зависит от технологии производства и стоимости используемых ресурсов, 95% которых на птицефабрике – покупные, в силу особенности того, что на предприятии не замкнутый цикл производства продукции.

При написании выпускной работы использовались такие методы как: факторный анализ, SWOT-анализ, дисконтирование денежных потоков предприятия и статистические методы.

Теоретической и методологической основой выпускной работы послужили публикации по бухгалтерскому учету в открытой печати, статистические сборники, данные интернет-сайтов и поисково-справочных систем «Гарант», «Консультант плюс». Информационной базой работы послужили материалы полученные в ходе прохождения практики: бухгалтерская финансовая отчетность, годовой отчет, учетная политика, паспорт предприятия.

В ходе исследования по рассматриваемой проблеме изучена литература Д. Д. Черткова, В. С. Потаева, А. Д. Шеремета, А. В. Григорьева, А. Р. Богданова и других.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка литературы, включающего 38 наименований, и 4 приложения. Основное содержание работы изложено на 83 страницах, иллюстрируется 14 рисунками и 23 таблицами.

Во введении подтверждена актуальность темы, определены цели и задачи выпускной работы.

В главе 1 выявлены основные тенденции развития птицеводческой отрасли, исследованы технологические особенности производства яиц и мяса птицы.

В главе 2 в центре внимания находится рассмотрение организации бухгалтерского учета расходов и доходов на предприятии.

В главе 3 производится анализ финансовых результатов предприятия, анализ внешней среды на основе статистических методов. Ко всему разработаны рекомендации по повышению рентабельности птицефабрики и рассчитан экономический эффект от внедрения мер.

В заключении сделаны выводы и даны рекомендации по работе в целом.

Положения исследования могут быть использованы в качестве рекомендаций по увеличению рентабельности сельскохозяйственных предприятий.

Основные результаты работы опубликованы в статьях и тезисах по темам:

1. Дылыкова, С. Ж. Особенности учета себестоимости яиц: проблема определения статей калькуляции // С. Ж. Дылыкова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее и будущее. – 2019. – С. 135-139.

2. Дылыкова, С. Ж. Оценка эффективности деятельности птицеводческих предприятий на основе потребительского мнения // С. Ж. Дылыкова // Актуальные проблемы и перспективы развития инновационной экономики и управления. – 2020.

3. Дылыкова, С. Ж. Оценка эффективности производства собственного комбикорма на птицеводческих предприятиях // С. Ж. Дылыкова // Проблемы современной экономики. – 2020. – С. 10-11.

1 Состояние и перспективы развития птицеводческих предприятий

1.1 Проблемы и тенденции развития птицеводческих предприятий

Птицеводство – наиболее наукоемкая и динамичная отрасль агропромышленного комплекса, характеризующаяся быстрыми темпами воспроизводства поголовья, интенсивным ростом, высокой продуктивностью и жизнеспособностью, наименьшими затратами живого труда и материальных средств на единицу продукции. Птицеводство дает мясо, яйцо, пух, перо, органические удобрения (помет). Из сельскохозяйственных птиц наибольшее распространение имеют куры, индейки, гуси, утки. Все большее развитие получает разведение цесарок, перепелов, страусов. Важнейшее продуктивное качество птицы – яйценоскость. Яйца – один из основных диетических продуктов питания. Более того, это единственный природный продукт, который человек получает в упакованном виде. Скорлупа позволяет не только инкубировать, но и транспортировать яйца на дальние расстояния и хранить их продолжительное время. Мясо птицы обладает высокими вкусовыми и диетическими качествами, утиное и гусиное мясо отличается высокой калорийностью [1].

В России птицу разводят во всех регионах, так как на птицефабриках создается искусственный микроклимат. Развитие промышленного птицеводства в стране осуществлялось с учетом выгодного размещения птицефабрик, прежде всего в зерновых районах или непосредственно в местах потребления продукции на привозных кормах (вокруг крупных городов) [1].

Современные технологии отрасли птицеводства позволяют в короткие сроки не только количественно увеличить объемы отечественного производства мяса птицы и яиц, но значительно расширить ассортимент. Продукция отечественного птицеводства сможет обладать не только абсолютной конкурентоспособностью по сравнению с импортом, но также и потенциалом для экспорта в зарубежные страны [2]. Учитывая низкую стоимость

птицеводческой продукции, мясо птицы и яйца являются наиболее доступными белковыми продуктами животноводства, что определяет их социальную значимость. К тому же мясоперерабатывающие предприятия при производстве колбасных изделий используют 45 - 50% мяса птицы, что, в свою очередь, обеспечивает конкурентоспособность готовой мясной продукции с учетом обязательств, принятых при вступлении во Всемирную торговую организацию.

Для сохранения такой тенденции необходимо наращивание производства мяса птицы, в том числе для его использования мясоперерабатывающими предприятиями для выработки мясопродукции.

По данным Росптицесоюза отечественные хозяйства за последние годы наблюдается рост объемов производства птицеводческой продукции. По производству яиц Россия занимает в мире шестое место. Динамика производства яиц представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Динамика производства куриных яиц в период 2010-2019 гг.

В период с 2013 по 2017 наблюдается активный рост объема производства яиц, связанный с политикой импортозамещения. На отчетный год показатель составил 44,9 млрд яиц, который полностью обеспечивает потребности населения [3]. При этом с ростом масштабов производства наблюдается уменьшение затрат корма на 1 десяток яиц, данные представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Средняя яйценоскость кур яичных пород и затраты корма на 1 десяток яиц

По производству мяса птицы Россия занимает в мире четвертое место. В нашей стране зафиксирован наибольший прирост объемов производства мяса птицы: + 535,8% к уровню 2000 года [3]. На рисунке 3 представлена динамика объема производства мяса птицы в России.



Рисунок 3 – Объем производства мяса птицы, 2010-2019 гг.

Согласно предоставленным данным наблюдается постепенный рост объемов производства мяса птицы, – прирост с 2010 по 2019 гг. составил 84%.

Основное производство составляют крупные игроки на рынке мяса птицы, – 15 холдингов и предприятий, производящих 60% от общего объема производства мяса бройлеров. Крупнейшие из них: ЗАО «Приосколье» – 12% от общего производства мяса бройлеров в России, АО «Группа «Черкизово» – 8%, ООО «ПродоТРЕЙД» – 7%, ООО «челны бройлер», АО «Моссельпром» и т.д.

Темпы роста объемов производства мяса птицы обусловлены постепенным обновлением оборудования на автоматизированные машины и переходом на замкнутый цикл производства крупными предприятиями. На рисунке 4 представлена динамика соотношения себестоимости 1 кг корма на привес птицы [3].



Рисунок 4 – Средний привес и затраты на 1 кг прироста бройлеров

В связи с активным ростом современное отечественное птицеводство характеризуется высокой степенью концентрации поголовья, максимальной механизацией и автоматизацией производственных процессов. Однако увеличение количества специализированных предприятий продолжается, а вместе с ним растет и поголовье птицы. Сейчас уже не являются редкостью фабрики с миллионным и большим числом кур-несушек или количеством птицемест для выращивания бройлеров [4].

Постоянно растущий спрос на мясо птицы и яйца объясняется как их потребительскими свойствами, так и низким уровнем потребительских цен по сравнению с другими видами животноводческой продукции [5].

В России за последние четыре года покупательская способность населения снизилась, а стоимость кормов и других ресурсов выросла, что привело к дефициту оборотных средств и к снижению рентабельности птицеводческих хозяйств. Поэтому стоит задача повысить эффективность предприятий, обеспечить биологическую безопасность и конкурентоспособность продукции птицеводства за счёт внедрения новых технологий [3].

Как и ранее, грипп птиц продолжает быть острой проблемой. В 2018 г. в России зарегистрировали вспышки высокопатогенного гриппа птиц в 82 пунктах, в том числе – на семи птицеводческих предприятиях. Этому способствуют три миграционных потока перелётных птиц через территорию России. В птицеводческих хозяйствах необходимо обеспечить строгий пропускной режим, выполнять действующие ветеринарно-санитарные правила, следить за работой ветеринарно-санитарных объектов [3].

У российских предприятий существует ряд проблем в развитии этой отрасли сельского хозяйства. Среди них – совершенствование технологий производства продуктов из мяса птицы, расширение ассортимента целевого назначения, рациональное использование сырьевых ресурсов, безопасность продуктов питания, техническое оснащение предприятий и их модернизация. Для их решения необходимо внедрять ресурсосберегающие технологии содержания и кормления птицы, современные методы племенной работы, обеспечивающие высокую продуктивность, сохранность и конверсию корма, организовывать глубокую переработку продукции [1].

Основные общие проблемы российского птицеводства, влияющие на рентабельность производства относительно мировых конкурентов – недостаток производства зерновых культур и неконкурентные относительно мировых цены на корма, большая стоимость электроэнергии, дополнительные энергетические затраты на обогрев помещений из-за холодного климата [6]. Решить некоторые из этих проблем можно увеличением эффективности методов производства – использовать современное оборудование и энергосберегающие технологии. Трудности финансирования развития отрасли могут быть решены как на

государственном уровне, так и переходом на более действенные методы управления производством.

Специфика российского рынка в том, что достаточным количеством средств обладают только крупные предприятия. Сегодня жизнеспособны большие проекты с значительными инвестициями, в отличие от западных стран, в которых функционируют семейные хозяйства с незначительными мощностями. В это время российские птицеводческие хозяйства либо начинают с чистого листа, либо строятся на базе предприятий, где советское оборудование уже пришло в негодность.

Правительство Российской Федерации последние годы уделяло пристальное внимание развитию птицеводства. Перед отраслью поставлена задача в кратчайшие сроки обеспечить полное импортозамещение. Приоритетным направлением дальнейшего развития птицеводства в России следует считать развитие экспортного потенциала. Это обусловлено тем, что внутреннее производство практически обеспечивает спрос, а рубль претерпел значительную девальвацию, что явилось причиной снижения покупательской способности населения. С учетом перспектив спроса на мировых рынках принято решение на первом этапе сосредоточиться на экспорте продуктов из мяса птицы, а впоследствии – яиц и продуктов их переработки.

Толчок развитию отрасли может дать увеличение доходов населения и его покупательской способности, так как в производстве яйца и мяса давно наметилась тенденция роста расходов на корма, логистику, обслуживание птицефабрик, электроэнергию и другие статьи. Требуется найти баланс в продажах и расходах предприятий, иначе показатели развития отрасли могут снизиться. Успешное развитие птицеводства происходит в регионах с хорошей кормовой базой.

Таким образом, развитие отрасли птицеводства является экономически обусловленным, социально выгодным и наиболее перспективным направлением в достижении продовольственной безопасности России.

Кроме того, необходимость развития птицеводства обусловлена:

- наличием сырьевой базы, в частности зерна, одним из основных потребителей которого является отрасль птицеводства;
- наличием земельных ресурсов для размещения предприятий с учетом требований, обеспечивающих ветеринарно-санитарную безопасность;
- наличием достаточно развитой комбикормовой промышленности;
- наличием топливно-энергетических ресурсов (учитывая энергоемкость отрасли);
- наличием квалифицированных трудовых ресурсов [2].

Принимаемые разрозненные экономические и организационные меры поддержки в отдельных субъектах Российской Федерации в силу отсутствия комплексной программы, охватывающей в целом проблемы отрасли, ощутимых положительных результатов не дают.

Для вывода отрасли птицеводства на рубежи, обеспечивающие полное импортозамещение птицеводческой продукции и отвечающие требованиям Доктрины продовольственной безопасности, требуется привлечение значительных финансовых ресурсов, в т.ч. кредитов банков, средств внутренних и внешних инвесторов, а также концентрации средств на наиболее приоритетных направлениях, адресности выделения, увязки с конечными результатами, усиления контроля за целевым использованием. Этим требованиям в наибольшей степени отвечает программно-целевой метод решения проблемы [2].

1.2 Технология производства продукции птицефабрик яичного направления

В современном промышленном птицеводстве определилось два основных организационно-технологических варианта производства яиц. Первым возникло производство пищевых яиц, в технологический цикл которого были включены все основные звенья, обеспечивающие в пределах одного хозяйства получение конечного целевого продукта [7]. Такими были птицефабрики с замкнутым

циклом производства, осуществляющие производство инкубационных яиц, вывод ремонтного молодняка, его выращивание и комплектование промышленного стада; обеспечение взрослого поголовья и молодняка кормами, технологическим и ветеринарным обслуживанием. Получение пищевых яиц, первичная их переработка, хранение и реализация продукции завершали основной производственный цикл. Проводимая утилизация отходов позволяла часть их использовать снова в корм птице, а другую часть как удобрение в садоводстве и земледелии [8]. Схема технологического процесса представлена на рисунке 5.

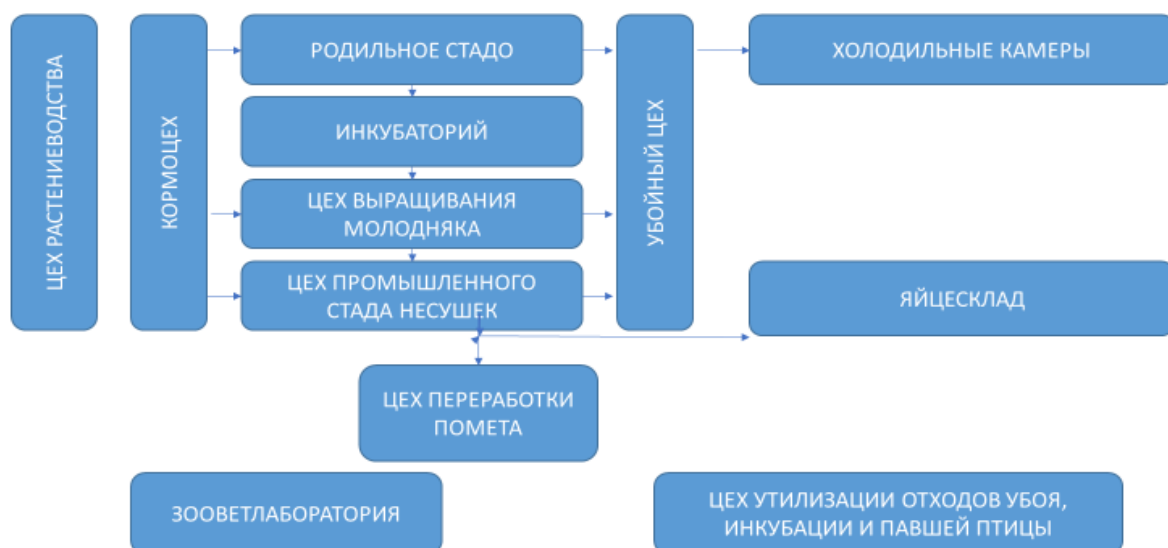


Рисунок 5 – Схема взаимосвязи цехов при производстве яиц по замкнутому циклу

Второй организационно-технологический вариант производства возник на более позднем этапе развития промышленного птицеводства, когда углубилась специализация хозяйств, возникли и укрепились межхозяйственные связи, – появилась птицефабрики с незамкнутым циклом производства пищевых яиц. На этих птицефабриках нет цеха родительского стада, нет инкубации, иногда нет и выращивания ремонтного молодняка; фабрики, как правило, специализируются

только на содержании и обслуживании взрослых гибридных несушек [8]. Схема процесса на рисунке 6.

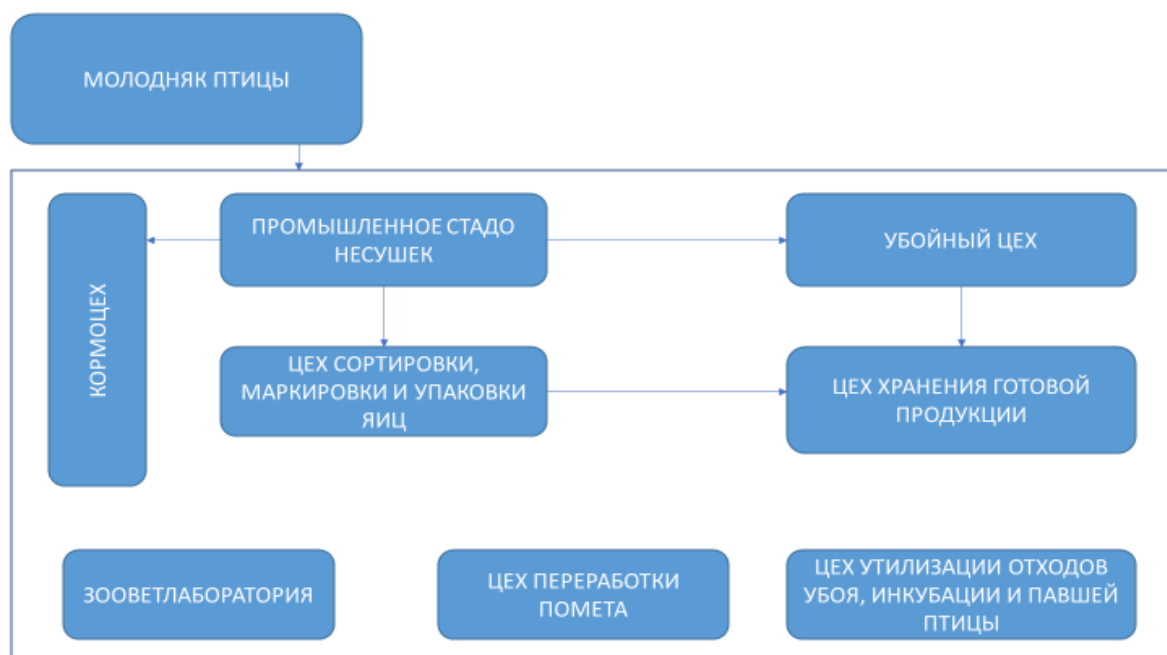


Рисунок 6 – Схема производственной взаимосвязи цехов при незамкнутом цикле производства яиц

На птицеводческих предприятиях весь производственный комплекс состоит из следующих структурных подразделений:

- комбикормовый цех;
- кормоцех;
- цех ремонтного молодняка;
- цех родительского стада;
- инкубаторий;
- цех выращивания молодняка промышленного стада;
- комплекс по убою и переработки мяса птицы;
- цех сортировки и упаковки пищевого яйца;
- логистический центр;
- фирменные магазины;
- зооветлаборатория.

Рассмотрим замкнутый цикл производства на птицефабриках яичного направления.

Благодаря собственной кормовой базе, есть гарантии высокого качества питания птицы. Технология замкнутого производства на птицеводческом предприятии основывается на производстве корма.

Структура комбикормового цеха предусматривает основные и вспомогательные процессы. К основным процессам относят процессы, непосредственно связанные с превращением исходного сырья в комбикорм. Вспомогательные процессы непосредственно с выработкой комбикормов не связаны. К ним относят: транспортирование, прием, размещение и хранение сырья; хранение и отпуск готовой продукции; переработку отходов основного производства [9].

Приготовление комбикормов включает следующие операции: прием, взвешивание и хранение сырья; очистку сырья от посторонних примесей; шелушение овса и ячменя; влаготермическая обработка зерна, дробление зерна и других компонентов; сушку и измельчение минерального сырья; подготовку смеси микродобавок с наполнителем; ввод в комбикорма жидких добавок; дозирование компонентов согласно рецептам; смешивание компонентов; гранулирование или брикетирование смесей; учет и выдача комбикормов [9].

Далее комбикорм поступает в кормоцех откуда распределяется в цех родильного стада, цех выращивания молодняка промышленного и ремонтного, цех промышленного стада птицы [10].

Родильное стадо обеспечивает цех инкубации гибридными яйцами с высокими инкубационными качествами. Среднегодовое поголовье кур родительского стада составляет 8 - 20% среднегодового поголовья промышленных несушек. Родительское стадо комплектуют в соответствии с графиком получения инкубационных яиц, но не менее 3 - 4 раз в году 120 - 140-дневными молодками, а на крупных птицефабриках – ежемесячно. Сочетание родительских форм осуществляется в соотношении 10:1, то есть на десять кур один петух. На птицефабриках кур родительского стада содержат в клеточных

батареях различных размеров и конструкций. Петухи и куры здесь содержатся раздельно в индивидуальных клетках. Для кур используется искусственное осеменение. Продолжительность использования кур родительского стада в среднем 11 - 12 мес. При этом сбор яиц на инкубацию начинается с 30- недельного возраста кур. В тоже время цех родильного стада пополняется птицами из цеха ремонтного молодняка. В цех ремонтного молодняка поступает племенной суточный молодняк (родительское стадо) из репродуктора первого порядка из цеха инкубации. В данном цехе отдельно содержатся петушки и курочки.

На рисунке 7 представлен полный цикл жизни птицы на птицефабрике.

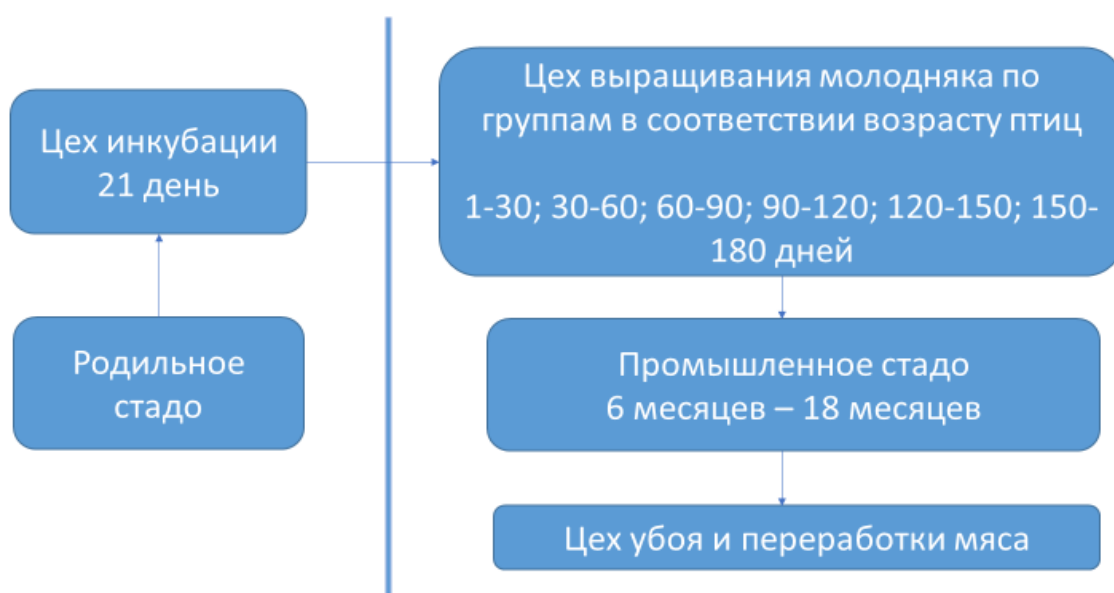


Рисунок 7 – Цикл жизни курицы-несушки на птицефабрике

В промышленном птицеводстве широко применяют клеточное содержание родительского стада яичных кур. Это позволяет более рационально использовать птицеводческие помещения, увеличить плотность посадки птицы в 2 - 3 раза, внедрить полную механизацию и автоматизацию производственных процессов и на этой основе поднять производительность труда.

Согласно технологическому процессу яйца, полученные из цеха родильного стада, поступают в цех инкубации, где они сортируются; проходят биологический контроль; дезинфицируются и закладываются на инкубацию. Размер цеха инкубации определяют размером промышленного и родильного стада. Полученные суточные цыплята поступают на выращивание, на пополнение родильного стада или на продажу птицефабрикам. Суточных цыплят, которых из цеха инкубации передают в цех выращивания молодняка и размещают в клеточных батареях, где их содержат без пересадки в данном цехе содержится птица, которая делится на группы: 1 - 30; 30 - 60; 60 - 90; 90 - 120; 120 - 150; 150 - 180 дней. Профилактический перерыв между двумя партиями цыплят должен быть не менее 3 недель. За несколько дней до приема цыплят помещение начинают отапливать, чтобы создать в нем необходимую температуру. По достижении возраста 180 дней молодняк помещается в цех взрослого поголовья птицы (промышленные цеха), родильное стадо комплектуется птицами достигшими пятимесячного возраста.

В нашей стране основную массу яичных цыплят выращивают в клеточных батареях. При условии создания оптимального микроклимата в клетках и полноценного кормления рекомендуют выращивать цыплят в клеточных батареях без пересадки с суточного до 25-недельного возраста с передачей их в цех родительского стада или в цех производства пищевых яиц.

На птицефабрике яичного направления цех промышленного стада кур является основным звеном (здесь производят конечный продукт – пищевые яйца), все остальные вспомогательные. Аналогично технологии цеха выращивания молодняка для содержания кур-несушек промышленного стада применяются клеточные батареи различных типов. Они различаются размерами клеток, количеством ярусов и их расположением.

Кур промышленного стада используют в течение первого года яйценоскости от начала яйцекладки до сезонной линьки, которая начинается в возрасте 16 – 18 месяцев. Средняя яйценоскость кур-несушек должна быть не ниже 230 яиц в год, в некоторых случаях яйценоскость достигает 330 яиц в год.

Средняя сохранность поголовья составляет 95%, зоотехническая браковка поголовья – не более 25%. Также в период эксплуатации кур, подсаживать к ним других вместо выбывших не допускается.

При содержании кур промышленного стада рекомендуется использовать режим прерывистого освещения. Для автоматического регулирования светового режима применяют механизмы с программным управлением светового режима и имитацией сумерек в птичнике. Раздачу корма и уборку помета производят при включенном свете. В птичнике, где пульт управления системами раздачи корма, уборки помета и сборки яиц установлен непосредственно в зале, целесообразно локальное освещение, которое включается только при раздаче корма, уборке помета и сборе яиц.

Более эффективен для кур красный цвет, он препятствует развитию каннибализма. На яйценоскость кур цвет не оказывает существенного влияния. В тоже время цвет оказывает влияние на поведение птицы. При синем свете куры ведут себя так же, как при полной темноте. Это можно использовать при их отлове. На птицеводческих предприятиях также рекомендуется поение. Из общего расхода воды более 50% приходится на поение птицы.

После истечения срока эксплуатации птиц промышленного и родильного стада они отправляются на убой в цех по убою и переработки мяса птицы. Технологический процесс обработки птицы включает следующие операции:

- прием и навешивание птицы на конвейер;
- оглушение птицы;
- убой и обескровливание;
- ослабление удерживаемости оперения;
- удаление оперения;
- полупотрошение и потрошение тушек;
- туалет и формовка тушек;
- сортировка и маркировка тушек;
- упаковка тушек и маркировка ящиков.

Объемы производства мяса птицы на птицефабриках яичного направления не значительны, в среднем около 10% от общего объема выручки предприятия.

Технологический процесс производства яиц завершается складе для сортировки, упаковки и кратковременного хранения яиц.

Яйца сортируют по качеству с помощью специальной машины. Она состоит из следующих узлов: загрузочного стола, овоскопа для отбраковки некачественных яиц, подающего катушечного транспортера, транспортерной рейки, весового устройства, выводного лотка, штемпельного приспособления, выводного транспортера. Машина обслуживается тремя работниками: двое из них укладывают яйца на лотки загрузочного стола, оттуда они скатываются в два ряда на подающий транспортер. Яйца проходят через овоскоп, и в это время третья работница отбирает брак. Подающий транспортер выравнивает расположение яиц и по две штуки укладывает одновременно на транспортную рейку, которая опускает яйца на весы. На машине имеется две пары весов. Яйца весом выше установленной категории для первой пары снова поднимаются транспортерной рейкой и передаются на следующие весы, отрегулированные на более низкий вес. Самые легкие яйца попадают на сбросы, с которых поступают на выводные лотки. Погрешность, допускаемая при взвешивании, должна составлять не более $\pm 0,2$ г.

Рассортированные по весу яйца проходят под штемпельным устройством, которое безвредной краской отмечает на скорлупе дату снесения, наименование. При сортировке яиц учитывают вид скорлупы, цельность и прочность ее, величину воздушной камеры, видимость желтка, его расположение, состояние белка и величину зародышевого диска. Скорлупа свежего яйца имеет матовую поверхность, покрытую надскорлупной пленкой – кутикулой. Темный глянец, сероватый или мраморный цвет скорлупы - признаки несвежести яиц.

Хранение яиц. Содержимое яйца служит хорошей средой для развития микроорганизмов. При отрицательных условиях они вызывают гнилостные процессы. Наиболее эффективные условия для хранения яиц создаются при охлаждении их до температуры, близкой к точке замерзания продукта. Однако

качество яиц при длительном хранении и в этом случае изменяется в значительной степени. Предотвратить нежелательные явления, происходящие в яйцах и снижающие их качество, можно путем изолирования содержимого яйца от воздействия факторов внешней среды. Для этого применяют покрытие чистых яиц парафиноканифольным препаратом, минеральными маслами и специально разработанными синтетическими средами. Закупоривание пор скорлупы специальными составами оказывает благоприятное действие на качество яиц при хранении. Далее с яйцесклада продукция отправляются по назначению не позже чем через 3 - 4 дня после снесения.

С заготовительных пунктов яйца перевозят автогужевым, водным и железнодорожным транспортом. Во время перевозки следует соблюдать условия, предохраняющие яйца от порчи: стандартная, чистая, сухая тара и стружка (в некоторых случаях солома), правильная укладка яиц (длинной осью по расположению движения транспорта), плотная установка тары в транспортных средствах для предохранения от тряски, перевозка без резких торможений и толчков, покрытие ящиков сверху брезентом (при транспортировке на автомашинах).

Яйца следует транспортировать в специальной упаковке по причине их повышенной хрупкости. Для этих целей, как правило, используют чистые и сухие лотки из прессованного картона, которые снижают риск повреждения продукта в процессе его перевозки. Коробки с яйцами могут быть размещены на деревянных поддонах, но лишь в один ярус. Также следует полностью исключить появление пустоты между коробками. Если она присутствует, ее необходимо заполнить пенопластом, плотным картоном или просто чуть плотнее друг к другу разместить коробки.

Транспортировка яиц должна осуществляться в короткие сроки из-за их маленького срока годности, особенно в жаркое летнее время. Также невелико и расстояние, на которое данный продукт можно перевозить. Кроме этого, транспорт для перевозки продукции обязан проходить соответствующую обработку. Также на нем не допускается перевозка непищевой продукции. В

целях исключения возможных проблем при доставке яиц грузоотправитель обязан передать перевозчику необходимые документы на груз, в числе которых ветеринарное свидетельство, подтверждающее качество продукции.

Транспортировка яиц должна осуществляться только в закрытом кузове, так называемой термобудке или изотермическом фургоне, где поддерживается соответствующая температура. Данный продукт не переносит резких температурных колебаний. Кроме этого, в кузове должна быть хорошая вентиляция для исключения конденсирования влаги на яичной скорлупе.

Поставка продукции осуществляется в фирменные магазины, если таковые есть, либо напрямую в сети супермаркетов. Часто птицефабрики снабжают продукцией объекты здравоохранения, образования, детских дошкольных учреждений и других бюджетных учреждений.

Для поддержания здоровья птицы на всех этапах ее роста и развития на предприятии функционирует зооветлаборатория. Специалисты службы проверяют все кормовое сырье растительного и животного происхождения на качество в соответствии ГОСТ, питательность готовых кормосмесей, воду на химические показатели.

Также проверяется входное сырье на бактериологическое обсеменение, проводятся анализы на качество дезинфекции корпусов выращивания птицы, есть свой аппарат для постановки реакции ИФА, что в дальнейшем оказывает большую помощь в разработке профилактических иммунизаций птицы от вирусных болезней.

2 Учет финансовых результатов АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

АО «Улан-Удэнская птицефабрика» на данный момент является единственным птицеводческим предприятием в Республике Бурятия. Птицефабрика снабжает своей продукцией жителей города и близлежащих населенных пунктов. Птицеводство обладает значительным потенциалом для удовлетворения внутренних потребностей республики за счёт собственного производства, так как высокие темпы воспроизводства поголовья птиц и низкий уровень материальных затрат и живого труда на единицу продукции дают этой отрасли по сравнению с другими отраслями животноводства значительные конкурентные преимущества.

Отраслевая принадлежность эмитента:

- 01.24 – Разведение сельскохозяйственной птицы;
- 51.33.2 – Оптовая торговля яйцами;
- 52.27.12 – Розничная торговля яйцам;
- 52.22.2 – Розничная торговля продуктами из мяса и мяса птицы;
- 51.32.12 – Оптовая торговля мясом птицы, включая субпродукты.

Мощность птицефабрики яичного направления составляет 60 млн шт. яиц в год. Ее состав входят 2 цеха по выращиванию молодняка на 50 тыс. птицемест, 5 корпусов промышленного стада кур-несушек на 240 тыс. птицемест, а также кормоцех, цех по производству яичного порошка, транспортный, котельный цеха и другие вспомогательные подразделения. Общая численность работающих составляет – 120 человек.

Основная деятельность: производство и реализация сельскохозяйственной продукции, доля более 90% от всех доходов.

Структура производства предприятия состоит из основного производства

и обслуживающих подразделений (вспомогательного производства).

Основное производство состоит из цехов, каждый из которых выполняет определенный круг работ:

- кормоцех – данный цех занимается непосредственно составление рациона для птиц, сочетанием определенных пропорций различных кормов со всеми необходимыми для развития микроэлементами;

- цех содержания молодняка – в данном цехе содержится птица, которая делится на группы: 1 - 30; 30 - 60; 60 - 90; 90 - 120; 120 - 150; 150 - 180 дней;

- цеха взрослого поголовья птицы (промышленные цеха) – птица от 180 дней;

- яйцесклад – происходит сортировка готовой продукции по категориям.

Роль птицеводства в обеспечении населения продуктами питания постоянно возрастает. Кроме яиц мяса и получаемого яичного порошка, птица дает перо, пух, побочную продукцию – помет. Отходы (инкубации, убой и т.д.) перерабатывают в кормовую (мясокостную) муку. Птичий помет – ценное удобрение, особенно для плодово-ягодных и овощных культур.

На птицефабрике нет собственного инкубатора, поэтому предприятие приобретает суточных цыплят, поставку осуществляет СХ ПАО Белореченское. Курицы-несушки по достижению возраста 6 месяцев отправляются в производственный цех и пополняют промышленное стадо, где находятся 12 месяцев, по истечению срока стадо отправляется на убой.

Предприятие в 2020 году ставит цель повысить яйценоскость куриц-несушек с 318 до 330 яиц в год, за счет улучшения микроклимата, поддерживаемого в корпусах, и, конечно же, повышения качества корма, но на данный момент идет снижение производительности, следовательно, уменьшаются продажи яиц. Как ни странно, стоит отметить прирост живой массы на 4,4%, следовательно, прирост продажи птицы, остальные показатели производства стабильны. Производственные показатели представлены в таблицах 1 - 2.

Таблица 1 – Производственные показатели по производству яиц с 2011 по 2018 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Яйценоскость на 1 курицу-несушку в год, шт.	327,1	318	317,8	301,3	328,2	326,56	325,5	328,4
Объем производства продукции: Яйца куриные, тыс. шт.	60200	57533	57100	56042	50979	47571	45344	42257
Среднегодовая цена продукции за 1000 штук, руб.	5330	4809	4886	4537	4103	3899	3488	3281
Объем выручки от продажи продукции, тыс. руб.	314845	245968	263980	241903	198976	176794	158140	138653
Доля от общего объема выручки, %	95,09	93,57	92,8	92,3	93,30	93,68	93,18	91,46
Соответствующий индекс цен, %	110	98,7	103,2	110,3	105,23	111,8	106,9	112,1

Таблица 2 – Производственные показатели по производству мяса с 2011 по 2018 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Объем производства продукции: мясо птицы, ц	1948	1917	1900	2621	1915	1955	1904	1982
Среднегодовая цена продукции за 1 ц живой массы, руб.	7960	8312	8956	8975	7101	5666	5753	5702
Объем выручки от продажи продукции, тыс. руб.	15506	15901	19455	20661	13549	11083	10954	11301
Доля от общего объема выручки, %	4,68	6,05	6,84	7,9	6,34	5,87	6,45	7,45
Соответствующий индекс цен, %	95	83,9	101	127	125,33	98,5	101,9	103,4

На протяжении 7 лет объем производства яиц растет, обратная динамика наблюдается в отношении объема производства мяса птицы, при этом выручка от продажи мяса птицы составляет в среднем 6 - 7%.

В республике Бурятия птицеводство имеет особую значимость по обеспечению населения высококачественными продуктами. Как говорилось выше, АО «Улан-Удэнская птицефабрика» – единственное птицеводческое предприятие в регионе, что говорит о низком уровне развития сельского хозяйства в данном регионе.

К основным проблемам производства можно отнести:

- плохая кормовая база в республике Бурятия. В связи с этим дефицит корма и резкое повышение цен на сырье (корма, электроэнергия, уголь, ГСМ и пр.);

- сокращение поголовья птицы, влияние на деятельность эмитента значительное, так как эмитент имеет низкую рентабельность производства (0,1%);

- небольшой объем производства, доля на рынке сбыта продукции – до 35%;

- сложные природные условия: резко континентальный климат, засухи, а также эпизоотическая обстановка в регионе (Иркутская область, Забайкальский край, близка граница с Монголией и КНР);

- повышение кредитных ставок, снижение кредитования отрасли коммерческими банками;

- конкуренция с российскими и иностранными производителями. На самом деле отсутствие иных производителей в регионе, могло обеспечить высокий спрос на продукцию предприятия, однако, в Улан-Удэ значительный объем завезенного яйца из других регионов. Основными конкурентами на данный момент являются СХ ПАО «Белореченское» и «Окинское» (Иркутская область). При этом стоимость продукции конкурентов значительно ниже;

- в республике дорогое производство стоимость электроэнергии в Иркутской области в три раза ниже, чем в республике Бурятия.

Несмотря на некоторые проблемы производства, преимуществ для развития производства значительно больше:

- высокий спрос на продукцию в регионе. Каждая курица на птицефабрике способна снести 328 яиц за год – выше, чем в среднем по России. Тем не менее, потребности жителей Бурятии даже это количество пока не покрывает;

- хорошее отношение населения к продукции местного производства;

- наличие инвестиционных проектов, нацеленных на поддержку агропромышленного комплекса;

- значительный размер единовременных субсидий от правительства республики;

- возможность сбыта продукции за рубеж. На данный момент Монголия является ценным потребителем продукции из России – население пересекает границу для тотальной закупки в продовольственных магазинах Бурятии, - это стало следствием падения курса рубля в 2014 году;

- АО «Улан-Удэнская птицефабрика» облагается ЕСХН по ставке 0%.

Ранее в 2003-2007 году ОАО «Улан-Удэнская птицефабрика» при участии Правительства Бурятии, министерства сельского хозяйства и продовольствия реализовала инвестиционный проект по реконструкции птицефабрики. Были запущены четыре цеха с испанским оборудованием фирмы «ZUCAMI», два цеха подращивания молодняка птицы по 52 тыс. птицемест каждый, кормоцех, склад хранения кормов. Реализация инвестпроекта по реконструкции птицефабрики продолжается.

На данный момент птицефабрика расширяет производство за счет строительства новых цехов, что позволит увеличить производство. Этот корпус станет шестым по счету и обойдется птицефабрике в 37 миллионов рублей. Данный инвестиционный проект повысит производство на 20%. Так же были модернизированы остальные корпуса на стоимость 150 миллионов рублей. Государство представило субсидию – 50% от стоимости оборудования.

Также до конца года на птицефабрике планируют установить котельную по сжиганию помёта. Это позволит повысить экологию на производстве и уменьшит затраты на утилизацию отходов.

На предприятии руководство отмечает проблему высокой стоимости производства, основное внимание привлекает затраты на приобретение корма, - доля стоимости корма в себестоимости 85 - 90%. Поэтому в планах строительство собственного комбикормового завода к 2024 году.

Так как счет установления высокого уровня автоматизации и роста объемов производства АО «Улан-Удэнская птицефабрика» нацелена расширить рынки сбыта за счет присутствия на рынке Монголии в рамках регионального проекта «Экспорт продукции АПК» «Улан-Удэнская птицефабрика» планирует к 2024 году увеличить объемы экспорта в Монголию с одного до 20 миллионов штук яиц, а яичного порошка – до 15 тонн в год.

2.2 Учет расходов предприятия по основным и прочим видам деятельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» [11].

Обычным видом деятельности для организации является производство товарной продукции.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности [12].

Процесс производства продукции состоит из нескольких этапов. Как уже говорилось, птицефабрика не имеет родильного стада, поэтому учет затрат на производство исходит из приобретения суточных цыплят, стоимость полученного молодняка относится на дебет счета 11 «Животные на отращивании и откорме», на данном счете стадо распределяется по возрастным группам, к примеру, суточные цыплята относятся к возрастной группе – 1-30. Как известно, корм является основной статьей затрат не только производственного стада, так и молодняка. Затраты по выращиванию или откорму молодняка учитываются на счете 20 «Основное производство». Стоимость привеса птиц каждый месяц относится в дебет счета 11 с кредита счета 20 (субсчет «Животноводство») по плановой себестоимости выращивания. Под конец отчетного года по указанным счетам производится запись либо сторнировочная, либо дополнительная, корректирующая стоимость привеса, принятую на учет в течение отчетного года по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания [13].

По мере взросления молодняка производятся проводки по переводу птиц из разных возрастных групп, движение стада происходит по одному счету – 11 из одного субсчета на другой.

Птицы, достигшие возраста 6 месяцев, переводятся в основное стадо по субсчету 11 – «Промышленное стадо»[14]. На рисунке 8 представлена полная схема учета птицы на птицефабрике.

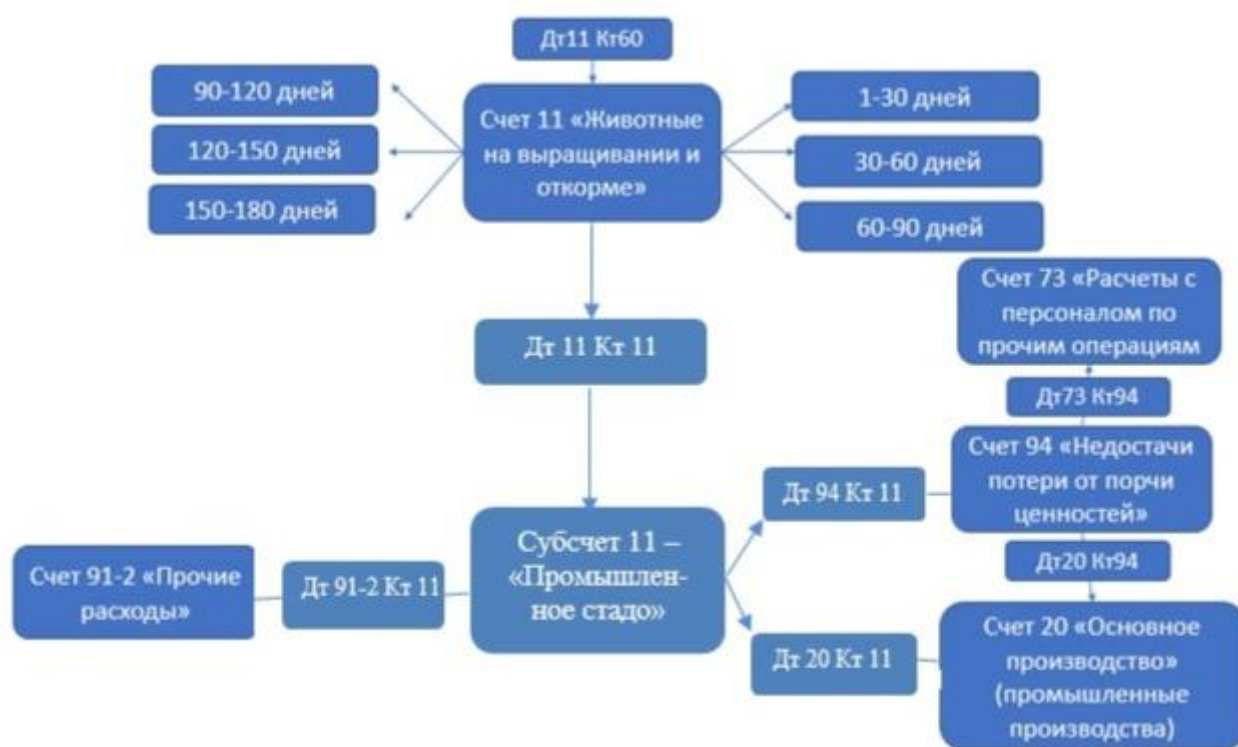


Рисунок 8 – Учет птицы на предприятии

На счете 20 «Животноводство» также учитываются затраты на содержание основного производственного стада, кроме расходов на корм, на дебет счета списываются – заработная плата, отчисления на социальные нужды, затраты на содержание основных средств, средства защиты животных и прочее.

На отдельном субсчете учитывают расходы по приготовлению кормов в кормоцехе, также в статью входят затраты по обработке. В установленный срок сумму затрат списывают и распределяют пропорционально величине отпущенных кормов на счета на объекты затрат (основное стадо, молодняк). Расходы на покупку кормов отражают в их балансовой оценке – по ценам приобретения, включая транспортные расходы по доставке корма на предприятие. Затраты списывают на счета объектов учета затрат.

Стоит отметить, что для сельскохозяйственных предприятий не редкость падеж животных, который составляет не малую часть затрат, особенно на птицеводческих предприятиях. На статью – потери от падежа животных относят затраты от гибели взрослой птицы, молодняка, кроме потерь по вине виновных

лиц и потерь вследствие стихийных бедствий.

Падеж птиц на выращивании и откорме списывают по кредиту счета 11 на дебет 94 счета, далее с кредита счета 94 на дебет субсчета 20-1. То есть потери от падежа животных относятся на себестоимость выращиваемого и откармливаемого поголовья.

На птицефабрике активно используется автотранспорт. Он используется для ввоза необходимых материалов, кормов, запасных частей, вывоза продукции. Учет затрат по содержанию транспорта ведется на счете 23 – 1 «Автопарк».

Расчет плановой себестоимости транспортных услуг доводится до фактической путем дополнительной или сторнировочной записи.

Также на птицефабрике есть ремонтная служба, затраты которой учитываются на счете 23 – 2 «Ремонтные мастерские». Себестоимость каждой работы определяется по каждому заказу или группе заказов, по которым ведут аналитические счета в журнале учета затрат. Совокупные затраты по ремонту списывают в сумме фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных расходов на счете 25 ведется по статье «Ветеринарская служба». Статья отражает затраты на средства защиты птиц, в статью входят такие затраты, как биопрепараты, медикаменты (также расходы по их введению), дезинфицирующие средства.

Также на данный счет относятся расходы на содержание основных средств определены для учета амортизации, нефтепродуктов, затрат на ремонт зданий, клеточного оборудования и других основных средств. А амортизация и отчисления на ремонт животноводческих зданий распределяются пропорционально площади занимаемой каждой группой птицы.

Ученные суммы ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство». Расходы распределяют по объектам затрат (основное стадо, молодняк) производства пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

Расходы, связанные административно-управленческим персоналом, как известно, учитываются на 26 счете «Общехозяйственные расходы». На птицефабрике к ОХР относятся расходы по следующим объектам: администрация, охрана, медпункт.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость продукции, работ, услуг. В конце каждого месяца распределяются по счетам затрат пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг.

В АО «Улан-Удэнская птицефабрика» помимо основного производства яйца занимаются производством мясокостной муки, которая является полезной кормовой добавкой для птицы, яичного порошка, а также в качестве сопряженной продукции получают мясо птицы. По данным видам производств открывается счет 20 – 2 «Промышленные производства». На данном счете собираются такие элементы затрат как оплата труда с отчислениями на социальные нужды, вспомогательные материалы, амортизация, и др. По итогам забоя птицы приходится мясо и побочная продукция – перо и потроха и т. д. Себестоимость полученного мяса вычисляют путем исключения стоимости побочной продукции по ценам реализации. При этом полученное мясо приходится с учетом его сортности. Совокупные затраты со счета 20 – 2 списываются пропорционально массе забитых животных на соответствующие аналитические счета по группам птиц, где учитывают количество голов, живую массу и стоимость забитых птиц.

Предприятие, как известно, занимается производством яичного порошка. На производство данного порошка относятся яйца, вымытые на яйцемоечных машинах с поврежденной скорлупой, но при этом с неповрежденной под скорлупой оболочкой, а также те яйца, масса которых не соответствует требованиям стандарта. Данная продукция поступает в меланжевый цех (цех выработки яичного порошка).

На производство мясокостной муки поступает сырье (побочная продукция), полученное в результате забоя птицы, к нему относится часть

выбракованной по различным причинам птицы, например, в связи с патологией внутренних органов, вместе с падежом по оформленному требованию из цеха санбойни, яйцо с поврежденной скорлупой и под скорлупной оболочкой поступают в цех изготовления мясокостной муки.

Таким образом, на предприятии к субсчету 20 – 2 «Промышленные производства» открывают следующие аналитические счета: «Санбойня», «Цех яичного порошка» (меланжевый цех), цех по производству мясокостной муки, «Кормоцех».

Затраты по всем статьям счета 20 «Основное производство» списываются на счет 43 «Готовая продукция». При реализации списывается себестоимость проданной продукции с данного счета на счет 90 – 2 «Себестоимость продаж».

На основании ежедневного учета затрат по производимым видам продукции промышленных производств, в соответствующих документах, бухгалтер составляет калькуляцию себестоимости продукции промышленных производств (мяса птицы, яичного порошка, мясокостной муки). На рисунке 9 представлена схема учета затрат на производство продукции.



Рисунок 9 – Учет затрат на производство

Технологический процесс производства продукции в АО «Улан-Удэнская птицефабрика» не является замкнутым и последовательным с разделением на несколько видов деятельности. При этом существует разграничение затрат по группам птиц и элементам.

Рассмотрим в таблице 3 исчисление себестоимости яиц в АО «Улан-Удэнская птицефабрика».

Таблица 3 – Полная себестоимость яиц за 2018 год, руб.

Наименование	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	12 месяцев
Материалы:					
Корма	47 228 041	39 707 150	40 678 072	46 857 192	174 470 455
Топливо	1 744 980	1 426 921	1 433 455	1 107 348	5 712 704
Уголь				1 946 262	1 946 262
Э/энергия	2 621 026	1 828 775	1 722 730	2 780 055	8 952 586
Заработная плата	3 010 176	3 480 169	3 370 887	3 970 955	13 832 187
Страховые взносы	928 998	1 072 839	1 042 304	1 226 096	4 270 237
Общепроизводственные расходы	763 594	919 189	940 705	1 275 439	3 898 927
Услуги сторонних организаций	0	2 360 000	413 738	172 000	2 945 738
Амортизация	1 656 034	1 643 377	1 638 285	1 636 460	6 574 156
Итого	57 952 849	52 438 421	51 240 176	60 971 807	222 603 253
Вспомогательное производство	6 498 052	5 085 764	3 784 361	6 446 030	21 814 208
Общехозяйственные расходы	4 790 045	6 042 470	5 719 567	5 974 080	22 526 162
Обслуживающее производство и хозяйство	167 369	214 791	204 028	262 335	848 523
Затраты на выращивание цыплят	811 439	4 207 311	457 621	573 396	6 049 767
Падеж	2 331 963	2 312 426	2 104 355	1 422 105	8 170 849
Стоимость живой птицы на мясо				11 130 511	11 130 511
Бой яиц	2 753 307	2 245 014	2 399 559	2 195 912	9 593 792
Прочие	17 352 175	20 107 777	14 669 490	28 004 369	80 133 812
Всего затрат	75 305 024	72 546 199	65 909 667	87 029 913	302 737 064
Производственная себестоимость	3,5	3,9	3,4	3,8	3,6
Полная себестоимость	4,2	4,8	4,1	5,3	4,6
Отпускная цена продажи на яйцо	5,2	5,0	4,1	5,4	5,0

Стоит отметить, что учет взрослой производственной птицы на предприятии производится не на 01 счете «Основные средства», согласно Приказу Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению». В случае, когда организация специализируется на производстве яиц, то максимальный срок службы промышленного стада 1 год, также птица относится к животным с быстрой отдачей, а потому амортизация не начисляется. Также в птицеводстве наблюдается достаточно высокий процент падежа, значение может достигать 10 %, при этом данный актив высоколиквидной, поэтому учет взрослой птицы ведется на счете 11 – «Животные на выращивании и откорме», – это обеспечивает достоверное отражение актива предприятия [15].

Себестоимость исчисляются исходя из затрат на содержание и выращивание птицы на 1 тыс. яиц и 1 центнер прироста живой массы птицы.

Себестоимость продукции исчисляется суммой затрат, приходившихся на определенную технологическую группу птиц.

Калькуляция себестоимости продукции представляет собой совокупность методов распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией и расчета их на единицу продукции. Конкретизируемся на исчислении себестоимости яиц.

Согласно данным таблицы, себестоимость яиц составляют затраты на материалы (корма, уголь, топливо), заработная плата основного производственного персонала, общепроизводственные расходы, услуги сторонних организаций, а также начисленная амортизация.

К основным материальным производственным ресурсам, используемых в производстве относятся: корма, уголь, средства защиты птиц, нефтепродукты, прочее. При этом доля затрат на корм варьируется от 85 до 90%, АО «Улан-Удэнская птицефабрика» включает в рацион птицы готовые кормосмеси, пшеницу, растительные масла, сою. Около 10% составляют уголь,

электроэнергия, прочее. В целом доля материальных расходов достигает 64%, можно сказать, что производство яиц материалоемкое.

Далее значительный вес в себестоимости яиц приходится на оплату труда работникам. Трудоемкость данной отрасли зависит от оснащенности предприятия основными средствами, т. е. трудоемкость зависит от уровня автоматизации процессов производства. В производственную себестоимость входят затраты на оплату труда птицеводов, операторов птицефабрик и механизированных ферм и т.д. Фонд заработной платы за 2018 год составил около 13 млн рублей, т.е. в среднем при расчете на каждого сотрудника (29 чел.) приходится около 39 тыс. рублей с учетом премий. На рассматриваемой птицефабрике процесс производства практически полностью автоматизирован, поэтому нагрузка на работников не велика. Количество работников представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Численность работников основного производства в АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Наименование	Должность	Количество работников
Основное производство	Птицевод (5 разряд)	12
	Оператор птицефабрик и механизированных ферм (2 разряд)	15
	Грузчик	2

Также себестоимость продукции составляют амортизационные отчисления по основным средствам, помимо зданий, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря к данным активам относятся такие дорогостоящие производственные оборудования как: оборудования цеха молодняка и взрослой птицы, яйцесортировочные машины, дозаторы, меланжевые установки, крематоры, моечные машины, автоматизированные клеточные оборудования с кормораздачей и т.д. АО «Улан-Удэнская птицефабрика» использует испанское дорогостоящее оборудование «ZUCAMI»,

составляющий целый комплекс оборудования, амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом. Доля амортизации в себестоимости более 2%, достаточно не значительная сумма, вероятно, в связи с наличием значительного количества полностью самортизированных основных средств.

Стоит отметить, что в приведенной таблице 3 в прямые затраты включаются издержки не только промышленного стада, но и затраты на выращивание молодняка.

Как было сказано выше, особо частое явление в птицеводческих предприятиях падеж птицы и бой яиц, который составляет не малую часть затрат, особенно на птицеводческих предприятиях. Действительно, доля стоимости падежа птиц составила около более 2%, а доля боя яиц более 3%. На статью – потери от падежа животных относят затраты от гибели взрослой птицы, молодняка, кроме потерь по вине виновных лиц и потерь вследствие стихийных бедствий. Потери от падежа животных относятся на себестоимость выращиваемого и откармливаемого поголовья. Потери по вине виновных лиц и потерь вследствие стихийных бедствий относятся на финансовый результат.

В результате боя птицы поврежденные яйца списываются на себестоимость продукции, пригодные к использованию для яичного порошка и мясокостной муки.

Учет затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли производится по транспортному и ремонтному обслуживанию, ремонтных услугах, а также по теплоснабжению. Общая сумма затрат в полной сумме списывается на 20 счет «Основное производство».

Расходы вспомогательных производств на птицеводческих предприятиях включают расходы в цехах, бригадах, фермах и иных подразделениях. В отношении выбранной организации функционирует несколько цехов:

- кормоцех. В кормоцехе ведется учет затрат по производству корма для молодняка и взрослой птицы. Комбикорм производится из покупных

ингредиентов на специальных оборудованьях под руководством аппаратчиков комбикормового производства и весовщиков;

- яйцесклад. Яйцо куриное поступает на яйцесклад, где его сортируют на специальной сортировочной машине по категориям, также яйца в зависимости от сроков хранения классифицируются на диетические и столовые. В течение дня работник производит прием и отпуск готовой продукции и в конце дня составляется суточный отчет по яйцескладу о движении готовой продукции. В штате цеха числятся кладовщики, грузчики, упаковщики яйца по мелкоштучному товару;

- ветблок, который осуществляет деятельность по дезинфекции, обработке, проводит ветеринарно-санитарную экспертизу продуктов убоя птицы и яиц;

Доля затрат вспомогательных производств в полной себестоимости продукции оставила более 7%. Схожие цифры получаются при расчете доли общехозяйственных расходов птицефабрики.

Помимо всего прочего предприятие в учет себестоимости продукции включает стоимость живой птицы на мясо, данная статья калькуляции имеет непостоянный характер, и включается в расчет единовременно. Причина осуществления данной практики заключается в том, что АО «Улан-Удэнская птицефабрика» для оперативного учета формирует полную себестоимость яиц.

В силу специфичности отрасли общие особенности учета затрат на птицеводческих предприятиях не всегда применимы к любой организации. В нашей организации осуществляется производство лишь яиц, поэтому стоимость живой птицы на мясо составляет себестоимость яиц, в обратном случае стоимость живой птицы на мясо пополняет себестоимость сопряженной продукции (мясо птицы, мясокостная мука). Поэтому важно учитывать все аспекты деятельности организации и строить оперативный учет на основе самобытности предприятия.

2.3 Учет доходов и формирование финансового результата предприятия

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) [16].

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы [16].

Предприятие поставляет свою продукцию сторонним организациям, индивидуальным предпринимателям. Наиболее крупными покупателями продукции являются ГК «Абсолют», ГК «Титан», ФСМ «Николаевский», «Либерти», спутники и другие. Фабрика принимает участие в электронных торгах для снабжения объектов здравоохранения, образования, детских дошкольных учреждений и других бюджетных учреждений свежим диетическим яйцом.

Доходы от обычных видов отражаются на счете 90 «Продажи», по кредиту которого отражается:

- стоимость реализованных яиц;
- стоимость реализованного мяса птицы;
- выручка от продажи яичного порошка;
- выручка от продажи мясокостной муки.

В организации учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции», т.е. в дебет счета 90 «Продажи» списывается фактическая себестоимость, а по кредиту отражается выручка от реализованной продукции в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Прочие доходы признаются в том же порядке, что и доходы по обычным видам деятельности.

Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту субсчета 91 – 1 «Прочие доходы» отражаются:

- проценты, полученные за предоставление займа;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договора;
- выручка от реализации материалов, основных средств;
- выручка от реализации куриц-несушек;
- прочие расходы, признаваемые внереализационными или операционными.

Параллельно с учетом прочих доходов возникает субсчет 91 – 2 «Прочие расходы», по которому отражаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и материальных активов;
- проценты, уплачиваемые птицефабрикой за предоставленный заем;
- отчисления в оценочные резервы, организация создает резерв по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прочие расходы.

Учет финансового результата ведется на счете 99 «Прибыли и убытки». При сопоставлении кредитового и дебетового оборотов за отчетный период выводят финансовый результат деятельности птицефабрики – чистую прибыль или чистый убыток.

Структура финансового результата птицефабрики складывается из следующих статей:

- финансового результата от продажи яиц, мяса птицы, яичного порошка, мясокостной муки;
- финансового результата от продажи куриц-несушек, основных средств, материальных активов и иного имущества;
- прочих доходов и расходов.

Также, по дебету счета 99 должна отражаться сумма начисленного расхода по Единому сельскохозяйственному налогу, постоянных обязательств и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», на данный момент ставка по ЕСХН по республике Бурятия составляет 0%.

3 Анализ финансовых результатов и меры по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

3.1 Анализ показателей рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Финансовые результаты деятельности организации представляют собой сумму полученной прибыли и уровень ее рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем более эффективно предприятие осуществляет свою деятельность, тем более устойчивое его финансовое состояние. Исходя из вышенаписанного, можно сделать вывод, что поиск резервов роста прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

При проведении анализа показателей рентабельности основными источниками информации являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к отчетности. Проведение данного анализа по данным отчета о финансовых результатах позволяет заинтересованным лицам сделать выводы об эффективности деятельности организации и помогает в принятии управленческих решений [17].

Анализ бухгалтерской прибыли начинается с исследования ее динамики и структуры, как по общей сумме, так и в разрезе составляющих ее элементов.

Первым этапом является горизонтальный анализ показателей прибыли. Он помогает увидеть уровень и динамику показателей, а также дает возможность исследовать стабильность получения доходов и произведения расходов за счет чего можно сделать прогнозы об их изменении в будущем [17].

Далее следующим этапом является факторный анализ прибыли и показателей рентабельности с целью выяснения причин изменения данных показателей. Провести исследование можно методом цепных подстановок или абсолютных разниц исходя из порядка формирования показателей. Главной целью является выявление степени влияния на разные виды прибыли ряда

факторов, в том числе роста либо увеличения производства товаров, объемов продаж, повышения качества и расширения ассортимента товаров, увеличения рентабельности; выявление резервов увеличения прибыли. [17].

Завершающим этапом проведения оценки финансовых результатов является обобщение полученных данных, формирование выводов, дается оценка текущей деятельности организации и формируются прогнозы ее развития на перспективу, а также выявляются возможные резервы повышения эффективности деятельности [18].

Для начала проведем горизонтальный анализ прибыли предприятия, за счет чего оценим эффективность в абсолютных показателях. Анализ в таблицах 5-11 проведен на основе данных отчетов о финансовых результатах (Приложения Б, Г).

Таблица 5 – Динамика финансовых результатов ОАО «Улан-Удэнская птицефабрика» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		Темп роста, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
Выручка, тыс. руб.	284418,00	262861,00	331107,00	-21557,00	68246,00	92,42	125,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	243880,00	236263,00	278441,00	-7617,00	42178,00	96,88	117,85
Валовая прибыль, тыс. руб.	40538,00	26598,00	52666,00	-13940,00	26068,00	65,61	198,01
Коммерческие расходы	25153,00	19514,00	29254,00	-5639,00	9740,00	77,58	149,91
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	15385,00	7084,00	23412,00	-8301,00	16328,00	46,04	330,49
Проценты к получению, тыс. руб.	96,00	600,00	650,00	504,00	50,00	625,00	108,33
Проценты к уплате, тыс. руб.	2453,00	1611,00	927,00	-842,00	-684,00	65,67	57,54
Прочие доходы, тыс. руб.	20843,00	13919,00	21165,00	-6924,00	7246,00	66,78	152,06
Прочие расходы, тыс. руб.	16672,00	19780,00	17595,00	3108,00	-2185,00	118,64	88,95
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	17199,00	212,00	26705,00	-16987,00	26493,00	1,23	12596,70

Окончание таблицы 5

Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток), тыс. руб.	17199,00	212,00	26705,00	-16987,00	26493,00	1,23	12596,70
--	----------	--------	----------	-----------	----------	------	----------

С 2016 по 2018 гг. не наблюдается определенной тенденции динамики выручки, к 2017 году объем значительно уменьшился, на 8,6% по сравнению с предыдущим годом, а на 2018 год выручка увеличилась на 26%. Следует отметить, что на отчетный год с выручкой растет, соответственно, уровень себестоимости продаж, при этом на отчетный год наблюдается значительный рост в то время, когда объем выручки увеличился гораздо больше, что положительно для организации, следовательно, должна увеличиться рентабельность продаж.

Валовая прибыль на 2018 год значительно увеличилась по сравнению с предыдущими годами, рост валовой прибыли на отчетный год составила 98%. Затраты на приобретение корма значительно влияют на рост себестоимости продукции, в связи с отсутствием кормовой базы в регионе. Расходы на топливо (бензин и дизель) действительно имеет положительную тенденцию к росту за 2017 год, на 12,9 и 15,7%, соответственно, но отчетный 2018 год темпы роста сократились. Что касается затрат на электроэнергию, то с 2014 года наблюдается рост цен на электроэнергию, значительный рост пришелся на 2017 год, прирост составил 9,7% по отношению к предыдущему году, а на отчетный 2018 год выросли на 7,24%. Следовательно, на снижение рентабельности затрат в значительной степени оказывают влияние затраты на топливо и на электроэнергию.

В 2017 году снизились коммерческие расходы на 22,4%, при значительном росте в прошлые периоды, на отчетный год наблюдается снова положительная тенденция, темп роста составил 50%.

Негативная тенденция в динамике прибыли от продаж предприятия с 2014 по 2017 года прибыль значительно снижается, на отчетный 2018 год

увеличилась на 230%.

Положительная ситуация сложилась с величиной процентов к получению, с 2016 года по 2017 год проценты увеличились с 96 тыс. рублей до 600 тыс. рублей, т.е. прирост составил 525%. При этом снизились проценты к уплате на 34,3%. В отчетном году проценты к получению увеличились на 8%, а проценты к уплате снизились на 42%.

Также стоит отметить, что прочие доходы на отчетный год увеличились на 52%, а прочие расходы снизились на 11%.

Чистая прибыль и прибыль до налогообложения равны, в связи с применением ставки 0% при ЕСХН. За рассматриваемый период чистая прибыль активно увеличивалась, но на 2017 год произошло резкое снижение на 98,8%. Чистая прибыль на отчетный 2018 год увеличилась с 212 на 26493 тыс. рублей.

В 2018 году в связи с ростом объема продаж, выручка и показатели прибыли приняли тенденцию к росту, как и наблюдалось до 2017 года. Показатель чистой прибыли на 2017 год не превысил 1 млн рублей, что не характерно для привычного диапазона колебания прибыли – от 20000 тыс. рублей и более. Поэтому практически все значения, коррелированные с выручкой выросли, и не стоит принимать темпы роста, выходящие за пределы привычного, как активное развитие организации.

Также в рамках анализа необходимо рассмотреть показатели рентабельности, характеризующие эффективность работы предприятия в целом. Они более полно, чем прибыль, идентифицируют окончательные результаты хозяйствования. Эти показатели используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Таблица 6 – Показатели рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
				2017-2016	2018-2017
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	5,41	2,69	7,07	-2,71	4,38
Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	6,05	0,08	8,07	-5,97	7,99
Рентабельность продукции, %	5,72	2,77	7,61	-2,95	4,84
Рентабельность активов, %	8,2	0,1	11,02	-8,14	10,92
Рентабельность собственного капитала, %	9,6	0,1	13,21	-9,4	13,11

За весь рассматриваемый период динамика показателей рентабельности имела неоднозначную тенденцию. На 2017 год наблюдается снижение значений, а на отчетный 2018 год показатели рентабельности возрастают, при этом принимая значения больше, чем в 2016 году.

С учетом положительной динамики на 2018 год рентабельность продаж составила – 7,1%, стоит отметить, что отраслевое значение – 17%, что говорит о неэффективности производства, в прошлые годы фактический показатель рентабельности, также, был далек от среднеотраслевого уровня.

Рентабельность продаж по чистой прибыли имеет схожую по годам тенденцию и на отчетный год равнялась – 8,1%, что крайне негативно для деятельности птицефабрики.

Рентабельность продукции на отчетный 2018 год увеличилась вдвое и составила – 7,6%. Причиной этому отчасти является рост объемов продаж и снижение удельной себестоимости продукции.

Рентабельность активов на 2018 год значительно выросла – до 11%, не смотря критическое значение в прошлом году – 0,1%, в результате чего показатель оказался выше среднеотраслевого уровня, среднеотраслевое значение – 5%.

Аналогичная ситуация с рентабельностью собственного капитала до 2016

имела положительную тенденцию, не смотря на увеличение собственного капитала, однако, в 2017 году в связи с резким сокращением чистой прибыли рентабельность снижется до 0,1%. На отчетный 2018 год расчетное значение рентабельности капитала достигает 13,21%, за счет увеличения чистой прибыли птицефабрики.

В настоящее время одним из основных элементов функционирования каждого предприятия является планирование своей деятельности. А любое планирование невозможно без факторного анализа результатов деятельности. Поэтому факторный анализ финансовых результатов организации приобретает все большую значимость и актуальность в современной экономике. Поскольку грамотный и своевременный анализ финансовых результатов позволяет повысить обоснованность планирования, а также дать оценку достоверности учета и оперативности контроля, и как следствие обеспечит эффективность и бесперебойность работы организации [19].

Прибыль выступает индикатором, реагируя на любые изменения внешней среды и внутри фирмы, поэтому важно уметь анализировать этот показатель, правильно оценивая степень воздействия всех критериев.

Факторный анализ позволяет оценить, на какую конкретную сумму изменилась прибыль под влиянием того или иного фактора.

Рассмотрим метод анализа с использованием модели смешанного типа, который представляет собой алгебраическую сумму факторов, в таблице 7.

Таблица 7 – Факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		Прирост	
				2017-2016	2017-2016	2017/2016	2018/2017
Выручка, тыс. руб.	284418	262861	331107	-21557	68246	-7,58	25,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	243880	236263	278441	-7617	42178	-3,12	17,85
Валовая прибыль, тыс.руб.	40538	26598	52666	-13940	26068	-34,39	98,01

Окончание таблицы 7

Коммерческие расходы, тыс. руб.	25153	19514	29254	-5639	9740	-22,42	49,91
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15385	7084	23412	-8301	16328	-53,96	230,49
Индекс цен	1	1,03	1,078	0,03	0,048	3,00	4,66
Выручка в сопоставимых ценах, тыс. руб.	284418	255205	307149,6	-29213	51944,5	-10,27	20,35

Изменение этих факторов на изменение прибыли от продаж осуществляется по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{от продаж}} = \Delta B - \Delta C - \Delta КП - \Delta УР \quad (1)$$

а) Для определения влияния объема продаж на прибыль необходимо прибыль предыдущего периода умножить на изменение объема продаж - 307149,351 тыс. рублей (331107 / 1,078).

- фактический объем продаж с учетом изменений составил - 116,85% (307149,351 / 262861 * 100), т. е. объем продаж увеличился на 16,85%);

- из-за этого прибыль от продаж фактически снизилась на 1193,654 тыс. рублей – 7084 * (+ 0,1685) = +1193,654.

Стоит отметить что, основная сложность в определении влияния объема продаж на прибыль компании связана с трудностями определения изменения физического объема реализованной продукции. Необходимо определять изменения в объеме продаж путем сопоставления отчетных и базисных показателей, выраженных в натуральных или условно-натуральных измерителях. В большинстве случаев реализованная продукция по своему составу является неоднородной и необходимо производить сопоставления в стоимостном выражении. Для обеспечения сопоставимости данных и исключения влияния других факторов необходимо сопоставлять отчетный и

базисный объемы реализации, выраженные в одинаковых ценах базисного периода.

б) Влияние ассортимента продаж на величину прибыли организации определяется сопоставлением прибыли отчетного периода, рассчитанной на основе цен и себестоимости базисного периода, с базисной прибылью, пересчитанной на изменение объема реализации.

Прибыль отчетного периода, исходя из себестоимости и цен базисного периода, можно определить с некоторой долей условности следующим образом:

- выручка от продажи отчетного периода в ценах базисного периода 307149,351 тыс. рублей;
- реализованная продукция, рассчитанная по базисной себестоимости $(236263 * 1,1685) = 276073,31$ тыс. рублей;
- коммерческие расходы базисного периода 19514 тыс. рублей;
- прибыль отчетного периода, рассчитанная по базисной себестоимости и базисным ценам $(307149,351 - 276073,31 - 19514) = 11562$ тыс. рублей.

Таким образом, влияние сдвигов в структуре ассортимента на величину прибыли от продаж равно: $11562 - (7084 * 1,1685) = 3287,8$ тыс. рублей.

Произведенный расчет показывает, что в составе реализованной продукции увеличился удельный вес продукции с большим уровнем доходности.

в) Влияние изменения себестоимости на прибыль можно определить, сопоставляя себестоимость реализации продукции отчетного периода с затратами базисного периода, пересчитанными на изменение объема продаж: $(236263 * 1,1685) - 278441 = - 2371$ тыс. рублей. Себестоимость реализованной продукции увеличилась, следовательно, прибыль от продажи продукции снизилась на ту же сумму.

г) Влияние изменения коммерческих расходов на прибыль компании определим путем сопоставления их величины в отчетном и базисном периодах. За счет снижения размера коммерческих расходов прибыль выросла на 9740 тыс. рублей $(29254 - 19514)$.

д) Для определения влияния цен реализации продукции, работ, услуг на изменение прибыли необходимо сопоставить объем продаж отчетного периода, выраженного в ценах отчетного и базисного периода – $331107 - 307149,351 = 23957,7$ тыс. рублей.

В таблице 8 сгруппированы все факторы, влияющие на прибыль от продаж.

Таблица 8 – Факторы прибыли от продаж за 2017-2018 гг., тыс. руб.

Наименование	2017/2016	2018/2017
Влияние объема продаж на прибыль	-1580,22	1193,55
Влияние ассортимента продаж на прибыль	-2583,51	3287,83
Влияние себестоимости на прибыль	-17432,37	-2371,03
Влияние коммерческих расходов	5639	-9740
Влияние цен реализации	7656,1	23957,65
Общее влияние факторов	-8301	16328

Значительный рост себестоимости продукции произошел в основном за счет повышения цен на электроэнергию и топливо. Но в целом, на сумму прибыли оказало благоприятное влияние увеличения объема продаж, положительные сдвиги в ассортименте продукции и рост цен на продукцию. Положительное воздействие перечисленных факторов компенсировало повышение коммерческих расходов и себестоимости. Следовательно, снова делаем вывод, что резервами роста прибыли предприятия являются снижение коммерческих расходов, дополнительный рост объема продаж и увеличение рентабельности продукции в общем объеме реализации.

Проведем факторный анализ рентабельности прибыли от продаж по следующей модели. Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности организации, отражающий величину прибыли предприятия с одного рубля, полученного при продаже продукции. Осуществим расчет по следующей модели:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Выручка} - \text{С/с} - \text{Коммерческиер.} - \text{Управленческиер.}}{\text{Выручка}} \quad (2)$$

Рассмотрим результаты анализа на отчетный год в таблице 9.

Таблица 9 – Результаты факторного анализа рентабельности прибыли от продаж

Показатели	2017-2016	2018-2017
Влияние изменения выручки	-7,76	20,06
Влияние изменения себестоимости	2,90	-12,74
Влияние изменения комм. расходов	2,15	-2,94
Общее влияние факторов	-2,71	4,38

За счет увеличения себестоимости продаж на рентабельность продаж уменьшилась на 12,7%, такое же не благоприятное влияние оказало увеличение коммерческих расходов – 2,9%. Однако, в целом рентабельность продаж увеличилась на 4,4%, за счет влияния динамики выручки на 20,1%, т. е. птицефабрика увеличила рентабельность за счет увеличения объема продаж. Поэтому можно исключить влияние фактора себестоимость (себестоимость увеличилась в связи с увеличением объемов производства) и сделать вывод, что резервы роста связаны со снижением коммерческих расходов.

Помимо рентабельности продаж оценку эффективности производства организации дает рентабельность активов и собственного капитала, отражающие соотношение активов и собственных средств с получаемой прибылью.

Проведем факторный анализ рентабельности активов по двухфакторной модели Дюпона:

$$Ra = \frac{\text{Чистаяприбыль}}{\text{Активы}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} * \frac{\text{Чистаяприбыль}}{\text{Выручка}} \quad (3)$$

Двухфакторная модель показывает взаимосвязь между показателем эффективности деятельности предприятия – ее рентабельностью активов и

двумя факторами: рентабельностью продаж и оборачиваемостью активов. Таким образом, модель позволяет оценить вклад системы продаж предприятия и степени интенсивности использования активов в формирование рентабельности компании.

Таблица 10 – Результаты факторного анализа рентабельности активов

Показатели	2017-2016	2018-2017
Влияние коэффициента оборачиваемости активов	-0,96	0,01
Влияние рентабельности продаж	-7,18	10,91
Общее изменение	-8,14	10,92

Рассмотрим результаты факторного анализа на 2018 год. Показатель рентабельности активов увеличился на 10,92%, в основном в результате влияния рентабельности продаж – 10,91%. Также за счет увеличения коэффициента оборачиваемости активов рентабельности активов увеличилась на 0,1%. Из этого следует, что вновь рассматриваемый показатель увеличился за счет увеличения объемов продаж, не смотря на значительное увеличение среднегодовой стоимости активов, их стоимость увеличилась практически на 24 млн рублей.

Помимо двухфакторной модели разработана трехфакторная, которая заключается в использовании коэффициента рентабельности собственного капитала как интегрального показателя эффективности деятельности предприятия и представление ее формулы в виде трех факторов. Так формула расчета рентабельности собственного капитала имеет следующий вид:

$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{Активы}}{\text{Собственный капитал}} * \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} * \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \quad (4)$$

Таблица 11 – Результаты факторного анализа рентабельности собственного капитала

Показатели	2017-2016	2018-2017
Влияние финансового рычага	-0,01	0,004
Влияние коэффициента оборачиваемости активов	0,10	0,16
Влияние рентабельности продаж	-9,45	13,11
Общее изменение	-9,36	13,274

Сформулируем вывод на отчетный 2018 год. За счет не значительного увеличения показатель финансового рычага рентабельность собственного капитала увеличилась на 0,004%. Также не значительно повлияло увеличение коэффициента рентабельности активов, в связи с его увеличением рентабельность собственного капитала увеличилась на 0,16%. Большое влияние оказало увеличение рентабельности продаж, в связи с этим рентабельность собственного капитала увеличилась на 13,11%.

В итоге, можно сделать вывод, что все показатели рентабельности увеличились за счет увеличения объемов продаж. Не смотря имеющийся на рост выручки, птицефабрике необходимо наращивать объем производства.

Предприятие, имеющее удовлетворительные финансовые показатели, такие как рентабельность, оборачиваемость, ликвидность и платежеспособность, может иметь проблемы в области взаимодействия с потребителями и другими составляющими внешней среды, что, в конечном итоге, приведет в будущем к ухудшению финансовых индикаторов. Поэтому показывает практика не следует оценивать эффективность предприятия только через бухгалтерскую оценку внутренней среды, на данный момент большинство предприятий игнорируют влияние внешней среды на эффективность организации.

Анализ внешней среды позволяет организации заранее выявить возможности, составить план действий в непредвиденной ситуации, разработать системы раннего сигнала в случае возникновения угроз и стратегии, благодаря

которым можно превратить эти угрозы в благоприятные возможности. Основным методом оценивающим внешние факторы является SWOT-анализ.

Оценка эффективности предприятия будет произведена с помощью приведенного метода анализа, где внешняя информация аккумулирована посредством потребительского опроса. Анкетирование жителей республики проведено по 9 основным вопросам. В опросе приняло участие 69 человек.

По результатам опроса было выявлено, что 43,9% опрошенных еженедельно приобретают яйца, а 30,3% каждые две недели, лишь 1,5% вовсе не приобретают яйца. Это говорит о стабильном спросе на птицеводческую продукцию в регионе, в силу необходимости и относительной дешевизны продукта.

Если рассматривать такой фактор как цена, то 34,8% считает, что уровень цен все же для них не приемлем. Причиной необоснованно высоких цен является плохая кормовая база в республике Бурятия. В связи с этим дефицит корма и резкое повышение цен на сырье (корма, электроэнергия, уголь, ГСМ и пр.) Основной риск при сложившейся ситуации вынужденное повышение цен предприятием, что влечет за собой отток постоянных покупателей, так как более 56% опрошенных при росте цен на яйца предпочитаемого производителя не желает приобретать данную продукцию.

Все же цена не является определяющим фактором при выборе яиц. На рисунке 10 отражены основные показатели.



Рисунок 10 – Основные критерии выбора яиц

Главным фактором является дата изготовления, т.е. «Улан-Удэнская птицефабрика» имеет преимущество перед другими поставщиками, так как является единственной птицефабрикой находящейся в регионе.

Не высокая значимость фактора «производитель» говорит о низком уровне брендируемости рынка, а следовательно, о невысокой внеценовой конкуренции на рынке.

Большое количество потребителей обращает внимание на размер, однако на эффективность компании это никаким образом не влияет, каждое предприятие производит достаточный ассортимент категорий яиц.

Внешний вид, свидетельствующий о качестве яйца, - основа успешности бренда в товарной категории. От случаев боя яиц предприятия не застрахованы, но упаковка продукции может повлиять на выбор потребителя, согласно опросу 47% покупателей предпочитают картонные упаковки, нежели пластиковые (21%). «Улан-Удэнская птицефабрика» чаще всего выпускает продукцию именно в картонной упаковке.

По результатам исследования было выявлено, более 88 % анкетированным известна «Улан-Удэнская птицефабрика», преимуществом организации является то, что население региона отдает предпочтение местным производителям. При этом покупателям не так важен определенный производитель продукции, рассмотрим результаты опроса на рисунке 11.

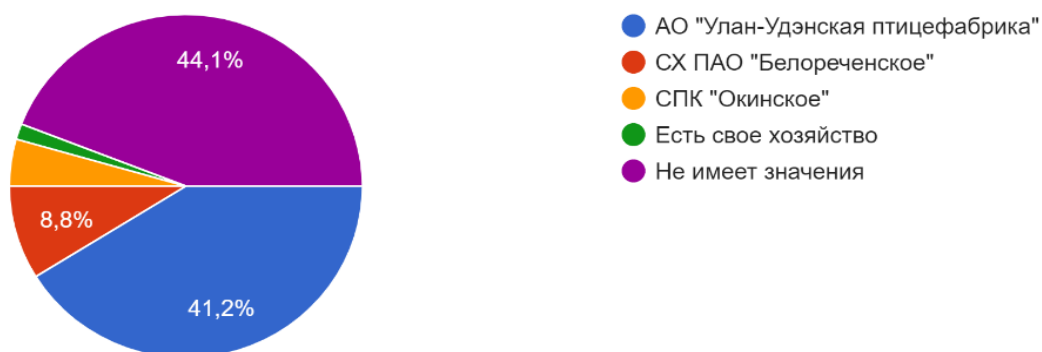


Рисунок 11 – Предпочтения покупателей в выборе производителя

Для более 44% участников опроса производитель не имеет значения, как говорилось выше – это показатель низкой брендируемости рынка. «Улан-Удэнская птицефабрика» является наиболее предпочтительным поставщиком яиц. Название, говорящее об отношении к местным производителям располагает потребителей к покупке, также предприятие достаточно известное в регионе.

В Улан-Удэ значительный объем завезенного яйца из других регионов. Основным конкурентом на данный момент является – СХ ПАО «Белореченское» (Иркутская область). При этом стоимость продукции конкурентов значительно ниже.

На вопрос почему потребители выбрали именно «Улан-Удэнскую» птицефабрику» три варианта набрали одинаковое количество ответов – «доверяю качеству», «всегда есть в магазине», «устраивает цена», каждый по 28,6%. Наименее популярные ответы – «всегда свежие» (11,4%), «по привычке» (8,6%).

Причиной отказа от местного производителя стала относительная дешевизна других производителей и постоянное наличие продукции в магазинах.

Более высокая цена местной птицефабрики обусловлена высокой стоимостью электроэнергии по сравнению с Иркутской областью, отсутствием местных поставщиков корма, высокой ценой на топливо.

На основе проведенного анализа построим матрицу внешних факторов.

Таблица 12 - SWOT-анализ АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Сильные стороны	Слабые стороны
1) Высокий спрос на продукцию в регионе	1) Отсутствие кормовой базы в регионе
2) Птицеводческая продукция относительно дешевле товаров-комплементов	2) Высокие цены на сырье(корм, топливо, электроэнергия)
3) Отсутствие других местных производителей	3) Более низкие цены на продукцию у конкурентов
4) Население доверяет качеству местного производителя	

Окончание таблицы 12

Возможности	Угрозы
1) Использование интернет-ресурсов для рекламы	1) Вынужденное повышение цен на продукцию
2) Продажа продукции исключительно в бумажной упаковке	2) Отток постоянных покупателей
3) Производство собственного комбикорма	3) Увеличение доли завезенного яйца в регионе
	4) Открытие новой птицефабрики в республике

Эффективность организации на основе нефинансовых маркетинговых показателей выше, чем показывают коэффициенты рентабельности (0,1%). В связи с результатами предприятию рекомендуется периодически оценивать эффективность деятельности не только по внутренним расчетным показателям, но по внешним не финансовым, которые отражают более долгосрочную оценку и позволяют найти пути развития организации.

3.2 Меры по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Как было известно, доля материальных затрат на корм значительна и составляет около 85 - 90%. Поэтому особое внимание следует уделить комбинированному корму, рассмотреть его качество и сравнить цены с иными поставщиками.

На данный момент особенностью российского рынка кормов является его стабильный рост. Согласно анализу, к 2020 году объем рынка составит пятикратный объем 2014 года, причиной этому послужили условия западных санкций и ответных российских санкций, именно это является фактором роста импортозамещения.

В республике Бурятия не хватает производителей необходимых продуктов питания для птиц яичного направления, поэтому птицефабрика вынуждена закупать корма из других регионов. Также материальным затратам на

птицефабрике относятся биопрепараты, медикаменты, нефтепродукты, запасные части.

Продукты питания для сельскохозяйственных птиц подразделяются на три категории – комбикорм, различные смеси, премикс и концентраты, включающие витамины. В зависимости от финансового состояния могут использоваться только комбикорм, либо комбинация различных видов продуктов питания.

Обычно комбинированный корм содержит основную часть необходимых микроэлементов для питания. Однако, для полноценного и здорового питания применяют добавки и премиксы – обогатительные смеси активных веществ, которые применяются для повышения питательности корма.

Стоимость сырья и материалов, услуг растет более высокими темпами, чем цены на продукцию предприятия. Несмотря на принимаемые меры по строжайшей экономии ресурсов, затраты на производство единицы продукции в отчетном периоде увеличиваются по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 5 - 10%. На рисунке 12 рассмотрим пути повышения рентабельности птицефабрики.



Рисунок 12 – Альтернативные решения повышения рентабельности организации

Рассмотрим основных поставщиков предприятия в таблице 13. И для начала проведем анализ уровня цен поставщиков.

Таблица 13 – Основные поставщики АО «Улан-Удэнская птицефабрика»
за 2018 год

Поставщик	Адрес	Наименование	Кол-во, тн	Цена за кг	Сумма, тыс. руб.
ООО «Амурагроцентр»	675002, Амурская область, г. Благовещенск	масло соевое	182,4	58	10579,2
СПК «Искра»	Бурятия, Мухоршибирский район	пшеница	3000	9	27000
ООО «Наша фирма»	665479, Иркутская область, Усольский район, территория Каравай	кормосмесь	4800	10,5	50400
Агросоюзкомплект	676852, Амурская область, г. Белогорск	соя	804	33	26532
ООО «Агрохимторг»	634021, г. Томск, пр-т Комсомольский	премикс	181,5	22,8	4138,2
ООО «Агрокомпонент»	143300, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул. Калинина	дрожжи кормовые	180	18	3240
ООО «ЗабСибЦемент»	650010, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Карболитовская, 1/4	известняк	1012	7	7084
ООО «Корм-Сервис»	656058, Алтайский край, г. Барнаул	шрот подсолнечный	727,7	15,5	11279,35
ООО «Сибирь Металл»	670000, Республика Бурятия, г. Улан -Удэ	масло растительное	574,2	40	22968
Итого			11461,8		163220,75

По данным расчета действительно большую долю затрат с себестоимости продукции составляет именно материальные расходы в виде корма. Рассмотрим альтернативных поставщиков корма, критерием оценки будут выступать: дальность транспортной перевозки. Поэтому рассмотрим поставщиков премикса, дрожжей кормовых и известняка.

Закупочная цена премикса у ООО «Агрохимторг» по 22,8 рублей за 1 кг наиболее приемлемый вариант с учетом цен альтернативных поставщиков.

Закупочная цена дрожжей кормовых имеет высокую цену по сравнению с рыночным уровнем, есть возможность приобретать сырье по более низкой цене, к примеру, альтернативным поставщиком может выступать ООО «Алтайский комбикормовый завод» (цена 14,5 рублей за 1 кг), «ИнвестУрФО» (цена

15 рублей за 1 кг).

Не смотря на то, что транспортные издержки по доставке известняка из Екатеринбурга больше, цена реализации сырья у них намного ниже, чем в Томской области, здесь альтернативными поставщиками выступают – «Минерал Ресурс» (цена 1,65 рублей за 1 кг), ООО ПК «Горностай» (цена 1,85 рублей за 1 кг).

Однако принцип поиска корма «чем дешевле, тем лучше» не совсем соответствует цели предприятия. За поиском альтернативных, менее затратных кормов следует некачественная продукция, которая в значительной степени может повлиять не только на яйценоскость кур, но и на качество получаемого яйца.

С другой стороны, рассматривая вариант повышения качества производимой продукции, т. е. приобретения более качественного и дорогого корма, существует риск неоправданно высокого уровня затрат, несоизмеримого с результатом получаемого качества. Так как мы используем высокопродуктивные куры пород «Хайсекс» и «Бованс», производительность которых по нормативу 310 и 315 яиц в год, соответственно, при средней фактической яйценоскости кур 327 яиц в год.

Основным путем выхода из данной ситуации является создание собственной сырьевой базы в виде комбикормового завода, который должен обеспечить экономию затрат для птицеводства. Комбикормовый завод станет дополнительным рынком сбыта продукции растениеводства для хозяйств районов республики Бурятия. Производство высококачественных кормов будет стимулировать увеличение поголовья кур не только яичных пород, но и в целом в хозяйствах районов республики [20].

Следовательно, рассмотрим вариант строительства собственного комбикормового завода. Уже в 2019 году руководство предприятия всерьез обратило внимание на проект по строительству комбикормового завода, согласно расчетам его реализация требует более 100 млн рублей. Основная выгода для АО «Улан-Удэнская птицефабрика» – мощная финансовая

поддержка со стороны государства, так как такое предприятие с достаточно большим объемом производства единственное в республике, и ее продукция является необходимой для населения. В силу государственной финансовой помощи, доля необходимых заемных средств для реализации проекта не большая.

На рисунке 13 представлена структура комбикормового завода.

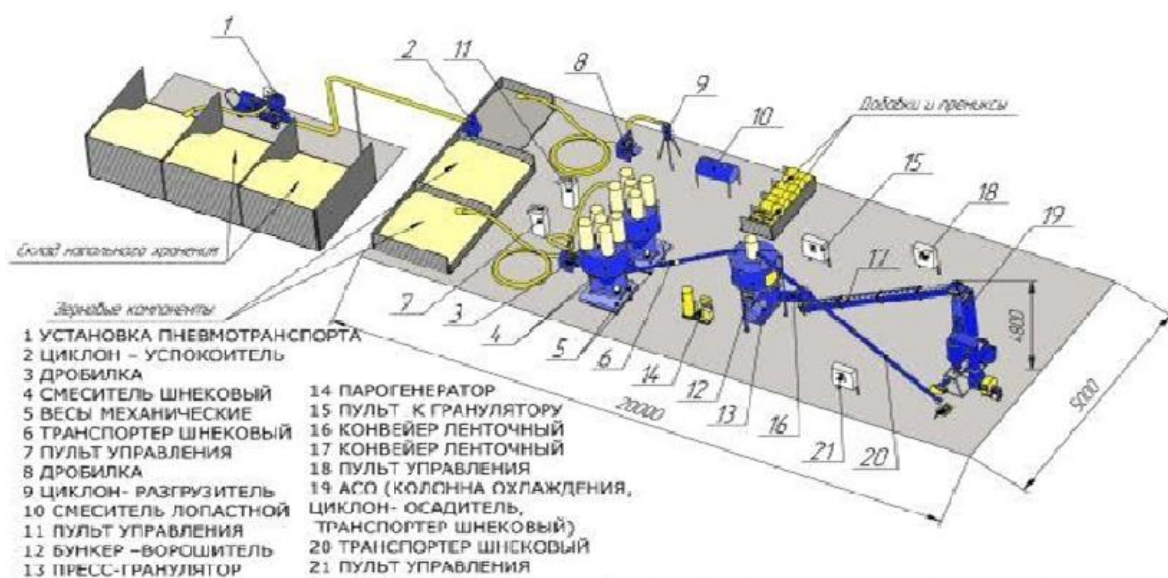


Рисунок 13 – Структура установки комбикормового завода

В состав расходов войдут издержки по строительству здания и прочих сооружений, монтаж оборудования, прочие расходы по реализации проекта и непосредственно основное оборудование для производство корма.

Как строительство комбикормового завода решит проблему рентабельности продукции? Во-первых, предприятие может составить собственный состав кормосмеси с учетом особенности содержания птиц яичного направления, в целях повышения качества производимого продукта. Во-вторых, отсутствие крупных производителей комбикорма предполагает продажу продукции на сторону.

Значительное влияние на повышение рентабельности предприятия с 2002 года повлияло полное техническое перевооружение предприятия, в корпусах были установлены современные технологические оборудования фирмы ZUCAMI (Испания), Пятигорсксельмаш – автоматическая раздача корма, nippleное водопоеение, ленточное пометоудаление, стали использоваться новые виды кормовых добавок и вакцины, что в итоге позволило выпускать более качественную и конкурентоспособную продукцию.

Также в 2017 году были приобретены и установлены яйцесортировочные машины, производство Россия. Поэтому все процессы стали полностью автоматизированы и механизированы.

Стоит отметить, свой вклад в увеличение рентабельности организации вносит то, что предприятие работает с высокопродуктивными породами птицы «Хайсекс» и «Бованс» с большим генетическим потенциалом, которые дают продуктивность 85 - 90%, а это более 300 яиц в год на каждую курицу-несушку. С внедрением новой технологии значительно сократились затраты на производство яиц и в итоге улучшилась экономика предприятия. Действительно, если рассматривать чистую прибыль за 2018 год, которая составила 26 705 тыс. рублей, то с уверенностью можно сделать вывод об увеличении рентабельности производства за счет снижения издержек на основное производство, при этом на рост прибыли в отчетном году влияет увеличение объема производства.

Однако, технологический процесс производства не является самостоятельным, помимо отсутствия собственной кормовой базы одной из проблем предприятия является отсутствие собственного инкубатория и проблема утилизация помета.

На данный момент технология утилизации помета применяется не часто, отходы складываются в хранилищах, либо вовсе вывозятся. Административная ответственность за нарушение экологических требований варьируется от 100 до 250 тыс. рублей либо приостановление деятельности на 90 суток.

Существует два альтернативных метода утилизации помета. Рассмотрим

вариант приобретения оборудования для переработки с последующей перепродажей в качестве удобрения. Минимальная цена оборудования начинается от 700 тыс. рублей. Дополнительный вид деятельности окажет положительное влияние на прочий доход предприятия, в силу отсутствия крупных производителей удобрения в республике. Также, переработанный помет можно использовать в качестве добавки в рационе куриц, т.е. существует возможность перейти на практически замкнутый цикл производства – на рисунке 14 представлен вариант данного цикла.



Рисунок 14 – Схема организации цикла производства на птицефабрике

Реализация подобного проекта имеет ряд минусов. Во-первых, АО «Улан-Удэнская птицефабрика» имеет не значительные объемы производства, поэтому оснащение предприятия дорогостоящим оборудованием может лишь увеличить долю затрат в производстве, т.е. существует риск не оправдания затрат. Во-вторых, сельское хозяйство в регионе развивается медленными темпами, и соответственно, может сложиться ситуация отсутствия спроса на удобрения. Переработка отходов рекомендуется для крупных сельскохозяйственных организаций, занимающихся выращиванием сельскохозяйственных культур. В результате чего, предприятие будет функционировать в рамках замкнутого

цикла производства.

Как альтернативный вариант существует возможность утилизации помета в качестве топлива. Данное действие решает проблему не только экономической эффективности, но и экологической безопасности. Подразумевается замена существующих 3 котельных, которые работают на угле, на три таких же котельных, но работающих уже на сжигании отходов производства - помета и опилок.

Исходя из формирования на птицефабрике производственного цикла приближенного к замкнутому, на рассматриваемом предприятии отсутствует такой важный элемент формирования родительского стада, как инкубаторий. Формирование стада молодняка производится приобретением суточных цыплят у СХ ПАО «Белореченское». Средняя цена закупки на рынке стартует от 55 рублей за 1 суточного цыпленка. Каждый год все поголовье производственных птиц сменяется, т.е. необходимо закупать около 240 тыс. цыплят, следовательно в год на их приобретение уходит 13,2 млн рублей. Следует рассмотреть вопрос приобретения собственного инкубатория на 20 тыс. птицемест.

3.3 Оценка экономической эффективности мер по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

По результатам предыдущего раздела, предлагаются следующие направления для повышения эффективности работы предприятия:

- строительство комбикормового завода;
- открытие инкубатория;
- утилизация помета в котельных.

Предложенные меры нацелены на снижение затрат и увеличение объемов продаж предприятия, по результатам их реализации ожидается:

- снижение материальных затрат;
- снижение расходов на топливо;
- увеличение выручки (рост объема производства яиц, реализация

комбикорма).

Так как рекомендации имеют характер капитальных вложений с значительными инвестиционными вложениями, возникает проблема финансирования проектов. Оценим экономический эффект каждого мероприятия с последующим отбором наиболее выгодного.

Проведем оценку экономической эффективности строительства комбикормового завода с помощью динамических и статистических критериев инвестиционного анализа. В таблице 14 представлены основные затраты для реализации проекта.

Таблица 14 – Затраты реализации проекта строительства комбикормового завода

Статьи затрат	Исходные данные для расчета	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Инвестиции в основные фонды: - здание завода;	18000 руб/ м ²	18000 руб/ м ² *3000 м ² = 7200000 рублей	54000
- основные средства.	(дробилка, смесители, дозаторы, силос, бункер-ворошитель и т.д.)		9079,3
Материалы	1657920 рублей в месяц	1657920*12=59325120	59325,12
Фонд оплаты труда	120000 рублей в месяц	120000*12=1440000	1440
Страховые взносы	36240 рублей в месяц	36240*12=434880	434,88
Транспортные расходы	10000 рублей в месяц	10000*12=120000	120
Расходы на электроэнергию	2,828 рублей/кВ в час	2,828*8*150*248=841612,8	841,6
Проценты за кредит	38400000 рублей общая сумма процентов за кредит	3840000*0,1=3840000	3840

Первым показателем, который рассчитывается при оценки эффективности является чистый приведенный эффект (NPV):

$$NPV = PV - IC, \quad (5)$$

$$PV = \sum_k \frac{Dk}{(1+r)^k}, \quad (6)$$

$$IC = \sum_k \frac{IC}{(1+r)^k} \quad (7)$$

где PV – общая накопленная величина дисконтированных доходов;

IC – величина инвестиций за период инвестирования;

r – коэффициент дисконтирования;

k – год (1,2,..,n); Dk – доход k-ого года.

Рассчитаем NPV на срок 10 лет с приобретением кредита по льготной ставке 6 % сроком на 10 лет в размере 64 млн рублей.

Для оценки текущей рыночной временной стоимости денег и рисков, присущих активу требуется рассчитать ставку дисконтирования, которая соответствует средневзвешенной цене капитала. Расчет ставки дисконтирования произведен на основе бухгалтерского баланса (приложение А):

$$WACC = d_e * R_e + d_d * R_d(1-T) \quad (9)$$

$$WACC = 0,826 * 10 + 0,174 * 6,7 = 9,426 \%$$

Рассчитанная ставка дисконтирования требует ежегодной корректировке на прирост процента инфляции. В условиях консервативного сценария в период с 2016 по 2022 год инфляция составит в среднем 4,8%. За период 2023 - 2030 гг. ежегодный рост цен в среднем составит 3%.

После детального прогнозирования всех будущих затрат и доходов мы получили таблицу, где и произведем расчет чистой приведенной стоимости инвестиционного проекта при ставке налогообложения, равной 0%, и коэффициенте дисконтирования – 9,426%.

Таблица 15 – Расчет NPV проекта строительства комбикормового завода, тыс. руб.

Год	Капитальные вложения	Материальные затраты	Заработная плата	Транспортные расходы	Электро-энергия	Проценты по кредиту	Экономия затрат	Приведенный результат
1	64999,3	39662,6	937,4	60	420,8	1920	81610,4	-23103,1
2	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	59182,7
3	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	51811,9
4	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	45359,2
5	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	39613,2
6	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	35146,5
7	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	31183,5
8	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	27667,3
9	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	24547,6
10	0	79325,1	1874,9	120	841,6	3840	163220,8	21779,7
Итого	64999,3	753588,8	17811,5	1140,0	7995,3	36480,0	1550597,1	313188,4

Чистая приведенная стоимость (NPV) проекта будет равна 313188,4 тыс. рублей. Ставка дисконтирования (9,426%) на протяжении 10 лет уменьшает величину чистой приведенной стоимости проекта, по прогнозу реализация инвестиционного проекта в будущем обосновывает вложения.

Рассчитаем индекс рентабельности инвестиций (PI) реализации проекта по формуле:

$$PI = \frac{PV}{IC} = \frac{782277,6}{469089,1} = 1,667 \quad (10)$$

По результатам расчета, согласно критерию $PI > 1,0$, можно сделать вывод, что инвестиции рентабельны и приемлемы в соответствии с выбранной ставкой дисконтирования. Так как показатель является относительным, описывающим не абсолютный размер чистого денежного потока, а его уровень по отношению к инвестиционным затратам, в дальнейшем это преимущество индекса прибыльности инвестиций позволит использовать его в процессе сравнительной оценки эффективности разных инвестиционных проектов, различающихся по объему инвестиций.

Отсутствие на птицефабрике собственного инкубатора является проблемой средних по объему производства птицефабрик. Часто малые предприятия прибегают к варианту приобретения суточных цыплят, как более выгодное направление. В связи с этим возникает вопрос о рентабельности открытия собственного инкубатора на рассматриваемой птицефабрике. Для начала мы составили смету основных расходов по реализации проекта открытия инкубатория, данные представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Структура затрат на выведение цыплят

Статьи затрат	Исходные данные для расчета	Расчет, руб.	Сумма, тыс. руб.
Строительство здания	25500 тыс. руб. за м ²	18000*2000=3315	36000
Основные средства.	Лотки для яиц; нагреватели и приборы для контроля и регулирования необходимой температуры воздуха; увлажнители и т.д.		3415,8
Материалы	10,60 рублей 1 инкубационное яйцо	10,6*360000=3876000	3876
Фонд оплаты труда	60000 рублей в месяц	60000*12=720000	720
Страховые взносы	18120 рублей в месяц	18120*12=217440	217,44
Расходы на электроэнергию	2,828 рублей/кВ в час	2,828*16,36*365=405504	405,5
Проценты за кредит	16800000 рублей	16800000/7	2400

При оценке эффективности реализации проекта открытия инкубатория рассчитаем NPV в таблице 17. Данный проект требует более 40 млн рублей инвестиций в капитальные вложения, для чего предполагается приобретение кредита на 7 лет для покрытия расходов, проценты по кредиту составят 16,8 млн рублей, при ставке 6%. Предположительное начало работы инкубатория по истечении 6 месяцев с начала его строительства. Стоит

учитывать, что полные затраты на приобретение суточных цыплят составляют 13,2 млн рублей.

Таблица 17 – Расчет NPV проекта открытия инкубатория, тыс. руб.

Год	Капитальные вложения	Материальные затраты	Заработная плата	Электроэнергия	Проценты по кредиту	Экономия затрат	Приведенный результат
1	40615,8	1938	468,7	202,8	1200	6600	-33114,5
2	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	4277,5
3	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	3744,7
4	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	3278,4
5	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	2863,1
6	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	2540,2
7	0	3876	937,4	405,5	2400	13200	2253,8
8	0	3876	937,4	405,5	0	13200	2859,6
9	0	3876	937,4	405,5	0	13200	2537,1
10	0	3876	937,4	405,5	0	13200	2251,1
Итого	40615,8	36822,0	8905,3	3852,3	15600,0	125400,0	-6509,0

Прогнозная чистая приведенная стоимость (NPV) проекта при рассмотрении проекта на 10 лет будет равна -6509 тыс. рублей, при рассчитанной ставке дисконтирования. Условие эффективности проекта ($NPV > 0$) не выполняется, наблюдается превышение приведенных затрат над экономией, то есть проект по строительству инкубатория не выгоден для предприятия.

Рассчитаем индекс рентабельности инвестиций (PI) реализации проекта открытия инкубатория по формуле (10) – $PI = 64624,3/69773,4 = 0,9262$.

По результатам расчета, согласно критерию $PI > 1,0$, можно сделать вывод инвестиции не рентабельны. На данный момент птицефабрике не выгодно строительство инкубатория, в связи с низкой мощностью предприятия, – наиболее предпочтительный вариант приобретение суточных цыплят. При увеличении объемов производства в будущем, есть возможность строительства инкубатория, и содержание родительского стада, которое будет обеспечивать цеха инкубации инкубационными яйцами, которые в последующем будут использоваться для комплектования промышленного поголовья.

Так как утилизация отходов птицефабрики дорогостоящее, стоимость его размещения на полигонах составляет 497 рублей за тонну, мы рассмотрели проект по сжиганию помета в котельных для выработки теплоэнергии. Также получаемая после сжигания зола (ее количество не превышает 10 - 15% от исходного объема) является эффективным минеральным калийно-фосфорным удобрением (по некоторым данным, ее внесение на 15 - 20% увеличивает урожайность зерновых). Более того, она также является дешевым компонентом для производства газонасыщенного бетона [21].

Инвестиционный проект по утилизации помета требует замену котлов по сжиганию угля на оборудование для сжигание куриного помета, строительство склада по хранению отходов, дополнительный найм рабочих для складирования и сушки помета. Капитальные затраты требуют вложений в размере 15 млн рублей, проценты по кредиту рассчитаны по ставке 6% сроком на 5 лет. Основные затраты приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет затрат, необходимых для реализации проекта

Статьи затрат	Исходные данные для расчета, руб.	Расчет, руб.	Сумма, тыс. руб.
Инвестиции в основные фонды: основные средства Склад	3712500 рублей 6000 рублей за 1 м ²	$3712500 \cdot 3 + 500000 = 11637500$ рублей $6000 \cdot 400 = 3000000$ рублей	14637,5
Материалы (куриный помет)	0	0	0
Заработная плата	60000 рублей в месяц	$60000 \cdot 12 = 720000$	720
Страховые взносы	18120 рублей в месяц	$18120 \cdot 12 = 217440$	217,44
Проценты за кредит	4500000 рублей	$4500000 \cdot 0,2 = 900000$	900

АО «Улан-Удэнская птицефабрика» для выработки теплоэнергии использует каменный уголь, для прогноза экономии средств необходимо рассчитать необходимый уровень теплоэнергии для нужд предприятия. Данные представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Сравнение использования топлива в год

Наименование	Куриный помет	Каменный уголь
Объем, тонн	24820	2744,11
Теплотворная способность, ккал/кг	2235,3	5600
Выработка в год, Гккал	55480	15,4
Стоимость, тыс. руб.	0	5260,42
Экономия при замене угля пометом, тыс. руб.	5260,42	

Ежегодная экономия затрат составит – 5260,42 тыс. рублей. С учетом экономии угля или полного замещения в случае применимости данной практики в ближайшие годы проект окупит затраты на его реализацию. Для этого рассчитаем NPV проекта в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет NPV проекта по сжиганию помета, тыс. руб.

Год	Капитальные вложения	Заработная плата	Страховые взносы	Проценты по кредиту	Экономия затрат	Результат	Приведенный результат
1	14862,5	540	163,1	675	3945,3	-12295,3	-10764
2	0	720	217,4	900	5260,4	3423,0	2623,5
3	0	720	217,4	900	5260,4	3423,0	2296,7
4	0	720	217,4	900	5260,4	3423,0	2010,7
5	0	720	217,4	900	5260,4	3423,0	1756,0
6	0	720	217,4	0	5260,4	4323,0	1967,6
7	0	720	217,4	0	5260,4	4323,0	1745,8
8	0	720	217,4	0	5260,4	4323,0	1548,9
9	0	720	217,4	0	5260,4	4323,0	1374,3
10	0	720	217,4	0	5260,4	4323,0	1219,3
Итого	14862,5	7020	2120,0	4275	51289,1	23011,6	5778,7

Прогнозная чистая приведенная стоимость (NPV) проекта при рассмотрении проекта на 10 лет будет равна 5778,7 тыс. рублей, при рассчитанной ставке дисконтирования 9,426%. Условие эффективности проекта (NPV>0) выполняется, – превышение приведенных результатов над приведенными затратами, то есть проект по замене котлов для сжигания помета выгоден для предприятия.

Рассчитаем индекс рентабельности инвестиций (PI) реализации проекта утилизации помета по формуле (10) – $PI = 26363,24/20584,54 = 1,28$

По результатам расчета, согласно критерию $PI > 1,0$, можно сделать вывод инвестиции рентабельны. Предприятию выгодно утилизировать отходы в качестве топлива. При реализации проекта на практике могут возникнуть риски, так как подобный метод утилизации помета применяется не часто, и расчет теплотворной способности отходов фактический может не совпадать с прогнозным значением.

По итогам проведенного анализа составим таблицу эффективности предложенных мероприятий.

Таблица 21 - Эффективность предложенных мероприятий по повышению рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика»

Показатель	Строительство комбикормового завода	Открытие инкубатория	Утилизация помета с получением тепловой энергии
Чистый приведенный эффект (NPV), тыс. рублей	313188,4	-6509	5778,7
Индекс рентабельности инвестиций (PI)	1,668	0,926	1,28

Наиболее рентабельным проектом, согласно расчету, является строительство комбикормового завода. Данный проект решает проблему высокой себестоимости продукции за счет производства собственного комбикорма. На данный момент птицефабрика закупает комбикорм со стороны, затраты на его приобретение составляют порядка 80% от себестоимости всей продукции. Реализация проекта позволяет сократить материальные затраты на 40% и более.

Рассмотрим как предложенное мероприятие по повышению рентабельности организации повлияет на отчет о финансовых результатах. Составим прогнозный отчет методом процента от продаж. В большинстве

случаев в качестве базового показателя выбирается выручка от продаж, характеризующая масштабы деятельности организации и во многом определяющая величину финансовых результатов. Определим для нашего предприятия прогнозную величину выручки за 2019 - 2020 гг. с помощью авторегрессии, полагая, что закономерность развития, действующая в прошлом сохраняется и в прогнозном периоде.

Прогнозное значение отдельных статей доходов, расходов и финансовых результатов исчисляются путем умножения определенной ранее прогнозной величины выручки на соответствующий показатель их удельного веса. Также в нашем случае корректируются статьи себестоимость продаж, проценты к уплате и прочие расходы на величину затрат по строительству комбикормового завода и экономии материальных затрат. Составим прогнозный отчет о финансовых результатах в таблице 22.

Таблица 22 – Прогнозный отчет о финансовых результатах АО «Улан-Удэнская птицефабрика» 2019-2020 гг., тыс. руб.

Год	2018	Прогноз		Темп роста	
		2019	2020	2019/2018	2020/2018
Выручка	331107	361482	394759	1,09	1,19
Себестоимость	278441	264383	252765	0,95	0,91
Валовая прибыль (убыток)	52666	97099,2	141994	1,84	2,70
Коммерческие расходы	29254	31937,7	34877,8	1,09	1,19
Прибыль (убыток) от продаж	23412	65161,5	107116	2,78	4,58
Проценты к получению	650	709,63	774,955	1,09	1,19
Проценты к уплате	927	2932,04	4945,21	3,16	5,33
Прочие доходы	21165	23106,6	25233,7	1,09	1,19
Прочие расходы	17595	19209,1	20977,4	1,09	1,19
Прибыль (убыток) до налогообложения	26705	66836,6	107202	2,50	4,01
Чистая прибыль (убыток)	25705	66836,6	107202	2,60	4,17

Строительство комбикормового завода оказывает благоприятное влияние на показатели отчета о финансовых результатах. При значительных капитальных вложениях в 2019 году себестоимость продукции снизилась 5%, в 2020 году

на 9% относительно базисного 2018 года. При этом увеличились проценты к уплате в 2019 и 2020 году на 216% и 533% соответственно. За счет экономии средств при производстве собственного комбикорма чистая прибыль в 2019 году составила 66836,6 тыс. рублей, а в 2020 году 107202 тыс. рублей.

Также в рамках оценки эффективности инвестиционного проекта необходимо рассмотреть показатели рентабельности, после реализации проекта. Проведем расчет в таблице 23.

Таблица 23 – Показатели рентабельности АО «Улан-Удэнская птицефабрика» с 2016-2020 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	5,41	2,69	7,07	18,0	27,1
Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	6,05	0,08	8,07	18,5	27,2
Рентабельность продукции, %	5,72	2,77	7,61	25,3	42,4

Согласно расчету, рентабельность продаж (по прибыли от продаж) на следующие два отчетных периода составит 18,0% и 27,1% соответственно. Снижение себестоимости продаж привело к росту рентабельности продукции на 17,7% за 2019 год. Таким образом, по прогнозным данным можно сделать вывод, что путем предложенных мероприятий рентабельность птицефабрики возрастает, капитальные вложения окупаются за счет снижения в структуре себестоимости материальных затрат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель бакалаврской работы заключалась в исследовании существующей практики учета финансовых результатов на предприятии и проведении анализа финансовых результатов, на основании которого была необходима разработка мер по повышению рентабельности организации.

Для решения повышения эффективности предприятия в первой главе нами были выявлены следующие проблемы:

1) Несмотря на видимый прогресс в развитии птицеводства, по-прежнему большим остается объем импорта птицы на отечественный рынок. Причиной этого является высокая себестоимость местных птичьих продуктов и их низкая рентабельность.

2) Дефицит и высокая стоимость оборотных средств. В России наблюдается недостаток производства зерновых культур, цены на них в свою очередь завышены относительно мировых цены на корма, помимо корма значительную статью затрат составляют энергетические издержки, требующие дополнительные затраты на обогрев помещений из-за холодного климата.

3) Слабое финансирование со стороны государства, вследствие чего большинство птицеводческих хозяйств довольствуются застаревшим технологическим оборудованием

4) По-прежнему страдает и сохранность взрослой птицы. Каждый год волна инфекционных заболеваний лишает в среднем по государству около трех процентов голов.

Для выявления сильных и слабых сторон рассматриваемого предприятия во второй главе были освещены основные экономические показатели АО «Улан-Удэнская птицефабрика. Руководство занялось полным техническим перевооружением предприятия, что в итоге позволило выпускать более качественную и конкурентоспособную продукцию. Поэтому все процессы стали практически полностью автоматизированы и механизированы. Стоит отметить, свой вклад в увеличение рентабельности организации вносит то, что

предприятие работает с высокопродуктивными породами птицы «Хайсекс» и «Бованс» с большим генетическим потенциалом, которые дают продуктивность 85-90%, а это более 300 яиц в год на каждую курицу-несушку. С внедрением новой технологии значительно сократились затраты на производство яиц и в итоге улучшилась экономика предприятия. Действительно, если рассматривать чистую прибыль за 2018 год, которая составила 26 705 тыс. рублей, то с уверенностью можно сделать вывод об увеличении рентабельности производства за счет снижения издержек на основное производство, при этом на рост прибыли в отчетном году влияет увеличение объема производства. Однако, как отмечает, руководство все же имеет место дальнейшее проведения мероприятий по повышению рентабельности продукции.

На основе проведенного финансового анализа в третьей главе (показателей рентабельности), можно сделать вывод, что основной проблемой, влияющей на величину чистой прибыли является чрезмерно высокий объем затрат на производство, за счет чего не достигается значение среднеотраслевого уровня рентабельности продаж – фактическое значение рентабельности продаж составило 7,1% при среднеотраслевом 17%.

Факторный анализ рентабельности прибыли от продаж подтверждает результаты горизонтального анализа и расчетов коэффициентов рентабельности, т.е. резервы роста связаны с увеличением рентабельности продаж, повышением коэффициентом оборачиваемости активов, аналогичный вывод можно сделать по итогам результатов факторного анализа прибыли от продаж на основе смешанной модели. Как показало исследование, причинами нерентабельного производства послужили такие факторы как: высокая материалоемкость производства, связанная с приобретением корма и суточных птенцов, нехватка дополнительных оборудования для полной автоматизации процесса производства.

С целью обеспечения эффективности производства основной продукции были рекомендованы следующие предложения:

1) Строительство комбикормового завода. С точки зрения повышения рентабельности производства данный проект посредством выхода собственного сырья способствует не только снижению затрат на приобретение, но расширению ассортимента продукции, т.е. появится возможность реализовать комбикорм на сторону. При этом предприятие сможет разрабатывать собственные рецепты кормов с учетом индивидуальных особенностей птицы.

2) Утилизация помета в котельных. Вопрос утилизации помета является достаточно острой проблемой всех птицеводческих предприятий. Многие компании вовсе не принимают мер по экологической утилизации отходов, в связи с значительными затратами. Однако такая возможность как сжигание помета в специализированных котельных в связи с высокой теплотворной способностью отходов решает проблему не только непроизводственных расходов, но и в значительной экономии топлива (каменного угля).

3) Открытие инкубатория. Так как приобретение суточных цыплят обходится птицефабрике достаточно дорого, то в ближайшие годы рекомендуется реализовать проект по приобретению собственного инкубатория. По результатам расчета в первый же год затраты на проект будут оправданы.

В рекомендациях были предложены дорогостоящие инвестиционные проекты, требующие капитальных вложений, поэтому оценка эффективности рассматриваемых проектов была рассчитана на основе показателя чистой приведенной стоимости и рентабельности инвестиций. По результатам расчета было выявлено, что строительство комбикормового завода является наиболее выгодным проектом. Данный проект решает проблему высокой себестоимости продукции за счет производства собственного комбикорма. На данный момент птицефабрика закупает комбикорм со стороны, затраты на его приобретение составляют порядка 57 % от себестоимости всей продукции. Реализация проекта позволяет сократить материальные затраты на 40% и более.

Открытие инкубатория в долгосрочной перспективе оказалось нерентабельным проектом. На данный момент птицефабрике не выгодно строительство инкубатория, в связи с низкой мощностью предприятия, –

наиболее предпочтительный вариант приобретение суточных цыплят. В будущем при увеличении объемов производства, есть возможность строительства инкубатория, и содержание родительского стада, которое будет обеспечивать цеха инкубации инкубационными яйцами, которые в последующем будут использоваться для комплектования промышленного поголовья.

При рассмотрении проблемы утилизации помета предприятию выгодно утилизировать отходы в качестве топлива. При реализации проекта на практике могут возникнуть риски, так как подобный метод утилизации помета применяется не часто, и расчет теплотворной способности отходов фактический может не совпадать с прогнозным значением.

В рамках анализа для подтверждения полученных результатов был составлен прогнозный отчет о финансовых результатах. Согласно которому строительство комбикормового завода оказывает благоприятное влияние на показатели отчета. При значительных капитальных вложениях в 2019 году себестоимость продукции снизилась 5%, в 2020 году на 9% относительно базисного 2018 года. То же самое можно сказать на основе рассчитанных показателей рентабельности.

Таким образом, по прогнозным данным можно сделать вывод, что путем предложенных мероприятий рентабельность птицефабрики возрастает, капитальные вложения окупаются за счет снижения в структуре себестоимости материальных затрат.

С.С.С. 19.06.2020

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Алиев, М. Ш. Развитие птицеводства в России и Татарстане // Ученые записки Казанского государственной академии ветеринарной медицины М. Э. Баумана / М. Ш. Алиев. – Казань, 2017. Т. 230, № 2. – С. 10-13.
- 2 Приказ Минсельхоза РФ от 15 декабря 2010 г. N 433 «Об утверждении целевой программы ведомства «Развитие птицеводства в Российской Федерации на 2010-2012 годы» и Концепции развития отрасли птицеводства Российской Федерации на период 2013-2020 года // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Официальный сайт «Росптицесоюз» // Состояние и перспективы отечественного птицеводства / [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.rps.ru/>
- 4 Богданов, А. Р. Состояние и перспективы развития промышленного производства в Российской Федерации и Приволжском федеральном округе // Регионология / А. Р. Богданов. – Саранск, 2011. № 4. – С. 95-100.
- 5 Приказ Министерства сельского хозяйства Новосибирской области от 27 декабря 2013 г. N 138-нпа «Об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие птицеводства в Новосибирской области на 2014-2020 годы» // [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Юшина, Н. Н. Проблемы и перспективы развития отрасли птицеводства в условиях вступления ВТО // Международный научный журнал / Н. Н. Юшина. – Москва, 2015. № 2. – С. 42-45.
- 7 Чертков, Д. Д. Инновационные технологии производства продукции птицеводства: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений по специальностям 111100 «Зоотехния» и 110900 «Технология производства и переработки сельскохозяйственной продукции» / Д. Д. Чертков, И. А. Бараников, Ю. А. Колосов. – Луганск: Луганский национальный аграрный университет,

2013. – 282 с.

8 Григорьева, И. В. Влияние инноваций на технологические процессы перерабатывающих предприятий // Научная перспектива / И. В. Григорьева. – Уфа, 2013. № 11. – С. 66-70.

9 Чертков, Д. Д. Основы энергосберегающих технологий производства продукции птицеводства: монография // Д. Д. Чертков, А. И. Бараников. – Луганск, 2011. – 274 с.

10 Т. В. Терентьева Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. В. Терентьева. – Москва, 2008. – 208 с.

11 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 // [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ) // [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению» // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. N 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. От 06.04.2015) «

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК» // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Киреева, Е. В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах // Политика, экономика и инновации / Е. В. Киреева. – Курск, 2016. № 4. – С. 7.

18 Микитухо, А. А. Факторный анализ финансовых результатов как важнейших инструмент управления организации, его роль и значение // Научные записки ОрелГИЭТ / А. А. Микитухо. – Орел, 2013. № 2. – С. 48-54.

19 Потаев, В. С. Развитие птицеводства в республике Бурятия // Вестник Алтайского государственного аграрного университета / В. С. Потаев. – Барнаул, 2016. № 1. – С. 166-168.

20 Гарзанов, А. Л. Экологические проблемы мясной отрасли можно решить // Мясная индустрия / А. Л. Гарзанов. – Москва, 2012. № 7. – С. 6-8.

21 Официальный сайт АО «Улан-Удэнская птицефабрика» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://uuprf.ru/>

22 Бочаров В. В. Учеб. Пособие: финансовый анализ // Издательство «Питер» / В. В. Бочаров. Санкт-Петербург, 2001. - 240 с.

23 Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет. – Москва: Инфра-М, 2015. – 255 с.

24 Официальный сайт ФНС // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7476661/

25 Головина, В. А. Факторный анализ финансовых результатов как важнейший инструмент управления организации, его роль и значение //

Международный студенческий научный вестник / В. А. Головина. – 2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2014/article/2014002411>

26 Одинаева, А. Н. Факторный анализ формирования и использования прибыли // Международный студенческий научный вестник / А. Н. Одинаева. – Москва, 2016 г. № 4. – С. 6.

27 Алексеева, Н. А. Развитие методики факторного анализа прибыли (убытка) от продаж с учетом стратегических факторов на предприятиях молочного скотоводства // Вестник Ижевской сельскохозяйственной академии / Н. А. Алексеева. – Ижевск, 2015 г. № 3. – С. 8.

28 Мирошниченко, Д. А. Информационный бизнес-портал планов и руководств по открытию малого бизнеса // Д. А. Мирошниченко / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.openbusiness.ru/>

29 Российский агропромышленный сервер // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://agroserver.ru/>

30 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.12.2019) // [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

31 Кузнецова, А. Н. Роль факторного анализа в исследовании эффективности работы предприятия // Электронный научно-экономический журнал / А. Н. Кузнецова. – Москва, 2014. № 3. – С. 108.

32 Хайдукова, Д. А. Классификация факторов, влияющих на прибыль предприятия // Молодой ученый / Д. А. Хайдукова. – Москва, 2016. № 1. – С. 519-521.

33 Гаврилова, А. Н. Финансы организаций (Предприятий): учеб. пособие / А. Н. Гаврилова. – Москва, 2007. – 608 с.

34 Самылин, А. И. Планирование и управление финансами предприятия // Институт международных экономических отношений / А. И. Самылин. – Москва, 2007. № 3. – С. 367.

35 Крылов, Э. И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям: "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" // Э. И. Крылов, В. М. Власова, И. В. Журавкова. – Москва, 2006. – 360 с.

36 Шевелев, А. И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева, Е. А. Шевелева, Л. Л. Зайончик. – Москва, 2016. – 170 с.

37 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учеб. пособие / В. В. Ковалев. – Москва, 2003. – 559 с.

38 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет для студентов высших учебных заведений: учеб. пособие / Н. П. Кондраков: Инфра-М. – Москва, 2009. – 841 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация АО "Улан-Удэнская птицефабрика"	по ОКПО	29	3	2019
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00636152		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	0308000540		
Разведение сельскохозяйственной птицы	ОКВЭД	01.47		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	47 16		
акционерные общества/Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) 670013, Бурятия Респ, г.Улан-Удэ, пер.Поховский, д.9				

Показатель 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2018 г. 3	На 31 декабря 2017 г. 4	На 31 декабря 2016 г. 5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	90 334	85 388	89 257
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	171	171	171
	Итого по разделу I	1100	90 505	85 559	89 428
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	110 558	110 096	89 695
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	37 789	25 774	27 190
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 973	2 554	6 710
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	170 320	138 424	123 595
	БАЛАНС	1600	260 827	223 983	213 023

Окончание приложения А

Показателя ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33 945	33 945	33 945
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 592	5 592	5 592
	Резервный капитал	1360	137	137	137
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 805	149 100	148 888
	Итого по разделу III	1300	215 479	188 774	188 562
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	3 529	6 748
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	3 529	6 748
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	13 800	13 038	6 973
	Кредиторская задолженность	1520	27 656	14 750	6 848
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 892	3 892	3 892
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	45 348	31 680	17 713
	БАЛАНС	1700	260 827	223 983	213 023

Руководитель _____ Абзаев Д.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 29 » марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6412-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Патевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

Организация АО "Улан-Удэнская птицефабрика" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности Разведение сельскохозяйственной птицы ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые

акционерные общества/Частная собственность _____ по ОККОФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
29	3	2019
00636152		
0308000540		
01.47		
47		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Выручка ³	2110	331 107	262 861
	Себестоимость продаж	2120	(278 441)	(236 263)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52 666	26 598
	Коммерческие расходы	2210	(29 254)	(19 514)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 412	7 084
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	650	600
	Проценты к уплате	2330	(927)	(1 611)
	Прочие доходы	2340	21 165	13 919
	Прочие расходы	2350	(17 595)	(19 780)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 705	212
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 705	212

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	26 705	212
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Абзаев Д.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

№ 29 марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация АО "Улан-Удэнская птицефабрика"	по ОКПО	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	15	3	2018	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	00636152			
акционерные общества/Частная собственность	по ОКФС	0308000540			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	01.47			
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	47	16	384	
Местонахождение (адрес) 670013, Бурятия Респ, г.Улан-Удэ, пер.Псковский, д.9					

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2017 г.3	На 31 декабря 2016 г.4	На 31 декабря 2015 г.5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	85 388	89 257	97 047
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	171	171	171
	Итого по разделу I	1100	85 559	89 428	97 218
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	110 096	89 695	73 871
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	25 774	27 190	28 142
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 554	6 710	5 205
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	138 424	123 595	107 218
	БАЛАНС	1600	223 983	213 023	204 436

ЭП: Ламажапова Ирина Сергеевна, Руководство, Межрайонная ИФНС России № 1 по Республике Бурятия
Дондуков Виктор Ганжурович, АО "УЛАН-УДЭНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"

Окончание приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33 945	33 945	33 945
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 592	5 592	5 592
	Резервный капитал	1360	137	137	137
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	149 100	148 888	131 689
	Итого по разделу III	1300	188 774	188 562	171 363
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 529	6 748	14 258
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 529	6 748	14 258
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	13 038	6 973	5 338
	Кредиторская задолженность	1520	14 750	6 848	9 585
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 892	3 892	3 892
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	31 680	17 713	18 815
	БАЛАНС	1700	223 983	213 023	204 436

Руководитель _____ **Дондуков В.Г.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация <u>АО "Улан-Удэнская птицефабрика"</u>	по ОКПО	15	3	2018
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00636152		
Вид экономической деятельности <u>Разведение сельскохозяйственной птицы</u>	по ОКВЭД	0308000540		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытые акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	01.47		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	47	16	
		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	262 861	284 418
	Себестоимость продаж	2120	(236 263)	(243 880)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 598	40 538
	Коммерческие расходы	2210	(19 514)	(25 153)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 084	15 385
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	600	96
	Проценты к уплате	2330	(1 611)	(2 453)
	Прочие доходы	2340	13 919	20 843
	Прочие расходы	2350	(19 780)	(16 672)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	212	17 199
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	212	17 199

ЭП: Ламажапова Ирина Сергеевна, Руководство, Межрайонная ИФНС России № 1 по Республике Бурятия
Дондуков Виктор Ганжурович, АО "УЛАН-УДЭНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и
статистики

 О.Н. Харченко

подпись

«15» 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И
РАЗРАБОТКА МЕР ПО ПОВЫШЕНИЮ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

(на примере АО «Улан-Удэнская птицефабрика»)

Научный руководитель  доцент, канд. экон. наук С. А. Самусенко

Выпускник



С. Ж. Дылыкова

Красноярск 2020