

При исчислении себестоимости продукции молочного скотоводства в ОАО АПК «Бирюченский» руководствуются положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. [2]. Объектами исчисления себестоимости являются молоко и приплод. Затраты распределяются между видами продукции пропорционально обменной энергии кормов: 90 % – молоко на продажу и 10 % – на выпойку приплода.

Из таблицы 2 видно, что фактическая себестоимость 1 ц молока составила 1153,36 руб., одной головы приплода –12346,26 руб.

При проведении сравнительного анализа предлагаемых различными авторами альтернативных методик расчета себестоимости продукции молочного скотоводства. По мнению ряда экономистов, в условиях агробизнеса сельскохозяйственным товаропроизводителям надо предоставить право самостоятельно устанавливать пропорции распределения затрат между молоком и приплодом.

По действующей методике расчет себестоимости продукции молочного скотоводства осуществляется исходя из коэффициента распределения затрат: молоко на продажу 90%, на выпойку приплода 10%. Изменение процента распределения затрат приводит к увеличению себестоимости единицы продукции молока, но при этом себестоимость 1 головы приплода уменьшается. Хотя фактически молока на выпойку используется больше.

В третьем столбце таблицы 2 при распределении коэффициентов затрат: молоко 85%, приплод 15%, происходит уменьшение себестоимости единицы продукции молока на 64,07 руб., и увеличение себестоимости 1 головы приплода на 6173,12 руб. по сравнению с действующей методикой.

Литература

1. Ежемесячный журнал Управленческий учет, №6/2008, с.19
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет. [Текст]: Учебник для вузов./М.А.Вахрушина-М.:ЗАО «Финстатинформ», 2000-533 с.
3. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве[Текст]/М.З.Пизенгольц.: Москва, «Финансы и статистика», с.134

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ОЦЕНКА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «БАЙКАЛ-СЕРВИС БЕЛГОРОД»)

*С.П. Маширова, А.И. Мазикина
г. Белгород, Россия*

Анализ ликвидности баланса необходим для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности организации, а также для принятия управленческих решений на данном этапе развития предприятия и на перспективу. Такой вид анализа связан с необходимостью оценки платежеспособности организации, то есть способности полностью и своевременно рассчитываться по своим обязательствам.

Суть анализа ликвидности баланса состоит в сравнении средств актива и обязательств по пассиву. Ликвидность активов представляет собой скорость превращения их в денежные средства. Баланс считается абсолютно ликвидным лишь в том случае, когда установлено соотношение:

$$A_1 \geq P_1, A_2 \geq P_2, A_3 \geq P_3, A_4 \leq P_4$$

Выполнение четвёртого неравенства свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости, а именно – наличие собственных оборотных средств [2].

Проанализируем ликвидность баланса ООО «Байкал-Сервис Белгород» в таблице.

Анализ ликвидности баланса ООО «Байкал-Сервис Белгород» за 2013 г.

Актив	На начало 2013	На конец 2013	Пассив	На начало 2013	На конец 2013	Платежный излишек или недостаток (+,-)	
Наиболее ликвидные активы (A ₁)	41000	32000	Наиболее срочные обязательства (П ₁)	2140000	2042000	-2099000	-2010000
Быстро реализуемые активы (A ₂)	1778000	1691000	Краткосрочные пассивы (П ₂)	221000	191000	1557000	1500000
Медленно реализуемые активы (A ₃)	593000	742000	Долгосрочные пассивы (П ₃)	-	-	593000	742000
Трудно реализуемые активы (A ₄)	14000	3000	Постоянные пассивы (П ₄)	65000	235000	-51000	-232000
Баланс	2426000	2468000	Баланс	2426000	2468000	0	0

На начало отчетного периода соотношения имеют вид:

$A_1 \leq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$, а на конец 2013 г. – $A_1 \leq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$.

На основании произведённых расчётов можно сделать вывод о том, что в анализируемой организации ликвидность баланса на протяжении отчётного периода не является абсолютной, так как не выполняется первое неравенство в обоих случаях. Это свидетельствует о том, что в ближайший промежуток времени организации не удастся поправить свою платежеспособность. Причем за анализируемый период возрос платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Для исправления ситуации в лучшую сторону необходимо увеличить объём денежных средств, чего можно добиться привлечением заёмного капитала, а также увеличением размера источников собственных средств. В целом организацию можно считать ликвидной.

С помощью сопоставления ликвидных средств и обязательств рассчитывают показатели текущей и перспективной ликвидности.

Текущая ликвидность несёт в себе информацию о платежеспособности или неплатежеспособности организации на ближайший период времени, при этом должно соблюдаться следующее неравенство:

$$(A_1 + A_2) \geq (P_1 + P_2).$$

На начало 2013 г.: $1819000 < 2361000$, а на конец – $1723000 < 2233000$.

На начало года в ООО «Байкал-Сервис Белгород» существует платёжный недостаток, который составил 542000 руб., к концу года он уменьшился, но незначительно – на 32000 руб., то есть обязательства на протяжении всего отчётного периода превышают возможности организации в 1,3 раза.

Перспективная ликвидность представляет собой прогнозную оценку платежеспособности, получаемую путём сравнения будущих поступлений и платежей:

$$ПЛ = A_3 \text{ (медленно реализуемые активы)} \geq P_3 \text{ (долгосрочные обязательства)}.$$

Неравенство соблюдается на протяжении всего отчётного периода, так как долгосрочных обязательств компания не имеет.

Более детальный анализ платежеспособности организации можно провести с помощью финансовых коэффициентов текущей, абсолютной и быстрой ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает часть текущей краткосрочной задолженности, которую организация может погасить в ближайшее время за счёт денежных средств и финансовых вложений. Он представляет особый интерес для поставщиков.

$$К б. л. = \frac{\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{текущие обязательства}}$$

$$К н.г. = 41000 / 221000 = 0,19;$$

$$К к.г. = 32000 / 191000 = 0,17.$$

Следовательно, на начало периода организация может покрыть 19% своих обязательств, а на конец – 17%. Данные значения находятся в пределах нормы, но организации необходимо обеспечить возможность обращения наиболее ликвидных оборотных средств в денежную форму за счёт постоянной работы с дебиторами.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счёт денежных средств, а также поступлений по расчётам. Данный показатель интересен банкам и другим кредитным организациям.

$$К к. л. = \frac{\text{ден. средства} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{дебиторская задолженность}}{\text{текущие обязательства}}$$

$$К н.г. = (41000 + 1778000) / 221000 = 8,06;$$

$$К к.г. = (32000 + 1691000) / 191000 = 9,02.$$

Таким образом, можно сделать вывод, что все краткосрочные обязательства могут быть покрыты без реализации материальных запасов.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчётам можно погасить, используя все оборотные средства.

$$К т. л. = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{текущие обязательства}}$$

$$К н.г. = 2412000 / 221000 = 10,9;$$

$$К к.г. = 2465000 / 191000 = 12,9.$$

Значение коэффициента варьируется в течение анализируемого периода от 10,9 до 12,9. Увеличение его к концу года свидетельствует об увеличении оборотного капитала при одновременном снижении величины текущих обязательств. Данный показатель даёт информацию о возможностях уплаты долгов организацией, которые оцениваются при условии не только своевременных расчётов с дебиторами, но и продажи материальных оборотных средств в случае необходимости. Коэффициент превышает нормативное значение, что свидетельствует о хорошей платежеспособности, но при этом организации необходимо уменьшать свою дебиторскую задолженность путём дополнительных методик работы с дебиторами.

Немаловажную роль в анализе платежеспособности играют коэффициент манёвренности функционирующего капитала и показатель обеспеченности собственными средствами.

Коэффициент манёвренности функционирующего капитала показывает часть функционирующего капитала, обездвиженную в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

$$К ф. к. = \frac{\text{медленно реализуемые активы}}{\text{оборотные активы} - \text{текущие обязательства}}$$

$$К ф. к. на н.г. = (34000 + 2000 + 557000) / (2412000 - 2361000) = 11,63;$$

$$К ф. к. на к.г. = (22000 + 1000 + 719000) / (2465000 - 2233000) = 3,20.$$

Снижение данного показателя показывает наличие положительной тенденции. Дебиторская задолженность представляет собой фактическую иммобилизацию средств организации в расчеты (в оборот других организаций), но в тоже время является естественным следствием системы ведения взаиморасчетов между поставщиками и покупателями продукции. Основные задачи в этой части управленческих решений заключаются в контроле за возвратом средств и ускорении инкассации дебиторской задолженности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для ведения текущей деятельности.

$$K \text{ с.с.} = \frac{\text{собственный капитал - внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$$

$$K \text{ с.с. на н.г.} = (65 - 14) / 2412 = 0,02;$$

$$K \text{ с.с. на к.г.} = (235 - 3) / 2465 = 0,09.$$

К концу 2013 г. в ООО «Байкал-Сервис Белгород» данный показатель увеличился, но не достиг необходимого уровня, следовательно, в организации существует недостаток собственных средств. Для решения данной проблемы необходимо уменьшить количество заёмных источников, формируя собственные активы.

Платежеспособность организации обусловлена воздействием не только внутренних факторов, но и внешних, к которым относят общее состояние экономики, её структуру, процентную и амортизационную политику, государственную бюджетную и налоговую политику, а также состояние рынка, следовательно, руководству организации, наряду с внутренней политикой компании, необходимо обращать внимание и на общеэкономическую ситуацию в стране.

Литература

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчётности [Текст]: Практикум. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 144 с.
2. Савицкая Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учеб пособие. – 3-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 272 с.
3. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие. [Текст]: – М.: ИНФРА-М, 2012.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ, ПРИНИМАЕМЫЕ НА ОСНОВЕ ОЦЕНКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ НА ПРИМЕРЕ ООО «БАЙКАЛ-СЕРВИС БЕЛГОРОД»

*А.И. Мизикина
Н. рук: Л.А. Зимакова
г. Белгород, Россия*

Рентабельность – важнейший индикатор, характеризующий экономическую эффективность работы предприятия и представляющий собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль. Рентабельность приобретает всё большее значение при разработке управленческих решений по ведению хозяйственной деятельности на предприятии, так как одно и то же значение прибыли в зависимости от используемых средств может быть оценено по-разному.

Именно с высокими темпами развития сферы услуг во второй половине XX-XXI вв. связываются перспективы дальнейшего развития общества. В этом аспекте определение перспектив и механизмов активизации развития сферы услуг и исследование рентабельности представляется особо актуальным.

Для расчета и анализа рентабельности предприятия используют следующую формулу:

$$РП = ПП / (ВО_{\text{аср.}} + О_{\text{аср.}}), \text{ где}$$

ПП – прибыль от продаж, полученная предприятием в отчетном периоде;

ВО_{аср.} – среднее значение стоимости внеоборотных активов, которое рассчитано за отчетный период;

О_{аср.} – среднее значение стоимости оборотных активов, рассчитанное за отчетный период.

$$\text{В ООО «Байкал-Сервис Белгород» } РП = 449000 / (8500 + 2438500) = 0,18.$$