

РАЗДЕЛ 8. ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

УДК/UDC: 3367:631.16

«АК-КУУ» ААКТЫН ЧАРБАЛЫК ИШКЕРДҮҮЛҮГҮНҮН ФИНАНСЫЛЫК ЖЫЙЫНТЫКТАРЫНЫН ТАЛДООСУ

Омуралиева Дамира Кемеловна (0000-0002-3624-4045)

Секимова Мадина Аясбековна (0000-0006-8804-6649)

Кыргыз улуттук агрардык университети, Бишкек, Кыргыз Республикасы

Аннотация: бул макала айыл чарба ишканаларынын финансылык-чарбалык ишинин финансылык натыйжаларын талдоого арналган. Иштин максаты – “Ак-Куу” акционердик коомунун чарбалык ишмердүүлүгүнө талдоо жүргүзүү жана ишканалардын финансылык натыйжасын жакшыртуу боюнча иш - чараларды иштеп чыгуу. Изилдөөнүн объектиси болуп «Ак-Куу» ачык акционердик коомунун финансылык натыйжасын түзүү процесси саналат. «Ак-Куу» ААКсы (Сокулук канаттуулар фабрикасы) жумуртка, ошондой эле канаттуулардын этин жана жарым фабрикаттарын өндүрүү боюнча Кыргыз Республикасындагы эң ири канаттуулар чарбасы болуп саналат. Изилдөөнүн жүрүшүндө ата мекендик жана чет элдик авторлордун экономика, финансы, финансылык-чарбалык ишмердикти талдоо жана диагностикасы жаатындагы эмгектери изилденип, “пайда” аныктамасынын автордук аныктамасы иштелип чыккан, финансылык натыйжаларга талдоо жасалган. «Ак-Куу» АКсынын ишмердүүлүгү жүргүзүлүп, изилденип жаткан объекттин финансылык натыйжаларын жакшыртуу боюнча сунуштар иштелип чыккан.

Өзөктүү сөздөр: ишканалардын экономикалык ишмердүүлүгү; талдоо; финансылык натыйжалар; дүң киреше; пайда; пайданы жогорулатуунун резервдери.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «АК-КУУ»

Омуралиева Дамира Кемеловна (0000-0002-3624-4045)

Секимова Мадина Аясбековна (0000-0006-8804-6649)

Кыргызский национальный аграрный университет, Бишкек, Кыргызская Республика

Аннотация: данная статья посвящена анализу финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Целью работы является анализ предпринимательской деятельности открытого акционерного общества «Ак-Куу» и разработка мер по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия. Объектом исследования является процесс формирования финансового результата открытого акционерного общества «Ак-Куу». ОАО «Ак-Куу» (Сокулукская птицефабрика) - крупнейшее птицеводческое предприятие Кыргызской Республики по производству яйца, а также мяса птицы и полуфабрикатов. В ходе исследования были изучены труды отечественных и зарубежных авторов в области экономики, финансов, анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, разработана авторское определение дефиниции «прибыль», проведен анализ финансовых результатов деятельности

АО «Ак-Куу» и разработаны рекомендации по улучшению финансовых результатов исследуемого объекта.

Ключевые слова: : хозяйственная деятельность предприятия; анализ; финансовый результат; валовой доход; прибыль; резервы увеличения прибыли.

ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS OF ECONOMIC ACTIVITIES OF OJSC "AK-KUU"

Omuralieva Damira Kemelovna (0000-0002-3624-4045)

Sekimova Madina Ayasbekovna (0000-0006-8804-6649)

Kyrgyz National Agrarian University, Bishkek, Kyrgyz Republic

Annotation: *this article is devoted to the analysis of the financial results of the financial and economic activities of agricultural enterprises. The object of the study is the process of forming the financial result of the open joint-stock company "Ak-Kuu". OJSC "Ak-Kuu" (Sokuluk Poultry Farm) is the largest poultry farming enterprise in the Kyrgyz Republic for the production of eggs, as well as poultry meat and semi-finished products. During the study, the works of domestic and foreign authors in the field of economics, finance, analysis and diagnostics of financial and economic activities were studied, the author's definition of the definition of "profit" was developed, an analysis of the financial results of the activities of Ak-Kuu OJSC was carried out and recommendations were developed for improving financial results the object under study.*

Keywords: *economic activity results; gross income; profit; reserves for of the enterprise; analysis; financial increasing profits.*

1. Введение

Финансовый результат выступает обобщающим показателем анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что финансовый результат деятельности организации является одним из важнейших элементов рыночной экономики. Роль прибыли компании сложно переоценить, поскольку именно прибыль является конечным финансовым результатом работы компании за определённый отчетный период. Она выступает основным источником пополнения финансовых ресурсов организации.

Основной задачей каждой организации в рыночных условиях является организация производственно-финансовой деятельности, цель которой заключается в удовлетворении человеческих потребностей

в продукции и получении максимальной прибыли при минимальных затратах. Процесс развития новых рыночных отношений делает необходимым усиление, принадлежащей финансам роли в процессе функционирования производственных фирм и предприятий.

2. Материалы и методы исследования

Методы исследования: индуктивный метод – в котором изучались теоретические вопросы, связанные с темой исследования для создания базы дедуктивного метода – применялся для обоснования данных при анализе и оценке объекта исследования, метод аналогии – как основной метод сравнения массива данных с динамикой по годам, методы экспертных оценок и экстраполяции, описательной статистики.

Материалами исследования послужили научные труды национальных

Таблица 1- Производственно-экономические показатели ОАО «Ак-Куу»

Показатели	Един. из мер.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г. в % к 2022
Валовое производство:					
яиц	тыс. шт.	78000	80000	100000	129,25%
мясо	тонн	156,70	162,80	189,50	89,02%
Среднегодовая яйценоскость кур-несушек	штук	276	276	300	97,83%
Среднесуточный прирост	грамм	10,7	14,3	10,2	95,33%
Затраты корма	ц. к.ед.	1,5	1,7	1,6	103,90%
Численность работников	чел.	315	322	315	100,00%
Затраты труда	тыс. ч/ч	907,2	907,2	917? 6	101,15%
Себестоимость: 1000 штук яиц	сом	2 800	3200	3350	119,64%
Цена реализации 1000 штук яиц	сом	5000	6400	7000	125,00%
Прибыль 1000 штук яиц	сом	200	200	400	200,009/о
Рентабельность 1000 штук яиц	%	7,4%	6,25%	11,94%	

и зарубежных учёных по методологии и практики анализа финансовых результатов, а также законодательные и нормативные акты по экономике, анализу и аграрному сектору, научно-методическая литература, материалы международных и национальных научно-практических конференций и форумов, официальные электронные ресурсы и базы данных НСК КР, данные финансовых отчетов исследуемого предприятия за ряд лет.

На основе изучения трудов отечественных и зарубежных авторов в области экономики, финансов, анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, перед исследованием поставлена цель: анализ предпринимательской деятельности акционерного общества «Ак-Куу» и разработка мер по улучшению финансовых результатов деятельности предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо было решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия;
- провести анализ финансовых результатов деятельности АО «Ак-Куу»;

· разработать рекомендации по улучшению финансовых результатов АО «Ак-Куу».

В настоящее время открытое акционерное общество «Ак-Куу» является крупнейшим птицеводческим предприятием страны по производству куриных яиц, а также мяса птицы и полуфабрикатов. Сегодня в «Ак-Куу» содержится 380 тысяч взрослого поголовья птицы и 64 тысячи поголовья молодняка. Годовой объем производства составляет 100 млн штук яиц, в день производится 250 тысяч яиц. При этом одна несушка дает 300 яиц в год, который является высоким показателем продуктивности по всей республике (табл.1).

Из данной таблицы видно, что валовое производство яиц увеличилось в 2022 году на 129,25 % по сравнению с 2020 годом. Это было связано с увеличением поголовья кур-несушек. Уменьшается производство мяса птиц на 10,98%. Среднегодовая яйценоскость кур-несушек составляет 270 штук.

Для достижения новых торговых путей и конкурентоспособности, предприятия реализуют яйца только высокого качества. Яйца, не входящие в категорию высокого

качества, перерабатываются в яичный порошок, которые в свою очередь реализуются на кондитерские фабрики. Также компания построила собственный кормовой завод с производительностью 15 тонн корма в час. С 2022 года данное предприятие является членом единого кластера производителей яиц. На сегодняшний день работа кластера стала уже слаженной, члены данного кластера заключили ряд договоров с компаниями и продолжают искать новых партнеров. Продукция пользуется большим спросом.

ОАО «Ак-Куу» свою продукцию маркирует, поэтому покупатели легко отличают свежее яйцо. ОАО «Ак-Куу» расположено на главном рынке и близко к большим городам страны. Компания может доставлять свежее однодневной давности яйца на рынок. Если компания сумеет показать потребность, как узнавать яйца ОАО «Ак-Куу», потребитель предпочтет их продукцию - при ее конкурентоспособной цене. Данное предприятие является членом и флагманом кластера по производству продукции птицеводства, освобождена от налога на прибыль.

3. Результаты исследования

В 2022 году по сравнению с 2020 и 2021 годами на предприятии наблюдается увеличение чистой прибыли на 2065,0 тыс. сом и 48421,0 тыс. сом соответственно. За анализируемый период также наблюдается рост валовой прибыли. В 2022 году по сравнению с 2021 годом на предприятии наблюдается увеличение валовой прибыли по сравнению с 2021 и 2020 годами соответственно на 88234,0 тыс. сом и 90233,0 тыс. сом. Уменьшение коммерческих расходов на 200,0 тыс. сом произошло в 2021 году по сравнению с 2020 годом. В 2022 году наблюдается рост данного показателя по сравнению с предыдущим годом на 4198,0 тыс. сомов.

Одним из важных понятий финансовых результатов является рентабельность предприятия. Рентабельность характеризует отношение

(уровень) прибыли к авансированному капиталу или его элементам; источникам средств или их элементам; общей величине текущих расходов или их элементам. Показатели рентабельности отражают сумму прибыли, полученную организацией на каждый сом капитала, активов, доходов, расходов и т.д. Проведем расчет показателей рентабельности анализируемого предприятия результаты, которого представлены в таблице 3.

Анализ финансовых результатов предприятия показывает, что на предприятии в 2022 году по сравнению с предыдущим годом наблюдается увеличение показателя рентабельности продаж с 1,69% до 3,98%, то есть увеличение составило 2,29 процентных пункта. Данная динамика говорит о росте доли чистой прибыли в объеме продаж. За данный период на предприятии также произошло увеличение значения бухгалтерской рентабельности от обычной деятельности до 2,09%, что свидетельствует об увеличении доли прибыли на предприятии до налогообложения.

На предприятии в 2022 году произошло увеличение значения показателя чистой рентабельности на 1,09% по сравнению с 2021 годом. В 2022 году на предприятии наблюдается увеличение значения показателя затратноотдачи на 20,64%, что свидетельствует о росте прибыли в затратах предприятия. Таким образом, из проведенного анализа показателей рентабельности можно сделать вывод, что за анализируемый период на предприятии произошло повышение эффективности его деятельности.

Факторный анализ прибыли - это методика комплексного системного изучения и измерения влияния факторов на величину результативного показателя, а именно прибыли предприятия.

Определим влияние факторов на сумму прибыли предприятия следующим образом.

1. Для определения влияния объема продаж на прибыль необходимо прибыль предыдущего периода умножить на

Таблица 2. Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия ОАО «Ак-Куу»

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение 2021 от 2020 г.		Отклонение 2022 от 2021 г.		Темп роста 2022 к 2020 г. %
				тыс. сом	%	тыс. сом	%	
Валовая прибыль	20 402	22 401	110 635	1999	110	88234	494	343
Коммерческие расходы	(4 900)	(4 700)	(8 898)	- 200	96	4198	190	182
Операционные расходы	10 115	10 249	45 864	134	102	35615	190	454
Прибыль от продаж	5387	7 452	55 873	2065	139	48421	750	1038
Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль до налогообложения	5387	7 452	55 873	2065	139	48421	750	1038
Расходы по налогу на прибыль	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	5387	7 452	55 873	2065	139	48421	750	1038

изменение объема продаж. Выручка от реализации товаров предприятия в 2021 г. составила 512000 тыс. сом, для начала необходимо определить объем продаж в базисных ценах (700000/1.09), который составил 642202 тыс. сом. С учетом этого изменение объема продаж за анализируемый период ($642202/512000 \times 100\%$), т.е. произошло увеличение объема реализованной продукции на 125,4%. За счет роста объема продажи продукции прибыль от продажи продукции, работ, услуг увеличилась: $184000 \times 1,254 = 230736$ тыс. сом.

2. 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 512000 тыс. сом;

- фактически реализованная продукция, рассчитанная по базисной себестоимости 130048 тыс. сом;

- коммерческие расходы базисного периода 72000 тыс. сом;

- прибыль отчетного периода, рассчитанная по базисной себестоимости и базисным ценам $(512000 - 130048 - 72000) = 309952$ тыс. сом.

Таким образом, влияние сдвигов в структуре ассортимента на величину прибыли от продаж равно: $309952 - 184000 \times (1+1,25) = - 104048,0$ тыс. сом. Произведенный расчет показывает, что в составе реализованной продукции увеличился удельный вес продукции с меньшим уровнем доходности.

3. Влияние изменения себестоимости на прибыль можно определить, сопоставляя себестоимость реализации продукции отчетного периода с затратами базисного периода, пересчитанными на изменение

Таблица 3. Динамика показателей прибыльности (рентабельности) предприятия ОАО «Ак-Куу» за 2021–2022 гг.

Наименование показателя	2021	2022	Отклонение,+, -
1. Рентабельность продаж	1,69	3,98	+ 2,29
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	0,74	2,09	+ 1,35
3. Чистая рентабельность	0,59	1,68	+ 1,09
4. Экономическая рентабельность активов	4,18	10,15	+ 5,97
5. Рентабельность собственного капитала	90,16	150,00	+ 59,84
6. Валовая рентабельность	12,15	33,67	- 21,52
7. Затратоотдача	15,90	36,54	+ 20,64

объема продаж: $335000 - 256000 \times 1,25 = - 15000,0$ тыс. сом. Себестоимость реализованной продукции увеличилась, следовательно, прибыль от продажи продукции снизилась на ту же сумму.

4. Влияние управленческих и коммерческих расходов на прибыль определим путем сопоставления их величины в отчетном и базисном периодах. За счет увеличения суммы коммерческих расходов – 12000,0 тыс. сом.

5. Для определения влияния цен реализации продукции, работ, услуг на изменение прибыли необходимо сопоставить объем продаж отчетного периода, выраженного в ценах отчетного и базисного периода, т.е.: $642202 - 512000 = 130202,0$ тыс. сом.

Подводя итог, посчитаем общее влияние всех перечисленных факторов:

1. влияние объема продаж +230736 тыс. сом тыс. сом;

2. влияние структуры ассортимента реализованной продукции - 104048,0 тыс. сом;

3. влияние себестоимости - 15000,0 тыс. сом;

4. влияние величины коммерческих расходов – 12000,0 тыс. сом;

5. влияние цен реализации + 130202,0 тыс. сом;

6. общее влияние факторов + 229890,0 тыс. сом.

Отрицательным воздействием таких факторов как ассортимент продукции, себестоимость и объем коммерческих расходов было снижение суммы прибыли. Следовательно, данные факторы и являются резервами роста прибыли предприятия в будущем.

В качестве мер, которые обеспечат улучшение положения компании, предлагаются следующие:

а) Систематически проводить тщательный анализ финансово-хозяйственной деятельности компании;

б) Для сокращения издержек производства и уменьшения себестоимости продукции необходимо:

1) разработать мероприятия по уменьшению трудоемкости производимой продукции;

2) провести анализ энергопотребления в привязке к номенклатуре производимых изделий, разработать мероприятия, направленные на уменьшение энергопотребления за счет внедрения энергосберегающих технологий;

3) обеспечить исполнение плана производственно-экономических показателей;

4) усилить работу по привлечению новых клиентов, осуществить маркетинговые исследования в целях привлечения дополнительных заказов;

в) Прочие меры:

Таблица 4. Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж предприятия ОАО «Ак-Куу» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г., тыс. сом	2022 г., тыс. сом	Абсолютное изменение, тыс. сом	Относительное изменение, %
Выручка от продажи продукции, работ или услуг	512000	700000	188000	136,7
Себестоимость	256000	335000	79000	130,8
Коммерческие расходы	72000	84000	12000	116,7
Прибыль от продаж	184000	281000	97000	152,7
Индекс изменения цен	1	1,09	0,09	109,0
Объем реализации в сопоставимых ценах	512000	642202	130202	125,4

1) в процессе приобретения материалов и комплектующих изделий по покупке производить у первых импортеров, если отсутствует возможность покупки у производителя; выбирать поставщика, предлагающего минимальную цену;

2) провести анализ использования производственных площадей;

3) реализовать ряд мероприятий, направленных на оптимизацию численности сотрудников, на сокращение управленческих кадров;

4) реализовать ряд мероприятий, направленных на снижение норм расхода бензина и на содержание транспорта (необходимо осуществлять контроль).

4. Дискуссия

Литературные источники не содержат в себе единого определения прибыли. Поэтому вопрос остается дискуссионным. Рассмотрим основные источники, которые нами были использованы при написании данной работы. Баканов М.И. пишет, что «Прибыль предприятия представляет собой конечный результат производственно-финансовой деятельности, включающей доходы от реализации продукции, работ и услуг, основных средств и иного имущества, а также доходы от внереализационных

операций, уменьшенных на сумму соответствующих по ним расходов (Баканов, 2015). Ковалев В.В. считает, что «Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности» (Ковалев, 2016).

По нашему мнению, прибыль является частью чистого дохода, созданного в процессе производства коммерческого предприятия, которую непосредственно получает предприятие.

5. Выводы

В целом проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать нижеследующие выводы:

- достаточная финансовая устойчивость;
- рост себестоимости за последние годы;
- выручка от реализации услуг увеличилась;
- дебиторская задолженность уменьшилась;
- чистая прибыль стабильно увеличилась.

Компания характеризуется высокой долей постоянных затрат в

составе себестоимости продукции, что неблагоприятным образом отражается на прибыльности и, как результат, на рентабельности собственного капитала. В данном случае возможно уменьшение части постоянных активов и повышение объемов производства.

В качестве мер, которые обеспечат улучшение положения компании, предлагаются следующие:

а) Систематически проводить тщательный анализ финансово-хозяйственной деятельности компании;

б) Для сокращения издержек производства и уменьшения себестоимости продукции необходимо:

1) разработать мероприятия по уменьшению трудоемкости производимой продукции;

2) провести анализ энергопотребления в привязке к номенклатуре производимых изделий, разработать мероприятия, направленные на уменьшение энергопотребления за счет внедрения энергосберегающих технологий;

3) обеспечить исполнение плана производственно-экономических показателей;

4) усилить работу по привлечению новых клиентов, осуществить маркетинговые исследования в целях привлечения дополнительных заказов, сократить затраты на командировки по доставке материалов;

в) Прочие меры:

1) в процессе приобретения материалов и комплектующих изделий покупать производить у первых импортеров, если отсутствует возможность покупки у производителя; выбирать поставщика, предлагающего минимальную цену;

2) провести анализ использования производственных площадей;

3) реализовать ряд мероприятий, направленных на оптимизацию численности сотрудников, на сокращение управленческих кадров;

4) реализовать ряд мероприятий, направленных на снижение норм расхода

бензина и на содержание транспорта путем осуществления регулярного контроля.

6. Использованная литература:

1. Концепция аграрного развития Кыргызской Республики на 2021-2025 годы

2. Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / В.Б. Акулов. - М.: Флинта, МПСУ, 2015. - 264 с.

3. Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы: учеб. Пособие [Текст] / М. М. Алексеева. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 288 с.

4. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб. пособие [Текст] / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 244 с.

5. Градов, А. П. Экономическая стратегия фирмы: учеб. пособие [Текст] / под ред. Градова А. П. - СПб.: Специальная литература, 2013. - 294 с.

6. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2015. - 1104 с.

7. Как кластеризация спасла от банкротства производителей куриных яиц // <https://www.akchabar.kg/ru/article/prodovolstvennaya-bezopasnost/rost-proizvodstva-yaic-oboshelsya-kr-v-1-mlrd-somov/>

8. Омуралиева Д.К., Супатаева Г. Инвестиции - как основа развития сельскохозяйственного производства Нарынской области // Международный научно-исследовательский журнал «Успехи современной науки и образования». - №1, 2016. - С. 32-35.