

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДОЛГОСРОЧНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Джалал А.К., д.э.н., профессор

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье рассматриваются основные положения дифференциальной ренты сельскохозяйственных земельных участков, занятых сортами плодовых культур, и ее практическое использование в хозяйствах.

***Ключевые слова:** доход, финансовые результаты, прибыль, убыток, результаты хозяйственной деятельности, рента, дифференциальная рента сельскохозяйственных культур.*

Постановка проблемы. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности организации характеризуется ее финансовыми результатами. Общим финансовым результатом является прибыль, которая обеспечивает производственное и финансовое развитие предприятия. При изучении прибыли основное внимание обращается на анализ влияния внутренних факторов на прибыль, так как он позволяет определить внутренние резервы роста прибыли. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, снижение затрат.

Актуальность темы исследования заключается в том, что основными целями деятельности любого предприятия являются, получение прибыли, сохранение и наращивание капитала. Их достижение обеспечивает необходимый уровень эффективности работы хозяйствующего субъекта и удовлетворение интересов его собственников. Обе цели тесно взаимосвязаны между собой, так как основным источником увеличения капитала выступает чистая прибыль. Важным инструментом решения обозначенной проблемы является экономический анализ, с помощью которого выявляют причины изменения показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли.

Динамичность внутренней и внешней среды предприятий в условиях рыночной экономики требует новых подходов к управлению, основанных, прежде всего на принципах гибкости и экономической целесообразности. В результате меняются методы экспертной диагностики производственного и финансового состояния хозяйствующих субъектов, а также критерии принятия управленческих решений.

Формирование целей статьи (постановка задачи). Целью статьи является разработка практических направлений повышения финансовых результатов деятельности долгосрочных биологических активов с помощью дифференциальной ренты земли, занятой сортами плодовых культур. Исходя из поставленной цели, в статье решаются следующие задачи:

- рассматриваются и изучаются особенности формирования финансовых результатов деятельности разных сортов плодовых культур;
- разрабатывается методика расчета дифференциальной ренты земли, занятой сортами плодовых культур для повышения финансовых результатов деятельности.

Анализ последних исследований и публикаций.

Основным аспектом при формировании и налогообложении прибыли предприятия следует считать ответ на следующий вопрос: какие средства, полученные предприятием при его создании и в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, как в денежной, так и в материально-вещественной форме, следует считать доходами, подлежащими обложению налогом на прибыль, и какие расходами, уменьшающими прибыль предприятия.

Доходы предприятия в виде выручки от реализации продукции, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав является источником покрытия расходов по производству и реализации продукции и внереализационных расходов и получения прибыли предприятием.

К доходам предприятия относятся определяемые на основании первичных документов и документов налогового учета доходы от реализации и внереализационные доходы.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав, определяемая исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары и имущество либо имущественные права и выраженных в денежной или натуральной формах (рис. 1).

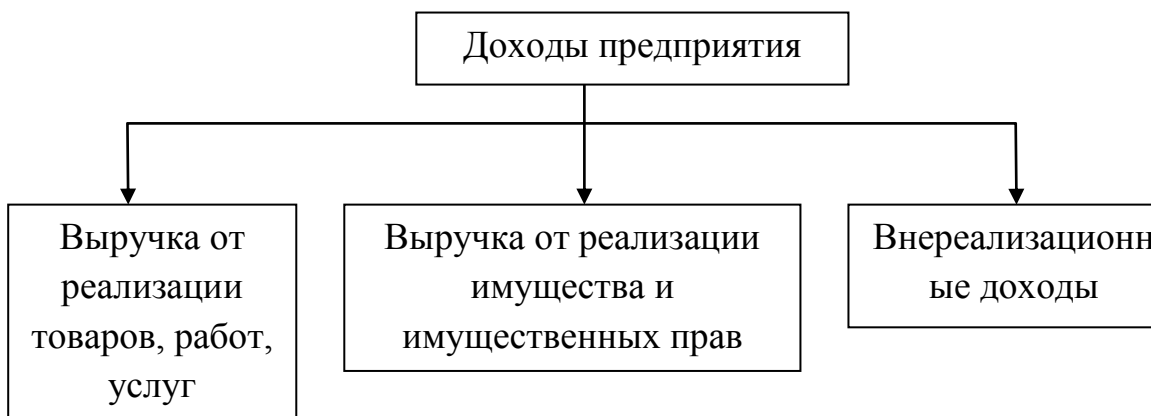


Рис. 1. Состав доходов предприятия

Центр тяжести всех трудов, посвященных плодородию и ренте, основывался на критике «капиталистического» закона убывающего плодородия и падающей производительности последующих затрат. Доказывалось, что этот закон присущ капиталистической системе земледелия, основанной на приводимом нами ранее высказывании К. Маркса: «Всякий прогресс капиталистического земледелия есть не только

прогресс в искусстве грабить рабочего, но и в искусстве грабить почву» [1, с. 250].

А. Болгов [4, с. 93] в своей большой статье пытается дать ответ о сущности земельной ренты при социализме. Опираясь на труды В. Ленина, он утверждает, что национализация земли ликвидирует абсолютную ренту (но собственник земли — советское государство — ее изымало на протяжении всего своего существования, не афишируя этого). Однако неизбежные различия в плодородии земли, в местоположении участков по отношению к рынкам сбыта, а также разница в эффективности дополнительных вложений в землю вызывают появление дифференциальной ренты I и дифференциальной ренты II. Соответственно он осуждает тех экономистов, которые считают появление дифференциальной ренты следствием двух форм социалистической собственности, утверждает, что дифференциальная рента при социализме приобретает форму арендной платы за право пользования землей [4, с. 95].

А. Болгов не согласен с экономистами, которые отрицают существование двух видов дифференциальной ренты, доказывает, что практическое использование учения о всех видах ренты позволяет дать денежную оценку земли, обеспечить правильное размещение производства и планирования, построить рациональное налогообложение, взять курс на интенсификацию земель. Им подчеркивается, что различие в плодородии земель и климатических условиях ставит в неравное положение хозяйства. Важно, что он доказал существование дифференциальной ренты как в совхозах, так и в единоличном хозяйстве.

Одни ученые рассматривают стоимость земли как итог суммы годовых рент с учетом их обесценения во времени (дисконтирование) [5]. Другие используют капитализацию ренты через банковский процент [6]. Однако ценность земель в указанных работах рассматривается только исходя из различия в плодородии земли.

Изложение основного материала. Прибыль является первоочередным стимулом к созданию новых или развитию уже действующих предприятий. Возможность получения прибыли побуждает людей искать более эффективные способы сочетания ресурсов, изобретать новые продукты, на которые может возникнуть спрос, применять организационные и технические нововведения, которые обещают повысить эффективность производства. Работая прибыльно, каждое предприятие вносит свой вклад в экономическое развитие общества, способствует созданию и приумножению общественного богатства и росту благосостояния народа.

Прибыль — многозначная экономическая категория. От глубины ее познания и рациональности использования зависит эффективность коммерческого расчета, ценообразования и других экономических рычагов хозяйствования. Являясь источником производственного и социального развития, прибыль занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования предприятий и объединений, возможности которых во многом определяются тем, насколько доходы превышают затраты.

В связи с тем, что в официальной методике денежной оценки земли, принятой 25 марта 1995г КМ Украины, использована урожайность и производственные затраты технологических карт 1986-1990годов, возникла необходимость уточнить методику. В своих работах Е. Типакова [8], Ю.Н. Новиков [7], М. Шевченко внесли ряд поправок, не меняя смысла содержания методики. Однако, как нам кажется, используемый показатель урожайности (при оценке сортов сельскохозяйственных культур) принимается недостаточно обосновано. Так, М. Шевченко за расчетную принимает 50 % потенциальной урожайности сортов плодовых культур. Считаем более правильным иметь потенциальную урожайность сельскохозяйственных культур, отражающую реальную дифференциальную ренту сельскохозяйственных культур, которую целесообразно использовать для оценки генетико-селекционной работы по выведению новых сортов плодовых культур.

Предлагается нижеследующая методика расчета экономической эффективности селекционной работы на примере сортов груши (табл. 1).

Таблица 1

Дифференциальная рента земельных участков, занятых разными сортами груш, районированных в Крыму

Показатели	Существующий вариант		Предлагаемый вариант		Алгоритм расчета
	Вильямс	Вильямс Красный	Вильямс	Вильямс Красный	
1.Средняя урожайность селекционных участков, т/га (фактическая)	12,2	8,1	12,2	8,1	C_1
2. Принятая за норматив – урожайность, т/га	6,1	4,05	12,2	8,1	Для существующего варианта $C_2=0,5 C_1$
3. Цена реализации т, тыс. грн.	1,59	1,35	1,59	1,35	C_3
4. Стоимость валовой продукции, тыс. грн.	9,7	5,47	19,4	10,94	$C_4=C_2 * C_3$
5. Полные расходы, тыс. грн. на 1 га	4,9	3,5	9,97	6,41	C_5
6. Прибыль с 1 га, тыс. грн.	4,80	1,97	9,43	4,53	$C_6=C_4 - C_5$
7. Фактический коэффициент рентабельности	0,98	0,56	0,95	0,71	$C_7=C_6 / 5$
8.Нормативный коэффициент рентабельности	0,29	0,17	0,29	0,21	$C_8 = 0,3$ от C_7
9. Нормативная стоимость, тыс. грн /га	6,32	4,1	12,86	7,76	$C_9=C_5*(1+C_8)$
10. Дифференциальная рента, тыс. грн /га	3,38	1,37	6,54 (C^1)	3,18 (C^2)	$C_{10}=C_4-C_9$
11. Дифференциальная рента сельскохозяйственных культур, тыс.грн. /га	2,01	0	3,36	0	$C_{11} = C_{10}^1 - C_{10}^2$

Из таблицы 1 видно, что сокращенная в два раза от потенциальной урожайности нового сорта груши так называемая нормативная урожайность значительно искажает экономический эффект селекционной работы.

Разница между стоимостью продукции и полными затратами, т.е. расчетная прибыль будут весьма различаться. Так, например, у сорта «Вильямс» по одной методике это 4,80 тыс. грн. /га, а по предлагаемой- 9,43 тыс.грн. /га, у сорта «Вильямс Красный» по одной методике 1,97 тыс.грн/га, а по предлагаемой - 4,53 тыс.грн./га, то есть почти в два раза выше. Все это влияет на коэффициент рентабельности производства продукции – он увеличивается у сорта «Вильямс Красный».

В результате получается значительная разница в величине дифференциальной ренты, прирост которой выступает критерием экономической эффективности селекционной деятельности. Поэтому и окупаемость затрат на выведение сорта, конечно, будет разной. Например, для выведения сорта груши «Вильямс» селекционному центру требуется один млн. грн.

В первом варианте он окупится по отношению к сорту «Вильямс Красный» на площади равной $(1000000 \text{ грн.}/2010 \text{ грн})=498 \text{ га}$.

В нашем варианте он окупится при посадке его на площади $298 \text{ га.}/1000000 \text{ грн.}/(3360 \text{ грн/га})=297,6 \text{ га/}$, то есть реальная площадь окупаемости сорта в 1,7 раза меньше.

В целях более точного отражения результативности селекционной работы необходимо использовать величину четырехлетней урожайности выведенных сортов, а не половинную нормативную урожайность плодовых культур.

Отметим, что дифференциальная рента является основой денежной оценки земельных участков, занятых сортами плодовых культур, и имеет целью выявление величины капитализированной ренты – денежной оценки плодовых для сравнительного анализа экономической выгоды производства плодовых культур.

Денежная оценка сортов не имеет целью определение стоимости или цены земли, занятой плодовыми культурами. Цена продажи земельных участков, стоимости плантаций многолетних насаждений будет определяться рыночными условиями, соотношением спроса и предложения земельных участков плодовых культур на будущем рынке земли.

Однако и сегодня при закладке садов и их эксплуатации надо знать дифференциальную ренту и денежную оценку сортов, что позволит находить оптимальное их сочетание и повышать эффективность пловодства.

Рассмотрим итоги расчета денежной оценки летних сортов груш.

Из таблицы 1 видно, что земельный участок сорта «Вильямс» имеет наибольшую дифференциальную ренту 6,54 тыс. грн/га. Столь высокая оценка земельного участка объясняется, прежде всего, высокой потенциальной урожайностью сорта 12,2 т/га

Кроме того, его вкусовые качества и спрос на этот сорт позволяют реализовать его по цене 1590 грн./т. Благодаря высокой урожайности у этого сорта несколько меньше производственные затраты по выращиванию.

Это позволяет получить наибольшую дифференциальную ренту с гектара, в 1,16 раза больше, чем сорта «Бере Перекос» и 2,3 раза больше сорта «Старкримсон».

Для расчета таблицы 2 была проанализирована информация, полученная из Крымской опытной станции садоводства, о взаимосвязи между урожайностью груши и производственными затратами на её выращивание.

В связи с различием в урожайности сортов, цен реализации и производственных затрат величина дифференциальной ренты сельскохозяйственных культур по отношению сорта «Старкримсон» составила у сорта «Вильямс» 4,68 тыс. грн/га, у сорта «Бере Перекос» 3,72 тыс.грн/га, у сорта «Любимица Клапа» 2,28 тыс.грн/га, а у сорта «Вильямс красный» всего 930 грн./га

Оказалось, что полные затраты на производство (У) в расчёте на один гектар (тыс. грн.) зависят от урожайности в центнерах (Х) как $Y = - 0,5657X + 16,28$

Это уравнение использовалось для подготовки показателей таблицы 2.

Продолжение расчетов дано в таблице 3, где показано различие в дифференциальной ренте осенних и зимних сортов груш. Некоторые сорта из них имеют еще более высокую дифференциальную ренту.

Так, среди зимних сортов груш дифференциальная рента сельскохозяйственных культур участка земли сорта «Мария» равна 7,63 тыс.грн /га. Ближе к нему дифференциальная рента сорта «Изюминка» 6,8 тыс.грн /га. Другие сорта, такие как «Изумрудное», «Золотистая осень», «Золушка» имеют земельные участки и дают дифференциальную ренту от 2,5 до 5,17 тыс. грн./га.

Среди зимних сортов груш наименьшую ценность имеют участки, занятые сортом «Бере Арданьон» 600грн/га.

Чем же объясняется разница в дифференциальной ренте земельных участков сорта «Мария» и «Бере Арданьон»?

Различие в денежной оценке земли этих сортов объясняется разницей в урожайности: у сорта «Мария» 14 тонн/га, а у «Бере Арданьон» всего 6 т/га. Из-за более высоких вкусовых качеств сорт «Мария» имеет более высокую цену продажи. Сорт «Мария» имеет высокий коэффициент рентабельности. Все это позволяет этому сорту получать указанные результаты (табл. 3).

Среди осенних сортов груш дифференциальная рента сельскохозяйственных культур земельного участка, занятого сортом «Якимовская», составляет 5,23 тыс. грн/га по отношению к сорту Бере-Боск. Разница здесь уже только за счет нормативной урожайности, т.к. цена реализации этих сортов одинакова.

Дифференциальная рента сельскохозяйственных культур земельных участков других сортов груш не сильно отличается. Осенние сорта значительно уступают по получению ренты с одного гектара площади посадок.

Сегодня при закладке садов и их эксплуатации надо знать величину дифференциальной ренты площадей земли, занятых разными сортами, что позволит находить оптимальное сочетание сортов и повышать эффективность плодородства Крыма.

Дифференциальная рента земельных участков, занятых разными сортами плодовых культур, необходима для организации арендных отношений и других целей. В таблицах 1 и 2 даны показатели дифференциальной ренты земли, занятой разными сортами яблок и показана методика расчета и апробация по ряду осенних и зимних сортов. Величина полученной дифференциальной ренты различные. Так, например, у осенних сортов «Альминское» дифференциальная рента сельскохозяйственных культур составила 2,17 тыс. грн./ 1га, по отношению к сорту «Кандиль синап» (табл.2).

Таблица 2

Дифференциальная рента участков, занятых осенними сортами яблок, районированных в Крыму

Показатели	Альминское	Кандиль-синап	Алгоритм расчёта показателей
Потенциальная урожайность, т/га	19.3	15.8	Фактические данные станции садоводства
Цена реализации 1т, тыс. грн	1.2	1.2	Взято из ценника рыночной продажи
Стоимость валовой продукции, тыс.грн/га	23.16	18.96	$C3=C1*C2$
Полные расходы, тыс.грн. на 1га	15,84	14,84	$C4$
Прибыль с 1га, тыс. грн.	7,32	4,12	$C5=C3-C4$
Коэффициент рентабельности, фактический	0.46	0.27	$C6=C5/C4$
Нормативный коэффициент рентабельности	0.14	0.08	$C7=0,3*C6$
Нормативная стоимость, тыс.дол/га	18,06	16,03	$C8=C4*(1+C7)$
Дифференциальная рента, тыс.дол/га	5,1	2,93	$C9=C3-C8$
Дифференциальная рента сельскохозяйственных культур, тыс. грн/га	2,17	0	$C10=C_9^1-C_9^2$

Практически при равной потенциальной урожайности и равной цене реализации сорт «Альминское» позволяет получать прибыль 7,32 тыс. грн/га, в то время как сорт «Кандиль Синап» --- 4,12 тыс.грн/га.

Наиболее высокая дифференциальная рента у сортов яблонь обусловлена урожайностью, вкусовыми качествами и, следовательно, ценой реализации.

На основе данных нами найдено уравнение множественной корреляционной зависимости между величиной дифференциальной ренты сельскохозяйственных культур (У) и факторами, влияющими на эту величину. К ним относятся урожайность яблок (X₁); цена реализации яблок (X₂) и полные затраты на производство и реализацию продукции (X₃).

$$Y=5,044 X_1+15,808 X_2 -1,2329X_3 - 89,179$$

Из этого следует, что при росте урожайности на 1 т/га дифференциальная рента возрастет на 5,04 тыс. грн/га, при росте цены за 1 т яблок на 1 тыс.грн. дифференциальная рента вырастет на 15,8 тыс. грн/га, на каждую тысячу грн. затрат на производство и реализацию продукции дифференциальная рента сельскохозяйственных культур уменьшится на 1,23 тыс. грн./га. Рассмотрим пример расчета оценки эффективности селекционной работы при выведении сорта «Крымское» по отношению к сорту «Розовоцвет». Затраты на селекцию сорта «Крымское» составили 606 тысяч. грн. Эффект селекционной работы можно рассчитать по данным.

Новый сорт окупится на площади: $606 \text{ тыс. грн} / (23.52 \text{ тыс. грн./га} - 14,38 \text{ тыс. грн./га}) = 66,3 \text{ га}$.

Произведенные расчеты получения различной дифференциальной ренты служат основой для определения оптимальной структуры производства плодовых культур, позволяющей получать максимальный доход с единицы земельной площади.

Экономическая оценка сортов по выходу дифференциальной ренты с единицы земельной площади составляет основу плана оптимизации сортового состава косточковых культур в саду.

Выводы и предложение. Рента сельскохозяйственных культур — это добавочный доход, который можно получить при том же уровне плодородия, при той же агротехнике возделывания при замене малопродуктивной культуры на более продуктивную или замене сорта этой культуры на другой сорт, отличающийся более высокими потребительскими качествами.

Произведенные расчеты получения различной дифференциальной ренты служат основой для определения оптимальной структуры производства плодовых культур, позволяющей получать максимальную прибыль с единицы земельной площади.

Экономическая оценка сортов по выходу дифференциальной ренты с единицы земельной площади составляет основу финансового плана, плана оптимизации сортового состава косточковых культур в саду.

Список использованных источников

1. Маркс К. Капитал // Соч. — М.: Политиздат, 1955. — Т. 1. — С. 509.
2. Струмилин С. Г. О дифференциальной земельной ренте в условиях социализма // Вопросы экономики. — 1960. — № 7. — с. 35-41.
3. Беляев И. О дифференциальной ренте при социализме // Вопросы экономики. — 1961. — № 2. — с. 4125-132.
4. Болгов А. Дифференциальная рента в условиях социализма // Вопросы экономики. — 1960. — № 1. — с. 6-10.
5. Гофман К. Г. Экономическая оценка природных ресурсов в условиях социалистической экономики / К. Г. Гофман — М.: Наука, 1977. 452 с.
6. Дифференциальная рента и экономическая оценка земли/Е.С. Карнаухова . — М.: Колос, 1977. — 256 с.

7. Мир Абдул Каюм Джалал. Використання диференціальної ренти в орендних земельних відносинах/ Джалал М.А.К. Збірник наукових праць ХДАУ, 2000. № 36.— с. 26-31.

8. Новиков Ю. Н. Денежная оценка земель Крыма и ее практическое использование/ Ю.Н. Новиков. — Симферополь: Таврия, 2002. — 279 с.

9. Типакова Е. В. Влияние факторов плодородия и производства на величину дифференциального дохода/ Е.В. Типокова// Экономика и управление. — 1999. — № 6(19). — С. 29–30.

Джалал А.К. Формування фінансових результатів діяльності довгострокових біологічних активів

У цій статті розглядаються основні положення диференціальної ренти сільськогосподарських земельних ділянок, зайнятих сортами плодкових культур, і її практичне використання в господарствах.

Ключові слова: дохід, фінансові результати, прибуток, збиток, результати господарської діяльності, рента, диференціальна рента сільськогосподарських культур.

Jallal A.K. Formation of long-term financial performance of biological assets

In this article examined substantive provisions of differential rent of agricultural lands of lots, busy sorts fruit cultures, and its practical use in economies.

Key words: revenue, income, profits, losses, operating results, rent, differential rent crops