



Дополнение к типовой конфигурации «1С: Консолидация 8» версии Стандарт
Финансовый анализ сельскохозяйственного предприятия
Редакция 1.0

Оглавление

Концепция решения.....	2
Установка решения	2
Описание функционала решения	2
Бланки отчетов и правила обработки.....	2
Отчет «Данные по сельскохозяйственной деятельности»	2
Отчет «КРІ сельскохозяйственной деятельности».....	3
Отчет «КРІ финансового анализа»	5
Отчеты «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках»	7
Шаблон процесса	7
Аналитические отчеты	9
Аналитические панели.....	10

Концепция решения

Дополнение предназначено для решения задач финансового анализа, а также анализа эффективности предприятий, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью (растениеводство, животноводство).

Решаются следующие задачи:

1. Вычисление показателей эффективности сельскохозяйственной деятельности предприятия;
2. Вычисление финансовых показателей эффективности деятельности предприятия;
3. Визуальное отображение показателей с помощью предварительно настроенных аналитических отчетов и аналитических панелей.

Таким образом, дополнение представляет собой методическую модель, которая расширяет функционал конфигурации «1С: Консолидация 8» версии Стандарт. Дополнение включает в себя следующие объекты и настройки:

- Бланки отчетов, правила обработки и проверки;
- Шаблон процесса, этапы процесса, профиль организационных единиц;
- Аналитические отчеты;
- Настройки вариантов аналитических отчетов;
- Аналитические панели.

Установка решения

Установка решения производится стандартно, из дистрибутива поставки (запуск файла setup.exe).

Далее, при запуске «1С: Предприятие»: Добавить... – Создание информационной базы из шаблона.

При первом запуске рабочей базы происходит начальное заполнение данных конфигурации, после чего она перезапускается. Работать в системе необходимо под пользователем Администратор.

Разработчик ООО НПО «ПроФТек» предоставляет свой продукт без внесения изменений после выхода релиза Типовой конфигурации «Консолидация Стандарт» редакция 1.2 (1.2.9.1). Так как решение не вносит изменений в Типовую конфигурацию, смена релиза Типовой конфигурации не повлияет на функциональность решения.

Описание функционала решения

Описание функционала приведено на основе примера, демонстрирующего возможности решения.

Пример: имеется шесть с/х предприятий: ЗАО "Альфа", ООО "Дельта", ОАО "Омега", ЗАО "Гамма", ЗАО "Бета". Они объединены профилем «Сельскохозяйственные предприятия». Мы будем заполнять для данных организаций соответствующие отчеты, затем анализировать относительную и абсолютную динамику их развития с помощью аналитических панелей и отчетов.

Бланки отчетов и правила обработки

Отчет «Данные по сельскохозяйственной деятельности»

Отчет заполняется вручную, либо импортом на основании данных сельскохозяйственной деятельности предприятия. Значения показателей отчета являются базовыми для расчета соответствующих KPI сельскохозяйственной деятельности.

(Просмотр) Экземпляр отчета <ООО "Дельта"><2010 г.><КРІ анализ>. Способ заплн

Перейти Действия

Данные по сельскохозяйственной деятельности

Реквизиты отчета:

Организационная единица
ООО "Дельта"

Основная валюта
RUR

Период отчета
2010 г.

Сценарий отчета
КРІ анализ

Статья	Значение
Площадь посевная, гектаров	5 125,00
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	5 548,00
Количество сотрудников, чел.	56,00
Выручка по растениеводству, тыс. руб.	95 678,00
Прибыль по растениеводству, тыс. руб.	11 207,00
% растениеводства в прибыли	32,00
Выручка по животноводству, тыс. руб.	90 000,00
Прибыль по животноводству, тыс. руб.	24 000,00
% животноводства в прибыли	68,00
Удобрения, тыс. руб.	9 157,00
Ядохимикаты, тыс. руб.	11 755,00
Всего удобрений и ядохимикатов, тыс. руб.	20 912,00
Средний размер пая, гектаров	4,54
Стоимость пая, тыс. руб.	8,25
Стоимость аренды земли, тыс. руб.	6 399,00

Рис. 1 – Экземпляр отчета «Данные по сельскохозяйственной деятельности»

Отчет «КРІ сельскохозяйственной деятельности»

Отчет заполняется автоматически по правилу обработки.

Имеется четыре группы показателей, отражающие различные аспекты эффективности сельского хозяйства:

- **Эффективность персонала:**
 - Площадь в га на 1 сотрудника;
 - Процент ФОТ в выручке;
- **Эффективность отрасли растениеводство:**
 - Прибыль с 1 га;
 - Выручка с 1 га;
 - Процент отрасли в общей прибыли;
- **Эффективность отрасли животноводство:**
 - Выручка отрасли;
 - Прибыль отрасли;
 - Процент отрасли в общей прибыли;
- **Ядохимикаты и удобрения:**
 - Использование ядохимикатов на 1 га;
 - Использование удобрений на 1 га;
 - Всего расходов на яды и удобрения на 1 га;
- **Стоимость пахотных земель:**
 - Оплата 1 га пая;
 - Оплата 1 га общей аренды.

Формулы расчета показателей:

Наименование показателя	Формула
Площадь в га на 1 сотрудника	$= \frac{\text{Площадь посевная} * 100 \%}{\text{Количество сотрудников} * \% \text{ растениеводства в прибыли}}$
Процент ФОТ в выручке	$= \frac{\text{ФОТ} * \% \text{ растениеводства в прибыли}}{\text{Выручка растениеводства}}$
Прибыль с 1 га	$= \frac{\text{Прибыль растениеводства}}{\text{Площадь посевная}}$
Выручка с 1 га	$= \frac{\text{Выручка растениеводства}}{\text{Площадь посевная}}$
Использование ядохимикатов на 1 га	$= \frac{\text{Ядохимикаты}}{\text{Площадь посевная}}$
Использование удобрений на 1 га	$= \frac{\text{Удобрения}}{\text{Площадь посевная}}$
Всего расходов на яды и удобрения на 1 га	$= \frac{\text{Всего расходы на ядохимикаты и удобрения}}{\text{Площадь посевная}}$
Оплата 1 га пая	$= \frac{\text{Сумма пая}}{\text{Средний размер пая}}$
Оплата 1 га общей аренды	$= \frac{\text{Стоимость аренды пахотных земель}}{\text{Площадь посевная}}$

(Просмотр) Экземпляр отчета «ООО "Дельта">2010 г.>KPI анализ». Способ заполнения

KPI сельскохозяйственной деятельности

Реквизиты отчета:

Организационная единица
ООО "Дельта"

Основная валюта
RUR

Период отчета
2010 г.

Сценарий отчета
KPI анализ

Статья	Значение
Площадь в гектарах на 1 сотрудника	285,99
Процент ФОТ в выручке	1,86
Выручка с 1 гектара, растениеводство, тыс. руб.	18,67
Прибыль с 1 гектара, растениеводство, тыс. руб.	2,19
Использование удобрений на 1 гектар, тыс. руб.	1,79
Использование ядохимикатов на 1 гектар, тыс. руб.	2,29
Всего удобрений и ядов на 1 гектар, тыс. руб.	4,08
Оплата 1 га пая, тыс. руб.	1,82
Оплата 1 га общей аренды, тыс. руб.	1,25

Рис. 2 – Экземпляр отчета «KPI сельскохозяйственной деятельности»

Отчет «КPI финансового анализа»

Отчет заполняется автоматически по правилу обработки.

В отчете выделено четыре группы показателей, отражающих различные аспекты финансовой эффективности деятельности предприятия:

- Анализ ликвидности и платежеспособности
- Анализ финансовой устойчивости
- Анализ операционной деятельности предприятия
- Анализ эффективности использования капитала

Данные для расчета показателей берутся из отчетов «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках».

Формулы расчета показателей:

Наименование показателя	Формула	Операнды формулы
Анализ ликвидности и платежеспособности		
Коэффициент абсолютной ликвидности (QR)	$QR = \frac{A1}{\Pi1 + \Pi2}$	A1 - активы абсолютной ликвидности; A2 - активы высокой ликвидности; A3 - активы низкой ликвидности; A4 - труднореализуемые активы (внеоборотные активы); П1 - краткосрочные пассивы; П2 - среднесрочные пассивы; П3 - долгосрочные пассивы; П4 - постоянные пассивы.
Коэффициент срочной ликвидности (ATR)	$ATR = \frac{A1 + A2}{\Pi1 + \Pi2}$	
Коэффициент текущей ликвидности (CLR)	$CLR = \frac{A1 + A2 + A3}{\Pi1 + \Pi2}$	
Чистые оборотные активы (NA)	$NA = (A1 + A2 + A3) - (\Pi1 + \Pi2)$	
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км)	$K_m = \frac{A3}{NWC}$	NWC (net working capital) - собственный оборотный капитал
Анализ финансовой устойчивости		
Собственный оборотный капитал (NWC)	$NWC = (\Pi3 + \Pi4) - A4$	
Полный оборотный капитал (GWC)	$GWC = (\Pi1 + \Pi2 + \Pi3 + \Pi4) - A4$	
Анализ операционной деятельности		
Маржинальный доход (CM)	$CM = R - VC$	R (revenue) - доход; VC (variable cost) - переменные затраты.
Операционная прибыль (EBIT)	$EBIT = GP + SC - AMO$	GP (gross profit) – валовая прибыль; SC (sales cost) – коммерческие расходы; AMO (administration and management overhead) – управленческие расходы.
Налогооблагаемая прибыль (ITB)	$ITB = BP + SOH$	BP – балансовая прибыль; SOH – результат от полученных внереализационных доходов и расходов.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (NP)	$NP = OAP + SEI$	OAP – прибыль (убыток) от обычной деятельности; SEI – результат от полученных чрезвычайных доходов и расходов.

Наименование показателя	Формула	Операнды формулы
Анализ эффективности использования капитала		
Рентабельность собственного капитала (ROOE)	$ROOE = \frac{2 \times NP}{\Pi_{4_{beg}} + \Pi_{4_{end}}}$	NP (net profit) - чистая прибыль; П4 - постоянные пассивы на начало и конец периода.
Рентабельность активов (ROTA)	$ROTA = \frac{2 \times NP}{TA_{beg} + TA_{end}}$	NP (net profit) - чистая прибыль; ТА - совокупные активы предприятия на начало и конец периода.
Рентабельность текущих активов (ROCA)	$ROCA = \frac{2 \times NP}{CA_{beg} + CA_{end}}$	NP (net profit) - чистая прибыль; СА (current assets) – текущие (оборотные) активы на начало и конец периода.
Рентабельность внеоборотных активов (ROFA)	$ROFA = \frac{2 \times NP}{A4_{beg} + A4_{end}}$	NP (net profit) - чистая прибыль; А4 - труднореализуемые активы на начало и конец периода.
Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)	$ROCE = \frac{2 \times NP}{CE_{beg} + CE_{end}}$	NP (net profit) – чистая прибыль; СЕ (capital employed) – привлеченный капитал на начало и конец периода.
Рентабельность инвестиций (ROI)	$ROI = \frac{2 \times NP}{TA}$	NP (net profit) - чистая прибыль; ТА - совокупные активы предприятия.
Коэффициент устойчивости экономического роста (RR)	$RR = \frac{2 \times RP}{\Pi_{4_{beg}} + \Pi_{4_{end}}}$	RP (reinvested profit) - реинвестированная прибыль; П4 - постоянные пассивы на начало и конец периода.
Период окупаемости собственного капитала (Тоer)	$T_{OER} = \frac{1}{ROOE} = \frac{\Pi_{4_{beg}} + \Pi_{4_{end}}}{2 \times NP}$	NP (net profit) - чистая прибыль; П4 - постоянные пассивы на начало и конец периода.

(Просмотр) Экземпляр отчета <ООО "Дельта"><2010 г.><Сельхоз анализ>. Способ заполнения: Автомат

КPI финансового анализа

Реквизиты отчета:

Организационная единица
ООО "Дельта"

Основная валюта
RUR

Период отчета
2010 г.

Сценарий отчета
Сельхоз анализ

Анализ ликвидности и платежеспособности

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности (QR)	0,2688	0,3271	0,0583
Коэффициент срочной ликвидности (ATR)	0,5704	0,7461	0,1757
Коэффициент текущей ликвидности (CLR)	1,7358	1,7844	0,0487
Чистые оборотные активы (NA)	40 274 000,0000	34 025 000,0000	-6 249 000,0000
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,5973	1,3362	-0,2611

Анализ финансовой устойчивости

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
Собственный оборотный капитал (NWC)	39 937 000,0000	33 708 000,0000	-6 229 000,0000
Полный оборотный капитал (GWC)	94 676 000,0000	77 085 000,0000	-17 591 000,0000

Анализ операционной деятельности предприятия

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период
Маржинальный доход (CM)	14 324 000,0000	10 843 000,0000
Операционная прибыль (ЕВIT)	14 324 000,0000	10 843 000,0000
Налогооблагаемая прибыль (ITB)	10 600 000,0000	6 533 000,0000
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (NP)	11 027 000,0000	7 293 000,0000

Анализ эффективности использования капитала

Показатель	Значение
Рентабельность собственного капитала (ROOE)	0,1784
Рентабельность активов (ROTA)	0,0825
Рентабельность текущих активов (ROCA)	0,1279
Рентабельность внеоборотных активов (ROFA)	0,2327
Рентабельность привлеченного капитала (ROCE)	0,2361
Рентабельность инвестиций (ROI)	0,1663
Коэффициент устойчивости экономического роста (KUR)	0,7296
Период окупаемости собственного капитала (Toer)	5,6063

Рис. 3 – Экземпляр отчета «КPI финансового анализа»

Отчеты «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках»

Показатели данных отчетов используются при расчете финансовых КPI. Бланки имеются в методической модели «Консолидация по РСБУ», которая соответственно должна быть добавлена в конфигурацию перед началом работы.

Шаблон процесса

Этапы шаблона процесса «Финансовый анализ сельскохозяйственного предприятия» следующие:

Наименование этапа	Формируемые отчеты	Предшествующий этап
1. Подготовка индивидуальной отчетности РСБУ	Бухгалтерский баланс Отчет о прибылях и убытках	-
2. Занесение данных по сельскохозяйственной деятельности	Данные по сельскохозяйственной деятельности	-
3. Формирование отчетов по финансовым КPI	КPI финансового анализа	Подготовка индивидуальной отчетности РСБУ

Наименование этапа	Формируемые отчеты	Предшествующий этап
4. Формирование отчетов по сельскохозяйственным KPI	KPI сельскохозяйственной деятельности	Занесение данных по сельскохозяйственной деятельности

На этапах 1 и 2 заполнение отчетов происходит методом импорта / ручного заполнения.

На этапах 3 и 4 заполнение отчетов происходит автоматически по методу обработки.

Организационные единицы этапов процесса принадлежат профилю организационных единиц «Сельскохозяйственные предприятия». Поэтому, до начала работы необходимо заполнить этот профиль теми организациями, для которых предполагается проводить анализ.

Для заполнения отчетов «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» могут быть использованы все стандартные средства конфигурации.

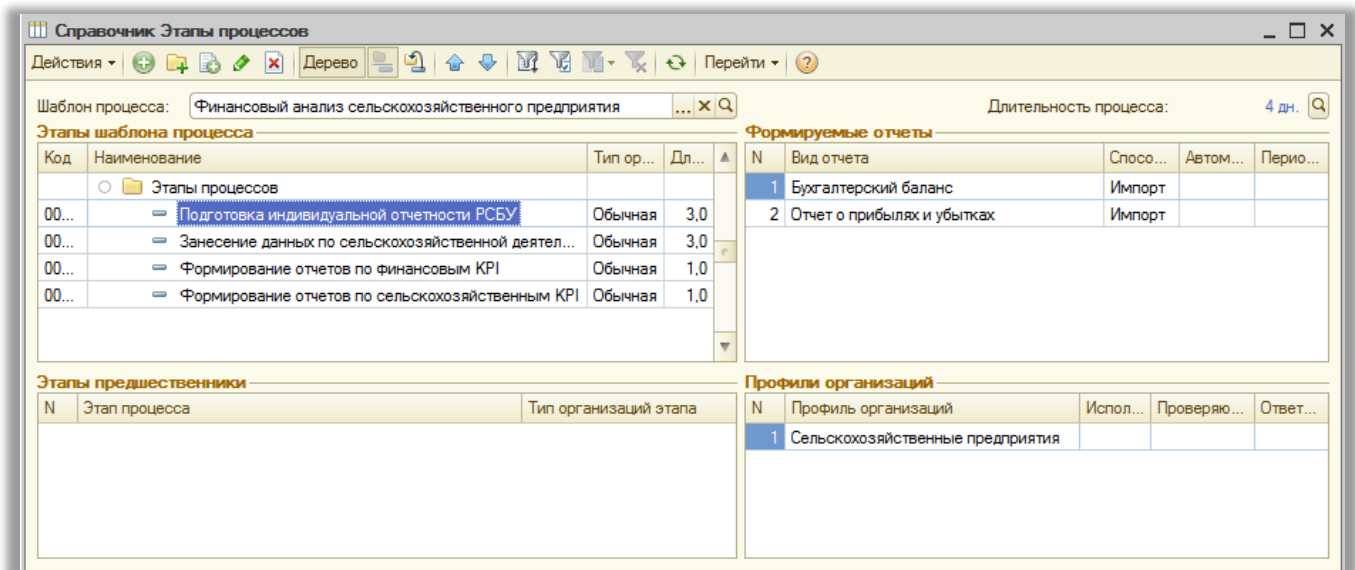


Рис. 4 – Этапы процесса «Финансовый анализ сельскохозяйственного предприятия»

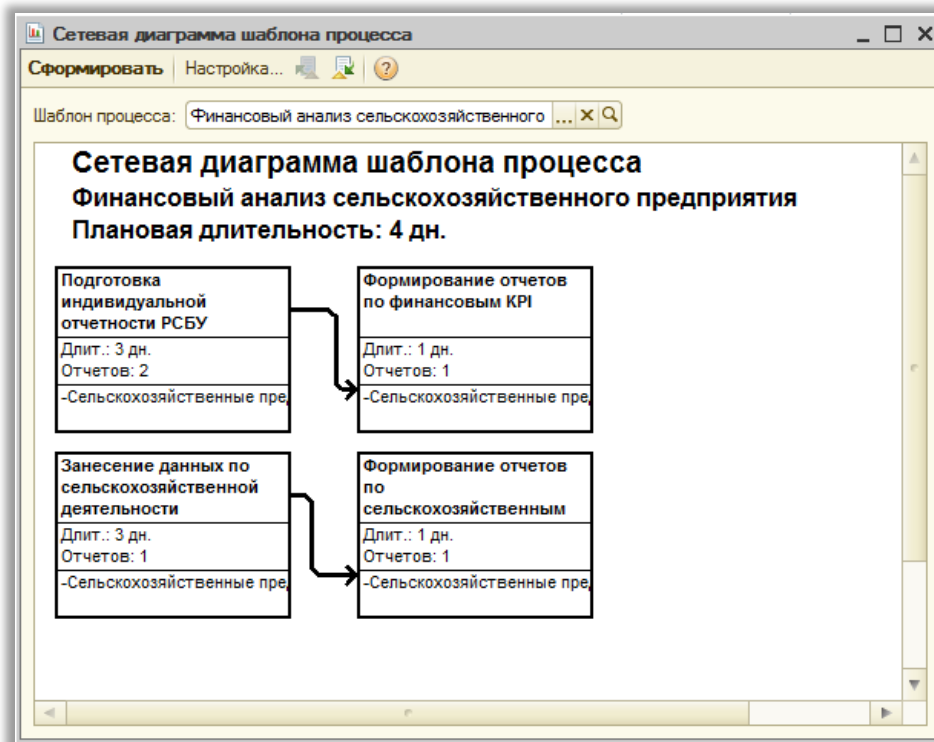


Рис. 5 – Сетевая диаграмма процесса «Финансовый анализ сельскохозяйственного предприятия»

Аналитические отчеты

Аналитические отчеты сгруппированы по двум направлениям:

- **Сельскохозяйственные КРІ** (профильные)
- **Финансовые КРІ** (общепромышленные)
 - Анализ ликвидности и платежеспособности;
 - Анализ операционной деятельности предприятия;
 - Анализ финансовой устойчивости;
 - Анализ эффективности использования капитала.

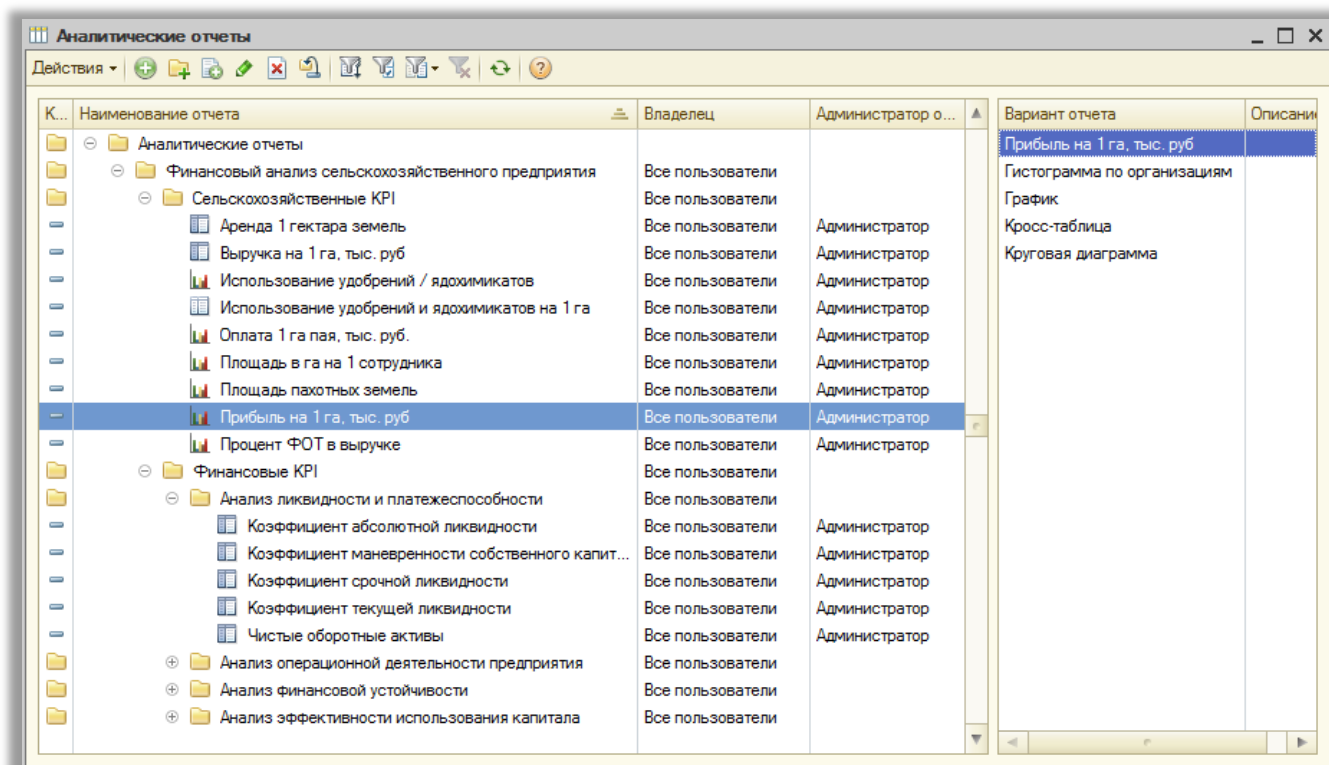


Рис. 6 – Аналитические отчеты

У каждого аналитического отчета имеется набор **вариантов представления отчета** – совокупность настроек по отображению данных (отбор, сортировка, оформление и т.д.). Таким образом, имеется возможность просматривать отчеты в различных вариантах визуального представления.

Варианты представления отчетов подобраны таким образом, чтобы возможно было оценить:

- Динамику изменения показателей (графики изменения показателей по периоду, гистограммы по периоду, изометрические диаграммы);
- Сравнительный анализ показателей:
 - Абсолютные значения показателя (кросс-таблицы, гистограммы, изометрические диаграммы и т.д.);
 - Относительные значения показателя (круговые диаграммы, нормированные гистограммы, нормированные графики и т.д.);
- Тренды и состояния показателей (специальные поля, отображающие тенденцию изменения показателя, трактовка изменения как положительное/отрицательное);
- Допустимый диапазон значения показателя (измерительные диаграммы с полосами диапазонов значений, кросс-таблицы с полями состояний показателей и т.д.).

Для каждого показателя создан свой набор таких вариантов отображения, наиболее полно отражающий суть показателя.

Источники данных аналитических отчетов:

- С/х: Значения показателей (один показатель);
- Финансы: Значения показателей (три показателя).

Аналитические панели

Аналитические панели группируют аналитические отчеты по смысловым разрезам:

Финансовый анализ:

- Анализ финансовой устойчивости предприятия;
- Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;
- Анализ операционной деятельности предприятия;
- Анализ эффективности использования капитала.

Анализ сельскохозяйственной деятельности:

- Выручка и прибыль по сельскохозяйственной деятельности на 1 га площади;
- Распределение заработной платы пропорционально площади;
- Использование ядохимикатов и удобрений пропорционально площади;
- Стоимость пахотных земель на 1 га площади.

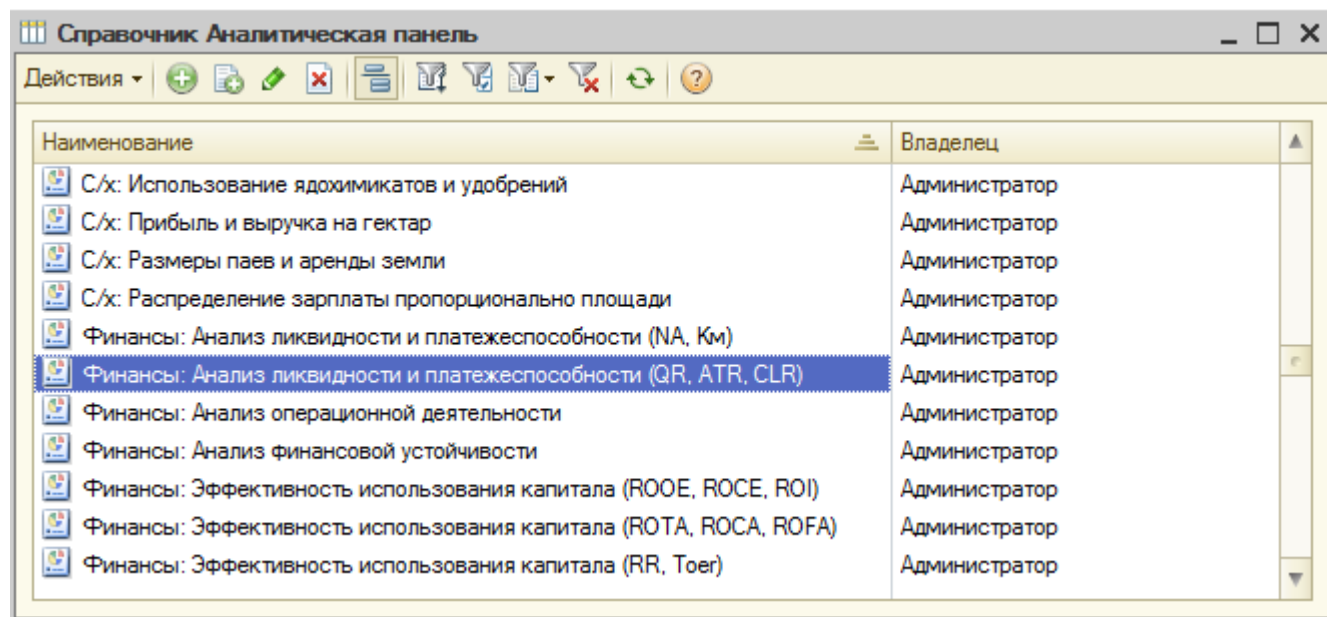


Рис. 7 – Список аналитических панелей

В каждой аналитической панели в различных вариантах представления выводятся соответствующие аналитические отчеты.

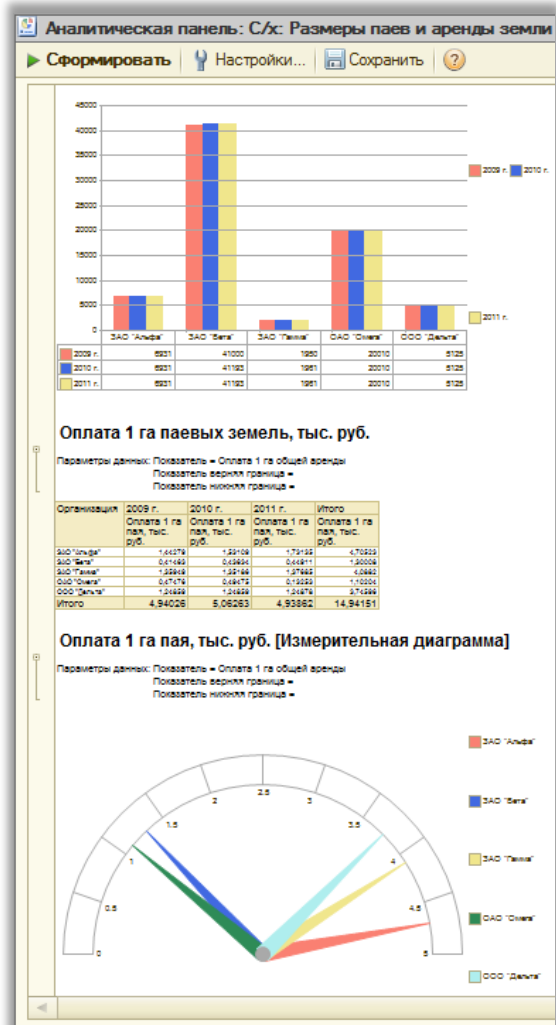


Рис. 8 – Примеры аналитических панелей