

УДК 338.585

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА КАК ИНСТРУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ЗАТРАТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ****Покусаева Марина Александровна***,Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, Россия, г.
Воронеж**Аннотация**

В статье рассмотрена себестоимость продукции растениеводства и ее экономический анализ как инструмент внутреннего контроля затрат на примере конкретного сельскохозяйственного предприятия. Проведен факторный анализ затрат на производство. Выявлены резервы снижения себестоимости. Проанализирована рентабельность основных видов продукции отрасли растениеводства с учетом выявленных резервов.

Ключевые слова: себестоимость, экономический анализ, факторный анализ, растениеводство, резервы, рентабельность, прибыль.

**ECONOMIC ANALYSIS OF THE COST OF CROP PRODUCTION AS AN
INSTRUMENT OF INTERNAL COST CONTROL OF AN AGRICULTURAL
ENTERPRISE****Marina A. Pokusaeva**

Voronezh State Agrarian University after the Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh

ABSTRACT

The article considers the cost of crop production and its economic analysis as an instrument of internal cost control on the example of a specific agricultural enterprise. Factor analysis of production costs was carried out. Reserves for cost reduction have been identified. The profitability of the main types of products of the crop industry is analyzed, taking into account the identified reserves.

Keywords: cost, economic analysis, factor analysis, crop production, reserves, profitability, profit.

* Научный руководитель – д.э.н., доцент Костева Наталья Николаевна.

Система внутреннего контроля затрат на любых предприятиях, включая сельскохозяйственные, имеет своей целью снижение издержек производства, тем самым, повышение прибыли и рентабельности. Экономический анализ себестоимости продукции позволяет выявить причины отраженных в бухгалтерском учете отклонений по различным статьям затрат и принять своевременные стратегические и тактические решения по снижению издержек производства [1].

Методические подходы, способы и приемы анализа затрат на производство, предлагаемые разными авторами в современной научной литературе, различны. Это обусловлено сложностью самой категории себестоимости, как совокупным выражением денежных затрат, связанных с использованием земли, сельскохозяйственных машин и прочих основных средств, трудовых, материальных и финансовых ресурсов [3].

В связи с этим, актуальность и новизна данного исследования связана с разработкой предложений по снижению себестоимости растениеводческой продукции на основе анализа фактических данных бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия.

В качестве объекта исследования было выбрано сельскохозяйственное предприятие ООО «Агрофирма «Подгорное»» Воронежской области. Данное предприятие является средним по размеру, с типичной для региона специализацией на производстве зерна, сахарной свеклы и подсолнечника. В отрасли животноводства занимается производством молока и мяса КРС. В своих границах функционирует с 2007 года и характеризуется стабильно высокими производственными показателями.

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год позволили рассмотреть изменение общей суммы затрат на производство продукции растениеводства, представленное в таблице 1.

Таблица 1. - Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Подгорное»» в 2021 году, тыс.руб.

Показатели	в растениеводстве
1. Затраты плановые	20550
2. Затраты фактические	19698
3. Затраты на фактический объем отч. года:	
а) по с/б прошл.года	18089,8
б) по плановой себестоимости	18893,9
4. Отклонения: общее(с.2-с.1)	-852,4
в т.ч. А) за сч с/ единицы продукции (с.2-с.3б.)	804,1
б)за сч отклонений объема от планового (с.4-с.4а)	-1656,5

Расчеты в таблице 1 показали, что выявленное уменьшение издержек производства следует считать, в данном случае, положительным моментом. Ведь оно в значительной мере было связано со снижением себестоимости произведенной продукции.

Вместе с тем, необходимо закрепить сложившуюся положительную тенденцию снижения себестоимости, а, следовательно, необходим дальнейший углубленный анализ себестоимости единицы продукции растениеводства в разрезе статей прямых затрат по каждой культуре и выявления резервов их сокращения за счет факторов, зависящих от хозяйства.

Рассмотрим выполнение плана по себестоимости продукции растениеводства (табл. 2).

Таблица 2. - Себестоимость 1 ц основных видов продукции в ООО «Агрофирма «Подгорное»», руб.

Виды продукции	В среднем за 3 последующих года	2021 год		В среднем по району	Отклонение (+,-)		
		план	факт		от за года	срот 3	от плана
1. Зерновые	595,24	599,39	650,79	523,40	55,55	51,41	127,39
2. Подсолнечник	1076,32	1063,67	1000,00	1956,49	-76,32	-63,67	-956,49

Изучение динамики и выполнения плана себестоимости важнейших видов продукции растениеводства показывает, что в ООО «Агрофирма «Подгорное»» фактическая себестоимость зерновых больше планового показателя на 51,41 руб., а по подсолнечнику ниже плана на 63,67 руб. Данный вывод указывает на тот факт, что хозяйство не особо эффективно использует резервы снижения себестоимости, что нельзя оценить позитивно (табл. 3).

Таблица 3. - Влияние урожайности и затрат на 1 га на себестоимость 1 ц продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Подгорное»» в 2021 году.

Продукция	Затраты на 1 га., руб.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонение от плана (+,-)		
	план	факт	план	факт	план	при фактич урож. И план. Затратах	факт	всего	в т.ч. За счет	
									затрат	урожайности
Зерновые	12676,99	14252,30	21,15	21,90	599,39	578,86	650,79	51,41	71,93	-20,53
Подсолнечник	20688,38	17000,00	19,45	17,00	1063,67	1216,96	1000,00	63,67	-	216,96

Резервом по снижению себестоимости на данном этапе являются положительные отклонения за счет урожайности, которые образуются, если фактическая урожайность была ниже плановой [2]. Данные таблицы 3 свидетельствуют, что на данном этапе резерва снижения затрат нет.

Далее был проведен факторный анализ по статьям прямых затрат, занимающим наибольший удельный вес в структуре себестоимости 1 ц рассматриваемых культур (табл. 4).

Таблица 4. - Факторный анализ затрат на оплату труда в ООО «Агрофирма «Подгорное»»

Виды продукции	Затраты труда на 1 ц продукции в ч.-часах(трудоемкость)	Оплата 1 ч.-Затраты на оплату		Отклонения
		Оплата 1 ч. руб.	Затраты на оплату труда, руб.	
				в т.ч. за счет изменения

	план	факт	план	факт	план	факт	при ч. и плано вой оплате	- всего	трудоём кости	оплате 1 ч. час.
Зерновые	0,11	0,10	778,91	1150,44	87,39	117,28	79,40	29,89	-7,99	37,87
Подсолнеч ник	0,39	0,43	223,21	326,11	87,70	139,85	95,72	52,15	8,02	44,13

По данным таблицы 4 можно сделать вывод о том, что по всем двум культурам произошло превышение фактических затрат на оплату труда над плановыми. У зерновых, не смотря на снижение трудоёмкости на 7,99 руб., произошло увеличение оплаты 1 ч. – часа на 37,87 руб. На превышение затрат по подсолнечнику повлияло увеличение на 8,02 руб. и оплаты 1 ч. – на 44,13 руб.

Рассмотрим затраты по статье «Семена и посадочный материал» в таблице 5.

Таблица 5. – Факторный анализ затрат на семена в ООО «Агрофирма «Подгорное»»

Виды продукции	Норма высева на 1 га, ц		Себестоимость 1 ц семян		Затраты на семена, руб.			Отклонения затрат на семена, руб.		
	план	факт	план	факт	план	условна я ф*п	факт	всего	в т.ч. за счёт	
									норм ы высев а	себесто имости 1 ц семян
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1) зерновые	2,31	2,33	866,89	768,80	2002,51	2019,85	1791,30	-211,21	17,34	-228,55
2) подсолнечн ик	0,07	0,07	33668,21	71415,77	2356,77	2424,11	5141,94	2785,16	67,34	2717,82
Перерасчет на 1 ц.										
1) зерновые	x	x	x	x	94,58	x	81,69	-9,63	0,79	-10,42
2) подсолнечник	x	x	x	x	121,03	x	302,47	163,83	3,96	159,87

Как показали расчеты, резервы снижения себестоимости за счет доведения норм высева до плановых имеются по всем видам продукции. Перерасход средств за счет стоимости израсходованных семян является резервом только в том случае, если в хозяйстве применялись семена собственного производства. По покупным семенам цена приобретения не зависит от хозяйства, следовательно, не является резервом [1]. Так как в хозяйстве в отчетном году применялись покупные семена по всем культурам, то перерасход за счет этого фактора нельзя зачислить в резерв.

Проведем обобщение резервов снижения себестоимости продукции растениеводства (табл. 6).

Таблица 6. – Сводный расчет резервов снижения себестоимости продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Подгорное»»

Виды продукции	Валовой сбор или выход продукции, ц	Перерасход по статьям затрат на 1 ц продукции за счет фактора, зависящего от предприятия, руб.			Перерасход на всю продукцию, тыс.руб.	Перерасход затрат за счет урожайности, тыс.руб.	Сумма перерасхода по накладным расходам, тыс.руб.	Резерв, всего, тыс.руб.
		зп	семена	итого				
Продукция растениеводства	22170	37,87	0,79	38,66	857,19	-455,08	71,69	928,87
1) Зерно								
2) Подсолнечник	5270	44,13	3,96	48,09	253,42	807,86	26,18	279,61
Итого:	X	X	X	X	1110,61	352,78	97,87	1208,48

По данным таблицы 6 видим, что общий резерв снижения себестоимости продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Подгорное»» составил 1208,48 тыс. руб. - источник снижения затрат на будущий год (табл. 7).

Таблица 7. - Определение резерва увеличения прибыли за счет снижения себестоимости реализованной продукции в ООО «Агрофирма «Подгорное»»

Виды продукции	Сумма резерва снижения себестоимости продукции, тыс. руб.	Товарность фактическая, %	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб.
1. Зерновые	928,9	54,1	502,7
2. Подсолнечник	279,6	77,4	216,4
Итого:	1208,5	X	719,1

Увеличение суммы прибыли позволяет определить изменение уровня рентабельности, как отдельных видов продукции, так и всей отрасли растениеводства в целом (табл. 8) [2].

Таблица 8. - Рентабельность основных видов продукции отрасли растениеводства с учетом выявленных резервов роста прибыли в ООО «Агрофирма «Подгорное»»

Виды продукции	Выручка от реализации продукции, тыс. руб. 2021 год	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. 2021 год	Прибыль, тыс. руб.		Уровень рентабельности, %		Отклонения уровня рентабельности, процентных пунктов
			Факт 2021	с учетом выявленного резерва	Факт 2021	с учетом выявленного резерва	
Всего по растениеводству	20257	15598	4659	5378,15	29,87	34,48	4,61
В том числе:							
1. Зерновые	11400	7810	3590	4092,73	45,97	52,40	6,44

2.							
Подсолнечник	8857	7788	1069	1285,42	13,7 3	16,51	2,78

Таким образом, в результате предложенных мероприятий рентабельность отрасли растениеводства может быть увеличена на 4,61 процентных пункта.

Для реализации выявленных резервов хозяйству необходимо: проводить все агротехнические мероприятия по выращиванию культур в оптимальные сроки, что будет способствовать росту урожайности, уменьшению трудоемкости и материалоемкости производства; установить строжайший контроль за расходованием средств и материальных ресурсов производства; вводить меры по сокращению потерь продукции растениеводства при уборке, транспортировке и хранении; рассмотреть вопросы стимулирования по результатам производственной деятельности не только непосредственных работников отрасли, но и руководителей среднего и высшего звена предприятия.

В этих условиях выявленные резервы снижения себестоимости могут быть использованы для дальнейшего совершенствования и развития производства, а также для материального стимулирования работников и улучшения социальных условий их труда.

Список литературы:

1. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации): учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. С. 187.
2. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: Учебник для вузов / И.М. Сурков. – М.: КолосС, 2012. – 240с.
3. Шиврина, Т.Б. Формирование эффективной системы управления затратами организации / Т.Б. Шиврина // В сборнике: Экономика, управление, образование: история, исследования, перспективы Материалы Международной научно-практической конференции. 2018. С. 163-165.

References:

1. Nizovkina, N. G. Cost management of an enterprise (organization): textbook for universities / N. G. Nizovkina. – 2nd ed., ispr. and add. – Moscow: Yurayt Publishing House, 2021. С. 187.
2. Surkov, I.M. Economic analysis of agricultural organizations: Textbook for universities / I.M. Surkov. – M.: KolosS, 2012. – 240s.
3. Shivrina, T.B. Formation of an effective cost management system of the organization / T.B. Shivrina // In the collection: Economics, management, education: history, research, prospects Materials of the International Scientific and Practical Conference. 2018. pp. 163-165.