

УДК 338.5

Панина Елена Борисовна,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономического анализа,
статистики и прикладной математики»,

Воронежский государственный аграрный университет имени императора

Петра I, г. Воронеж

Карнюшкина Ксения Леонидовна,

обучающийся, Воронежский государственный аграрный университет имени

императора Петра I,

г. Воронеж

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ

Аннотация. В статье рассматривается понятие себестоимости продукции растениеводства и, используя различные методы, проводится её экономический анализ. С целью определения резерва снижения себестоимости продукции на аграрном предприятии. Были проведены поэтапные расчёты резерва снижения себестоимости, то есть мы выполнили факторный анализ себестоимости 1 ц продукции по трем этапам. А в заключении при обобщении полученных величин по прямым и накладным расходам был определён резерв снижения себестоимости продукции растениеводства, он и будет являться источником снижения затрат на будущий год.

Ключевые слова: себестоимость, резерв снижения, урожайность, факторный анализ, статьи затрат, отклонения, системный подход.

ECONOMIC ANALYSIS OF THE COST OF CROP PRODUCTION AND WAYS TO REDUCE IT

Annotation. The article examines the concept of the cost price of plant products and, using various methods, conducts its economic analysis. In order to

determine the reserve for reducing the cost price of products at an agricultural enterprise. Step-by-step calculations of the reserve for reducing the cost price were carried out, that is, we performed a factor analysis of the cost price of 1 centner of products in three stages. And in conclusion, when generalizing the obtained values for direct and overhead costs, a reserve for reducing the cost price of plant products was determined, and it will be the source of reducing costs for the next year.

Key words: cost, reduction reserve, yield, factor analysis, cost items, deviations, systematic approach.

Анализ себестоимости продукции растениеводства — это процесс оценки и расчёта всех затрат, связанных с производством продукции растениеводства. Данный анализ позволяет сельскохозяйственному предприятию понимать, какие ресурсы и финансовые средства требуются для производства определенной культуры, помогает выявлять пути оптимизации затрат и повышения прибыльности [1, с. 223], а также является ключевым инструментом для контроля финансовых потоков и управления производственными процессами в аграрном бизнесе [4, с. 64]. В этой связи, основополагающей целью анализа себестоимости продукции правильно будет считать поиск рациональных способов уменьшения затрат на производство и реализацию продукции, то есть расчет резервов снижения себестоимости.

Был проведен статистико-экономический анализ [5; 6] и комплексная факторно-аналитическая оценка совокупных расходов в сельскохозяйственном производстве на примере предприятия СХА «Надежда» Урюпинского района Волгоградской области (табл. 1). Данную организацию стоит отнести к категории малых предприятий [2, с. 36]. Так как, например, сравнивая показатели размера организации со средними областными данными, устанавливаем, что основной прямой показатель стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах на 2023 г. составляет 551,1 тыс. руб., а в среднем по области 4701 тыс. руб., это ниже, чем в среднем по области на 4150 тыс. руб. или на 88,3 %.

Таблица 1. Факторный анализ общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.

Показатели	В растениеводстве
1.Затраты плановые	52088,5
2.Затраты фактические	61297
3.Затраты на фактический объем отчетного 2022 года:	41664,7
а) по себестоимости прошлого года	
б) по плановой себестоимости	39836,1
4.Отклонения: общее (с.2-с.1), в том числе	9208,5
а) за счет себестоимости единицы продукции (с.2-с.3б)	21460,9
б) за счет отклонений объема от планового (с.4-с.4а)	-12252,4

В ходе факторного анализа затрат [11, с. 69] выявили, что затраты увеличились на 9208,5 тыс. руб. или на 17,7 % от плана. Такие отклонения произошли за счёт изменения двух факторов, влияющих на этот показатель. За счёт себестоимости единицы продукции затраты повысились на 21460,9 тыс. руб., но за счёт отклонения объема от плана было отмечено снижение затрат на 12252,4 тыс. руб.

Затем, в целях определения причин роста затрат за счет изменения себестоимости мы проанализировали динамику себестоимости за 3 года [5 ; 6] и выполнение плана за отчётный год. Выявлено, что себестоимость 1 ц зерновых снизилась в 2023-м году по сравнению с 2021-м годом на 17,23 %, а по сравнению с планом - на 113,96 рублей или 87,3 % и от средней за три года на 75,56 рублей или 91,2%. Используя системный подход, были выбраны те виды продукции, план по себестоимости которых не был выполнен. План по подсолнечнику не был выполнен (имеет положительное значение) и берём культуру ведущую в специализации – зерно.

Процесс анализа себестоимости одного центнера продукции растениеводства состоял из трёх поэтапных действий: 1) Определение резервов по снижению затрат на единицу продукции: а) факторный анализ с целью выявления влияния двух ключевых факторов (расходы на 1 гектар и

урожайность) [7, с.153]; б) оценку отклонений [12], где увеличение затрат было обусловлено снижением урожайности относительно планового показателя (табл. 2); 2) факторный анализ статей затрат и определение резервов за счет факторов, зависящих от организации; 3) Анализ накладных расходов и систематизация результатов для определения стратегии оптимизации затрат.

Отклонение себестоимости за счёт снижения урожайности имеет только подсолнечник; положительное его значение составило 865 рублей. Это число и будет резервом.

Таблица 2. Влияние урожайности и затрат на 1 га на себестоимость 1 ц продукции растениеводства

Продукция	Затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1 ц, руб			Отклонение от плана, руб. (+, -)		
	план	факт	план	факт	план	услов.	факт	все го	в т.ч. за счет	
									затрат	урожайности
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Зерновые	24985,5	22377	27,84	28,57	897,4	849,65	783,4	-114	-66,25	-47,75
2.Подсолнечник	29244,5	22240	16,53	11,1	1769,6	2634,6	2003,7	234,1	-630,9	865

Затраты на 1 га посева включают в себя комплекс статей затрат, поэтому далее следует определить, за счет каких статей затрат был получен перерасход, а также что бы показать удельный вес каждой статьи затрат.

К примеру, по подсолнечнику экономия была по статьям «Семена и посадочный материал», «Работы и услуги», «Затраты на содержание основных средств», на 5,1%, 2,3%, 0,4% соответственно, по остальным статья имеем перерасход. В структуре плановой себестоимости 1 ц подсолнечника больший удельный вес занимают статьи затрат: «Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование» - 43,94%, «Семена и посадочный материал» - 17,91%.

Отобранные определенным образом статьи подлежат факторному анализу или рассмотрению структуры затрат по комплексным статьям. Чтобы

определить резерв снижения себестоимости по каждой статье, необходимо общее отклонение по каждой статье прямых затрат разложить по факторам, влияющим на одну из данных статей. Проведённый факторный анализ статей затрат выявил следующее. Затраты на оплату труда зависят от влияния двух факторов – Затраты труда на 1 ц продукции в чел.-ч. и Оплата 1 чел.-ч., руб.

По подсолнечнику отмечаем увеличение общей суммы затрат на единицу продукции по оплате труда на 85,15 руб. по сравнению с планом, в т. ч. за счет трудоемкости наблюдается увеличение на 518,3 руб., а за счет оплаты 1 ч.-часа – снижение на 433,15 руб. В резерв возьмем наибольшее положительное число из граф отклонений, а именно: резерв для снижения затрат по зерновым составит 134,2 руб., а по подсолнечнику 518,3 руб. Подобным же образом нами был проведен факторный анализ затрат на семена и посадочные материалы [3, с. 178; 8, с. 230]. Фактические затраты на семена по зерновым больше плановых, а по подсолнечнику меньше плановых затрат. С учётом этого, резервом будет отклонение только по зерновым за счёт расхода семян на 4743,6 руб. на 1 га, или 165,86 руб. на 1 ц.

Цель третьего этапа заключается в анализе общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Общая сумма общепроизводственных расходов увеличилась на 2762,5 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом и на 2990,6 тыс. руб. по сравнению с планом. Перерасходы по всем статьям (кроме охраны труда и техники безопасности) считаются резервом для снижения себестоимости. Резерв для снижения себестоимости по общепроизводственным затратам – 2929,7 тыс. руб. Общая сумма общехозяйственных расходов увеличилась на 3683,5 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом и на 3987,5 тыс. руб. по сравнению с планом. Резерв для снижения себестоимости в целом по общехозяйственным расходам составил 3840 тыс. руб.

Последним шагом в выявлении возможностей уменьшения себестоимости сельскохозяйственной продукции служит обобщение полученных резервов по прямым и накладным расходам [3, с. 176; 8, с. 230; 11, с. 70]. Общая сумма

резерва снижения себестоимости продукции растениеводства составила 27374 тыс. руб. или 44,66 % от фактической суммы затрат 2023 г. Именно эти резервы могут стать источником снижения затрат на будущий год [9, с. 79; 10, с. 197], если разработать систему мероприятий по их снижению.

Стоит провести мероприятия, которые могут быть применены для оптимального освоения вскрытых резервов:

1. Необходимо провести детальную оценку определения точного объема вскрытых резервов.

2. Изучение и внедрение современных технологий для более эффективного извлечения ресурсов.

3. Привлечение инвестиций для финансирования проектов по освоению резервов, включая частные и государственные фонды.

4. Подготовка специалистов, которые будут работать с новыми технологиями и в условиях освоения резервов.

5. Установка систем мониторинга для отслеживания всех этапов освоения резервов, чтобы своевременно выявлять и устранять проблемы.

Реализация этих мероприятий является ключевым фактором успешного освоения вскрытых резервов.

Список литературы

1. Грибанов, А. А. Организационно-методические аспекты аудита затрат и расходов / А. А. Грибанов, И. В. Кузнецова, И. М. Сурков // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2015. – № 3(46). – С. 221-227.

2. Панина, Е. Б. Методические подходы к определению стоимости валовой продукции в сельскохозяйственных организациях / Е. Б. Панина, С. И. Панин // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем : сборник научных статей 3-й Международной научно-практической конференции, Воронеж, 29 мая 2018 года / Под общей редакцией Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А.. – Воронеж: Воронежский

государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2018. – С. 30-39.

3. Пацева, В. С. Методические подходы к анализу себестоимости продукции в аграрных коммерческих организациях / В. С. Пацева, Г. И. Хаустова // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 63-3. – С. 173-178.

4. Себестоимость зерна и объем его производства / Л. А. Шатохина и др. // Экономика сельского хозяйства России. – 2008. – № 6. – С. 64-66.

5. Статистика / А. М. Восковых, С. Л. Закупнев, Л. Н. Измайлова [и др.]. – Москва : ООО "Издательско-книготорговый центр Колос-С", 2024. – 250 с.

6. Статистика : практикум для студентов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / Л. А. Запорожцева, Е. Б. Панина, Т. А. Степанова [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2024. – 63 с.

7. Сурков, И. М. Зернопроизводство региона: анализ состояния, резервы роста / И. М. Сурков, Г. И. Хаустова ; Под редакцией И. М. Суркова, Г. И. Хаустовой. – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2006. – 153 с.

8. Сурков, И. М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций : учебник для студентов, обучающихся по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит / И. М. Сурков ; Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I. – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2011. – 230 с.

9. Сурков, И. М. Управленческий анализ в сельскохозяйственных организациях / И. М. Сурков. – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2008. – 79 с.

10. Хаустова, Г. И. Повышение эффективности производства семян подсолнечника в рыночных экономических условиях / Г. И. Хаустова, Л. А. Шатохина // Современные тенденции развития технологий и технических

средств в сельском хозяйстве. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2017. – С. 196-200.

11. Чернова, Д. В. Анализ затрат на производство продукции и себестоимости растениеводства (на примере ООО "Савальское") / Д. В. Чернова, С. Л. Закупнев // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 99-5. – С. 67-72.

12. Шатохина, Л. А. Повышение урожайности - основа увеличения валового сбора зерна / Л. А. Шатохина и др. // Зерновое хозяйство. – 2004. – № 6. – С. 6-7.