

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

В любой организации себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно–хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определение цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно – технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших [1, с. 194].

Цель анализа себестоимости продукции заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

Непосредственной задачей анализа себестоимости являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости, изыскания путей их мобилизации.

От того, как предприятие в своей хозяйственной деятельности решает вопросы снижения себестоимости продукции, зависит получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами. Экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от грамотного и качественного анализа себестоимости.

Изучение этого вопроса начинается с изучения себестоимости уровня и динамики. В качестве примера были использованы данные сельскохозяйственного производственного кооператива «Совхоз РОДИНА» Кашарского района Ростовской области. Основным видом деятельности которого является растениеводство.

Таблица 1 – Уровень и динамика себестоимости отдельных видов продукции

Вид продукции	Себестоимость 1 ц продукции, руб.		Отчетный год в % к прошлому году
	Прошлый год	Отчетный год	
Озимая пшеница	578,00	674,57	116,70
Кукуруза	749,00	382,82	51,11
Подсолнечник	1469,00	879,32	59,86

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод, что себестоимость одного центнера озимой пшеницы колеблется, но имеет тенденцию к увеличению, в свою очередь себестоимость одного центнера кукурузы и подсолнечника в отчетном периоде значительно снизилась. Так за отчетный год себестоимость пшеницы увеличилась по сравнению с прошлым годом на 96,57 рублей (16,7%) роста всех затрат на единицу продукции, а себестоимость одного центнера кукурузы и подсолнечника снизилась на 366,18 рублей (48,89%) и 589,68 рублей (40,14 %) соответственно. Это обусловлено рядом факторов, которые будут более подробно рассмотрены в следующих таблицах.

Себестоимость одного центнера озимой пшеницы, кукурузы и подсолнечника в основном зависит от величины затрат на возделывание одного гектара и урожайность культур.

В процессе анализа себестоимости продукции следует выяснить, как изменились затраты по отдельным статьям на один гектар посева каждой культуры и на один центнер продукции, и ее влияние на себестоимость озимой пшеницы.

В таблице 2 приведена структура затрат и ее влияние на себестоимость одного ц. озимой пшеницы

Таблица 2 – Структура затрат и ее влияние на себестоимость 1 ц. озимой пшеницы

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год	
	тыс.руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Оплата труда с отчислениями	3864	15	2868	9
Семена и посадочный материал	1715	7	3079	10
Удобрения	2837	11	1930	6
Ядохимикаты	1319	6	1864	5
Содержание основных средств	3108	11	2342	7
ГСМ	2770	10	1577	4
Прочие затраты	10502	40	19758	59
Итого	26115	100	33418	100

При анализе себестоимости одного центнера озимой пшеницы можно сделать вывод, что основными статьями, которые формируют себестоимость продукции, являются статьи, занимающие наибольший удельный вес:

- статья «Прочие затраты», значительную часть которой составляют общехозяйственные расходы, расходы по обслуживанию банковских кредитов, убытки от потерь, составляет 59% от общей стоимости затрат, что на 19% выше показателя прошлого года;

- статья «Семена и посадочный материал» – 10%;

- статья «Оплата труда с отчислениями» – 9%.

В таблице 3 приведена структура затрат и ее влияние на себестоимость одного ц. кукурузы

Таблица 3 – Структура затрат и ее влияние на себестоимость 1 ц. кукурузы

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Оплата труда с отчислениями	1920	13	1896	17
Семена и посадочный материал	2310	16	2311	21
Удобрения	790	5	0	0
Ядохимикаты	403	3	1385	12
Содержание основных средств	636	4	873	8
ГСМ	1550	11	1815	16
Прочие затраты	6986	49	2903	26
Итого	14595	100	11183	100

При анализе себестоимости одного центнера кукурузы в отчетном периоде можно сделать вывод, что основными статьями, которые формируют себестоимость, являются статьи, занимающие наибольший удельный вес:

- статья «Прочие затраты», значительную часть которой составляют общехозяйственные расходы, расходы по обслуживанию банковских кредитов, убытки от потерь, составляет 26% от общей стоимости затрат, что на 23% ниже показателя прошлого года;

- статья «Семена и посадочный материал» – 21%;

- статья «Оплата труда с отчислениями» – 17%.

В таблице 4 приведена структура затрат и ее влияние на себестоимость одного ц. подсолнечника.

**Таблица 4 – Структура затрат и ее влияние на себестоимость 1 ц.
подсолнечника**

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Оплата труда с отчислениями	891	22	1946	16
Семена и посадочный материал	886	22	1748	15
Удобрения	0	0	0	0
Ядохимикаты	703	18	1067	9
Содержание основных средств	178	5	1282	11
ГСМ	817	20	1782	15
Прочие затраты	520	13	4066	34
Итого	3995	100	11891	100

При анализе себестоимости одного центнера подсолнечника в отчетном периоде можно сделать вывод, что основными статьями, которые формируют себестоимость, являются статьи, занимающие наибольший удельный вес, такие как:

- статья «Прочие затраты», значительную часть которой составляют общехозяйственные расходы, расходы по обслуживанию банковских кредитов, убытки от потерь, составляет 34% от общей стоимости затрат, что на 21% выше показателя прошлого года;

- статья «Семена и посадочный материал» – 15%, которая на 7 % ниже показателя прошлого отчетного периода;

- статья «Оплата труда с отчислениями» – 16%, что на 6% ниже показателя предыдущего отчетного года;

- статья «ГСМ» – 15%, которая также на 5% ниже показателя предыдущего отчетного периода.

Исходя из данных таблиц 3, 4 следует сделать вывод, что статья «Прочие затраты», которую значительную часть составляют общехозяйственные расходы, расходы по обслуживанию банковских кредитов и которая формирует себестоимость одного центнера продукции (озимой пшеницы, кукурузы и подсолнечника) в среднем увеличилась в отчетном году на 6% по сравнению с предыдущим отчетным периодом, что показывает об увеличении заемных средств для выращивания сельскохозяйственной продукции зерновых.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции озимой пшеницы, кукурузы и подсолнечника является: увеличение объема производства; сокращение затрат на ее производство за счет повышения производительности труда, экономного использования материальных

ресурсов, сокращения непроизводительных расходов, потерь и т.д. Резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно–технических мероприятий (внедрений новой, более прогрессивной техники и технологии производств, улучшения организации труда).

Для того чтобы оценить эффективность деятельности СПК «Совхоз Родина» необходимо провести анализ плановых и фактических затрат. Проведем анализ, сопоставляющий плановые и фактические затраты в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительный анализ плановых и фактических затрат на производство сельскохозяйственной продукции

Статьи затрат	Плановые затраты (тыс. руб.)			Фактические затраты (тыс. руб.)			Отклонение фактических затрат от плановых +/-		
	Пшеница	Кукуруза	Подсолнечник	Пшеница	Кукуруза	Подсолнечник	Пшеница	Кукуруза	Подсолнечник
Оплата труда с отчислениями	3864	1920	891	2868	1896	1946	-996	-24	1055
Семена и посадочный материал	1715	2310	886	3079	2311	1748	1364	1	62
Удобрения	2837	790	0	1930	0	0	-907	-790	
Ядохимикаты	1319	403	703	1864	1385	1067	545	982	64
Содержание основных средств	3108	636	178	2342	873	1282	-766	237	104
ГСМ	2770	1550	817	1577	1815	1782	-1193	265	65
Прочие затраты	10502	6986	520	19758	2903	4066	9256	-4083	546
Итого	26115	14595	3995	33418	11183	11891	7303	-3412	896

Анализируя данные из таблицы 5 можно сказать, что отклонение фактической себестоимости пшеницы от плановой в отчетном периоде составило 7303 тыс. рублей, т.е. перерасход фактических затрат составил 28% от плановых затрат. На перерасход повлияло фактическое увеличение прочих затрат в отчетном периоде на 9256 тыс. рублей по сравнению с плановыми затратами, хотя в таких статьях, как «Оплата труда с отчислениями», «Содержание основных средств», «ГСМ» наблюдается экономия затрат.

Отклонение фактической себестоимости кукурузы от плановой составило – 3412 тыс. рублей, т.е. экономия фактических затрат составила 30% от плановых, за счет снижения прочих затрат на производство кукурузы.

Отклонение фактической себестоимости подсолнечника от плановой составило 7896 тыс. рублей, т.е. перерасход составил более 200%. Значительные суммы отклонений фактических затрат от плановых в следующих статьях: содержание основных средств – отклонение 1104 тыс. рублей, прочие затраты – отклонение 3546 тыс. рублей, оплата труда с отчислениями – 1055 тыс. рублей.

Себестоимость – это фактор, влияющий на финансовый результат. Можно сделать вывод, что в целом рост себестоимости отрицательно влияет на финансовую устойчивость предприятия. Увеличивается величина материальных затрат и снижается способность предприятия покрывать затраты собственными средствами, ему приходится брать краткосрочные кредиты и займы. Для нормальной финансовой устойчивости величина привлекаемых краткосрочных кредитов не должна превышать суммарной стоимости производственных запасов и готовой продукции. В тоже время из-за роста величины активных расчетов возможно покрытие некоторой доли краткосрочной задолженности предприятия.

Библиографический список

1. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая – М.: Инфра-М, 2013. – 268 с.
2. Арутюнян Ф. Критерии и показатели эффективности аграрного производства / Ф. Арутюнян // Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве. – 2012. – №3. – С. 18 -27.
3. Борозенец В.Н., Устинов А.В. Оперативный управленческий анализ производственных процессов в сельском хозяйстве / В.Н. Борозенцев, А.В. Устинов // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №17. – С. 15-21.