

УДК 338.512:339.137

***СНИЖЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАК СРЕДСТВО  
ПОВЫШЕНИЯ ЕЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ***

***Голованева Е. А.***

*к. э. н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов  
Белгородский государственный аграрный университет имени В. Я. Горина  
Белгород, Россия*

***Божченко Ж. А.***

*к. э. н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов  
Белгородский государственный аграрный университет имени В. Я. Горина  
Белгород, Россия*

**Аннотация.** Важнейшим показателем деятельности экономического субъекта выступает себестоимость продукции, который показывает эффективность использования ресурсов; результаты введения новейшей техники и технологии; улучшение производства, управления и организации труда. Если аналогичный или такой же продукт конкурентов имеет меньшую себестоимость, то это свидетельствует о неэффективном управлении процессами сбыта и производства, что ведет к необходимости поиска резервов снижения себестоимости. В обстоятельствах перехода к экономике рыночного типа значение и роль снижения себестоимости продукции на предприятии резко увеличиваются.

**Ключевые слова:** себестоимость, продукция растениеводства, соя, резервы снижения себестоимости, затраты, факторы, влияющие на себестоимость.

***THE REDUCTION OF PRODUCTION COSTS AS A MEANS OF IN-  
CREASING ITS COMPETITIVENESS***

***Golovneva E. A.***

*Ph. D. in Economics, senior lecturer of Department accounting, analysis and financials, Belgorod state agricultural University named after V. Gorin  
Belgorod, Russia*

***Boichenko J. A.***

*Ph. D. in Economics, senior lecturer of Department accounting, analysis and financials, Belgorod state agricultural University named after V. Gorin  
Belgorod, Russia*

**Abstract.** The most important indicator of activity of an economic subject is the cost of production, which shows an efficient use of resources; the results of the introduc-

tion of latest techniques and technology; improving production, management and work organization. If similar or the same product of the competitors has a lower cost, then this is evidence of poor management of processes of sales and production, which leads to necessity of search of reserves of cost reduction. In the circumstances of transition to a market-oriented economy, the importance and role of reduction of production costs at the plant sharply increase.

**Keywords:** cost, crop production, soybeans, reduce the costs, cost factors that influence the cost.

В настоящее время на рынке товаров нередко возникает дефицит отдельных видов продукции, что ведет к росту конкуренции, это влияет на каждого участника рынка, что вызывает борьбу за свое место на нем, а победителем становится тот, у кого качество выше, а цена на продукцию ниже. Именно это влияет на результат, основой которой является себестоимость, представленной как состав затрат организации.

В условиях рыночных отношений в стране, которые сопровождаются кризисными явлениями, предполагается поиск рациональных и эффективных рычагов управления хозяйствующими субъектами предпринимательства. Кризисные явления на микроуровне зачастую приводят к ослаблению хозяйственных связей между различными организациями, росту их задолженностей, всеобщему недостатку оборотных средств с одновременным спадом производства продукции.

Снижение себестоимости является важнейшим фактором развития экономики хозяйствующего субъекта, основой соизмерения доходов и расходов.

Объектом исследования послужило Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Агрохолдинг «Корочанский» Корочанского района. На долю выручки от продажи подсолнечника и сои приходится соответственно около 22,2 % и 15,4 %. Производственным направлением предприятия является зерновое.

Объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятий [1]. Прежде чем переходить к анализу себестоимости сои следует

провести анализ эффективности ее производства. Данные, характеризующие эффективность производства сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» представлены в таблице 1.

Таблица 1- Эффективность производства сои

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г от 2014 г	
				(+;-)	%
Посевная площадь, га	1300	1450	1500	200	115,4
Валовое производство, ц	27285	35977	36216	8931	132,7
Продано продукции, ц	17136	22330	20158	3022	117,6
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	22410	30143	27060	4650	120,7
Выручка от продажи, тыс. руб.	25821	42742	36090	10269	139,8
Урожайность, ц/га	21,0	24,8	24,1	3,2	115,0
Уровень товарности, %	62,8	62,1	55,7	-7,1	88,6
Производственная себестоимость 1 ц, руб.	847,17	942,2	1278	430,83	150,9
Полная себестоимость 1 ц, руб.	1307,77	1349,89	1342,40	34,6	102,6
Средняя цена продажи 1 ц, руб.	1506,83	1914,11	1790,36	283,5	118,8
Получено прибыли на 1 ц, руб.	199,05	564,22	447,96	248,9	в 2 раза
Уровень рентабельности, %	15,22	41,80	33,37	18,1	в 2 раза

По данным таблицы видно, что в 2016 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение площади посева сои на 200 га и ростом урожайности на 3,2 ц/га, в связи с чем, валовое производство продукции возросло на 8931 ц или на 15,4 %. Однако, объем реализованной продукции возрос меньшими темпами. Уровень товарности в отчетном году составляет всего 55,7 %, что свидетельствует о том, что продаже подлежит всего 56 % произведенной продукции.

Наблюдается также увеличение производственной себестоимости 1 ц сои, в отчетном году она составила 1278руб., увеличившись на 51% по сравнению с 2014 г. Полная себестоимость также возросла, хотя и незначительно. Так как цена реализации выше себестоимости продукции, прибыль от продажи 1 ц сои составила в отчетном году 447,96 руб., соответственно и уровень рентабельности характеризуется положительной величиной и равен 33,37 % и данный показатель значительно выше уровня базисного года в 2 раза. Следовательно, эффективность производства сои возросла существенно.

Важнейшим показателем, характеризующим работу организаций, является себестоимость продукции [2].

Анализ следует начинать с рассмотрения производственной себестоимости сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский», который представлен в таблице 2.

Данные расчета себестоимости представлены в форме № 9-АПК годовой отчетности «Отчете о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства».

Таблица 2 - Анализ производственной себестоимости 1 ц сои

Наименование культуры	2014 г.	2015 г.	2016 г.		Отклонение 2016 г. от		
			план	факт	плана	2014 г.	2015г.
Соя	1323,7	1348,3	1225	1278	53	-45,7	-70,3

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод о том, что производственная себестоимость 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 45,7 руб. и составила 1278 руб. По сравнению с предыдущим отчетным периодом себестоимость также снизилась на 70,3 руб. Необходимо также отметить, что за отчетный период фактическая себестоимость сои оказалась выше плановой на 53 руб.

Для наглядности фактическую себестоимость 1 ц сои в динамике представим графически на рис. 1.

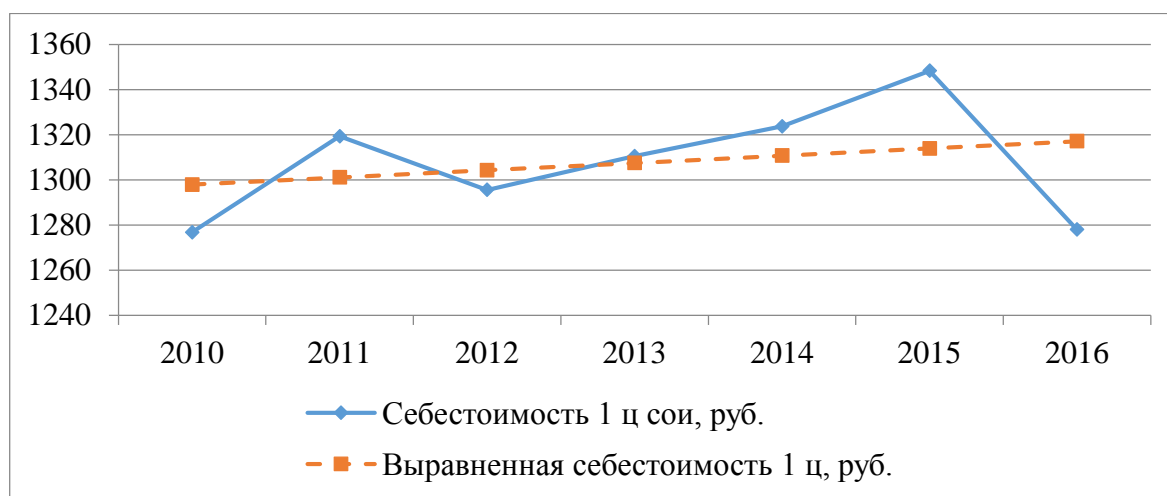


Рис. 1 - Динамика себестоимости 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» за 2010 – 2016 гг.

Важным направлением анализа является анализ статей затрат, который позволяет определить расход ресурсов, показывает их связь с процессом производства продукции, а также дает возможность получить наиболее полную картину изменения затрат [4]. Состав и структура себестоимости 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» представлена в таблице 2.

Согласно данным, наибольший удельный вес в себестоимости 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» занимают затраты на удобрения минеральные и органические и ядохимикаты и средства защиты – по данным 2016 г. их доля составила 18,99 % или 263,2 руб. и 30,95 % или 427,6 руб., увеличившись по сравнению с 2014 г. на 141 руб. и 33 руб. соответственно. Также наблюдается увеличение по данным статьям затрат, а также по статье «Услуги» относительно планового показателя, по остальным статьям затрат – тенденция снижения.

Следует также отметить долю таких статей затрат, как «Семена», «Нефтепродукты». И «Заработная плата с отчислениями на социальные нужды». Данные статьи затрат находятся практически в равных долях около 10 %. Остальные статьи затрат в структуре себестоимости 1 ц сои занимают небольшой удельный вес.

Наглядно структура себестоимости 1 ц сои представлена на рисунке 2.

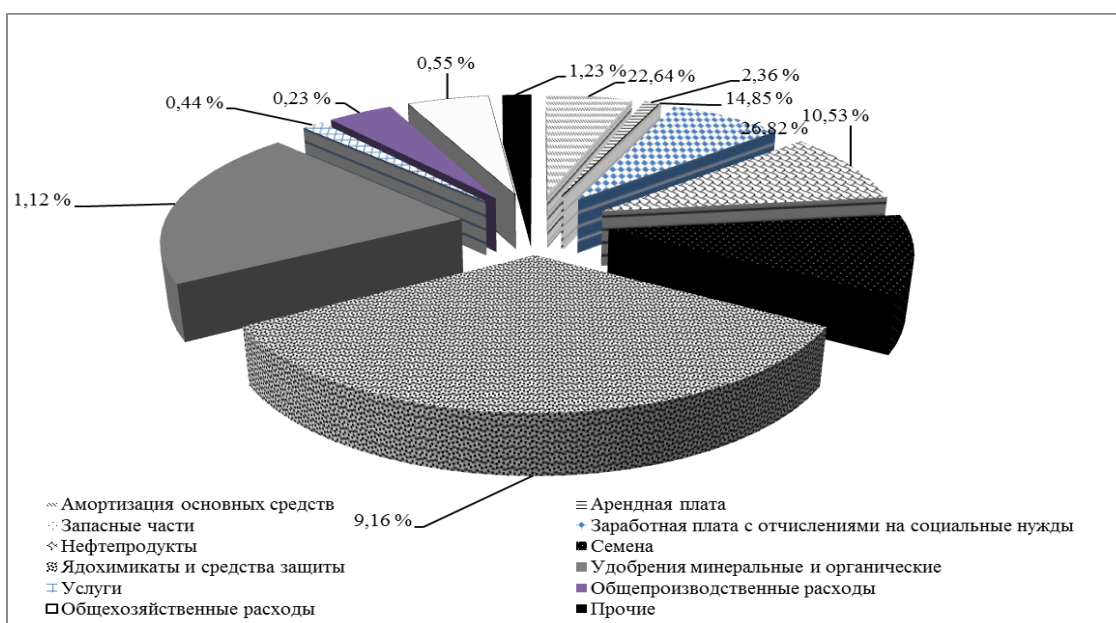


Рис. 2 - Структура себестоимости 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский»

Таблица 2 - Состав и структура себестоимости 1ц сои

Статьи затрат	2014 г.		2015 г.		2016 г.				Отклонение 2016 г от	
	руб.	%	руб.	%	руб.		%		плана	2014 г.
					план	факт	план	факт		
Амортизация основных средств	172,8	13,05	158,6	11,76	71	70,9	5,80	5,55	-0,1	-101,9
Арендная плата	5,3	0,40	10,8	0,80	10,1	12,2	0,82	0,95	2,1	6,9
Запасные части	0,5	0,04	1,2	0,09	0,3	0,2	0,02	0,02	-0,1	-0,3
Заработная плата с отчислениями на социальные нужды	147,6	11,15	170	12,61	90	93,5	7,35	7,32	3,5	-54,1
Нефтепродукты	174,3	13,17	190,3	14,11	120	118,5	9,80	9,27	-1,5	-55,8
Семена	205,3	15,51	116,8	8,66	150,3	130,4	12,27	10,20	-19,9	-74,9
Ядохимикаты и средства защиты	394,6	29,81	509,3	37,77	379,1	427,6	30,95	33,46	48,5	33
Удобрения минеральные и органические	122,2	9,23	60,7	4,50	232,6	263,2	18,99	20,59	30,6	141
Услуги	8	0,60	13,6	1,01	15	17,2	1,22	1,35	2,2	9,2
Общепроизводственные расходы	30,4	2,30	42,3	3,14	61,2	53,5	5,00	4,19	-7,7	23,1
Общехозяйственные расходы	58,2	4,40	63,4	4,70	70,4	67	5,75	5,24	-3,4	8,8
Прочие	4,5	0,34	11,3	0,84	25	23,8	2,04	1,86	-1,2	19,3
Итого:	1323,7	100,00	1348,3	100,00	1225	1278	100,00	100,00	53	-45,7

Одной из объективных причин повышения себестоимости продукции является рост цен на промышленную продукцию (удобрения, запасные части и т.п.), а также более высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности. Но наряду с объективными причинами существуют и субъективные. При одном и том же уровне и темпах роста цен на промышленную продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено в первую очередь разным уровнем урожайности культур [3, 5].

На примере таблицы 3, рассмотрим влияние основных факторов, воздействующих на себестоимость сои– затрат и урожайности.

Таблица 3 - Влияние факторов на себестоимость 1 ц сои

Годы	Затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц/га		Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонение (+;-)		
	план	факт	план	факт	план	факт	усл.	Всего	в т.ч. за счет изменения	
									Затрат на 1 га	Урожайности
2014	19875	19458,39	15	14,7	1325	1323,7	1352,04	-1,3	-28,34	27,04
2015	24300	24134,57	18	17,9	1350	1348,3	1357,54	-1,7	-9,24	7,54
2016	30625	30799,8	25	24,1	1225	1278	1270,75	53	7,25	45,75

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод, что себестоимость 1 ц сои в 2016 гг. имеет тенденцию к увеличению относительного планового показателя. Так, в 2016 г. себестоимость 1 ц сои увеличилась на 53 руб. по сравнению с запланированным уровнем и составила 1278 руб.

За счет роста затрат на 1 га посева, себестоимость возросла на 7,25 руб., а за счет снижения урожайности относительно планового показателя на 0,9 ц/га она возросла на 45,75 руб. В 2014 г. план по себестоимости 1 ц сои также был перевыполнен на 314,23 руб.

В 2014-2015 гг. наблюдается обратная ситуация. Так, в базисном году планировалось получить себестоимость 1 ц сои в размере 1325 руб., фактически себестоимость составила 1323,7 руб. Отклонение – незначительное – 1,3 руб. Снижение себестоимости 1 ц сои обусловлено снижением затрат на 1 га посева, в результате чего себестоимость сократилась на 28,34 руб., а также за

счет уменьшения урожайности показатель возрос на 27,04 руб. Аналогичная ситуация наблюдается и в 2015 году.

В целом, можно отметить, что себестоимость находится в зависимости от урожайности продукции, т. е. рост урожайности влечет снижение себестоимости 1 ц сои.

Одной из важнейших задач анализа является выявление резервов увеличения производства сои и снижения ее себестоимости.

Определим резерв увеличения сои при доведении ее урожайности до плановой в таблице 4.

Таблица 4 - Резерв увеличения производства сои за счет выполнения плана урожайности

Продукция	Площадь, га	Урожайность, ц/га		Резерв увеличения производства продукции, ц	
		план	факт	с 1 га	со всей площади
Соя	1500	25	24,1	0,9	1350

Расчет показывает, что при доведении урожайности сои до планового уровня предприятие может дополнительно получить 1350 ц продукции со всей площади.

В результате проведенных исследований сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» было выявлено, что при полученной достаточно высокой урожайности сои в 2016 г., можно было бы получить более высокой урожайности культур за счет уборки урожая в оптимальные сроки. Рассмотрим возможность увеличения валового сбора за счет данного фактора.

Таблица 5 - Резерв увеличения производства сои за счет уборки в оптимальные сроки

Продукция	Площадь, убранная позже оптимального срока, га	Урожайность при уборке, га		Потери продукции, ц	
		в срок	позже	с га	со всей площади
Соя	74	24,1	22,3	1,8	133,2

Как видно из данных приведенных в таблице, валовой сбор сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» был недополучен на 133,2 ц за счет потерь урожайности на отдельных участках.



Снизить себестоимость сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» можно за счет предотвращения перерасхода затрат по отдельным статьям. В таблице 6 рассчитаем резерв снижения себестоимости за счет предотвращения перерасхода по статьям затрат в 2016 г.

Таблица 6 - Резерв снижения себестоимости сои за счет недопущения перерасхода по отдельным статьям за 2016 год

Статьи затрат	2016 г.		Резерв, руб.
	план	факт	
Арендная плата	10,1	12,2	2,1
Заработная плата с отчислениями на социальные нужды	90	93,5	3,5
Ядохимикаты и средства защиты	379,1	427,6	48,5
Удобрения минеральные и органические	232,6	263,2	30,6
Услуги	15	17,2	2,2
Итого:	726,8	813,7	86,9

Из данных таблицы видно, что по статьям затрат наблюдается перерасход на производство 1 ц сои. Исходя из этого резерв снижения себестоимости за счет предотвращения перерасхода по отдельным статьям затрат составляет 86,9 руб., а на весь объем произведенной продукции – 3147170,4 руб.

Резерв снижения себестоимости сои в общем составил 3147,17 тыс. руб. определим, на сколько снизится фактическая себестоимость продукции с учетом внутрихозяйственных резервов.

В общем виде методику подсчета резервов снижения себестоимости сои ( $P \downarrow C$ ) можно свести к определению разности между ее фактическим и возможным уровнем, который учитывает ранее выявленные резервы увеличения производства продукции и сокращения затрат на производство:

$$P \downarrow C = C_v - C_1 = \frac{z_1 - P \downarrow z + z_g}{VBB_1 + P \uparrow VBB} - \frac{z_1}{VBB_1}, \text{ где}$$

После этого по формуле можно определить резерв снижения себестоимости 1 ц сои:

$$P \downarrow C = \frac{46284121,66 - 3147170,4 + (1483,2 \times 1278)}{36216 + 1483,2} - \frac{46284121,66}{36216} = 1177,44 - 1278 = -100,56$$

С учетом предложенных резервов себестоимость 1 ц сои в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» могла бы быть снижена на 100,56 руб.

Так от продажи 1 ц сои предприятие получило бы прибыль в размере 548,52 руб., при этом уровень рентабельности повысился бы на 10,83 %.

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий в части совершенствования учета затрат на производство в ООО «Агрохолдинг «Корочанский» повысит точность бухгалтерской информации для принятия управленческих решений. В организации имеются все возможности для увеличения производства сои и снижения его себестоимости.

### **Библиографический список:**

1. Божченко Ж. А. Анализ производительности труда сельскохозяйственных организаций Белгородской области/Экономика и предпринимательство, 2013. N 11 (40). с. 778-780.
2. Божченко Ж. А. Механизм реализации экономических интересов в сельскохозяйственных организациях: дис...канд. эконом. наук / ФГБНУ ВНИОПТУСХ. – Москва, 2005- С. 179.
3. Голованева Е.А., Базовкина Е.А. Приоритетные направления повышения эффективности отрасли растениеводства / Сборник: Проблемы экономики, организации и управления в России и мире материалы XII международной научно-практической конференции, 2016. С. 29-31.
4. Головина Л. А. Влияние аграрного реформирования на формирование производственного потенциала сельхозорганизаций региона / Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве, 2011. N 4 (9). с.55-60.
5. Головина Л. А., Голованева Е. А. Экономическое стимулирование производства продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях: монография.- М.: изд-во «Проспект». - 2015 - 120 С.