

**АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО
ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «ДРУЖБА»**
Analysis of dynamics and structure of costs for production of crop products in, LLC "Druzhba"

М. А. Елисеева, магистрант
Уральский аграрный университет
(Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42)

Научный руководитель: Т. В. Зырянова, доктор экономических наук, профессор

Рецензент: В. Н. Дубских, кандидат экономических наук, доцент

Аннотация

В данной статье проводится анализ динамики и структуры затрат на производство продукции растениеводства на примере предприятия ООО «Дружба». Анализ затрат проводится как по элементам и статьям затрат, так и по видам продукции. Сделаны выводы и предложен ряд рекомендаций для уменьшения затрат на предприятии.

Ключевые слова: элементы и статьи затрат, виды продукции растениеводства, методы экономического анализа.

Summary

This article analyzes the dynamics and structure of costs for the production of crop production on the example of the enterprise LLC "Druzhba". Cost analysis is carried out both by elements and cost items, and by types of products. Conclusions are drawn and a number of recommendations are proposed to reduce costs at the enterprise.

Keywords: elements and cost items, types of crop production, methods of economic analysis.

Производство и реализация любого вида продукции, в том числе продукции растениеводства, связаны с затратами и необходимостью их учета и анализа.

Экономический анализ играет важную роль в системе управления, так как он позволяет оценить результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также проверить, как используются производственные ресурсы на предприятии.

По результатам анализа наглядно можно увидеть, как распределяются затраты по элементам и статьям затрат в разрезе видов продукции, определить рискованные области и проблемы, которые необходимо учитывать при проведении профилактической работы по их предупреждению, снижению и затем устранению.

Прежде всего, необходимо провести анализ динамики затрат на основное производство продукции растениеводства, результаты которого представлены в таблице 1.

По итогам полученных данных можно сделать вывод, что за период с 2018 по 2020 год по основному производству продукции растениеводства, затраты предприятия увеличились. Причиной такого роста стали материальные затраты на приобретение семян, посадочного материала и содержание основных средств. Увеличение затрат на посадочный материал произошло по причине увеличения цен от производителей. Так же увеличились расходы на ремонт и содержание старой техники.

Таблица 1

**Динамика затрат на основное производство продукции растениеводства
в ООО «Дружба» (по элементам и статьям затрат)**

Элементы и статьи затрат	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение 2020г. от 2018г. (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	2018г.	2019г.	2020г.		
1. Материальные затраты, в том числе:	19874	19498	21475	1601	8,06
- семена и посадочный материал	5051	6455	6403	1352	26,77
- в том числе «элитные»	120	990	727	607	505,83
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	1407	-	-	-1407	-
- средства защиты растений	2319	1143	1405	-914	-39,41
- покупная энергия всех видов, топливо (кроме нефтепродуктов) уголь, газ	548	491	360	-188	-34,31
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	7360	7034	7171	-189	-2,57
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт)	3189	4375	6136	2947	92,41
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	8475	5530	5728	-2747	-32,41
3. Затраты на страхование имущества	-	940	1150	1150	-
4. Прочие затраты	1434	6906	6934	5500	383,54
5. Амортизация	2150	1237	593	-1557	-72,42
ИТОГО:	31933	34111	35880	3947	12,36

Начиная с 2019 и по 2020 год включительно, отсутствовали затраты на минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты. Причина отсутствия заключается в том, что в 2018 году предприятие не израсходовало все удобрения, в связи с чем образовался запас, благодаря которому в 2019 и 2020 году предприятию не пришлось закупать новую партию удобрений.

Также на увеличение затрат по основному производству продукции растениеводства повлияли затраты на страхование имущества и прочие затраты, которые в период с 2018 года по 2020 году увеличились. Одна из причин увеличения прочих затрат, это налоги, то есть налог на землю и транспорт, включаемые в себестоимость.

Что касается оплаты труда с отчислениями на социальные нужды и амортизации, то в период с 2018 года по 2020 год они снизились.

Далее, в таблице 2, рассмотрим структуру затрат на основное производство продукции растениеводства.

**Структура затрат на основное производство продукции
ООО «Дружба» (по элементам и статьям затрат)**

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2018г.	2019г.	2020г.	2018г.	2019г.	2020г.
1. Материальные затраты, в том числе:	19874	19498	21475	62,24	57,16	59,85
- семена и посадочный материал	5051	6455	6403	25,42	33,11	29,82
- в том числе «элитные»	120	990	727	0,60	5,08	3,39
- минеральные удобрения, бактери- альные и другие препараты	1407	-	-	7,08	0,00	0,00
- средства защиты растений	2319	1143	1405	11,67	5,86	6,54
- покупная энергия всех видов, топ- ливо (кроме нефтепродуктов) уголь, газ	548	491	360	2,76	2,52	1,68
- нефтепродукты всех видов, исполь- зуемые на технологические цели	7360	7034	7171	37,03	36,08	33,39
- содержание основных средств (за- пасные части и расходные материа- лы, текущий ремонт)	3189	4375	6136	16,05	22,44	28,57
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	8475	5530	5728	26,54	16,21	15,96
3. Затраты на страхование имущества	-	940	1150	0,00	2,76	3,21
4. Прочие затраты	1434	6906	6934	4,49	20,25	19,33
5. Амортизация	2150	1237	593	6,73	3,63	1,65
ИТОГО:	31933	34111	35880	100,00	100,00	100,00

По таблице 2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре затрат на основное производство продукции растениеводства имеют материальные затраты. Они оказывали немалое влияние на себестоимость продукции.

В 2018 году на материальные затраты приходилось 62,24%, в 2019 году 57,16%, в 2020 году 59,85%.

В течение всего рассматриваемого периода в структуре материальных затрат преобладали затраты на нефтепродукты всех видов, используемых на технологические цели. Одной из причин преобладания затрат на нефтепродукты является постоянно растущая на них цена.

Также можно заметить, что с 2018 года по 2020 год доля нефтепродуктов всех видов снижалась.

Удельный вес затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды уменьшился с 26,54% в 2018 году до 15,96% в 2020 году. Это могло произойти в связи с тем, что на предприятии сократилась численность работников, которым нужно оплачивать их труд.

Также начиная с 2019 года предприятие стало осуществлять страхование на имущество. Удельный вес амортизации уменьшился с 6,73% в 2018 году до 1,65% в 2020 году. Списание выбывших основных средств предполагает списание по ним ранее начисленной амортизации.

Говоря о прочих затратах, можно сказать, что удельный вес этих затрат увеличился с 4,49% в 2018 году до 19,33% в 2020 году, но эти затраты снизились по сравнению с 2019 годом.

Динамику затрат на производство продукции растениеводства рассмотрим в таблице 3.

Таблица 3

**Динамика затрат на производство продукции растениеводства
в ООО «Дружба» (по видам продукции)**

Виды продукции	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение 2020г. (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	2018г.	2019г.	2020г.		
Зернобобовые и зерновые культуры (яровые и озимые)	24628	28476	26104	1476	5,99
Масличные культуры	-	-	197	197	-
Однолетние травы	2464	1655	1650	-814	-33,04
Многолетние травы	3417	1761	3328	-89	-2,60
Затраты на силосование	2031	2219	4601	2570	126,54
ИТОГО	32540	34111	35880	3340	10,26

С 2018 года по 2020 год общий объем затрат на производство продукции растениеводства увеличился. Наибольшее увеличение в размере 2570 тыс. руб. или 126,54 %, с 2018 по 2020 год произошло в затратах на силосование.

Причина такого увеличения заключается в том, что в 2020 году решили заготовить больше силоса, соответственно было задействовано больше техники, бензина, а также было куплено больше полиэтиленовой пленки для укрытия силосных хранилищ. Также в 2020 году появились затраты на масличные культуры, то есть предприятие приняло решение выращивать группу растений, которые возделывают для получения жирных масел, которые используются как в пищевых целях, так и в технических.

После рассмотрения динамики, перейдем к рассмотрению структуры затрат на производство продукции растениеводства в таблице 4.

Таблица 4

**Структура затрат на производство продукции растениеводства
в ООО «Дружба» (по видам продукции)**

Виды продукции	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2018г.	2019г.	2020г.	2018г.	2019г.	2020г.
Зернобобовые и зерновые культуры (яровые и озимые)	24628	28476	26104	75,69	83,48	72,75
Масличные культуры	-	-	197	0,00	0,00	0,55
Однолетние травы	2464	1655	1650	7,57	4,85	4,60
Многолетние травы	3417	1761	3328	10,50	5,16	9,28
Затраты на силосование	2031	2219	4601	6,24	6,51	12,82
ИТОГО	32540	34111	35880	100,00	100,00	100,00

По данным таблицы 4 видно, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство продукции растениеводства занимают зерновые и зернобобовые культуры (озимые и яровые), доля которых была скачкообразна. В 2018 году удельный вес составил 75,69%, в 2019 году 83,48%, в 2020 году 72,75%. Зерновые и зернобобовые занимают наибольший удельный вес в связи с тем, что данный вид продукции является основным для предприятия, ведь основной вид деятельности данного предприятия – это выращивание зерновых культур.

Затраты по остальным культурам и их удельный вес были почти на одинаковом уровне.

Динамику и структуру затрат на производство основных видов продукции растениеводства рассмотрим в таблице 5.

Таблица 5

**Динамика затрат на производство зерновых и зернобобовых культур
в ООО «Дружба» (по элементам и статьям затрат)**

Элементы и статьи затрат	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное отклонение 2020г. от 2018г. (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	2018г.	2019г.	2020г.		
1	2	3	4	5	6
Затраты – всего из них:	24628	28476	26104	1476	5,99
1. Материальные затраты, в том числе:	16520	16969	18707	2187	13,24
- семена и посадочный материал	50,51	6294	5898	847	16,77
- в том числе «элитные»	120	840	545	425	354,17
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	1407	-	-	-1407	-
- средства защиты растений	2319	1143	1302	-1017	-43,86
- покупная энергия всех видов, топливо (кроме нефтепродуктов) уголь, газ	548	491	335	-213	-38,87
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	4953	5252	6263	1310	26,45
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт)	2242	3789	4909	2667	118,96
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	6356	4263	4293	-2063	-32,46
3. Затраты на страхование имущества	-	697	986	986	-
4. Прочие затраты	482	5760	1697	1215	252,07
5. Амортизация	1270	787	421	-849	-66,85

Исходя из полученных данных видно, что в период с 2018 по 2020 год увеличилась общая сумма затрат на производство зерновых и зернобобовых культур. Произошло это вследствие увеличения материальных затрат, а именно:

– значительно увеличились (на 26,45%) затраты на нефтепродукты всех видов, используемых на технологические цели;

– затраты на содержание основных средств увеличились на 118,96%. Причиной тому является наличие на предприятии старой, изношенной техники, требующей постоянного ремонта.

Также увеличению общей суммы затрат способствовали затраты на страхование имущества, а также прочие затраты, которые увеличились на 252,07%.

Структура затрат на производство зерновых и зернобобовых культур представлена в таблице 6.

**Структура затрат на производство зерновых и зернобобовых культур
в ООО «Дружба» (по элементам и статьям затрат)**

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2018г.	2019г.	2020г.	2018г.	2019г.	2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Затраты – всего	24628	28476	26104	100,00	100,00	100,00
из них:						
1. Материальные затраты, в том числе:	16520	16969	18707	67,08	59,59	71,66
- семена и посадочный материал	50,51	6294	5898	30,58	37,09	31,53
- в том числе «элитные»	120	840	545	0,73	4,95	2,91
- минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты	1407	-	-	8,52	0,00	0,00
- средства защиты растений	2319	1143	1302	14,04	6,74	6,96
- покупная энергия всех видов, топливо (кроме нефтепродуктов) уголь, газ	548	491	335	3,32	2,89	1,79
- нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	4953	5252	6263	29,98	30,95	33,48
- содержание основных средств (запасные части и расходные материалы, текущий ремонт)	2242	3789	4909	13,57	22,33	26,24
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	6356	4263	4293	25,81	14,97	16,45
3. Затраты на страхование имущества	-	697	986	0,00	2,45	3,78
4. Прочие затраты	482	5760	1697	1,96	20,23	6,50
5. Амортизация	1270	787	421	5,16	2,76	1,61

В структуре затрат на производство зерновых и зернобобовых культур основная доля затрат во всех трех периодах приходилась на материальные затраты, а именно в 2018 году и в 2019 году на семена и посадочный материал и составляла 30,58% и 37,09%. Это говорит о том, что были закуплены семена по более высоким ценам, а в 2020 году наибольшая доля затрат пришлась на нефтепродукты всех видов, используемых на технологические цели, которая составила 33,48%.

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод, что у предприятия ООО «Дружба» имеются рисковые области и проблемы, на которые необходимо обратить внимание руководства.

Для того чтобы изменить ситуацию, а именно снизить затраты на производство продукции растениеводства, необходимо:

1. Снизить материальные затраты.
2. Возможно поменять поставщиков, у которых семена будут стоить дешевле, но качество от этого не изменится. Или хотя бы частично заготавливать свои семена для посадки, у них есть все возможности по созданию семеноводческой лаборатории.
3. Сократить расходы на содержание основных средств.
4. Например, списать изношенные основные средства, которые используются в деятельности (замена старых, изношенных основных средств на новые более усовершенствованные).

5. Ввести нормы расходования ГСМ.

Осуществлять контроль за расходованием ГСМ и за перерасход норм вводить санкции.

В заключение можно сказать, что данный анализ имеет важную роль в экономике предприятия. Он позволяет наглядно увидеть все затраты как по элементам и статьям затрат, так и по видам продукции и выявить резервы снижения себестоимости.

Библиографический список

1. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015 г.) // Консультант плюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Приказ Минсельхоза Российской Федерации от 06.06.2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» // Консультант плюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Приказ Минсельхоза Российской Федерации от 22.10.2008 г. «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» // Консультант плюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. *Бабченко Т. Н.* Новое в учете материально-производственных запасов // Российский налоговый курьер. 2018.

5. *Гомонко Э. А.* Управление затратами на предприятии: Учебник / Э. А. Гомонко, Т. Ф. Тарасова. М.: Кнорус, 2019. 320 с.