

УДК 33

*Лобанова Ю.А.**студент**Орловский государственный университет*

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация: Анализ и контроль затрат, основанный на данных бухгалтерского учета, занимает одно из важнейших мест в деятельности предприятий, т.к. является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия.

Ключевые слова: анализ затрат, сельскохозяйственное производство.

Lobanova Y.A. student

ANALYSIS OF AGRICULTURAL PRODUCTION COSTS

Abstract: Cost analysis and control, based on accounting data, occupies one of the most important places in the activities of enterprises, since it is the key and at the same time the most complex element of the formation and development of the production and economic mechanism of the enterprise. The cost analysis for the production of agricultural products includes both the cost analysis as a whole and in the context of each element.

Важным источником информационного обеспечения учетно-аналитического контроля затрат на производство сельскохозяйственной продукции выступает система нормативного регулирования, которая определенным образом влияет на учет затрат и оценку их уровня и представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции

Название документа	Примечание
I уровень	
Гражданский кодекс РФ от 30 ноября 1994	регулирует правила оформления и

года №51-ФЗ (в ред. от 18.07.2019)	выполнения договоров гражданско-правового характера
Налоговый кодекс РФ часть 2, от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.09.2019 г. № 58-ФЗ)	глава 25: подробно раскрывается определение доходов и расходов организации, регламентируется их учет и разъясняет ряд особенностей при осуществлении определенных операций
II уровень	
ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015)	устанавливает перечень выбывающих активов, которые расходами не признаются, определяет правила формирования расходов и их классификацию
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ред. от 28.04.2017.	отражает порядок утверждения учетной политики предприятия, ее структуру и причины изменения
III уровень	
План счетов и инструкции по его применению от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010)	для обобщения информации об учёте затрат организации предназначены счета раздела III «Затраты на производство» сч. 20-29
IV уровень	
Учетная политика	отражает выбранную методику учета отдельных хозяйственных операций, перечень первичных документов...

Источниками внутренней информации о затратах на производство служат: технико-экономические показатели использования ресурсов, первичная документация, аналитический и синтетический учет, форма статистической отчетности № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», бухгалтерская, налоговая и прочая статическая отчетность и др.

В процессе деятельности каждое предприятие должно не только проводить учет затрат на производство продукции и себестоимости, но и их анализ. Важность анализа формирования затрат и себестоимости заключается в том, что его результаты позволяют выявить резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции, формирования себестоимости, оптимизировать производственные процессы [3].

Управление затратами начинается с анализа затрат с целью выявления существующих резервов по снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции и исключению неэффективных трат [4].

Для обеспечения эффективной деятельности предприятия важно установить связь между затратами предприятия, объемами его производства и получаемой прибылью, что позволяет сделать проведение маржинального анализа. Сущность маржинального анализа заключается в анализе соотношения объема продаж (выпуска продукции), затрат и прибыли на основе прогнозирования уровня этих величин при заданных ограничениях. В его основе лежит деления затрат на переменные и постоянные [5].

Важнейшими элементами маржинального анализа являются пороговые показатели деловой активности экономического субъекта, в том числе маржинальный доход, порог рентабельности, запас финансовой прочности [2].

В таблице 2 обобщены наиболее значимые показатели маржинального анализа [6].

Маржинальный доход представляет собой выручку за вычетом переменных затрат. Коэффициент маржинального дохода рассчитывается как частное от деления суммы маржинального дохода на выручку и показывает в выручке долю, идущую на покрытие постоянных затрат и обеспечение прибыли. Увеличение данного коэффициента является положительной тенденцией, которая возможна за счет повышения цен или снижения переменных затрат [7].

Таблица 2 - Показатели, применяемые в маржинальном анализе

Показатель	Формула для расчета	Экономический смысл
Маржинальный доход	$MD = VR - V$, где VR - выручка; V - переменные затраты	Финансовый результат, организации, очищенный от переменных затрат.
Порог рентабельности (точка безубыточности)	1. Математический метод: $TБн = F / (p - v)$ $TБд = VR * F / (VR - V)$, где $TБн$, $TБд$ — точка безубыточности в натуральном выражении и в денежном выражении; F — совокупные постоянные затраты; p — цена единицы продукции; v — переменные затраты на	Критический объем производства, при котором финансовый результат равен 0, т.е. покрытие всех расходов на производство полученными доходами (выручка равна сумме общих постоянных и переменных затрат)

	единицу продукции. 2. Маржинальный метод: $Q = F / \text{МДед}$, где МДед - маржинальный доход на единицу изделия	
Запас финансовой прочности (ЗФП)	$\text{ЗФП} = \text{VR} - \text{ТБД}$	Превышение фактической выручки от реализации над порогом рентабельности.
Операционный рычаг (ОР)	$\text{ОР} = \text{VR}/\text{P}$, где P - прибыль	Показывает, во сколько раз изменится прибыль при изменении выручки от реализации на один процент
Финансовый рычаг (ФР)	$\text{ФР} = \text{Заемный}$ капитал/собственные средства	Характеризует степень риска и устойчивость компании. Чем меньше финансовый рычаг, тем устойчивее положение.

Запас финансовой прочности – разница между текущим объемом производства (продаж) и объемом производства (продаж) в точке безубыточности. Следует понимать, что в большей степени на запас финансовой прочности влияет именно объемы продаж, а не производства, потому что именно продажи формируют денежные доходы предприятия. Чем больше предприятие обеспечивает требуемых объем продаж, тем большим объемом финансов оно располагает, и, следовательно, выше способность погасить задолженности перед кредиторами. Высокий запас финансовой прочности позволяет предприятию в случае ухудшения экономической ситуации сохранить свою прибыльность производства и долгосрочное устойчивое развитие [6].

Действие операционного рычага проявляется в следующем: любое изменение выручки от продажи влечет за собой большее изменение прибыли. Действие финансового рычага заключается в том, что предприятие, которое использует заемные средства, меняет чистую рентабельность собственных средств и соответственно свои дивидендные возможности [4].

С помощью маржинального анализа обосновываются различные управленческие решения: осуществляется выбор варианта изменения производственной мощности, определяется ассортимент продукции, цена

на новое изделие, принимается решение о приобретении или покупке комплектующих деталей, оценивается эффективность принятия дополнительного заказа и другие [3].

Таким образом, анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции включает как анализ затрат в целом, так и разрезе каждого элемента, определяется влияние каждого элемента.

Список литературы

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — М.: Юрайт, 2019. — 471 с.
2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — М.: Юрайт, 2019. — 409 с.
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
4. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
5. Земсков В.В, Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие/В.В. Земсков. – М.: Прометей, 2019. – 158 с.
6. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие / Н.В. Киреева. - М.: Инфра-М, 2019. - 368 с.
7. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — М.: Юрайт, 2020. — 381 с.
8. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — М.: Юрайт, 2019. — 431 с.