

2. Вахрушина М.А. Учетная политика для целей управленческого учета / М.А. Вахрушина // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 23. – С. 66-68.

3. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 4. – С. 73-75.

4. Гуляев Н.С. Объекты учетной политики управленческого учета / Н.С. Гуляев, О.В. Стеблецова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. – № 12. – С. 41-44.

5. Сигидов И.Ю. Учетная политика сельскохозяйственных организаций для

целей управленческого учета / Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 1. – С. 18-23.

6. Кузнецова Е.Н. Структура учетной политики для целей управленческого учета / Е.Н. Кузнецова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 4. – С. 29-31.

7. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утверждено директором Департамента финансов и отчетности Министерства сельского хозяйства 16.05.2005 г.



УДК 635.07.003.13:001.8:338.512:657.471

Д.М. Пармакли

НЕКОТОРЫЕ НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Ключевые слова: себестоимость продукции, условно-постоянные и переменные затраты, минимальная урожайность, критический объем продукции, прибыль от реализации продукции, предельная прибыль, рентабельность продукции, окупаемость затрат.

Эффективность производства – это сложная экономическая категория, в которой отражаются действия экономических законов и проявляется важнейшая сторона деятельности предприятия – его результативность.

Чтобы производить продукцию сельского хозяйства, каждое предприятие, коллективное или фермерское хозяйство располагают землей, основными или оборотными фондами, определенными финансовыми средствами, рабочей силой. Использование имеющихся ресурсов обобщенно отражается в эффективности производства. В свою очередь, повышение эффективности производства является основным источником ускорения темпов развития отрасли.

Эффективность производства характеризуется ростом выпуска высококачественной продукции при наименьших затратах труда и средств на ее единицу. При-

менительно к сельскому хозяйству сущность ее означает получение максимального количества продукции с каждого гектара, от каждой головы животных при наименьших затратах живого и овеществленного труда.

Экономическая эффективность производства сельскохозяйственной продукции характеризуется системой показателей, среди которых важнейшими являются себестоимость полученной и реализованной продукции (по видам), доход от реализации с единицы площади и единицы продукции, уровень рентабельности.

Деятельность агропредприятий по производству и реализации конкурентоспособной продукции связана с определенными издержками (затратами). Затраты отражают виды и объемы используемых ресурсов. Общая величина затрат, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) и выраженных в денежной форме, называется себестоимостью.

Себестоимость продукции является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы, зеркалом уровня хозяйствования. Затраты на производство одного и того же объема данного вида продукции могут возрастать или снижаться

ся в зависимости от эффективности использования материальных, финансовых, земельных и трудовых ресурсов, результатов внедрения новой техники и прогрессивной технологии, современного менеджмента и других факторов.

Тщательное изучение влияния всех факторов производства на эффективность возделывания культур позволило выявить математическую связь между себестоимостью и урожайностью продукции. Для этого все затраты, связанные с производством и реализацией продукции, как известно, подразделяют на условно-постоянные (FC) и переменные (VC). Последние в отличие от условно-постоянных характеризуются тем, что их величина зависит от объема произведенной продукции. К ним относятся преимущественно затраты, связанные с уборкой и реализацией продукции.

Общие затраты на производство (TC), лей:

$$TC = FC + VC. \quad (1)$$

Удельные затраты – затраты в расчете на 1 ц продукции получаем делением показателей уравнения 1 на объем продукции (Q):

$$\frac{TC}{Q} = \frac{FC}{Q} + \frac{VC}{Q},$$

$$ATC = AFC + AVC, \text{ лей/ц.} \quad (2)$$

Себестоимость единицы продукции (Z) может быть выражена формулой, лей/ц:

$$z = ATC = \frac{FC}{q} + AVC, \quad (3)$$

где FC – условно-постоянные затраты в расчете на 1 га, лей;

AVC – переменные затраты в расчете на 1 ц продукции, лей;

q – урожайность, ц/га.

В сельском хозяйстве в отличие от других отраслей экономики условно-постоянные затраты отличаются высокой долей в структуре себестоимости (до 70-90%). Вот почему очень важно получить максимум продукции от уже вложенных средств.

Зная значение постоянных и переменных затрат и предполагаемую цену реализации, можно достоверно прогнозировать минимальную урожайность культур, ниже которой наступает убыточность. Для этого пользуются формулой, ц/га:

$$q_{\min} = \frac{FC}{p - AVC}, \quad (4)$$

где p – предполагаемая цена реализации продукции, лей/ц.

Если агроном не может обеспечить урожайность культуры выше расчетного минимального уровня при заданной технологии, то следует изучать вопросы изменения технологии в сторону ее интенсификации – роста продуктивности земли или отказаться от ее возделывания. Однако не следует забывать, что любые изменения технологии требуют новых расчетов постоянных и переменных затрат и уровня безубыточной урожайности.

Расчет критического (минимального) объема продукции (Q_{\min}) с единицы площади в стоимостном выражении находим, умножив левую и правую части уравнения 2 на цену единицы продукции (P), получим:

$$p \cdot q_{\min} = \frac{FC}{1 - \frac{AVC}{p}}.$$

$$\text{Тогда } Q_{\min} = \frac{FC}{1 - \frac{AVC}{p}}, \text{ лей/га.} \quad (5)$$

Увеличение объема реализации сверхкритического уровня приводит к получению прибыли, снижение – к убыткам. При графическом методе определения Q_{\min} точка пересечения кривых объема реализации продукции (Q) и общих затрат (TC) называется критической точкой, или точкой безубыточности.

Как известно, прибыль в расчете на 1 ц продукции определяется разностью между ценой реализации и себестоимостью, лей/ц:

$$П = p - z. \quad (6)$$

Так как себестоимость зависит от размеров условно-постоянных и переменных затрат и урожайности продукции (формула 3), то:

$$П = p - \left(\frac{FC}{q} + AVC \right)$$

$$П = p - AVC - \frac{FC}{q}, \text{ лей/ц.} \quad (7)$$

Прибыль в расчете на 1 га земли может быть определена как произведение урожайности и прибыли на 1 ц:

$$П_{\text{зем}} = q \cdot П$$

$$П_{\text{зем}} = q (p - AVC) - FC, \text{ лей/га.} \quad (8)$$

Как показывает опыт многих сельскохозяйственных предприятий, строго выполняющих требования технологии возделывания культур, только за счет повышения качества проводимых технологических операций по возделыванию и уборке урожая и других факторов, не связанных

с изменением величин условно-постоянных и переменных затрат (при прочих равных условиях) можно добиться большего выхода продукции с единицы площади, следовательно, и большей прибыли:

при базовом варианте:

$$\Pi_{зем}^б = q_б (p - AVC) - FC;$$

при новом варианте:

$$\Pi_{зем}^н = q_н (p - AVC) - FC.$$

Тогда прирост прибыли с 1 га земли составит:

$$\Delta\Pi_{зем} = \Pi_{зем}^н - \Pi_{зем}^б = q_н (p - AVC) - FC - q_б (p - AVC) + FC,$$

$$\Delta\Pi_{зем} = (p - AVC) \cdot (q_н - q_б), \text{ лей/га. (9)}$$

Используя формулу (7), предельная прибыль, или прирост прибыли, в расчете на 1 ц продукции, вызванной повышением качества работ, составит (разработана автором):

$$\Delta\Pi = \Pi_n - \Pi_б = p - AVC - \frac{FC}{q_n} - p + AVC + \frac{FC}{q_б} = FC \left(\frac{1}{q_б} - \frac{1}{q_n} \right),$$

$$\Delta\Pi = FC \left(\frac{1}{q_б} - \frac{1}{q_n} \right), \text{ лей/ц. (10)}$$

Предельная прибыль или прирост прибыли, вызванный ростом урожайности на 1 ц/га, можно определить по формуле (разработана автором):

$$\Delta\Pi = \frac{FC}{q_б^2 + q_б}, \text{ лей/ц; (11)}$$

$$\Delta\Pi = FC \left(\frac{1}{q_б} - \frac{1}{q_n} \right) = FC \left(\frac{1}{q_б} - \frac{1}{q_{б+1}} \right) = \frac{FC}{q_б^2 + q_б}.$$

Проведя аналогичные преобразования, получим зависимость, по которой можно рассчитать снижение прибыли при уменьшении урожайности на 1 ц/га:

$$\Delta\Pi = \frac{FC}{q_б^2 - q_б}, \text{ лей/ц. (12)}$$

Как показывает формула (3), между себестоимостью продукции и урожайностью наблюдается обратная зависимость. График обратной пропорциональности представляет собой гиперболу: рост урожайности приводит к снижению себестоимости производимой продукции, и наоборот, снижение урожайности приводит к росту затрат в расчете на единицу продукции (рис. 1).

Для графического изображения влияния урожайности на себестоимость и удельные постоянные затраты произведенной продукции проведем расчеты согласно формулам (2), (3) и результаты сведем в таблицу. Для примера использованы реальные показатели производства и реализации гороха в ООО «Ири Кармен» Кагальского района за 2009 г.

Исходные данные: FC = 1417 лей/га; AVC = 52,38 лей/ц; p = 207,5 лей/ц; q = 10,5 ц/га.

Таблица

Расчетные показатели зависимости себестоимости от уровня урожайности гороха в ООО «Ири Кармен» за 2009 г.

Урожайность (q), ц/га	Себестоимость 1 ц (z), лей	Удельные постоянные затраты (AFC), лей/ц
5	335,8	283,4
10	194,1	141,7
15	146,8	94,5
20	123,2	70,8
25	109,1	56,7
30	96,9	47,2
35	92,9	40,5
40	87,8	35,4

Рассчитано по данным отчетов Ф. № 9-АПК ООО «Ири Кармен» за 2009 г.

На основании формулы (11) проведем расчеты прироста прибыли с единицы реализованной продукции при урожайности 5 и 6, 15 и 16, 25 и 26 ц/га.

Увеличение прибыли от реализации дополнительного центнера зерна при увеличении урожайности с 5 до 6 ц/га соответствует снижению себестоимости продукции и составит:

$$\Delta\Pi = 1417 \left(\frac{1}{5} - \frac{1}{6} \right) = 47,2 \text{ лей/ц.}$$

Аналогично находим:

$$\Delta\Pi = 1417 \left(\frac{1}{15} - \frac{1}{16} \right) = 5,8 \text{ лей/ц.}$$

$$\Delta\Pi = 1417 \left(\frac{1}{25} - \frac{1}{26} \right) = 2,1 \text{ лей/ц.}$$

Обратим внимание, что более высокий экономический эффект может быть достигнут за счет прироста урожайности на 1 ц/га в диапазоне низкой продуктивности полей. Кривая себестоимости, таким образом, может быть условно разделена на 3 зоны. Первая зона ограничена урожайностью до 10 ц/га, вторая – 10-20, третья – более 20 ц/га. Первая зона характеризуется высокой эластичностью (высокой экономической отдачей) при росте урожайности на 1 ц/га, вторая – умеренной, третья зона – низкой эластичностью. Таким образом, сельскохозяйственные предприятия, находящиеся в зоне низкой урожайности, имеют реальные резервы роста эффективности производства той или иной культуры. В расчете на 1 лей дополнительных затрат они могут полу-

чить более высокий экономический результат по сравнению с хозяйствами, расположенными в зоне средней и тем более высокой урожайности.

Механизм взаимосвязи урожайности и затрат на производство продукции приведен на рисунке 2. График показывает, что себестоимость производимой продукции (z) складывается из удельных условно-постоянных (AFC) и удельных переменных затрат (AVC). Заметим также, что по

мере роста урожайности удельные переменные затраты остаются без изменения, а удельные условно-постоянные уменьшаются, что приводит к снижению суммарных затрат (z). Равенство цены реализации (p) и себестоимости продукции (z) указывает на размер критической урожайности, разница между ценой реализации и удельными переменными затратами – размер маржинального дохода (d).

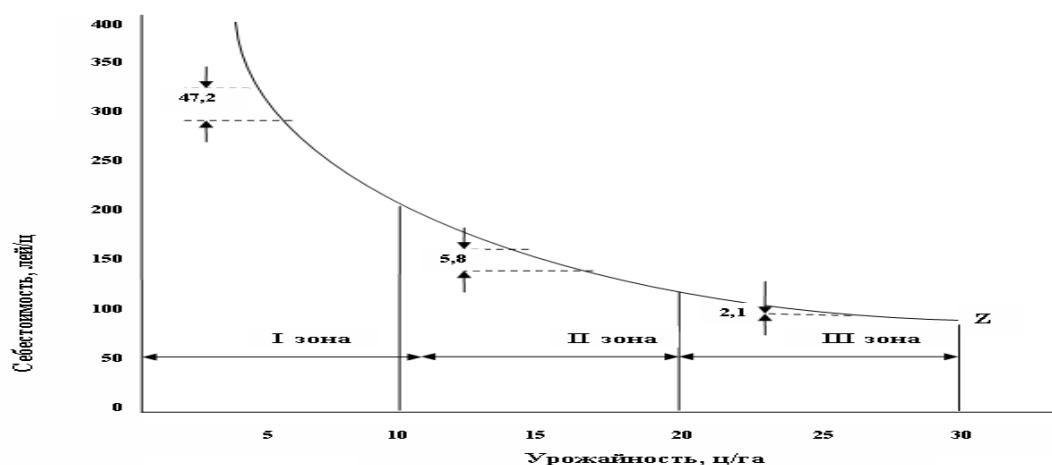


Рис. 1. Зависимость себестоимости продукции от уровня урожайности

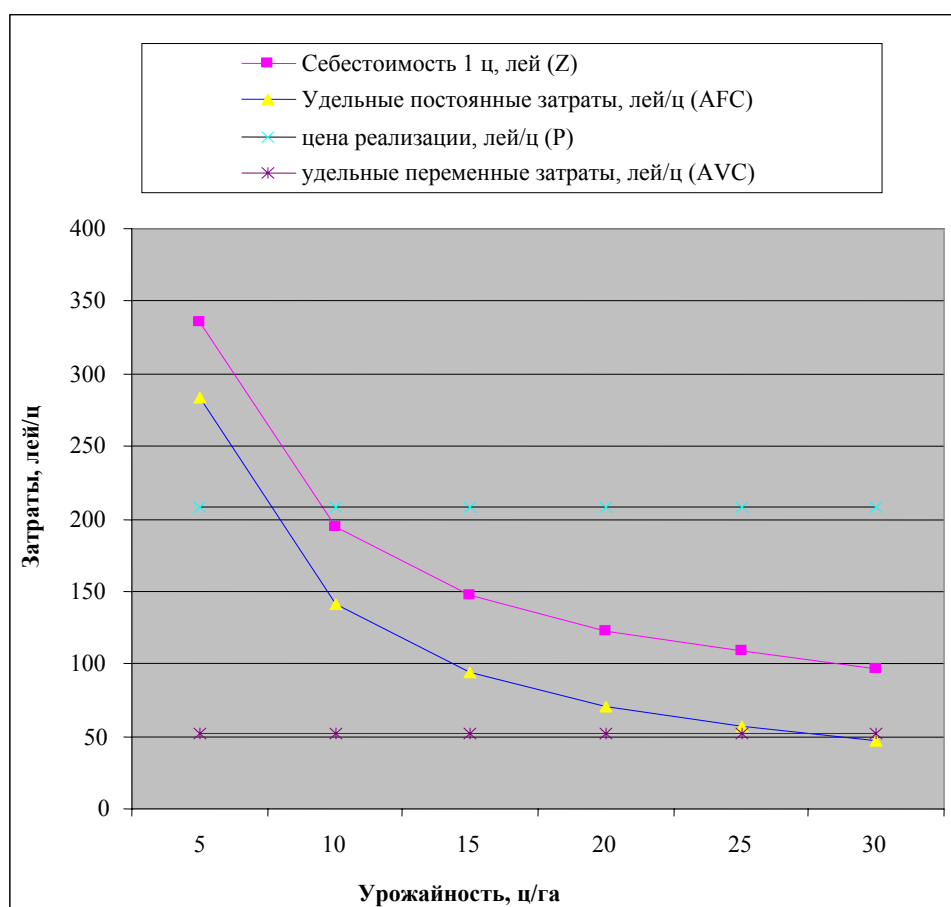


Рис. 2. Механизм взаимосвязи урожайности и затрат на производство гороха в ООО «Ири Кармен» за 2009 г.

Расчет критической цены реализации ($P_{кр}$), ниже которой предприятие получает убытки, находим по формуле:

$$P_{кр} = \frac{FC}{q} + AVC. \quad (13)$$

Данную зависимость получаем на основе преобразования формулы (5) критического объема производства и реализации продукции.

Сельскохозяйственные предприятия должны возмещать производственные затраты за счет произведенной и реализованной продукции и иметь сверх того некоторый избыток (прибыль) для накопления.

Абсолютный размер полученной хозяйством прибыли не отражает уровня доходности. Представление о нем дает показатель рентабельности сельскохозяйственного производства, основной показатель экономической эффективности производства на сельскохозяйственных предприятиях. В практической деятельности хозяйств рентабельность определяется только по товарной реализуемой части продукции путем сопоставления прибыли с затратами на производство и реализацию продукции.

В этих целях используется относительный показатель – уровень рентабельности (R), под которым понимается процентное отношение прибыли к сумме материальных и трудовых затрат (себестоимости), связанных с производством и реализацией продукции:

$$R = \frac{\Pi}{z} \cdot 100\%. \quad (14)$$

Справедливо также следующее выражение уровня рентабельности:

$$R = \frac{Q_p - z}{z} \cdot 100\%, \quad (15)$$

где Q_p – реализованная часть валовой продукции, лей.

По этой формуле определяют рентабельность производства отдельных сельскохозяйственных продуктов, отраслей производства, хозяйства в целом. Следует иметь в виду, что в практике экономических расчетов используются три формы показателей рентабельности, имеющие единый экономический смысл:

– уровень рентабельности:

$$R = \frac{\Pi}{z} \cdot 100\%;$$

– рентабельность:

$$R = \frac{\Pi}{z} \text{ лей / лей};$$

– коэффициент рентабельности:

$$R = \frac{\Pi}{z}.$$

Одним из показателей, характеризующих эффективность реализованной продукции, является рентабельность продаж ($R_{пр}$), который показывает, сколько получено валовой или чистой прибыли в расчете на один лей продаж:

$$R_{пр} = \frac{\Pi}{Q_p} \cdot 100\%.$$

Ныне все шире находит применение такой показатель, как коэффициент окупаемости затрат ($R_з$), представляющий собой отношение денежной выручки (объем реализованной продукции, Q_p) к полной себестоимости (z):

$$R_з = \frac{Q_p}{z}. \quad (17)$$

Этот показатель характеризует размер денежной выручки в расчете на единицу затрат. Производство и реализация продукции рентабельны лишь в том случае, если величина окупаемости затрат превышает единицу.

Зная коэффициент рентабельности реализованной продукции, легко определить рентабельность продаж и наоборот:

$$R_{пр} = \frac{R}{1 + R}, \quad (18)$$

где $R_{пр}$ и R – соответственно, коэффициент рентабельности продаж и коэффициент рентабельности реализованной продукции:

$$R = \frac{R_{пр}}{1 - R_{пр}}; \quad (19)$$

Коэффициент окупаемости затрат:

$$R_з = 1 + R; \quad (20)$$

$$R_з = \frac{1}{1 - R_{пр}}. \quad (21)$$

В свою очередь:

$$R = R_з - 1; \quad (22)$$

$$R_{пр} = 1 - \frac{1}{R_з}. \quad (23)$$

На результаты сельскохозяйственного производства большое влияние оказывают плодородие земли, температура воздуха и почвы, количество осадков, солнечных дней и другие природные условия. В благоприятные в этом отношении годы возрастают урожайность и объем валовой продукции, в неблагоприятные – значительно снижаются. Следовательно, в зависимости от качества земли и погоды хо-

зяйства получают на равные затраты труда и средств при прочих одинаковых условиях разное количество продукции. В связи с этим анализ эффективности производства должен производиться с учетом качества земли и за длительный период времени – 3-5 лет и более. Это позволит объективно выявить тенденции и закономерности развития, в известной мере сгладить влияние погодных условий на результат производства.

Библиографический список

1. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства / Н.Я. Коваленко – М.: ЭКМОС, 1999.
2. Пармакли Д.М. Экономический потенциал земли в сельском хозяйстве: монография / Д.М. Пармакли. – Ch.: ASEМ, 2006.
3. Пармакли Д.М. Аграрная экономика: учебник / Д.М. Пармакли, Л.И. Бабий. – Chişinău, 2008.



УДК 338.43

О.Л. Шепитько

**ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА:
МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД**

***Ключевые слова:** экономический механизм, инновационная модернизация, комплексный подход, продовольственная безопасность, конкурентные преимущества, воспроизводство.*

На каждом этапе перед экономическим механизмом ставятся определенные цели и задачи, которые он должен решать, поэтому к его оценке необходимо подходить с позиций достижения поставленной цели и решения адекватных ее реализации задач.

Перед современным сельскохозяйственным производством поставлена цель обеспечения продовольственной безопасности страны и достижения конкурентных преимуществ на отечественном и мировом рынках. Выполнение данной цели связано, прежде всего, с осуществлением инновационной модернизации в сельском хозяйстве и ее финансовым обеспечением. Если учесть, что необходимые для модернизационного процесса финансовые ресурсы формируются не только за счет бюджетных средств, но и средств инвесторов, собственных источников предприятия, причем последние должны превалировать, то становится очевидным создание общих экономических условий функционирования сельского хозяйства в режиме расширенного воспроизводства как основной задачи осуществления поставленной цели. И здесь важно оценить все возможности, позволяющие на уровне

субъекта хозяйствования с наибольшей отдачей задействовать предоставляемые в границах действующего экономического механизма инструменты.

Экономический механизм сельскохозяйственного производства, как совокупность экономических инструментов воздействия на аграрную экономику, реализуется на макро-, мезо- и микроуровнях, в связи с чем его оценку целесообразно проводить с использованием комплексного подхода, включающего три уровня исследования: отрасль – регион – предприятие. При этом следует помнить, что предприятие является первичным, базовым звеном аграрной экономики, по деятельности которого судят об эффективности экономического механизма.

Комплексный подход к оценке экономического механизма должен, с одной стороны, отражать целостность, системность, сопоставимость оценочных характеристик на всех уровнях (отрасль, регион, предприятие), с другой, – объективно оценивать результативность его реализации. Последняя определяется взаимосвязью, взаимозависимостью предоставляемых инструментов, полнотой их задействования непосредственно сельскохозяйственными товаропроизводителями.

В контексте изложенного к оценочной деятельности следует подходить с позиций количественной, факторной и результативной составляющих, что предполагает