

На динамику валового выхода продукции животноводства влияет изменение средней численности и средней продуктивности скота.

Индивидуальные индексы продуктивности отдельных животных исчисляют по формуле:

$$I = \frac{P_1}{P_0},$$

где P_1 и P_0 – уровень продуктивности коров за отчетный и базисный периоды.

По группе скота, хозяйству или группе хозяйств изменение продуктивности скота характеризуется средним индексом продуктивности:

$$I = \frac{\sum P_1 Q_1}{\sum Q_1} \div \frac{\sum P_0 Q_0}{\sum Q_0} = \frac{\bar{P}_1}{\bar{P}_0} = \frac{12,00}{10,45} = 1,148,$$

или 114,8%,

где Q – поголовье скота, от которого получена продукция.

На среднюю продуктивность группы скота оказывают влияние два фактора: изменение продуктивности отдельных животных и структуры (изменение удельного веса животных с разной продуктивностью). Такой индекс продуктивности называют индексом переменного состава.

Индекс продуктивности фиксированного состава определяют по следующей формуле:

$$I_{\text{ср. прод. фикс.}} = \frac{\sum P_1 Q_1}{\sum P_0 Q_1}.$$

Для исчисления индекса структурных сдвигов необходимо индекс продуктивности переменного состава разделить на индекс продуктивности фиксированного состава.

Между индексами валового выхода продукции, численности скота и продуктивности животных переменного состава существует такая взаимосвязь:

$$I_{\text{вал. вых. прод.}} = I_{\text{ср. прод. ж.}} \cdot I_{\text{числ. ск.}}$$



Укрепление материально-технической базы сельского хозяйства, увеличение поставки промышленностью хозяйствам сельскохозяйственных машин и оборудования, использование достижений науки и техники создают экономическую основу для дальнейшего разделения труда в молочном животноводстве.

Выводы

Реализация программных мероприятий позволит:

- укрепить кормовую базу для обеспечения скота качественными высокобелковыми кормами;
- укрепить племенную базу молочного скотоводства;
- увеличить валовое производство молока из расчета 261 кг в год на душу населения;
- осуществить строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов;
- увеличить поступление налогов в бюджеты всех уровней.

Библиографический список

1. Андреев П.А. Инновационные процессы в сельском хозяйстве. – М.: Российская академия менеджмента и агробизнеса, 2000. – С. 78-82.
2. АПК России: приоритеты развития инновационных процессов в условиях рыночной экономики (теория, методология, практика). – М.: Колос, 1994. – С. 124-126.
3. Нечаев В.И., Артемова Е.И. Проблемы инновационного развития животноводства: монография. – Краснодар: Атри, 2009. – С. 11-14.
4. Республиканская отраслевая целевая программа «Развитие молочного скотоводства и увеличение производства молока в Республике Дагестан на 2009-2012 годы» Махачкала, 2009.
5. Омаров Л.О., Кагерманов Б.К. и др. Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий Республики Дагестан: монография. – Махачкала, 2009. – С. 84-109.

УДК 653.2

В.С. Конкина

ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Ключевые слова: затраты, система управления затратами, сила воздействия

операционного рычага, функции управления.

Введение

В отличие от многих других сфер экономики, сельское хозяйство России демонстрировало в 2009 г. как минимум устойчивость, а в некоторых отраслях – даже рост. Основным результатом 2009 г. – рост производства составил 0,5%.

По итогам года сельхозорганизации в целом по России получили прибыль в размере более 117 млрд руб. при уровне рентабельности 15,3%. В Рязанской области рентабельность сельскохозяйственного производства составила 24,5%, сократилось число убыточных хозяйств. Однако данную ситуацию нельзя трактовать как однозначно положительный факт, поскольку это происходит на фоне резкого сокращения сельскохозяйственных предприятий, количество которых уменьшилось за анализируемый период на 25%. Поэтому в агропромышленном комплексе Рязанской области существует множество нерешенных задач.

Неопределенность и риск, присущие рыночным условиям хозяйствования, а также специфические факторы рынка совершенной конкуренции, в котором работают сельхозтоваропроизводители, количественно и качественно сужают набор инструментов, позволяющих кардинально повлиять на конечную доходность.

Поэтому целью исследования является формирование системы управления затратами на сельскохозяйственных предприятиях Рязанской области.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- проанализировано современное состояние сельского хозяйства в Рязанской области;
- проанализирована информационная база по затратам;
- разработана система управления затратами.

В качестве объекта исследования выступают сельскохозяйственные предприятия Рязанской области.

Методологической базой исследования являются экономико-статистические, графиче-

ческие методы, методы операционного анализа и т.д.

Экспериментальная часть

Основным способом улучшения финансового состояния аграрных организаций является снижение затрат. К сожалению, данная процедура является довольно сложной и трудоемкой, требует серьезных экономических обоснований и оперирует значительным объемом информации.

Информационной базой для достижения заявленных целей является управленческий учет. По нашему мнению, под управленческим учетом следует понимать систему сбора, обработки и представления информации, обеспечивающую принятие обоснованных решений.

Систему управленческого учета затрат, на наш взгляд, можно разделить на две основные составляющие: измерение издержек и управление ими (рис. 1).

Под измерением издержек следует понимать непосредственно процесс сбора данных об издержках и их распределение. Процесс сбора данных должен производиться в режиме реальной ценности (данные не должны быть искажены – случайно или преднамеренно) и реального времени (данные должны поставляться в систему сразу же после их фактического возникновения).

Распределение издержек преследует цель адекватного описания себестоимости готовой продукции и себестоимости реализованной сельскохозяйственной продукции.

При разработке системы распределения издержек следует придерживаться следующих принципов [2]:

- 1) проводить анализ производственных процессов и существующей системы распределения затрат;
- 2) разрабатывать предложения оптимального варианта распределения издержек с учетом ограничений, накладываемых производственными процессами, требованиями законодательства, информационной системой и т.п.;
- 3) разрабатывать основные механизмы учета затрат, направленных на снижение издержек.

Таблица 1

Динамика развития сельскохозяйственных предприятий Рязанской области [1]

Показатели	1995 г.	2001 г.	2005 г.	2008 г.	2008 г. в % к 2001 г.
Количество сельскохозяйственных предприятий	506	503	416	381	75,2
Уровень рентабельности (убыточности) производства с.-х. продукции, %	-18,8	+9,3	+11,4	+24,5	X
Доля убыточных предприятий, %	76,3	46,8	39,8	24,6	X



Рис. 1. Структура управленческого учета

После того как сформирована необходимая информационная база, следует переходить к следующему блоку – управлению затратами, которое должно эффективно выполнять следующие функции менеджмента – планирование, анализ, контроль и т.д. Процесс управления затратами в виде модели представлен на рисунке 2.

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

Следующим этапом управления затратами является определение плана производства, поскольку именно это определит в дальнейшем вид и уровень плановых и фактических затрат, по которым будет приниматься управленческое решение.

Экономическая наука разработала и успешно реализует два основных подхода к планированию. Метод «от достигнутого» наиболее часто встречается в практике сельскохозяйственного производства. Суть данного подхода состоит в том, что в качестве базы планирования используются затраты прошлого периода. Метод «от производства» крайне сложно встретить на отечественных предприятиях АПК, поскольку его использование связано с оценкой производственно-ресурсного потенциала, имеющихся резервов и опирается на сложные экономико-математические методы.

Следует отметить, что хоть и первый подход не требует больших трудозатрат, однако он абсолютно неинформативен, поскольку сложно, а порой и невозможно понять, что реально стоит за установленными показателями. Второй метод более совершенен, он как бы «очищен» от вышеперечисленных недостатков, так как базируется на реальных объемах производства, требуемых объемах ресурсов в натуральном выражении и т.д.

Информационной базой для планирования «от производства» служат технологические карты, ведомости оборота стада, расхода кормов, семян и т.д.

Однако при этом существуют определенные проблемы с недостаточной объективностью информации и сложностью ее получения. Надо признать, что бухгалтерский учет, выступающий информационной базой для целей принятия эффективных решений в области управления затратами, служит в основном для создания финансовой отчетности. Такое положение дел существует, к сожалению, как в теории, так и на практике. А, между тем, система финансовой отчетности и управленческий учет на всех предприятиях, независимо от отраслевой принадлежности, взаимосвязаны и призваны дополнять друг друга. Ведь бухгалтерский учет содержит «историческую» информацию о состоянии организации, а управленческий – дополнительно включает оценки и планы на будущее [3].

Отсутствие детального учета и анализа затрат обуславливает обезличивание ответственности за использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Чтобы устранить этот недостаток, система управления затратами должна формироваться в соответствии с производственной структурой предприятия, что позволяет увязать деятельность каждого подразделения с ответственностью конкретных лиц и оценить их результаты. Таким образом, реализуется второй блок модели управления затратами – «Организация».

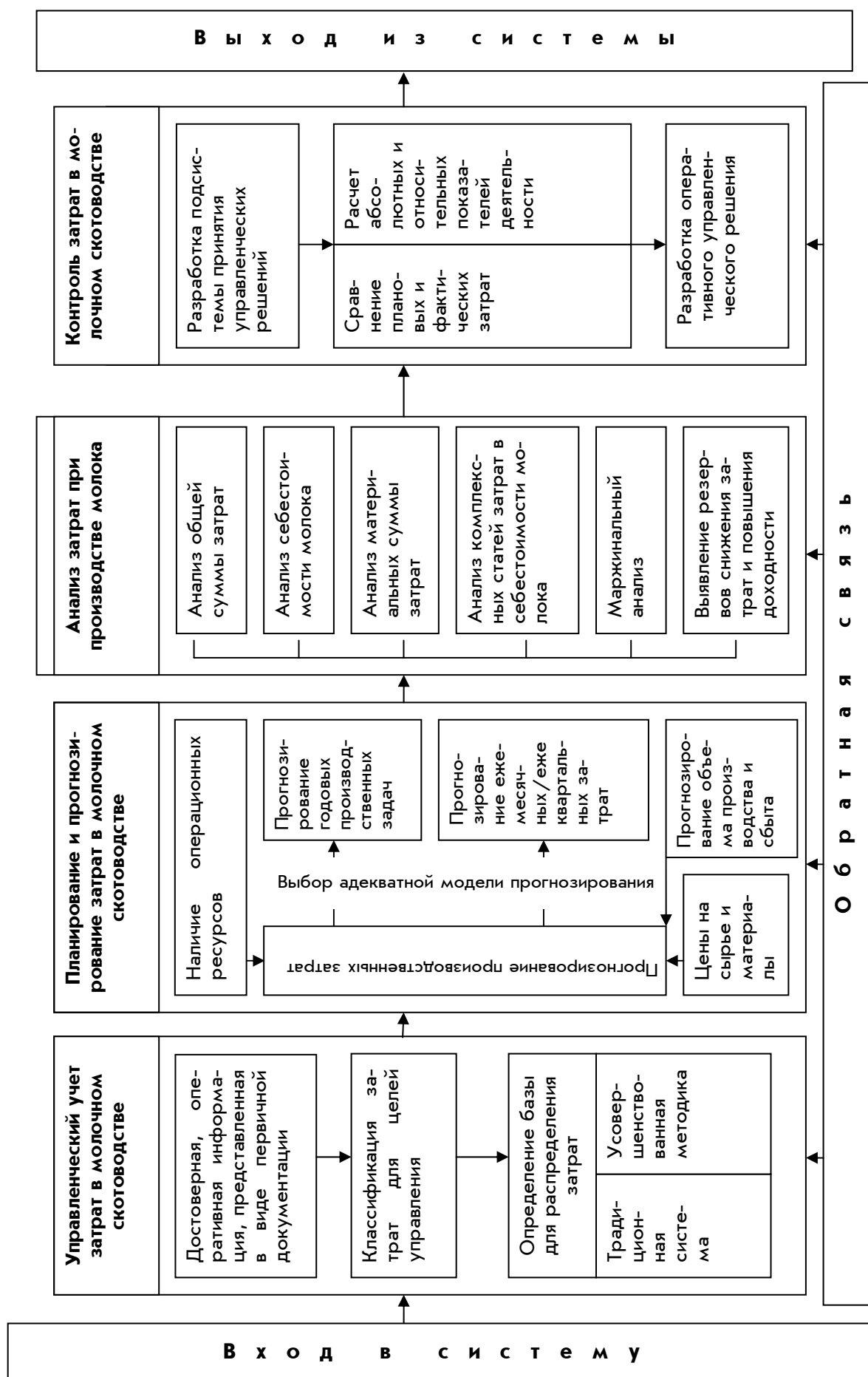


Рис. 2. Модель управления затратами сельскохозяйственных предприятий

Организационная структура большинства животноводческих предприятий соответствует бригадному типу, при котором весь функциональный аппарат сосредоточен на общехозяйственном уровне. Подобная структура управления имеет ряд недостатков, которые тормозят принятие оперативных управленческих решений. Наиболее существенными из них являются:

- норма функциональной нагрузки на руководителей в 1,3-2,0 раза превышает рациональную;
- возникает множество каналов производственных и организационно-экономических отношений, по которым циркулируют приказы, распоряжения и другие решения;
- большое количество и разнообразие связей соподчинения;
- ведущие специалисты разрабатывают технико-технологическое обеспечение цели, не располагая трудовыми и техническими ресурсами, не руководят выполнением заданий, а занимаются консультированием;
- движение информации происходит недостаточно быстро вследствие большого количества передаточных звеньев.

Эффективная организация учета и контроля затрат по центрам ответственности предполагает выделение соответствующих уровней мест возникновения затрат и центров ответственности.

В отрасли молочного скотоводства для учета и контроля производственных затрат в качестве места возникновения затрат целесообразно рассматривать структурное подразделение (молочно-товарную ферму) с обособлением в ней здания (сооружения), где происходит первоначальное потребление производственных ресурсов и осуществляется производство продукции.

При принятии управленческого решения основная роль отводится оценке эффективности деятельности всего предприятия и конкретного центра ответственности, которую можно оценить по динамике себестоимости и совокупных затрат на производство продукции. Таким образом, реализуется третий этап – «Анализ».

В целом в Рязанской области за период 2000-2009 гг. совокупные затраты на производство молока увеличились почти в 2,5 раза. Это обусловлено множеством факторов. Однако наибольшее влияние на рост затрат оказали инфляция, а также повышение цен на сырье, материалы, горюче-смазочные материалы, поставляемые сторонними организациями (рис. 3).

Основной удельный вес в структуре материальных издержек приходится на корма и оплату услуг, выполненных сторонними организациями. Данная ситуация обусловлена отраслевыми особенностями, а также ростом расхода концентрированных кормов при производстве молока, которые являются самым дорогим источником питания сельскохозяйственных животных.

Таким образом, управление вышеперечисленными статьями затрат позволит существенно влиять на себестоимость продукции, увеличивая доходность сельскохозяйственного производства.

В настоящее время экономическая наука и практика разработали достаточно широкий набор инструментов, позволяющих эффективно решать различные проблемы управления. Так, метод ABC может использоваться при управлении запасами, дебиторской задолженностью, инвестиционными проектами и т.д. Между тем данный подход вполне может быть использован и для управления затратами сельскохозяйственных организаций.

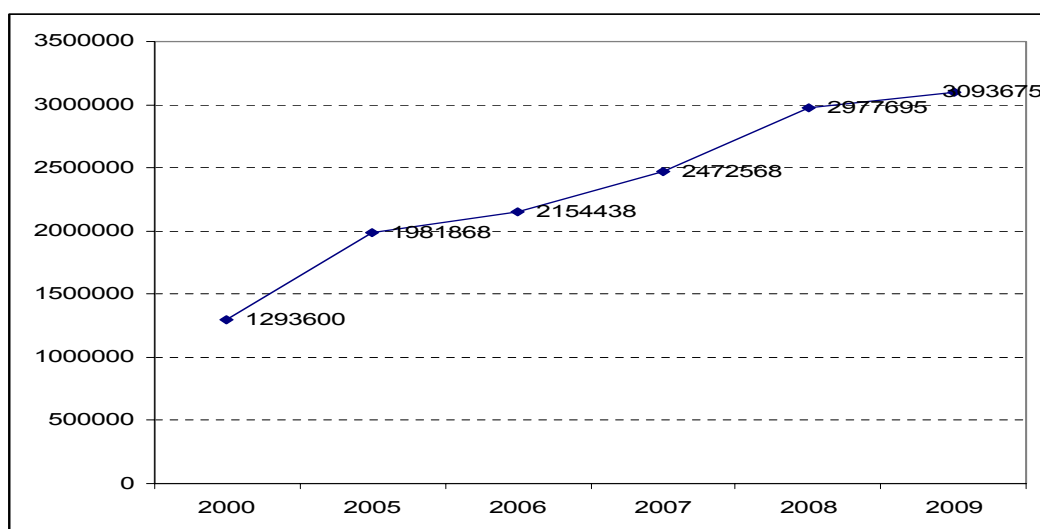


Рис. 3. Динамика изменения затрат на производство молока и молочных продуктов на сельскохозяйственных предприятиях Рязанской области в 2000-2009 гг.

Сущность метода ABC состоит в том, чтобы все затраты разделить на три группы, соответствующие степени важности и скрупулезности их управления. Однако выбор конкретного количественного критерия отнесения отдельных элементов к классификационной группе представляет собой довольно сложную задачу.

Каждая организация независимо от организационно-правовой и отраслевой принадлежности пытается минимизировать собственные риски. Основным показателем, характеризующим уровень хозяйственного риска, является сила воздействия операционного рычага (СВОР). Чем он больше, тем рискованнее предприятие. Сельскохозяйственным предприятиям в силу своих специфических особенностей, обусловленных общэкономическими и природно-климатическими факторами, присущ достаточно высокий показатель СВОР. Поэтому в качестве критерия деления затрат на три группы будет выступать степень влияния на размер операционного рычага. Основная задача плано-экономического отдела – это формирование полного перечня всех элементов затрат и определение зависимости между ними и силой воздействия операционного рычага. Для этого можно использовать разнообразные модели корреляционно-регрессионного анализа.

В соответствии с выдвинутым критерием предлагается следующая классификация затрат сельскохозяйственных организаций в контексте метода ABC:

- группа А – отдельные элементы производственных затрат, существенно влияющих на величину СВОР. По данной группе издержек целесообразно вести строгий учет и для их распределения использовать экономико-математические модели;

- группа В – элементы производственных затрат, достаточно сильно влияющих на хозяйственные риски. Влияние на СВОР среднее. Распределять издержки также следует с использованием математических моделей и методов;

- группа С – производственные затраты, удельный вес которых невелик. Способ и величина распределения практически не влияют на СВОР продукции.

После того как определены классификационные группы и критерии отнесения, следует непосредственно переходить к анализу и контролю затрат. Поскольку отклонение фактических от плановых показателей возникает в случае перерасхода ресурсов по группе А и В и, имея информационную базу о центрах ответственности, можно принимать упреждающие действия. Однако организация такого учета и регулирования затрат невозможно без внедрения комплексной автоматизации.

Для решения этого вопроса рекомендуется использовать информационную систему, которая позволяет формировать произвольные и стандартные отчеты, учитывая специфику сельхозпроизводства, обеспечивая ведение аналитического и синтетического учета, формировать отчетность.

Заключение

Таким образом, внедрение системы управления затратами на сельскохозяйственные предприятия позволит определить реальные затраты, причины их возникновения, разработать упреждающие решения, что поможет существенно влиять на финансовое состояние.

Библиографический список

1. Показатели развития отраслей агропромышленного комплекса Рязанской области: стат. сб. / Рязаньстат. – Рязань, 2010. – 148 с.
2. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2002.
3. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. – М.: Финансы и статистика, 1988.



УДК 339.71:339.138

А.В. Кригер

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БАНКОВСКОГО МАРКЕТИНГА (на примере Алтайского регионального филиала ОАО «Россельхозбанк», г. Барнаул)

Ключевые слова: банк, банковские услуги, маркетинг, конкуренция, средства коммуникации.

Современный маркетинг рассматривается специалистами как система организации всей деятельности компании по разработке,