

## УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ МОЛОКА В ХОЗЯЙСТВЕ

О. Г. ЛОРЕТЦ,  
кандидат сельскохозяйственных наук, профессор,  
Г. Ю. СИМЬОНКА,  
старший преподаватель,  
О. Е. ЛИХОДЕЕВСКАЯ,  
доцент, Уральский государственный аграрный университет  
(620075, г. Екатеринбург, ул. К. Либкнехта, д. 42; тел.: 8 (343) 371-33-63)

**Ключевые слова:** молочное скотоводство, экономическая оценка, маржинальный анализ, леверидж.

Статья посвящена оценке комплекса мероприятий по учету и контролю производственных затрат для достижения высоких результативных показателей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Применение нормативов переменных затрат позволяет планировать затраты и на их основе определять результативные показатели, а также выявлять внутренние резервы снижения расходов в производстве молока. Такой механизм управления затратами дает возможность оперативно контролировать затраты и своевременно оказывать корректирующие воздействия во избежание негативных результатов производственной деятельности. В результате себестоимость 1 ц молока в СПК «Завет Ильича» Ирбитского района Свердловской области снижается на 2,4 %. С помощью механизма производственного рычага (левериджа) приведен расчет изменения прибыли в зависимости от цены реализации молока, а также постоянных и переменных затрат на производство. Увеличение цены реализации молока, а также оперативное изменение соотношения постоянных и переменных затрат при меняющихся условиях приводят к снижению эффекта производственного рычага (левериджа), что обеспечивает увеличение потенциала формирования прибыли, оперативный контроль затрат и подготовку различных вариантов управленческих решений. Практическое применение предложенных методов управления затратами позволит с высокой точностью определить такие результативные показатели, как себестоимость 1 ц молока, прибыль и рентабельность.

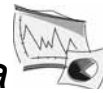
## COST MANAGEMENT IN MILK PRODUCTION ON THE FARM

O. G. LORETTTS,  
candidate of agricultural sciences, professor,  
G. YU. SIMYONKA,  
senior lecturer,  
O. E. LIHODEEVSKAYA,  
associate professor, Ural State Agricultural University  
(42 K. Libknehta Str., 620075, Ekaterinburg; tel: +7 (343) 371-33-63)

**Keywords:** dairy cattle, economic evaluation, marginal analysis, leverage.

Article is devoted to the evaluation of complex measures on accounting and control of production costs in order to achieve high productivity indicators of economic activity of agricultural enterprises. The use of standards variable costs allows you to plan costs and based on them to determine the effective indexes, and identify internal reserves to reduce costs in the production of milk. Such a mechanism of cost management allows you to quickly control costs and provide timely corrective actions to avoid negative results of operations. As a result, cost of 1 quintal of milk in the Agricultural production cooperatives "Lenin Testament" Irbitsky district of Sverdlovsk region is reduced by 2.4 %. With the mechanism of the production arm (leverage) is a calculation of the change in profit depending on the selling price of milk, as well as fixed and variable costs of production. The increase in selling prices of milk, as well as rapid change in the ratio of fixed and variable costs under varying conditions lead to a decrease in the effect of the manufacturing arm (leverage), which provides an increase in the potential formation of profit, operational cost control and preparation of various options for management decisions. Practical application of the proposed methods of cost management will allow to accurately determining the effective indexes such as the cost of 1 quintal of milk, profit and profitability.

Положительная рецензия представлена И. А. Шкуратовой, доктором ветеринарных наук, директором Уральского научно-исследовательского ветеринарного института Россельхозакадемии.



Управление затратами представляет собой комплекс мероприятий по учету и контролю производственных затрат в целях достижения высоких результативных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Управление результатами означает совокупность способов воздействия на результативные показатели с помощью регулирования постоянных и переменных затрат, реализационных цен, что приводит к эффективности принимаемых управленческих решений. Поэтому тема работы актуальна.

Следует отметить то, что темпы роста себестоимости превышают темпы роста цены реализации. Так, в 2007 г. выручка от продажи увеличилась на 15 %, а себестоимость — на 37 %, что позволяет сделать вывод о снижении рентабельности производства (с 20 до 7 %). При этом показатели финансовой устойчивости и ликвидности предприятия достаточно высокие.

Кооператив является одним из крупных предприятий в районе. Проведенный анализ позволил установить, что СПК «Завет Ильича» специализируется на производстве молока, дополнительной отраслью является мясное направление; растениеводство на предприятии развивается для обеспечения отрасли животноводства собственными кормами.

Исследования показали, что существует обратная зависимость между себестоимостью 1 ц молока и продуктивностью коров, уровнем рентабельности. Получается, что при высокой себестоимости и низкой продуктивности уровень рентабельности даже с субсидиями достаточно низок (СПК «Рудновское») и, наоборот, при высокой себестоимости и высокой продуктивности получаем высокий уровень рентабельности от 40 до 95 % (колхоз «Урал», СПК «Завет Ильича», ООО АФ «Ирбитская» и др.). Себестоимость 1 ц молока связана прямой зависимостью с материальными и трудовыми затратами. Резервы снижения себестоимости 1 ц молока следует в первую очередь искать по основным элементам затрат. В связи с этим возникает необходимость определения оптимального уровня производственных, материальных затрат и уровня продуктивности коров, дающих максимальный экономический эффект от производства молока.

Применение нормативов переменных затрат позволяет рассчитать оптимальные суммы по каждому элементу затрат на плановый объем производства молока. Данные элементы затрат составляют в структуре себестоимости продукции около 80 %. Поэтому расчет планируемых сумм затрат по основным элементам и контроль за их соблюдением позволяет снизить себестоимость 1 ц молока. Исходя из этого составляется план производственных затрат, который основывается на ежемесячных нормативах. В расчет было включено поголовье коров с продуктивностью почти 5,5 тыс. кг молока от одной головы в год (рост составит 5 %). В результате этого годовой валовой надой молока достигнет около 6 тыс. т.

Таким образом, построение планов по затратам на основе взаимосвязи объемов производства молока и переменных затрат позволяет не только спланировать будущие затраты и на их основе определять планируемую эффективность производства молока, но и выявлять внутренние резервы снижения затрат на производство. Такой механизм управления дает

возможность оперативно контролировать затраты и своевременно оказывать корректирующие воздействия во избежание негативных результатов производственной деятельности.

Прежде чем принимать какое-либо решение, касающееся производства, руководитель должен знать — принесут ли эти изменения дополнительный доход. Простым и весьма точным способом определения взаимосвязи и взаимозависимости является установление точки безубыточности — определение момента, начиная с которого доходы предприятия полностью покрывают расходы.

Исследования показали, что увеличение как переменных так и постоянных затрат привело к росту производства молока на 32 %. Средняя величина маржинального дохода увеличилась на 21 %, что отражает увеличение вклада единицы продукции в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. Норма маржинального дохода снизилась на 7 п. п., а это показывает, что доля средней величины маржинального дохода в реализационной цене молока уменьшилась.

Для более ясного и четкого представления соотношения расходов и прибыли и определения безубыточности объема продаж в СПК «Завет Ильича» построен график (рис. 1). Как видно из рисунка, при объеме производства молока 28710 ц, полученного с применением основного равенства «затраты — объем — прибыль», достигается точка безубыточности предприятия.

Внедрение данного метода решает следующие задачи: максимизация темпов роста прибыли за счет относительного сокращения тех или иных затрат; определения «запаса финансовой прочности» хозяйства на случай осложнения конъюнктуры или иных затруднений; установление экономии или перерасхода средств в производстве продукции. Затраты предприятия становятся более управляемыми, появляется возможность изыскать более действенные рычаги их снижения.

С помощью механизма производственного рычага спрогнозировано изменение прибыли в СПК «Завет Ильича» в зависимости от изменения объема продаж молока, а также определена точка безубыточной продажи.

Производственный рычаг (леверидж) за анализируемый период составил 2,31 ед., то есть при снижении объема реализации молока на 1 % прибыль сократится на 2,31 %, а при снижении объема реализации молока на 53,4 % — достигнет порога рентабельности, таким образом, прибыль станет нулевой.

Увеличение реализационной цены на 10 % за 1 ц молока приведет к увеличению объема продаж до 50331 тыс. руб., маржинального дохода — до 13931 тыс. руб. и прибыли — до 8693 тыс. руб. В этих случаях для покрытия постоянных затрат требуется меньший объем продаж: точка безубыточности составит 19257 ц, а маржинальный запас прочности предприятия увеличится на 44 %. Как следствие, СПК «Завет Ильича» может получить дополнительную прибыль от продажи молока в сумме свыше 4,5 млн руб. При этом эффект производственного рычага (левериджа) снизится с 2,31 до 1,6 ед.

При снижении переменных затрат на 10 % увеличится маржинальный доход до 12880 тыс. руб. и

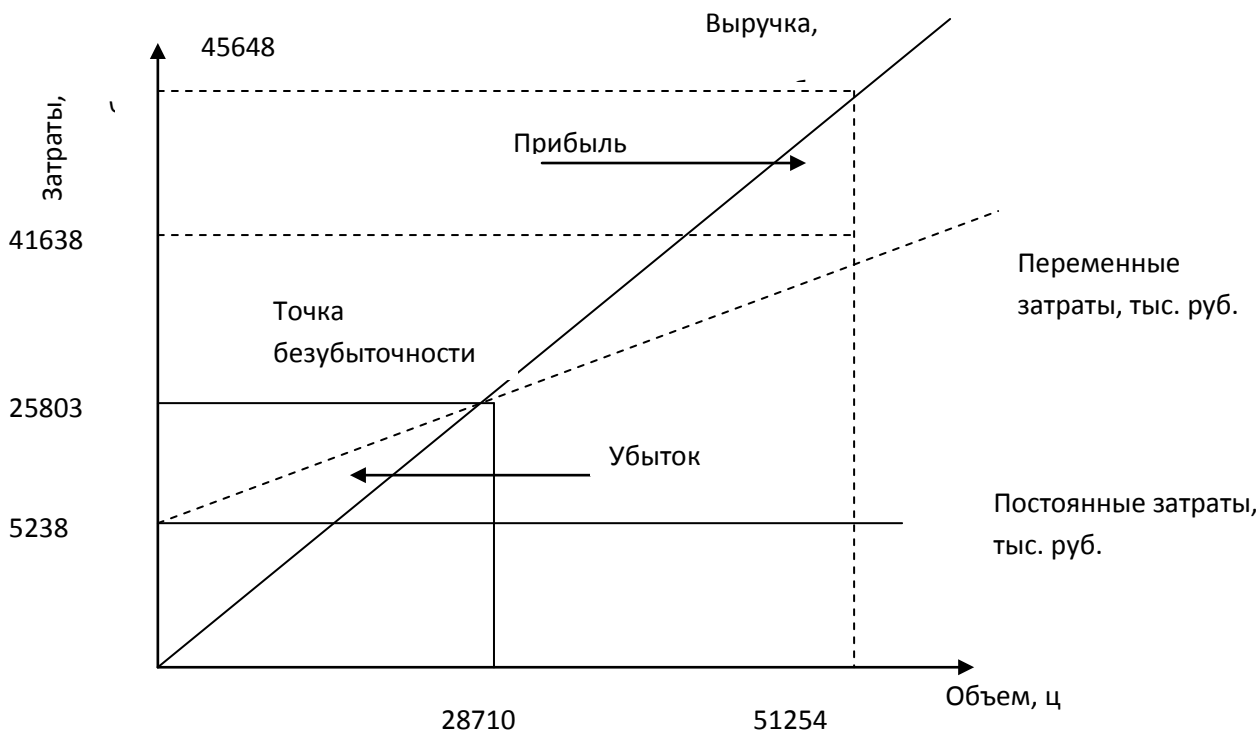


Рисунок 1  
Зависимость между прибылью, объемом реализации продукции и себестоимостью

прибыли до 7650 тыс. руб. В результате точка безубыточности (порог рентабельности) сократится до 18574 тыс. руб., что в натуральном выражении составит 20800 ц. Как следствие, маржинальный запас прочности предприятия составит около 60 %. В этих случаях эффект производственного рычага снизится до 1,68 ед., что составит 72,73 % к фактическому уровню.

Проведенные исследования показали, что при снижении постоянных затрат на 10 % прибыль от реализации молока увеличится на 13 %. В этих условиях точка безубыточности в денежном выражении составит 23 млн 222 тыс. руб., а в натуральном выражении — 2600 т. При этом маржинальный запас прочности предприятия будет соответствовать 49 %. Как следствие, в результате снижения постоянных затрат на 10 % эффект производственного рычага составит 2,04 ед. и по сравнению с первоначальным уровнем снизится на 0,27 ед. и составит 88 % к фактическому уровню.

Применение нормативов переменных затрат позволяет планировать затраты и на их основе определять результативные показатели, а также выявлять внутренние резервы снижения расходов в

производстве молока. Такой механизм управления затратами дает возможность оперативно контролировать затраты и своевременно оказывать корректирующие воздействия во избежание негативных результатов производственной деятельности. В результате себестоимость 1 ц молока в СПК «Завет Ильича» Ирбитского района Свердловской области снижается на 2,4 %.

С помощью механизма производственного рычага (левериджа) приведен расчет изменения прибыли в зависимости от цены реализации молока, а также постоянных и переменных затрат на производство. Увеличение цены реализации молока, а также оперативное изменение соотношения постоянных и переменных затрат при меняющихся условиях приводят к снижению эффекта производственного рычага (левериджа), что обеспечивает увеличение потенциала формирования прибыли, оперативный контроль затрат и подготовку различных вариантов управленческих решений.

Практическое применение предложенных методов управления затратами позволит с высокой точностью определить такие результативные показатели, как себестоимость 1 ц молока, прибыль и рентабельность.