

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Посвящена анализу факторов, влияющих на формирование затрат, процессу создания определенного уровня совокупных затрат на производство продукции. Обоснована актуальность и необходимость правильного понимания значения и влияния внутренних и внешних факторов осуществления процесса производства на уровень производственных затрат. Рассмотрены понятия производственных затрат, факторов их формирования, классификации факторов по сферам влияния, особенности влияния каждого из факторов на уровень производственных затрат и их роль в повышении эффективности функционирования предприятия

Актуальность исследования. Целью деятельности любого предприятия является как получение прибыли, так и удовлетворение потребностей общества в продукции данной отрасли. На пути к достижению этой цели предприятие в процессе производства потребляет собственные и привлеченные ресурсы. Поддержание минимального уровня производственных затрат позволяет устанавливать оптимальные объемы производства продукции для достижения одной из главных целей функционирования предприятия – получения прибыли.

Для поддержания минимального уровня производственных затрат на предприятии необходимо изучить особенности их формирования. Сущность понятия производственных затрат и их формирование рассматривались в трудах отечественных ученых Грещака М.Г., Демьяненко С.И., Крушельницкой Т.А., Пивнюка О.П., Трубочкиной М.И., Черепа А.В. Однако, не разработан единый подход к классификации факторов формирования производственных затрат и степени их влияния на уровень затрат. В зарубежной экономической литературе данные вопросы в большинстве случаев рассматриваются в составе управленческого и производственного учета, а не как отдельный тематический раздел затрат на производство продукции. Эти вопросы рассматриваются в трудах зарубежных авторов: Гюнтера Ф., Друкера П., Манна Р., Скоуна Т. и др.

В настоящее время в предприятиях недостаточно внимания уделяется изучению факторов, оказывающих влияние на величину и поведение производственных затрат, пониманию связи между условиями осуществления процесса производства продукции и затратами ресурсов. Однако именно анализ степени влияния различных факторов внешней и внутренней среды позволит поддерживать затраты на минимальном уровне. Все это и позволяет объяснить актуальность исследований данной проблемы.

Целью публикации является определение факторов формирования производственных затрат и группировка их по сфере влияния для поддержания затрат на минимальном уровне и, как следствие, эффективного осуществления производственной деятельности предприятия.

Результаты исследования. В современной экономической литературе содержание понятия "производственные затраты" трактуется достаточно обширно. Так, Ф.Ф. Бутынец определяет их как "затраты в производственном процессе труда и средств производства для изготовления продукции" [1, с. 66].

Формирование производственных затрат, как и любой экономической процесс, подчинено действию объективных экономических законов – как общих, фундаментальных, так и специфических, соответствующие определенной ступени развития общества и его экономики. Источниками формирования производственных затрат являются ресурсы, потребляемые в процессе производства: материальные, финансовые, трудовые, природные, предпринимательская деятельность [2, с. 19-20]. В соответствии с принципами функционирования этих ресурсов в различных организационно-технических условиях формируются затраты на производство.

Формирование определенного уровня затрат определяет эффективность производства сельскохозяйственной продукции и зависит от различных условий, в большей степени, природных. Так, Мельник Л. считает, что именно природные условия обуславливают низкий уровень концентрации сельскохозяйственного производства, невозможность его монополизации, особенности ценообразования, высокий уровень риска аграрного предпринимательства, поскольку трудно предусмотреть конечный результат хозяйствования. [4, с. 324-325]

Уровень совокупных производственных затрат зависит от многих факторов, которые имеют непосредственную связь с производством, или связаны с другими сферами деятельности, но тоже оказывают влияние на затраты (рис. 1).

Украинский ученый С.И. Демьяненко классифицирует факторы формирования затрат на три группы:

1. внешнеэкономические, то есть такие, которые формируются под влиянием внешнеэкономических факторов и, прежде всего, мировой сельскохозяйственной специализации и международной торговли;

2. межотраслевые, т.е. такие, которые определяют цены на сельскохозяйственную продукцию и на ресурсы для сельского хозяйства;

3. внутренние, т.е. такие, которые имеют место непосредственно в процессе сельскохозяйственного производства.

Однако он отмечает, что для более глубокого понимания функции производственных затрат необходимо предусматривать еще ряд факторов, которые связаны с формированием производственных затрат. К ним следует отнести фактор времени, использование которого превращает статичную функцию производственных затрат в динамическую, размер инвестиций, вкладываемых в производство, цены производственных ресурсов [2, с. 53-54].

Логично предположить среди факторов, формирующих производственные затраты, первоочередную значимость факторов тех, которые имеют непосредственную связь с производством. К таким в первую очередь следует отнести масштабы производства, то есть размер предприятия. Речь идет о совокупной производственной мощности, разделенной по видам, количеству и максимальной отдаче имеющихся потенциальных факторов.

Предприятия различной величины считаются предприятиями с различными типами, количеством и сроком службы своих средств производства, квалификационным и возрастным составом работников, а также их численностью. В краткосрочном периоде величину предприятия изменить невозможно, поскольку нужно время на набор или увольнение персонала, приобретение или ликвидацию производственного оборудования, что связано с необходимостью принятия инвестиционных решений и их тщательного обоснования. В таком случае величина предприятия ограничивается его производственными возможностями. В долгосрочном периоде же величину предприятия можно изменить.

Измененный производственный потенциал определенным образом влияет на величину расходов предприятия. Причем, величина предприятия, в первую очередь отражается именно на величине переменных затрат, формируя тем самым общую величину совокупных затрат на производство продукции. Непосредственным фактором, влияющим на величину расходов является так

же структура производственной программы предприятия – ассортимент видов продукции, которая будет производиться в определенном производственном периоде с указанием объемов производства [7, с. 456]. Она включает специфический для определенного периода выпуск продукции в пределах номенклатуры, присущей для профиля предприятия.

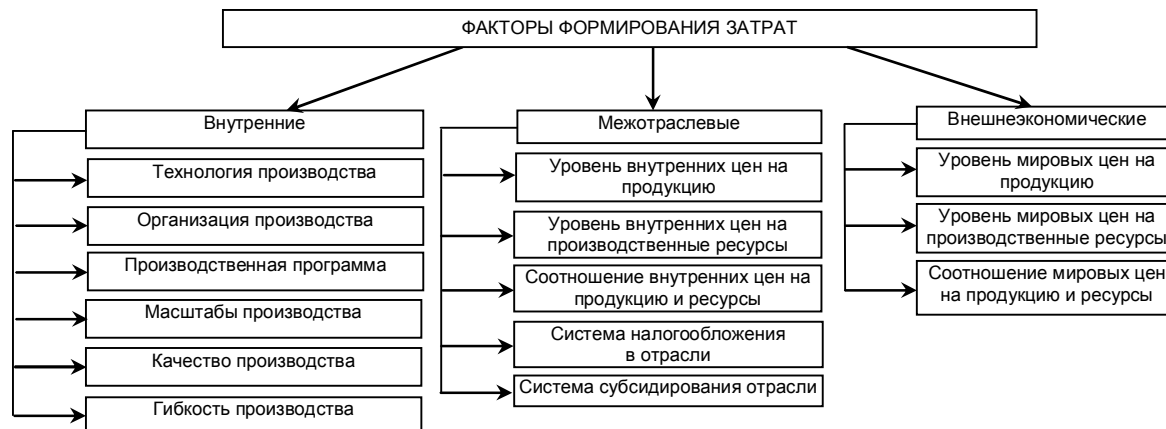


Рис. 1. Факторы, формирующие затраты на производство продукции в сельском хозяйстве

*Источник: составлено с использованием информации [2, с. 53-54, 7 с. 456]

Номенклатура продукции изменяется только в течение долгосрочного периода. Что касается производственной программы, то ее можно изменять в относительно короткий промежуток времени. То есть производственная программа предприятия регулируется самим предприятием. Ее влияние на расходы непосредственно обусловлено количеством ресурсов, необходимых для изготовления продукции. Если выпуск продукции уменьшается или увеличивается, соответственно меняются и затраты средств производства, рабочей силы и материалов.

На величину расходов может иметь влияние так называемая глубина производства, которая характеризуется количеством стадий производства продукции в многостадийном производстве, и тем, насколько потребность в первичных промежуточных продуктах и материалах обеспечивается собственным производством и в какой мере – за счет закупок на стороне [6, с.293]. Понятно, что вопрос глубины производства и, соответственно, решение о собственном производстве или закупке на стороне тесно связаны с формированием производственной программы, поскольку вся продукция, которая не покупается на рынке и используется для производственного процесса в хозяйстве, является компонентом производственной программы этого хозяйства. Поэтому зависимость затрат от глубины производства можно считать одним из аспектов влияния на них производственной программы [7, с.56].

Важной особенностью формирования производственных затрат в сельскохозяйственных предприятиях является значительная продолжительность производственного цикла (в растениеводстве – от нескольких месяцев и до нескольких лет – в животноводстве), что требует постепенного накопления затрат в незавершенном производстве, замедления оборачиваемости капитала и, как следствие, приводит к удорожанию ресурсов.

Существенным фактором, влияющим на формирование затрат является организация производства, т.е. форма его осуществления, которая довольно тесно связана с технологией производственного процесса. Еще одним весомым фактором формирования затрат производства является качество производства, которое характеризуется свойствами факторов производства, определяющими их

пригодность для использования в производственном процессе. Предприятие, у которого в распоряжении есть лучшее технологическое оборудование, персонал с высоким уровнем производительности труда и соответствующие материалы, имеет самые благоприятные, относительно затрат, условия выполнения производственной программы, поэтому важной задачей является отбор факторов производства такого качества, при котором затраты на единицу продукции были бы минимальными.

Ценовые факторы производства непосредственно влияют на затраты, если их величина в натуральной форме остается неизменной, то цены на определенные факторы меняются. Повышение тарифов на электроэнергию приводит к росту затрат на эксплуатацию оборудования. Вместе ценовые факторы могут косвенно влиять на затраты через изменения соотношения затрат различных факторов. Если, например, условия производства позволяют изменять ресурсы, то при повышении цен на определенные факторы производства, они могут быть заменены в определенной степени другими факторами с приемлемыми ценами [5].

Следует отметить и такой фактор, как загруженность предприятия (потенциальный фактор), то есть количество изготовленных за определенный период единиц продукции. Фандель Г. определяет степень загруженности отношением количества изготовленной продукции к производственной мощности [6, с. 295]. Но необходимо учитывать, что в сельском хозяйстве, особенно в растениеводстве, загруженность производственных мощностей имеет четко определенный сезонный характер. Определение данного показателя позволит руководителю сельскохозяйственной предприятия своевременно оценить состояние использования производственного потенциала предприятия, оценить производительность труда и определить зависимость размеров производства и затрат на его осуществление.

Уместно учитывать и такой фактор влияния на формирование затрат как гибкость производства, сущность которого заключается в возможности производства менять свою направленность в связи с изменением конъюнктуры рынка или с возникновением непредвиденных обстоятельств. Гибкость, как способность соответствующего своевременного

реагирования на технологические, экономические и другие отклонения от нормы или плана, требует наличия развитого оперативного информационного обеспечения, которое формируется службой контроллинга.

Фактор гибкости актуален именно в сельскохозяйственной отрасли, где под воздействием природно-климатических условий или репродуктивных возможностей возникает необходимость в срочном реагировании на обстоятельства. С финансовой точки зрения, обеспечение принципа гибкости может быть связано с дополнительными затратами, причем уровень дополнительных затрат должен быть сопоставим с уровнем риска и с вероятной будущей прибылью [3].

Вместе с указанными факторами на уровень производственных затрат могут оказывать влияние факторы из других сфер деятельности (финансирование исследований и развития, сбыт продукции). Существуют также факторы, на которые предприятие не может оказать влияния. К ним относят цены на приобретаемые средства производства, величина налогов и обязательных платежей.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, можно сделать следующие выводы. При изучении процесса формирования производственных затрат необходимо учитывать, что на их объемы оказывает влияние не только внутренняя, но и внешняя среда осуществления процесса производства, а также факторы из других сфер деятельности.

Предлагаемая группировка факторов формирования затрат на производство продукции в сельском хозяйстве показывает, на какие условия необходимо обращать особое внимание для поддержания затрат на минимальном уровне и предвидения колебаний их размеров в будущем.

Только соответствующее понимание значимости и степени влияния каждого из факторов позволит поддерживать производственные затраты на необходимом уровне и эффективно ими управлять для обеспечения эффективного ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Список использованной литературы:

1. *Бутинець Ф.Ф.* Бухгалтерський управлінський облік / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, Н.В. Герасимчук. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.
2. *Дем'яненко С.І.* Менеджмент виробничих витрат у сільському господарстві. – К.: КНЕУ, 1998. – 264 с.
3. *Крушельницька Т.А.* Формування витрат виробництва в сільському господарстві: дис.. кандидата економ. наук : 08.07.02. / Крушельницька Таїсія Анатоліївна. – Дніпропетровськ, 2006 – 190 с.
4. *Мельник Л.Ю., Сафронов С.О.* Основи економічної теорії та підприємництва. – Дніпропетровськ: Січ, 2002. – 461 с.
5. *Півнюк О.П.* Фактори, що визначають обсяг та структуру витрат виробництва на підприємстві [Електронний ресурс] : Економічні наукові інтернет-конференції // http://www.economy-confer.com.ua/full_article/624/.
6. *Фандель Гюнтер.* Теорія виробництва і витрат / Пер. з нім. Під керівництвом і наук. Ред. М.Г. Грецака. – К.: Таксон, 2000. – 520 с. – Текст укр., тит. парал. нім.
7. *Цал-Цалко Ю.С.* Витрати підприємства: навч. посібник. – Житомир: Житомирський інженерно-технологічний інститут, 2002. – 647 с.

ПАНЧИШИНА А.В. – аспірант кафедри бухгалтерського учета и аудита Национального университета биоресурсов и природоиспользования Украины “Крымский агротехнологический университет”