

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ВАЖНЫЙ ФАКТОР  
ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ОВОЩЕЙ ОТКРЫТОГО ГРУНТА**

*Проведен анализ основных структурных элементов себестоимости производства овощей в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым и разработаны направления их снижения в условиях системного кризиса АПК*

**Постановка проблемы:** Овощи занимают важное место среди продуктов, необходимых для питания человека. Трудно переоценить значение овощей, особенно потребляемых в свежем виде. Они являются поставщиками легкоусвояемых углеводов, витаминов, минеральных солей и других (часто еще недостаточно изученных) питательных веществ, важных для здоровья и работоспособности человека [6].

Экономическая эффективность производства овощей показывает конечный полезный эффект от применения средств производства и живого труда, отдачу совокупных вложений. Эффективность – это не только соотношение затрат и результатов производства, но и качество, полезность продукции для потребителя. Вместе с тем, именно уровень затрат и их совокупность, выраженная в себестоимости производства овощей, выступают, наряду с прибылью и рентабельностью, наиболее информативными составляющими критерия экономической эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят именно от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции. В этой связи непосредственной задачей каждого сельскохозяйственного предприятия в настоящее время аграрного кризиса в Украине являются: проверка обоснованности плана по себестоимости производства продукции, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации.

**Анализ последних исследований.** По мнению В.Г. Андрийчука [2], А.И. Гордийчука [3], М.М. Карамана [4] и ряда других ученых-экономистов, в качестве основных и частных критериев экономической эффективности производства овощей выступают производство потребительных стоимостей на душу населения, среднегодового работника, объема валовой продукции, валового дохода овощеводческих хозяйств. Для достижения максимального прироста продукции овощеводства определяют минимальные расходы производственных ресурсов – удобрений, топлива, энергии, а также расходы на охрану окружающей среды, повышение качества продукции. Основным критерием выступает увеличение производства чистой продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на основе рационального использования земельных, материальных и трудовых ресурсов. Оценку экономической эффективности производства продукции овощеводства проводят с помощью системы натуральных и стоимостных показателей.

Вместе с тем, прогнозировать стоимость овощей на аграрном рынке очень трудно, поскольку они практически производные от всех остальных рынков. Цена зависит не столько от себестоимости производства, сколько от роста цен на хлеб, молоко и другие товары. Кроме того, при выращивании овощей следует учитывать особенности, присущие только данной отрасли сельского хозяйства.

**Цель статьи** – выявить проблемные статьи в структуре себестоимости производства овощей открытого грунта и предложить эффективные пути их снижения на основании системного и комплексного анализа теории и практики выращивания овощей в Украине и Автономной Республике Крым.

**Изложение основного материала исследования.**

Для эффективного выращивания овощей и поиска путей снижения себестоимости их производства необходимо, прежде всего, знать особенности их размещения.

Район размещения хозяйства и природно-климатические условия региона имеют решающее значение для эффективного выращивания овощей в условиях крупномасштабного сельскохозяйственного производства. В отличие от зерновых культур, количество овощных культур и их сортов намного больше. Эти сорта различаются урожайностью, качественными характеристиками и ценой реализации. Несмотря на то, что внедрение большинства сортов рассчитано не только на повышение урожайности, но и приспособляемости к условиям конкретного региона, некоторые виды овощных культур не могут выращиваться в определенных экономических районах.

Другой особенностью выращивания овощей является то, что независимо от региона, практикуется две схемы их производства – в открытом и защищенном грунте (производство овощей в теплицах). Они очень различаются технологически и требуют разного уровня и характера капитальных вложений и текущих затрат. С другой стороны, организация тепличного хозяйства предполагает реализацию овощей в зимне-весенний период, то есть тогда, когда спрос на нее существенно выше, а значит и уровень цен может быть установлен на более высоком уровне.

Следующей особенностью овощеводства являются повышенные требования к севообороту на площадях, занятых овощными культурами. Высокая урожайность ведет и к быстрой истощаемости почв. Возобновление плодородия возможно осуществить только продуманным сочетанием внесения удобрений и правильного севооборота. Но внесение удобрений в почву, на которых выращиваются овощные культуры, требует исключительно строгого соблюдения агротехнических правил, а количество удобрений ограничено особенностями произрастания тех или иных культур.

Перечисленные особенности делают практически невозможной всестороннюю оценку эффективности выращивания овощных культур. Даже в масштабах одного предприятия выявить рентабельность выращивания отдельных видов и сопоставить ее с рентабельностью других видов сельскохозяйственной продукции бывает достаточно сложно. А полная оценка предполагает сопоставление результатов, полученных на конкретном предприятии, с результатами, полученными на аналогичных предприятиях, расположенных в том же регионе и в стране. Единственным показателем, который может дать представление об эффективности этого вида сельскохозяйственного производства, является прибыль от реализации выращенных овощей и, как производный, – показатель рентабельности продукции.

При проведении оценки эффективности выращивания овощей те или иные факторы могут быть не учтены: даже в условиях одного хозяйства одни и те же сорта и виды овощных культур не могут длительное время выращиваться в одинаковых или сопоставимых условиях. Именно поэтому отсутствие полноценного учета всех составляющих себестоимости производства овощей может привести к принятию неправильных управленческих решений.

На снижение себестоимости оказывают влияние переменные и постоянные затраты. К переменным затратам относят: сдельную заработную плату рабочих,

прямые материальные затраты, услуги. К постоянным затратам относятся: амортизация основных средств, заработная плата административно-управленческого персонала, управленческие расходы. Причем при изменении объемов производства продукции возрастают только переменные расходы, а постоянные расходы остаются неизменными.

Затраты на производство продукции планируют и учитывают по двум направлениям: по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Элементы затрат – это однородные по своему экономическому содержанию затраты. К ним относят сырье и материалы, топливо, энергию, заработную плату, амортизацию, отчисления на социальное страхование.

Таблица 1. Анализ расходов на производство овощей открытого грунта в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым (в среднем по всем категориям хозяйств)

Статьи затрат	Затраты на 1 га, грн.		Затраты на 1ц, грн.		Структура затрат, %	
	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.
Затраты на оплату труда	2081,56	2408,90	19,64	12,92	29,5	20,9
Семена и посадочный материал	185,7	384,09	1,75	2,06	2,6	3,3
Удобрения	85,15	153,17	0,80	0,82	1,2	1,3
Средства защиты растений	230,54	450,82	2,18	2,42	3,3	3,9
Горюче-смазочные материалы	20,42	60,25	0,19	0,32	0,3	0,5
Запчасти, материалы	21,20	54,24	0,20	0,29	0,3	0,5
Затраты на содержание основных средств	42,83	43,65	0,40	0,23	0,6	0,4
Работы и услуги	2150,90	2825,26	20,29	15,15	30,5	24,4
Водоснабжение	2100,70	4946,68	19,82	26,52	29,8	42,8
Общепроизводственные расходы	120,54	224,82	1,14	1,21	1,7	1,9
Прочие	10,52	14,85	0,10	0,08	0,2	0,1
Итого	7050,06	11556,73	66,51	62,02	100	100

Данные табл. 1 показывают, что основной удельный вес в себестоимости овощей республики занимает статья расходов на оплату труда, так как выращивание овощей связано с большими затратами ручного труда. Значительный удельный вес занимают работы и услуги, связанные с работой машинно-тракторного парка, автотранспорта (в период уборки овощей), услугами мехмастерских предприятий, а также стоимостью услуг сторонних организаций, оказанных сельскохозяйственным предприятиям по обработке и подготовке почвы. Наибольший удельный вес занимает статья затрат на водоснабжение, куда включена стоимость воды и электроэнергии для подачи воды на орошение овощных участков. Таким образом, в общей структуре затрат материальные затраты занимают 52,0 % [1].

Результаты сельскохозяйственного производства зависят от многочисленных и разнообразных факторов: природных, технических, экономических и организационных. Их всесторонний учет и анализ позволяет объективно провести оценку деятельности предприятий, выявить резервы роста производства и более рационального использования ресурсов. Поэтому очень важно путем анализа измерить влияние отдельных факторов на изменение тех или иных хозяйственных показателей с целью ограничения отрицательного их воздействия.

Однако на практике, несмотря на существование разнообразных методов и приемов анализа, это измерение

Таблица 2. Влияние уровня затрат на 1 га посева и урожайности на себестоимость овощей открытого грунта в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым

Показатели	2007-2008 гг.	2008-2009 гг.
Затраты на 1 га, грн.		
базисный год	13051,65	7050,06
отчетный год	7050,06	11556,73
Урожайность, ц/га		
базисный год	131,7	106,0
отчетный год	106,0	186,5
Себестоимость 1 ц овощей, грн.		
базисный год	99,11	66,51
отчетный год	66,51	62,02
условный год	123,12	37,80
Отклонение себестоимости всего, грн.	-32,60	-4,49
в т. ч. за счет изменения		
– затрат на 1 га	-56,61	+24,22
– урожайности	+24,01	-28,71

Группировка затрат по статьям калькуляции осуществляется в зависимости от их функциональной роли в производственном процессе: затраты, вызванные потреблением ресурсов, и затраты, связанные с организацией, обслуживанием, управлением и сбытом.

На уровень себестоимости продукции влияют не только вышеперечисленные факторы, но и такие условия, как производительность труда, использование основных средств, техническая вооруженность. Усредненная структура затрат на производство овощей в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым представлена в (табл. 1).

не проводят. Специалисты сельскохозяйственных предприятий зачастую отвергают их, ссылаясь на определенную сложность. Более того, в ряде случаев они просто не желают овладеть в достаточной степени подобной методикой исследования и в результате не могут объяснить причины, вызвавшие изменение итоговых показателей вследствие влияния ряда факторов и наметить перспективы развития своей отрасли.

Для изучения влияния на себестоимость урожайности и затрат на 1 гектар посева овощных культур используем прием цепных подстановок и разниц. Этот прием позволяет измерить количественно влияние основных факторов на величину изменений изучаемых показателей при условии неизменности других факторов. Данный логический прием расширяет представление о комплексе внешних и внутренних факторов, влияющих на явление. Представленные в табл. 2 данные свидетельствуют о том, что на величину себестоимости оказывают влияние изменение урожайности и величина затрат на гектар посева [5].

Для определения влияния факторов используют себестоимость условного периода, которая определяется отношением затрат на один гектар посева предыдущего периода к урожайности анализируемого периода. Данные для проведения анализа представлены в (табл. 2).

Представленные в табл. 2 данные свидетельствуют о том, что на величину себестоимости производства овощей оказывают влияние следующие факторы: изменение урожайности овощных культур и величины затрат на гектар посевной площади.

Проанализировав данные за последние три года, можно отметить, что за счет снижения затрат на 1 га в 2008 году себестоимость снизилась 56,61 грн/ц, в то время как снижение урожайности на 25,7 ц/га привело к росту себестоимости на 24,01 грн/ц.

Несмотря на то, что овощеводческие предприятия Крыма в основном имеют достаточный уровень механизации, при производстве любого вида сельскохозяйственной продукции, и особенно овощей, большое значение имеет ручной труд.

Таблица 3. Анализ влияния трудоемкости и оплаты 1 человека-часа на размер статьи «Затраты на оплату труда» в расчете на 1 ц овощей в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Заработная плата с начислениями, грн.	15,02	19,64	12,92
Затраты труда на 1 ц, чел.-час.	2,8	4,7	6,4
Оплата одного чел.-часа, грн.	5,36	4,18	2,02
Отклонение – всего, грн	x	4,62	6,72
в том числе за счет изменения:			
– трудоемкости	x	+10,18	+7,11
– уровня оплаты труда	x	-5,56	-13,83

Из данных табл. 3 мы видим, что трудоемкость выращивания овощей в хозяйствах из года в год повышается, однако в среднем ее уровень значительно ниже показателей по отдельным сельскохозяйственным предприятиям АР Крым. В течение анализируемого периода рост трудоемкости производства овощей привел к увеличению статьи «Затраты на оплату труда» соответственно на 10,18 и 7,11 грн/ц. В то же время снижение оплаты одного чел.-часа снизило затраты по этой статье как в 2008 так и в 2009 годах.

Постатейный анализ затрат по каждому виду продукции с последующим выяснением причин перерасхода или экономии средств по каждой статье расходов позволяет контролировать затраты на производство продукции и способствует снижению ее себестоимости.

Одним из основных путей снижения себестоимости производства овощей является повышение производительности. За счет этого достигается весь прирост выхода сельскохозяйственной продукции. Между производительностью труда и себестоимостью существует тесная зависимость. Однако рост показателя обеспечивает снижение второго лишь в том случае, если сопровождается уменьшением расходов на оплату труда в расчете на единицу продукции или экономия затрат на оплату труда превышает амортизационные отчисления и расходы на текущий ремонт. В свою очередь, для повышения производительности труда требуется осуществление комплексной механизации и автоматизации всех процессов в овощеводстве.

Важным условием повышения эффективности отрасли овощеводства является рост урожайности овощных культур и снижение материально-денежных затрат на производство и реализацию овощной продукции. Урожайность овощных культур в перспективе может быть повышена до 200-250 ц/га за счет подбора высокопродуктивных сортов и гибридов овощных культур, совершенствования структуры посевов, размещения овощеводства на орошении, внедрения промышленных технологий возделывания и уборки овощей.

Овощные культуры весьма отзывчивы на органические и минеральные удобрения, средства химической и биологической защиты растений. Под овощные культуры на поливе можно вносить не менее 30 т. органических и 250 ц. действующего вещества минеральных удобрений.

Еще одним направлением повышения экономической эффективности овощеводства является рост производительности труда и снижение себестоимости производства овощей. Основными факторами повышения

В 2009 году наблюдается обратная зависимость: за счет повышения урожайности овощей на 80,5 ц/га себестоимость снизилась на 28,71 грн/ц, в то время как увеличение затрат на 1 га привело к росту себестоимости на 24,22 грн/ц. Таким образом, можно сделать вывод, что хозяйствам необходимо стремиться к повышению урожайности овощей, что не только увеличит объемы производства, но и будет способствовать снижению себестоимости продукции.

Поскольку определяющим фактором при производстве любой продукции является человеческий фактор, то отдельно следует проанализировать расходы на оплату труда в себестоимости продукции, представленные в (табл. 3).

производительности труда в отрасли является внедрение системы машин по воздействию, уборке и товарной доработке продукции, совершенствование организации и материального стимулирования работников отрасли.

Затраты труда при внедрении комплексной механизации в овощеводстве могут быть сокращены в расчете на единицу продукции в 2 – 2,5 раза. Особенно большие затраты труда на выращивание овощей наблюдается в личных подсобных хозяйствах населения, в которых сосредоточено почти 60 % всех посевов овощных культур. Для высокоэффективного производства овощей в этих хозяйствах необходимо разработать и создать систему машин с использованием мини – тракторов и другой малогабаритной техники.

Научными организациями разработаны и рекомендованы для широкого внедрения в производство промышленные технологии возделывания и уборки капусты, томатов, корнеплодов, лука. Основную и предпосевную обработку почвы, внесение органических и минеральных удобрений, орошение, обработку посевов пестицидами в основном проводят машинами и орудиями общего назначения для растениеводства. Специальные машины используют для подготовки почвы, посева семян и посадки рассады, междурядных обработок, уборки и послеуборочной доработки продукции.

Из числа промышленных технологий в свое время получила распространение «астраханская» технология возделывания томатов, в основу которой заложены:

- нарезка направляющих щелей с одновременным ленточным внесением удобрений;
- однострочная рядовая гнездовая схема посева с шириной междурядья 140 см;
- ориентированное движение агрегатов по направляющим щелям;
- групповой способ посадки рассады с одновременным полосовым посевом;
- применение набора специальных органов к культиваторам;
- вертикальная обрезка стеблей при смыкании кустов в междурядьях;
- полив омагниченной водой;
- механизированные работы на уборке и послеуборочной доработке урожая;
- применение контейнеров и большегрузных кузовов при перевозке овощей.

Эффективность производства овощей зависит также от форм организации труда в отрасли. В овощеводстве широкое распространение получили постоянные специализированные овощеводческие и смешанные бригады. За бригадой закрепляются, как правило,

севооборот и набор овощных культур, необходимая для их возделывания техника и другие материально-технические средства. Нагрузка посевов овощных культур на каждого постоянного работника бригады может изменяться от 1,5 до 4-х га.

На повышение экономической эффективности производства овощной продукции заметное влияние оказывает наличие в хозяйствах перерабатывающих подразделений и овощехранилищ, позволяющих рационально использовать всю выращенную продукцию. Переработка овощей непосредственно в хозяйствах позволяют свести к минимуму потери, предотвратить убытки и получить от этого определенную выгоду [6].

В целом снижение затрат на производство продукции является важнейшим фактором повышения экономической эффективности сельского хозяйства. Решение этой проблемы имеет два основных тесно взаимосвязанных направления: первое – максимальное увеличение выхода продукции, второе – снижение затрат труда и средств в расчете на ее единицу. Такие резервы имеются на каждом предприятии. Их можно выявить при тщательном анализе плановых затрат и фактической структуры себестоимости, изучении опыта других предприятий. Различия в структуре себестоимости отдельных видов продукции на предприятиях, работающих в сходных условиях, отражают разницу в технической оснащенности и квалификации кадров, урожайности культур, уровне руководства. Отличается и структура себестоимости продукции по отраслям. Анализ структуры затрат производства позволяет определить, в каком направлении должны проводиться мероприятия, направленные на снижение издержек.

#### **Выводы и перспективы дальнейших исследований.**

1. Оценка экономической эффективности производства овощей проводится с помощью системы натуральных и стоимостных показателей, отражающих соотношение между достигнутыми результатами и использованными производственными ресурсами.

2. Себестоимость продукции овощеводства оказывает влияние на прибыльность агропромышленного производства, на экономические результаты деятельности всего сельскохозяйственного предприятия в целом.

3. Можно выделить такие основные пути повышения эффективности производства овощей:

– рост урожайности овощных культур: применение высокопродуктивных сортов и гибридов овощных культур; внесение органических и минеральных удобрений; использование химических и биологических средств защиты растений от вредителей и болезней; размещение посевов овощных культур на плодородных и орошаемых землях;

– сокращение затрат труда при выращивании овощных культур: внедрение индустриальных технологий возделывания и уборки овощей; повышение уровня механизации погрузочно-разгрузочных работ; использование прогрессивных форм организации труда.

– снижение себестоимости производства овощей: углубление специализации и развитие концентрации овощеводства; сочетание производства овощей в открытом и защищенном грунте; сокращение затрат на семена и посадочный материал, на оплату труда и материальные ресурсы; совершенствование материального стимулирования труда.

– совершенствование способов заготовки и реализации овощной продукции; эффективные каналы реализации овощей; установление рыночных цен; повышение качества и сокращение потерь овощей в процессе производства и реализации.

#### **Список использованной литературы:**

1. Автономна Республіка Крим у цифрах у 2009 році : статистичний довідник / [за ред. В.І. Колеснік]. – Симферополь: Головне управління статистики в Автономній Республіці Крим, 2010. – 612 с.
2. Андрійчук В.Г. Ефективність діяльності аграрних підприємств: теорія, методики, аналіз : [монографія] / В.Г. Андрійчук. – К. : КНЕУ, 2006. – 292 с.
3. Гордійчук А.І. Ефективність функціонування сільськогосподарських підприємств / А.І. Гордійчук // Науковий вісник Національного аграрного університету. – 2007. – Випуск № 110. – Частина 2. – С. 242-246.
4. Караман М.М. Экономическая эффективность производства сельскохозяйственной продукции в сельскохозяйственных предприятиях Автономной Республики Крым / М.М. Караман. – Симферополь: ЧП "Феникс", 2009. – 109 с.
5. Сельское хозяйство Автономной Республики Крым за 2009 год: статистический справочник / [под ред. В.И. Колесник]. – Симферополь: Главное управление статистики в Автономной Республике Крым, 2010. – 184 с.
6. Экономика предприятия: учебное пособие / [Л.Г. Андрищенко, Н.Ю. Анисимова, В.С. Банарь и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. М.М. Карамана и канд. экон. наук, доц. П.Н. Майданевича. – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 384 с.

ТУРБИНА Анна Николаевна – кандидат экономических наук, доцент Южного филиала Национального университета биоресурсов и природопользования Украины "Крымский агротехнологический университет"