Ярослав Костецький

УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ВИРОБНИЦТВА У ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВАХ

Ринкові відносини в аграрному секторі України привели до змін обсягів виробництва і реалізації продукції, і відповідно, структури витрат виробництва. Внаслідок цього збільшується потреба фермерів в інформації про затрати на виробництво і реалізацію виробленої продукції.

Фермери, як і інші сільгоспвиробники повинні володіти інформацією про те, у що обходяться виробництво продукції, надання послуг, який взаємозв'язок між витратами виробництва, обсягом та рентабельністю, для прийняття правильних управлінських рішень з метою утримання максимального фінансового результату [2:171-181].

Витратами виробництва прийнято називати затрати живої і уречененої праці на виробництво продукції (виконання робіт, надання послуг) та її реалізацію. На практиці для характеристики всіх витрат виробництва за певний період застосовують термін "витрати виробництва".
Витрати, які відносяться до виробленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг, відображаються в собівартості продукції [1: 97-100].

В "Методичних рекомендаціях з планування, обліку та калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) у сільскому господарстві" (Наказ Міністерства аграрної політики від 18 травня 2001р. №132) дано більш тонке визначення терміну собівартості продукції: "собівартість продукції (робіт, послуг) — це витрати підприємства, пов’язані з виробництвом продукції, виконанням робіт та наданням послуг" [3].

Зрозуміло, що від раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, які є основними складовими витрат на виробництво продукції (виконаних робіт, наданих послуг), залежить не тільки розмір одержаного прибутку, але й величина податку на прибуток, життєдіяльність підприємства.

У згаданих Методичних рекомендаціях витрати операційної діяльності сільськогосподарських підприємств поділяють за такими елементами:

a) матеріальні затрати;
b) витрати на оплату праці;
c) відрахування на соціальні заходи;
d) амортизація;
e) інші операційні витрати.

Під економічним елементом прийнято називати однорідні витрати на виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг.

Проте, для ефективного і більш достовірного управління процесом виробництва, фермер повинен вести облік витрат на виробництво за статтями витрат, виділяючи постійні і змінні витрати.

До постійних (умовно-змінних) відносяться витрати, що залишаються незмінними при зміні обсягів виробництва (амортизація, орендна плата, страхові платежі, оплата праці фермера, витрати на обслуговування основних засобів та ін.).

Змінні — це витрати, залежні від обсягу виробництва (добрева, насіння, засоби захисту рослин і тварин, корми, оплата праці за результатами виробництва та ін.). Найбільшу питому вагу у собівартості продукції фермера займають змінні витрати (більше 60%), тому їх регулювання повинно бути в центрі уваги фермерської діяльності. Фермер як товариство виробників повинен знати: якщо ціна на продукцію перевищує або хоча б дорівнює питомим змінним витратам, то вже в цьому разі доцільно продовживати виробництво. Отже, його завдання мінімізувати витрати з метою одержання максимальної прибутку.

Якщо ціна перевищує питомі сумарні витрати або собівартість одиниці продукції, відбувається мінімізація прибутку. В цьому разі фермер компенсує свої витрати на оплату праці і перевищення ціни над питомими змінними йде на покриття постійних витрат, зменшуючи збитки від виробництва.

Тому важливою складовою оперативного контролю виробничих витрат є формування і оптимізація такого вигляду змінних витрат, як запаси. До них відносяться витрати на пальцеві матеріали, корми, добрива, насіння, запасні частини, будівельні матеріали. Без цих витрат неможливо повністю виробництва. Особливістю цього виду змінних витрат є те, що вони мають тенденцію до зростання в міру зростання обсягів виробництва [2].

У практиці фермерського господарства різних країн існує декілька методів оцінки матеріальних запасів. Основні з них такі:

а) за собівартістю кожної одиниці запасів;
b) за середньою собівартістю;
в) за собівартістю перших за часом придбання запасів;
г) за собівартістю останніх за часом придбання запасів.

Вибір і застосування вказаних методів оцінки використаних матеріальних ресурсів фермер здійснює самостійно. Від вибору методу оцінки використаних в роботах продукції матеріальних ресурсів залежить розмір витрат, що включаються в собівартість продукції.

Так, при оцінці за середньою (середньозваженою) собівартістю слід провести розрахунок затрат, що визначаються як частка від ділення загальної собівартості конкретного виду (групи) запасів на їх кількість, яка відповідає складається із собівартості і залишку на початок місяця і запасів, що надійшли у цьому місяці. Помітної кількості витрачених матеріальних ресурсів на середню фактичну собівартість визначають розмір матеріальних витрат, що включаються в собівартість продукції (метод ЛИФО).

Оцінка запасів за собівартістю перших за часом придбання матеріальних ресурсів (метод ФІФО) базується на припущені, що ресурси першими передані у виробництво, повинні бути оцінені і включені в матеріальні затрати по собівартості початкових запасів. При засто-
Наукові записки

суważні цього методу матеріальні затрати включаються у собівартість продукції за собівартістю раніше за часом придбання матеріальних ресурсів.

Оцінка за середньою собівартістю і за собівартістю перших за часом придбання матеріальних ресурсів застосовується у випадках, коли ріст цін на придбані матеріальні ресурси не ви- переджає ріст цін на виробництво продукції, а інфляція не перевищує допустимих розмірів.

Отже, в залежності від методу оцінки матеріальних запасів визначається собівартість продукції і прибуток. Використовуючи різні методи оцінки матеріальних запасів та їх списання на виробництво, можна регулювати рівень виробництва, собівартість та ефективність кожної галузі фермерського виробництва.

Література


Анотація

В статті розглядаються питання регулювання виробничих витрат фермерських господарств. Проаналізовано залежність ефективності господарства від методів оцінки матеріальних ресурсів господарства.

Annotation

In clause the questions of regulation of industrial costs of farms are considered. The analysis dependence of efficiency of a facilities on methods of a rating of material resources of a facilities is made.

УДК 658.11