

ставлены сведения об остатках незавершенного производства (а это в растениеводстве – посевы под урожай будущего года, посевы многолетних трав, затраты по некоторым работам в отрасли растениеводства). Так, по данным табл. 2 видно, что эффективность использования биологических активов животноводства в 2023 г. ниже уровня 2024 г. Это подтверждается и снижением удельных показателей, и соотношением между удельными показателями выручки и прибыли по БА и совокупным активам.

Таким образом, из проведенного исследования видно, что биологические активы могут быть выделены в структуре совокупного капитала сельскохозяйственных организаций, возможна оценка эффективности их использования. Целесообразность такого обособления очевидна в связи с тем, что сельскохозяйственное производство базируется на их использовании. Однако до настоящего времени подобный подход игнорируется как в бухгалтерском учете и отчетности, так и в статистическом анализе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Щербатюк, С. Ю. Сущностная характеристика биологических активов как экономической категории / С. Ю. Щербатюк, Ю. Н. Гаврилюк // Потребительская кооперация. – № 1 (88). – 2025. – С. 30–35.
2. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: УО ГГАУ, 2011. – 268 с.

УДК 637.1:657.478(476.6)

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

С. Ю. ЩЕРБАТЮК, канд. экон. наук, доцент

К. В. ПЕШКО, студент

А. К. ПЫЖЕВСКАЯ, студент

Э. В. СТРЕШКО, студент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. Представлен анализ структур затрат на производство молочной продукции ОАО «Молочный Мир» г. Гродно в 2022–2023 гг. Пофакторный анализ затрат на производство молочной продукции позволил выявить причины динамики ее себестоимости. Наряду с традиционными факторами исследовано влияние коэффициента выхода продукции на 1 т переработанного молока базисной жирности продукции в пересчете на молоко. Определен экономический эффект от внедрения мероприятий, направленных на снижение издержек производства молокопереработки.

Для достижения эффективности и конкурентоспособности организации необходимо грамотное и обоснованное управление затратами, одной из центральных задач которого становится их сокращение. Однако данный аспект управления невозможен без всестороннего анализа информационной базы хозяйственной деятельности предприятия. Только на основе детализированного анализа затрат можно обеспечить своевременное, полное и достоверное измерение, отражение и контроль за использованием ресурсов в процессе производства и реализации продукции (услуг), предложить мероприятия по экономии издержек и снижению себестоимости.

Проанализировав генезис и сущность понятий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость», можно сделать вывод, что все понятия, кроме термина «себестоимость», чаще используются как синонимы. Для характеристики издержек, связанных с производством, используется понятие «затраты на производство». Что касается терминов «затраты» и «расходы», то изучение разных авторских подходов показало, что первый в большей мере используется в бухгалтерском и налоговом учете, а второй – в финансовой сфере. Мы исследовали классификацию затрат у следующих авторов: Т. С. Веретиной, О. А. Жигуновой, Н. Н. Мироновой, В. Ф. Норкиной, Н. А. Салминой [1–5] – они сходятся во мнении, выделяя прямые, косвенные, основные, накладные, постоянные и переменные затраты. В то же время отмечены и такие уникальные виды затрат, как полупеременные, полупостоянные, периодические (Н. А. Салмина), текущие, единовременные (Н. Н. Миронова) и др.

Исследование по изучению затрат на производство продукции молокоперерабатывающих предприятий производилось на основе данных ОАО «Молочный Мир». Было установлено, что значительный удельный вес в структуре затрат на производство в 2022 г. занимали затраты сырья, их доля колеблется от 78,53 % на производство творога нежирного до 91,35 % на производство масла животного жирностью 72,5 % (табл. 1).

Относительно высокий удельный вес в структуре затрат на производство продукции отмечен по общепроизводственным расходам. На долю данной статьи пришлось от 4,79 до 8,35 % за 2022–2023 гг. Такое соотношение затрат обусловлено спецификой их распределения в ОАО «Молочный Мир».

Отметим, что доля затрат на оплату труда производственных рабочих несущественная и составляет в анализируемом периоде от 0,62 до 4,10 %. Доля таро-упаковочных материалов наиболее высока по творогу весомому 9%-ной жирности в 2023 г. – 7,46 %, тогда как этот пока-

затель в 2022 г. составлял всего 2,14 %. По данному виду продукции наблюдается и самая существенная динамика доли сырья и материалов (ее снижение с 88,06 до 80,45 %, т. е. на 7,61 п. п. в структуре производственной себестоимости), тогда как по остальным видам продукции доля сырья относительно стабильна.

Таблица 1. Структура затрат на производство молочной продукции
ОАО «Молочный Мир»

Вид продукции / статья затрат	Структура затрат по периодам, %									
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Творог весовой 9%-ной жир- ности, фасованный		Сыр 50%-ной жирности		Масло животное 72,5%-ной жирности		Сухое обезжирен- ное молоко		Творог нежирный фасованный	
Итого сырья (за вычетом отходов)	80,45	88,06	86,82	86,52	91,17	91,35	82,15	83,38	80,20	78,53
Вспомогательные материалы на технологические цели	0,50	0,66	0,34	0,58	0,08	0,56	1,22	0,91	1,11	2,76
Таро-упаковочные материалы	7,46	2,14	2,05	2,02	1,78	1,05	1,67	1,51	3,75	2,34
Топливо и энергия на технологические цели	0,91	0,81	1,69	1,11	1,14	1,15	5,53	4,23	2,02	5,88
Расходы на оплату труда производ. рабочих	2,07	1,77	1,32	1,06	0,78	0,62	1,64	1,81	4,10	3,40
Отчисления на социальные нужды	0,75	0,66	0,45	0,36	0,26	0,21	0,57	0,60	1,41	1,13
Общепроизвод- ственные расходы	7,87	5,90	7,32	8,35	4,79	5,06	7,22	7,55	7,41	5,95
Производственная себестоимость	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Также нужно учитывать, что возвратные отходы (например, обрат) уменьшают сумму производственных затрат. Например, в ОАО «Молочный Мир» при производстве масла животного 72,5%-ной жирности данный вид отходов составлял в 2022 г. 18102 тыс. руб., т. е. 30 % от общей суммы затрат.

Отмечено снижение производственных затрат только по двум видам продукции (творог 9%-ной жирности и сыр 50%-ной жирности).

Анализ влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство молочной продукции в 2023 г. по сравнению с 2022 г. (табл. 2) показал, что снижение фактического объема переработанного молока в 2023 г. по сравнению с 2021 г. по двум видам продукции (творог 9%-ной жирности и сыр 50%-ной жирности) привело к снижению затрат соответственно на 160,174 тыс. руб. и 15736,900 тыс. руб.

Таблица 2. Расчет факторных отклонений производственной себестоимости
Продукции

Показатели	Вид продукции				
	Творог весомой 9%-ной жирности, фасованный	Сыр 50%-ной жирности	Масло животное 72,5%-ной жирности	Сухое обезжиренное молоко	Творог нежирный фасованный
Факторные отклонения производственной себестоимости продукции за счет: объема переработанного молока базисной жирности	–160,174	–15736,900	21121,280	14192,410	1488,750
коэффициента выхода продукции *	–139,842	894,526	–60,951	220,273	55,639
условно-переменных затрат на единицу продукции	137,016	–2170,610	2579,675	–1369,680	303,611
условно-постоянных затрат	13	–2538	1780	1910	155
Баланс факторов	–150	–19551	25420	14953	2003
Рост затрат по сравнению с базисным периодом, %	–11,05	17,33	54,37	45,17 раза	141,95

* Коэффициент выхода продукции на 1 т переработанного молока базисной жирности продукции в пересчете на молоко.

Наибольший рост затрат отмечен на производство сухого обезжиренного молока. Увеличение объемов переработанного молока на 28239 т за 2023 г. привело к росту производственных затрат на

14192,41 тыс. руб. при несущественном росте уровня выхода продукции на 1 т переработанного молока. Этот фактор выступил самым существенным среди прочих. Также повышению уровня производственных затрат способствовал рост условно постоянных расходов на 1910 тыс. руб., а снижению – экономия на переменных издержках на 1369,68 тыс. руб.

Таким образом, рост производственных затрат, как правило, обусловлен увеличением объемов перерабатываемого молока.

С целью снижения себестоимости молочно-товарной продукции и роста уровня эффективности производства с учетом реализации нижеприведенных мероприятий будет обеспечено снижение затрат на 0,21 %, что даст рост прибыли на 2,77 % и рост рентабельности на 0,23 п. п.: экономия топливно-энергетических ресурсов согласно плану мероприятий по энергосбережению (в том числе: внедрение конденсационных утилизаторов для использования потенциала уходящих газов котлов головного предприятия, утилизация конденсата испаренной влаги цеха сушки, модернизация цеха творога, внедрение парового жаротрубного котла для покрытия технологических и отопительных нужд, реконструкция систем холодоснабжения, переход от фиксированной температуры конденсации хладоносителя к динамической в складах и камерах хранения, внедрение частотно-регулируемого электропривода приводной и вытяжной систем, установка утилизатора непрерывной продувки), экономия расходов на вспомогательные материалы (снижение закупочных цен на вспомогательные материалы, снижение норм сырья и вспомогательных материалов), снижение затрат на лабораторные исследования поступающего на предприятия сырья и готовой продукции, оптимизация численности работников за счет изменения ассортимента выпускаемой продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Веретина, Т. С. Классификация затрат на производство / Т. С. Веретина // Экономика и социум. – № 6 (19). – 2015. – С. 410–415.
2. Жигунова, О. А. О классификации затрат / О. А. Жигунова // Инновации и инвестиции. – № 1. – 2019. – С. 112–115.
3. Миронова, Н. Н. Классификация затрат в системе управления предприятия / Н. Н. Миронова. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-zatrat-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiya>.
4. Норкина, В. Ф. Классификация затрат и ее назначение для управления предприятием / В. Ф. Норкина. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-zatrat-i-ee-naznachenie-dlya-upravleniya-predpriyatiem>.
5. Салмина, Н. А. Классификация затрат для целей управления затратами организации / Н. А. Салмина // Вестн. Нижегород. ун-та им. Н. И. Лобачевского. – 2011. – № 4 (1). – С. 248–252.