

ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный аграрный
университет имени Н. И. Вавилова»

На правах рукописи



Петухова Виктория Васильевна

**ФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ
ЗАТРАТАМИ В ОВОЩЕВОДСТВЕ ЗАЩИЩЕННОГО
ГРУНТА
(на примере Саратовской области)**

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(АПК и сельское хозяйство)

Диссертация на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель –
кандидат экономических наук,
доцент Санникова М. О.

Саратов 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	11
1.1. Сущность управления затратами как элемента эффективного функционирования сельскохозяйственных организаций	11
1.2. Понятие и содержание механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта	23
1.3. Принципы организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта	43
ГЛАВА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА	55
2.1. Современные условия реализации механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта в Саратовской области	55
2.2. Эффективность производства овощей защищенного грунта сельскохозяйственными предприятиями Саратовской области	68
2.3. Оценка эффективности механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта Саратовской области.....	81
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА	108
3.1. Концептуальные подходы к формированию механизма управления затратами в организациях овощеводства защищенного грунта.....	108
3.2. Модель оптимизации производственной структуры и количества затрачиваемых ресурсов овощеводства защищенного грунта	121
3.3. Интеграция элементов организационно-экономического механизма управления затратами в систему менеджмента предприятий овощеводства защищенного грунта	144
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	163
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	168
ПРИЛОЖЕНИЯ	188

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. На фоне обострения конкурентной борьбы в овощеводстве защищенного грунта, основным направлением повышения эффективности производства для большинства тепличных предприятий является регулирование уровня затрат и улучшение качества продукции.

На любом сельскохозяйственном предприятии всегда имеются резервы снижения затрат, однако бесконтрольное их снижение приводит к уменьшению урожайности и ухудшению качества производимой продукции. С другой стороны вложение средств в процесс выращивания овощей эффективно только до определенного момента, затем отдача производственных факторов существенно снижается.

Специфика рынка овощной продукции заключается в его высокой сезонности и динамичной реакции на дополнительные объемы реализуемого товара, что приводит к падению выручки от реализации и повышению уровня коммерческих затрат на его транспортировку и хранение. Также в условиях вступления России в ВТО доступность более дешевых импортных овощей приводит к структурным ассортиментным изменениям и влечет за собой увеличение сбытовых затрат, связанных с продвижением товаров на рынки.

В результате финансовой нестабильности, сложившегося диспаритета цен на продукцию и материально-технические ресурсы, ограниченности и неэффективного их использования продолжается необоснованный и неконтролируемый рост затрат предприятий овощеводства защищенного грунта. Это приводит к росту розничных цен и снижению экономической эффективности производства. В таких условиях особую актуальность приобретают вопросы формирования организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта.

Необходимость разработки структурно-логической схемы формирования экономического механизма управления затратами

обусловлена отсутствием в настоящее время методологии принятия управленческих решений в сфере оптимизации структуры и состава затрат организаций защищенного грунта. Механизм управления затратами выступает одним из наиболее действенных способов, призванных повысить эффективность деятельности организаций АПК Саратовской области. На любом сельскохозяйственном предприятии всегда имеются резервы снижения затрат, однако бесконтрольное их снижение приводит к уменьшению урожайности и ухудшению качества производимой продукции. С другой стороны вложение средств в процесс выращивания овощей эффективно только до определенного момента, а затем отдача производственных факторов существенно снижается. Специфика рынка овощной продукции заключается в его высокой сезонности и динамичной реакции на дополнительные объемы реализуемой продукции, что приводит к снижению выручки от реализации продукции и повышению уровня коммерческих затрат на транспортировку и хранение продукции.

Управление затратами в сфере овощеводства защищенного грунта имеет ряд специфических особенностей, обусловленных существенной дифференциацией производственного цикла аграрных организаций, как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями экономики. Высокие риски, присущие сельскому хозяйству, затрудняют принятие решений в сфере менеджмента инноваций, ограничивая гибкость выбора технологий выращивания различных растениеводческих культур.

Это обусловлено, во-первых, длительностью производственного цикла, который отличается не только от производственного цикла в промышленности, но и существенно дифференцируется в зависимости от типа производимой продукции и от региона, в котором осуществляется сельскохозяйственное производство. Во-вторых, сельскохозяйственное производство характеризуется высокими рисками, а, следовательно, принятие управленческих решений по изменению технологии производства или выбора новых направлений производства продукции должно быть здесь

намного более гибким, чем в промышленности. Также по сравнению с другими подотраслями сельского хозяйства в овощеводстве защищенного грунта сосредоточены многие отличительные особенности этой деятельности: сочетание значительных затрат ручного труда и сложная механизация и электрификация производства, повышенная ресурсоемкость, высокий удельный вес общепроизводственных затрат (амортизация, расходы на энергоносители, содержание теплиц).

Вышеизложенное обусловило выбор темы диссертации, ее цель, задачи и основные направления исследования.

Состояние изученности проблемы. Проблема построения и функционирования механизма управления затратами является сложной и многогранной, исследованию сущности данного понятия посвящены труды ряда зарубежных экономистов: В. Бертла, Х. Бреде, К. Друри, Р. Колза, Р. Манна, Э. Майера, Дж. Шанка и др.

Вопросы управления затратами и функционирования его организационно-экономического механизма в агропромышленном комплексе рассматривались в работах многих российских ученых-экономистов, таких как: А. С. Бородкин, А. П. Бортников, П. Г. Бунич, Т. И. Гунбина, Н. Д. Заводчиков, В. Б. Ивашкевич, А. А. Черняев и др. Эффективному развитию овощеводства, в том числе на инновационной основе посвящены труды Ю. И. Агирбова, И. П. Глебова, Н. Я. Коваленко, М. В. Лизавенко, И. А. Минакова, Р. Р. Мухаметзянова, Д. И. Полевого, Е. Н. Торопиловой, А. В. Тутукиной, И. Ю. Чазовой, Ю. В. Чутчевой и др.

Однако, в работах исследователей данной проблемы не нашел подробного и обстоятельного освещения организационно-экономический механизм управления затратами с учетом специфических особенностей АПК России и, в частности, овощеводства защищенного грунта.

Цель проводимого исследования заключается в научном обосновании теоретико-методических и практических положений функционирования механизма управления затратами предприятий овощеводства защищенного

грунта Саратовской области, базирующихся на оптимизации производственной структуры и количества затрачиваемых ресурсов, с позиций организационного и экономического подходов.

Для достижения данной цели в работе были поставлены и решены следующие **задачи**:

- выявление особенностей механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта и его влияния на достижение целей функционирования экономического субъекта;

- теоретические исследования содержания принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта и выделение их специфических особенностей;

- анализ современного состояния, тенденций развития и эффективности механизма управления затратами в организациях защищенного грунта Саратовской области;

- классификация и анализ факторов изменения уровня затрат в овощеводстве защищенного грунта, оценка силы их влияния и значимости для эффективного ведения хозяйства;

- формирование методики оптимизации производственной структуры и количества затрачиваемых ресурсов овощеводства защищенного грунта, моделирование ее оптимальных параметров;

- разработка рекомендаций по формированию комплексного организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта.

Предметом исследования является совокупность организационных и экономических отношений, складывающихся в процессе функционирования организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта.

Объектом исследования являются предприятия защищенного грунта Саратовской области. Более углубленные исследования проводились на примере ОАО «Волга» г. Балаково Саратовской области.

Область исследования. Диссертационное исследование проведено в соответствии с п. 1.2.38 – Эффективность функционирования отраслей и предприятий АПК специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (АПК и сельское хозяйство) Паспорта специальностей ВАК – Экономические науки.

Методология и методы исследования. Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам управления затратами в межотраслевом аспекте, документы законодательных и исполнительных органов Российской Федерации и Саратовской области.

Для достижения целей исследования в работе были использованы следующие методы:

- исторический метод – при проведении научного исследования механизма управления;

- абстрактно-логический метод – при обосновании и определении основных принципов построения системы управления как в народном хозяйстве в целом, так и в агропромышленном комплексе на основе теоретического анализа и обобщения опыта других регионов;

- системный анализ – для объединения компонентов, способствующих принятию и обоснованию решений при управлении затратами.

Обработка статистической информации и расчеты проводились с использованием приложения анализа данных Microsoft Excel.

Информационной базой диссертации послужили данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области, бухгалтерская отчетность предприятий защищенного грунта Саратовской области, данные отечественных статистических исследований, периодической печати, материалы научных статей и докладов.

Научная новизна исследования заключается в постановке,

теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с формированием организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта и состоит в следующем:

- расширено содержание механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта за счет уточнения его цели, заключающейся в получении оптимальных состава и структуры затрат предприятий овощеводства защищенного грунта, обеспечивающих максимальную эффективность объекта управления;

- дополнен состав принципов управления затратами овощеводства защищенного грунта принципами согласованности с продовольственной политикой правительства региона, учета региональных особенностей размещения, ранжирования затрат в соответствии с технологическим процессом;

- выявлены особенности современного состояния механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта региона, связанные с размещением производства по отношению к тепло- и водоподающим сетям, к транспортной сети, рынкам труда, регулированием периода реализации овощей с учетом сезонных пиков цен на продукцию;

- разработана экономико-математическая модель управления оптимальной величиной и структурой затрат овощеводства защищенного грунта, позволяющая формировать альтернативные варианты производственной программы и принимать управленческие решения, адаптированные к конъюнктуре рынков сбыта и колебаниям стоимости ресурсов;

- разработан комплекс мер по формированию и обеспечению эффективности механизма управления затратами, заключающийся в определении и интеграции целевых показателей управления элементами затрат овощеводства защищенного грунта в систему управления и внутреннего контроля предприятия.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- 1) теоретическое обоснование содержания организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта;
- 2) комплекс специфических принципов управления затратами овощеводства защищенного грунта;
- 3) особенности современного состояния механизма управления затратами предприятий защищенного грунта Саратовской области;
- 4) оптимизационная экономико-математическая модель управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, а также система интерпретации и оценки ее результатов;
- 5) комплекс мер по формированию и обеспечению эффективности механизма управления затратами.

Теоретическая значимость результатов работы. Основные выводы и положения диссертации способствуют приращению знаний в области механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, а именно расширяют представления о специфичных особенностях сущности понятия и принципов его функционирования в рамках процессов производства и реализации подотрасли овощеводства АПК.

Практическая значимость результатов работы. Практическая значимость работы заключается в создании методологии и инструментария управления затратами в увязке с результатами деятельности, доведении основных научных выводов до конкретных моделей, а также в разработке комплекса мер, направленных на формирование механизма управления затратами организаций защищенного грунта.

На основе проведенных исследований подготовлены методические рекомендации по совершенствованию механизма управления затратами предприятий защищенного грунта, которые предназначены для использования на разных уровнях управления.

Разработанные модели и методы реализованы, внедрены и

используются в ОАО «Волга», г. Балаково Саратовской области.

Апробация работы. Основные положения, выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, нашли отражение в докладах на межрегиональных научно-практических конференциях (Саратов, 2010 - 2015), на международных научно-практических конференциях (Челябинск, 2012, Санкт-Петербург, 2013).

Публикации. Основные положения и выводы диссертационного исследования изложены в 18 публикациях, из них 6 в рецензируемых научных изданиях, общим объемом 5,19 печатных листа, в т.ч. лично автору принадлежит 4,58 печатных листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, содержит 206 листов машинописного текста, 29 таблиц, 31 рисунок, 8 приложений. Список литературы включает в себя 215 наименований.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1. Сущность управления затратами как элемента эффективного функционирования сельскохозяйственных организаций

Интенсификация процессов производства в сельском хозяйстве нашей страны, глобальная интеграция аграрных предприятий на мировом уровне, вступление Российской Федерации в ВТО обусловило объективную необходимость стратегических изменений в технологиях обеспечения эффективности производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Сдерживающими факторами для повышения рентабельности агропромышленного сектора экономики являются ограниченные ресурсы и их возрастающая стоимость. Приоритетность вопросов управления затратами обусловлена самим характером данного экономического понятия, поскольку именно затраты ограничивают прибыльность сельскохозяйственных организаций и влияют на объем и цену реализуемой продукции.

Зарубежными исследователями доказано положительное влияние управления затратами на эффективность деятельности предприятия. Однако практика многих сельскохозяйственных товаропроизводителей не всегда подтверждает этот факт. Это связано с тем, что в большинстве случаев при поиске направлений повышения эффективности, основное внимание уделяется росту объемов реализации продукции, тогда как вопросы затрат экономических ресурсов отодвигаются на второй план. Это приводит к тому, что эффективность агропромышленных предприятий постепенно падает, а риск утраты конкурентных преимуществ возрастает. В этой связи сегодня становятся актуальными вопросы определения направлений повышения эффективности организаций АПК на основе управления затратами.

Оценка экономической эффективности производства и реализации сельскохозяйственной продукции должна быть основана на сравнении

уровня произведенных расходов и полученных результатов экономической деятельности аграрных предприятий. В условиях высокой конкурентной среды мирового аграрного рынка возможности влияния на цену овощной продукции резко ограничены, в связи с чем для достижения заданных параметров эффективности и рентабельности руководителям агропромышленных предприятий необходимо пересматривать существующие подходы к управлению затратами, ориентируясь на технологии ресурсосбережения и оптимизации уровня затрат без потери качества выращиваемой продукции.

Управление затратами сегодня охватывает широкий круг процессов и, поскольку входит в состав общей стратегии управления предприятием, то любые инновации в этой сфере напрямую сказываются на управлении объектом предпринимательской деятельности в целом. Проблема изучения сущности управления затратами также усугубляется множественностью подходов к определению не только самого понятия «управление затратами», но и сопутствующих ему понятий, таких как механизм управления затратами, система управления затратами, функции, инструменты и методы управления затратами. Считаем необходимым также акцентировать внимание на том, что в ранних исследованиях речь шла только об учете затрат и те системы управления затратами, которые сегодня уже считаются фундаментальными или классическими, прежде всего, были направлены на решение задач, связанных с обеспечением точности, достоверности, оперативности и снижением трудоемкости учета затрат на предприятии. С развитием взглядов на концепцию управления предприятием все большая роль стала отводиться не учету затрат и обеспечению информации о затратах, а менеджменту затрат, что происходило в русле общемировой тенденции движения управленческого учета в сторону менеджмента, в результате чего управление затратами стало занимать место ключевой подсистемы финансового, производственного и стратегического управления.

Затраты как центральный объект стратегического планирования, учета,

контроля и анализа рассматриваются в качестве важнейшего фактора, оказывающего влияние на прибыль организации, уровень и степень воздействия которого возможно существенно регулировать, принимая управленческие, в том числе стратегические, решения. В связи с этим четкое, недвусмысленное определение сущности категории «затраты» становится еще более актуальным. Ученые давно рассматривают взаимосвязь, взаимозаменяемости и дифференциации понятий «затраты», «издержки» и «расходы». Сущности данных дефиниций рассмотрены во многих работах зарубежных и российских ученых: Х. Бреде, К. Друри, Р. Колза, Р. Манна, Э. Майера, Дж. Шанка, В. Б. Ивашкевича, В. Э. Керимова, О. Е. Николаева, А. Д. Шеремета и др.

В среде российских ученых существует множество различных точек зрения о взаимосвязи данных дефиниций. К ключевым позициям по данным вопросам можно отнести следующие подходы:

1) наиболее масштабной категорией являются издержки, составной частью которых являются затраты, включающие в себя в свою очередь расходы (оплаченная часть затрат);

2) наиболее масштабной категорией являются затраты, составной частью которых являются издержки, включающие в себя в свою очередь расходы (оплаченная часть издержек);

3) понятие затрат и издержек абсолютно аналогичны и взаимозаменяемы, а расходы их составная часть.

В ходе исследования была сформирована следующая авторская позиция относительно сущности издержек, затрат, расходов.

Издержки сельскохозяйственной организации – часть затрат и (или) расходов, понесенных в связи с отказом от альтернативного потребления ресурсов. Издержки определяются путем рыночной оценки стоимости ресурсов на основе фактических цен с учетом оптимальных альтернативных вариантов использования.

Затраты сельскохозяйственной организации – совокупность

экономических ресурсов хозяйствующего субъекта, преобразованных в процессе производства и реализации сельскохозяйственной продукции, выраженные в виде активов организации.

Расходы относятся к составной части затрат, отличительным признаком которых является уменьшение капитала организации. К ним, в том числе, относятся денежные потоки в наличной и безналичной формах и кредиторская задолженность.

Вышеизложенное демонстрирует категориальную взаимосвязь понятий «издержки», «затраты», «расходы», а также основные различия в их сущности, что позволяет утверждать, к объектам управления должны быть отнесены не только затраты и расходы, но и издержки. При этом затраты занимают центральные позиции. Качество информации о затратах оказывает прямое влияние на эффективность принимаемых управленческих решений и определяется выбором совокупности научно обоснованных, взаимоувязанных, взаимодополняющих друг друга классификаций затрат, соответствующих специфике деятельности хозяйствующего субъекта и действующей модели стратегического управления.

В настоящее время в экономической теории существует множество различных подходов к решению проблемы построения процесса управления затратами.

Эволюция концепций управления затратами представлена на рисунке 1.

Основоположником научного управления затратами общепризнанно считается Ф. Тейлор [214]. Существенным вкладом в научную теорию управления затратами Ф. Тейлора явились его работы в области стандартизации, оценки количества затрачиваемых ресурсов в условиях идеального производственного процесса. Позже Анри Файоль определил сущность учетной операции, определив основные понятия балансового метода учета, инвентаризации и издержек производства [210]. Таким образом затраты заняли собственное место в формирующейся научной теории менеджмента предприятий.

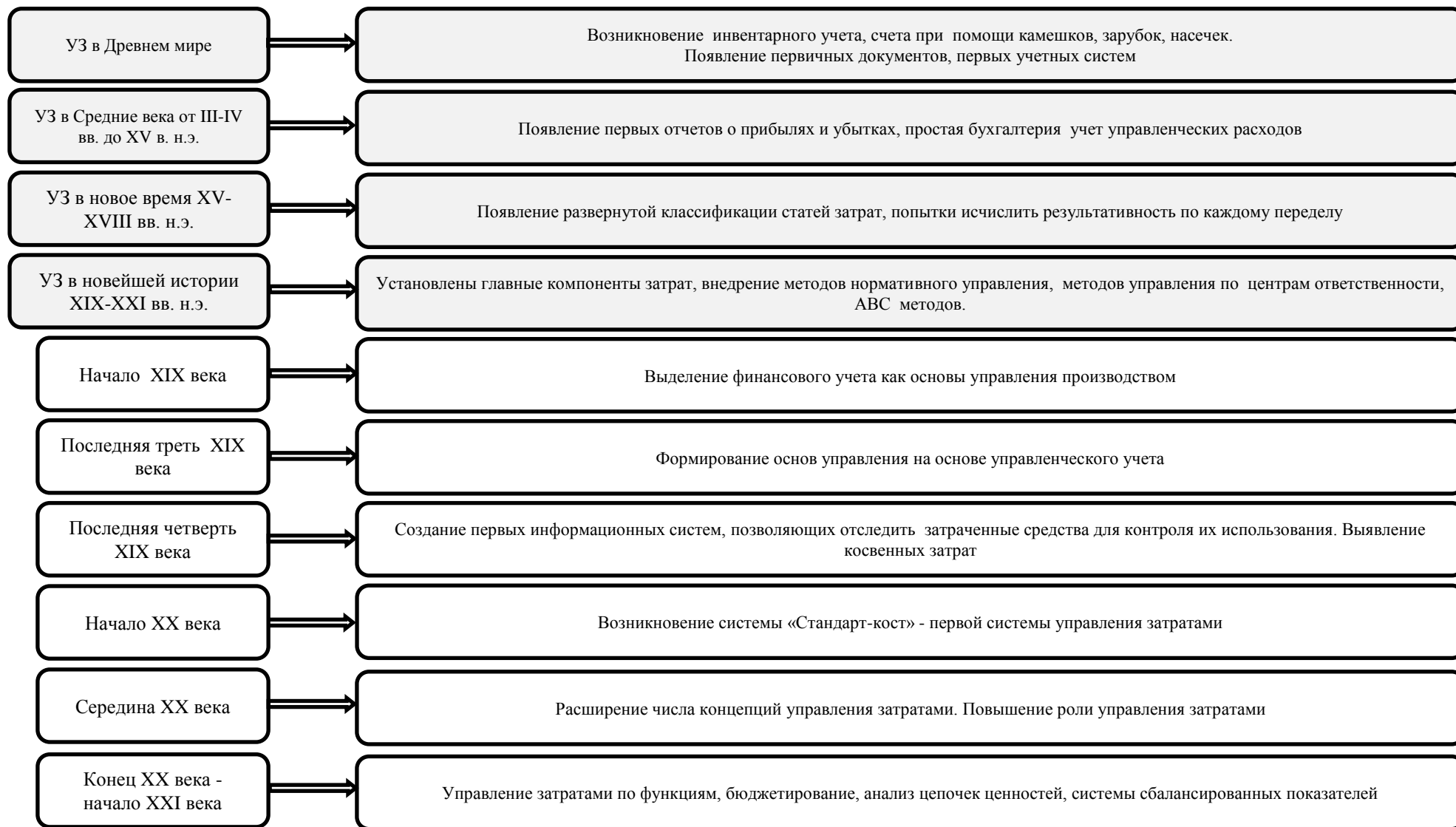


Рисунок 1 – Эволюция концепций управления затратами (УЗ)

Однако затраты явились предметом исследования этих выдающихся ученых лишь косвенно, являясь неотъемлемой частью производственного процесса. В данный период времени приоритетными были проблемы экономического стимулирования, установления формальных функциональных отношений на предприятии, рационализации производственного процесса.

Сущность традиционных систем управления затратами раскрыта в работах зарубежных ученых Х. Бреде, Р. Манна, Э. Майера, Т. Хонгрена, Дж. Фостера, К. Друри [20, 45, 98, 171]. К ним относят системы управления на основе полных и переменных затрат, нормативных (стандартных) затрат, а также регулирования уровня затрат по местам возникновения и центрам ответственности. В настоящее время наряду с технологией бюджетирования, технологии традиционных систем управления затратами являются наиболее востребованными и распространенными на отечественных предприятиях АПК. Среди недостатков традиционных систем Дж. Шанк и Т. Джонс [187] отмечают полную сосредоточенность на внутренних операциях, отсутствие анализа внешних аспектов производственной и конкурентной среды, искажение информации о реальной стоимости продукта, необходимой для принятия управленческих решений в области управления затратами.

Современные, или стратегические, системы управления затратами исправляют недостатки традиционных систем. Термин «стратегическое управление затратами» появился в США и странах Западной Европы в 1980-х гг. В информационной системе стратегического управления затратами интегрируются принципы стратегического менеджмента и управленческого учета. Информация стратегического учета предназначена для высшего руководства организации, его задачи нацелены на коренные преобразования и перспективы развития – освоение новых продуктов и технологий, расширение рынков сбыта, обновление основных фондов, повышение производительности труда на основе применения более совершенных технологий и форм мотивации труда. Решение этих задач требует концептуальной, организационной и технологической проработки

программы действий на основе достоверной и достаточной информации о внешней и внутренней бизнес-среде, а также постоянного контроля за целевыми параметрами.

К технологиям стратегического управления затратами исследователи относят системы учета затрат по методу ABC (Activity Based Costing), организации производства и учета «Just-in-time» (JIT), калькуляции на базе жизненного цикла (Lifecycle costing), целевых затрат («Таргет-костинг»), сбалансированных показателей (Balanced Scorecard). Следует отметить, что не все из них находят практическое применение на отечественных предприятиях. По оценкам CIMA (The Chartered Institute of Management Accountants), наиболее востребованными технологиями современного учета являются инструменты распределения накладных расходов ABC, финансового прогнозирования, прогнозирования денежных средств, SWOT-анализа, стратегического планирования и анализа отклонений. Распространение принципов процессного управления способствует развитию технологий процессно-ориентированного бюджетирования (Activity Based Budgeting) и процессно-ориентированного управления (Activity Based Management). Эффективное управление затратами может эффективно функционировать лишь при высоком уровне менеджмента и организации производственного и оперативного учета.

В процессе развития рыночных отношений произошло формирование российской научной школы управления затратами, направленной на изучение и исследование вопросов повышения эффективности управления ресурсами и капиталом предприятий с учетом сложившейся российской действительности и специфичных принципов функционирования агропромышленного комплекса нашей страны.

Ведущими российскими авторами, проводившими исследования в области теории управления затратами являются: В. Ковалев, И. А. Бланк, И. Г. Кондратова, Абдукаримов И. Т., Абдукаримова Л. Г., в работах которых освещены вопросы сущности затрат, и технико-экономического и финансового анализа, определены основные учетные системы и модели

управления затратами в современных условиях [1, 13, 61, 70].

Благодаря работам российских ученых затраты обрели статус важнейшего элемента управления в нашей стране, их формирование и распределение подробно рассмотрены в учебных пособиях и методических рекомендациях по составлению бухгалтерской и финансовой отчетности и проведению экономического и финансового анализа.

Если в теории производственного менеджмента изучение затрат получило достаточное развитие, то в теории экономики сельского хозяйства затраты до сегодняшнего дня практически не выделены как предмет специального рассмотрения. Вопросы формирования затрат и управления ими лишь обзорно представлены при изучении вопросов стратегического и оперативного управления сельскохозяйственными предприятиями, планирования и бюджетирования, управления доходами и расходами.

В современной российской экономической литературе, посвященной проблемам управления в АПК, теоретические вопросы менеджмента в сфере затрат стали предметом интереса экономистов лишь недавно. До экономических кризисов 1998, 2008 гг. данные вопросы практически не рассматривались отечественными учеными, поскольку считалось, что успешность функционирования аграрных организаций обусловлена совокупной эффективностью технологий и маркетинга, качеством продуктов и услуг, а также объемом импортной продукции на отечественном рынке.

В агропромышленном комплексе России в настоящее время наиболее развито применение системы нормативного учета [11, 14, 17, 19, 27, 31], направленной, прежде всего, на калькулирование себестоимости продукции, сравнение фактических и нормативных показателей затрат и результатов.

Среди отечественных систем отдельно стоит рассмотреть систему «хозяйственного расчета». К ее основным достоинствам можно отнести: нацеленность не просто на снижение затрат, а переход к оценке произведенных затрат и полученных результатов, введение материального стимулирования и ответственности за результаты. Основные постулаты теории «хозяйственного расчета» были изучены отечественными учеными-

экономистами, в ее рамках были решены многие проблемы, связанные с управлением затратами предприятия. Причем, вопросы хозрасчета рассматривались не только на микроуровне, но и на уровне экономики страны в целом [21, 22, 35].

Долгие годы у нас в стране вопросы управления затратами часто рассматривались, как одна из задач, которая должна решаться в рамках бухгалтерского учета. Существует много сторонников этой идеи и в настоящее время, как в России, так и за рубежом [31, 52, 55].

Множество работ посвящены вопросам классификации затрат, основные классификационные группы выделены в приложении А. Однако бухгалтерский учет оперирует фактическими данными, не позволяя оперативно влиять на производственный процесс и результирующие показатели эффективности.

Концентрация внимания на системах управления затратами предприятий растениеводства позволяет перестроить имеющиеся в экономической литературе классификации технологий управления затратами и выделить следующие группы:

- технологии учета и контроля затрат;
- технологии стратегического учета и контроля затрат;
- технологии снижения затрат;
- технологии управления затратами на основе бизнес-процессов;
- технологии стратегического управления затратами (табл. 1).

В представленных управленческих технологиях по-разному организовано управление затратами. Каждая из них обладает своими определенными преимуществами и недостатками, поэтому оправдано использование смешанных подходов, объединяющих в себе несколько технологий управления затратами, что позволит обеспечить эффективность предприятий растениеводства на основе совершенствования управления затратами.

Таблица 1 – Классификация технологий управления затратами предприятия

Группа технологий управления затратами	Методический подход	Область применения
Экономическая подсистема		
Технологии снижения затрат	Функционально-стоимостной анализ	Применяется в отраслях, где большую часть составляют накладные расходы
	Таргет-костинг (target-costing) – метод целевой себестоимости	Применяется преимущественно в инновационных отраслях
	Кайзен-костинг (kaizen-costing)	Возможно применение на предприятиях любой отрасли и сферы деятельности вне зависимости от размеров
	«Точно в срок» «just-in-time»	Применимо для производственных систем, которые функционируют с небольшими запасами. Широкое применение в производственной и складской логистике
Технологии управления затратами на основе выделения бизнес-процессов	Реинжиниринг бизнес-процессов	Может потребоваться новой компании или уже действующей в нестабильных экономических условиях
	АВМ (activity based management) – процессно-ориентированное управление затратами	Возможно применение на предприятиях любой отрасли и сферы деятельности вне зависимости от размеров
	АВСМ (activity based cost management) – управление затратами по видам деятельности	Применяется для более рационального распределения ресурсов вследствие снижения уровня накладных расходов
Технологии стратегического управления затратами	Анализ цепочки ценностей	Для предприятий, осуществляющих стратегию лидерства на основе внешних связей с контрагентами
	Анализ затратообразующих факторов (SCM)	Для целей стратегического управления затратами, основывающийся на анализе затратообразующих факторов производства различных сфер деятельности
	Стратегическое позиционирование	Метод применим для предприятий, осуществляющих стратегию лидерства на основе затрат.
Учетно-контрольная подсистема		
Технологии учета и контроля затрат	Стандарт-кост (standart-cost)	Метод эффективен при организации жесткого контроля технологического процесса и участвующего персонала
	Директ-костинг (direct-costing) – метод маржинальных затрат	Целесообразно для оперативного управления в части принятия управленческих решений на основе сопоставления затрат
	Бюджетирование	Возможно применение на предприятиях любой отрасли и сферы деятельности вне зависимости от размеров
	Контроллинг	Возможно применение на предприятиях любой отрасли и сферы деятельности вне зависимости от размеров
	Метод полной себестоимости	На малых и средних предприятиях при производстве небольшого ассортимента продукции для более точного определения себестоимости одной единицы
Технологии стратегического учета и контроля затрат	АВС (activity based costing) – учет и калькулирование затрат по видам деятельности	Позволяет более эффективно управлять ресурсами и исключать высокозатратные виды деятельности
	Система сбалансированных показателей (ССП)	Применяется для целей анализа результатов деятельности и планирования дальнейшего развития
	Модель добавленной экономической стоимости (EVA)	Действующие предприятия, которые планируют инновационную программу развития, либо на отдельных этапах проекта

Управление затратами сельхозпредприятий, обуславливающее эффективное производство в отрасли растениеводства, имеет ряд характерных особенностей, обусловленных спецификой аграрного производства. Рассмотрим наиболее существенные.

Во-первых, как уже было упомянуто выше, сельское хозяйство в целом имеет пролонгированный производственный цикл, продолжительность которого predeterminedлена естественными особенностями биологических систем, поэтому возможности сокращения производственно-коммерческого цикла за счет времени производства весьма ограничены. Это обуславливает высокую долю низколиквидных материально-производственных запасов в структуре оборотных активов - около 45-50%.

В свою очередь, невысокая ликвидность оборотного капитала обуславливает их медленную оборачиваемость и сильную зависимость от банковских кредитов. В этом отношении отрасль АПК имеет много общего с другими отраслями материального производства, имеющими сопоставимые по длительности производственные циклы.

Во-вторых, растениеводство отличается выраженной сезонностью, это предопределяет неравномерность поступления денежных средств от реализации продукции. Сезонность характерна в ходе проведения технологических операций, обуславливающим неравномерную потребность в покупных материально-производственных ресурсах. Несовпадение притока и оттока денежных средств при номинально высокой доходности делает аграрные организации сильно зависимыми от краткосрочных банковских кредитов.

В-третьих, рассматриваемая подотрасль относится к высокорисковой, причем данный фактор обусловлен как природными условиями, так и экономическими факторами. Природную составляющую риска формируют засухи, вымокание и вымерзание посевов, болезни растений и животных, вредители; экономическую – неблагоприятная конъюнктура рынков

сельскохозяйственного сырья и продовольствия при отсутствии эффективной государственной защиты, различные формы экономического давления со стороны контрагентов и др. Все это приводит к тому, что у тепличных предприятий отсутствуют надежные гарантии получения запланированного финансового результата даже при достаточной обеспеченности материально-производственными ресурсами и соблюдении технологической дисциплины.

Рассмотренные основные специфические особенности сельскохозяйственного производства, характеризующие цикличность кругооборота оборотного капитала, касаются отрасли в целом, но, естественно, не учитывают качественных особенностей отдельных подотраслей, имеющих существенные различия как в технико-технологическом отношении, так и в отношении продолжительности производственного цикла кругооборота капитала и его отдельных стадий. В качестве примера можно сопоставить, скажем, тепличное овощеводство и хозяйство, специализирующееся на выращивании племенного крупного рогатого скота; в первом оборотные средства могут сделать за год несколько оборотов, а во втором - один за несколько лет.

Значение управления затратами для повышения эффективности производства трудно переоценить, поскольку необоснованный и неконтролируемый рост затрат является одной из наиболее актуальных проблем большинства российских агропромышленных организаций.

Несмотря на накопленный научно-исследовательский потенциал в области управления затратами, основным препятствием на пути повышения эффективности функционирования сельскохозяйственных организаций следует считать значительную трудоемкость расчетов себестоимости производства и, как следствие, низкую оперативность получения требуемых данных. Это значительно ограничивает возможности принятия оптимальных решений в условиях высокой динамики цен при изменениях рыночной конъюнктуры. Практика хозяйствования, основанная на непрерывном анализе затрат, оперативной работе с издержками, способствует

стабильности позиций на рынке. Для предприятий АПК принципиальной является оценка комбинаций затрат по каждой применяемой технологии и выбор таких из них, которые позволяют наиболее полно в комплексе задействовать ограниченные ресурсы предприятия с сохранением или ростом запланированной доходности. Поэтому в современных условиях управление затратами становится действенным, а зачастую чуть ли не единственным способом достижения поставленной цели – повышения прибыли и эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций в целом.

Усложнение управления предприятиями АПК как целостной экономической системой объективно обуславливает необходимость формирования механизма управления затратами, обеспечивающего оперативность принятия решений и повышение эффективности сельскохозяйственных организаций. Механизм управления затратами должен позволить произвести прогноз и контроль показателей рентабельности не только на этапе получения денежных потоков, но и на первых этапах производственного цикла, что повысит оперативность процессов управления и степень влияния на процесс формирования фактических значений эффективности и обеспечивать необходимую конкурентоспособность аграрных организаций на рынке.

Проведенный анализ и обобщение литературных источников свидетельствуют об объективной необходимости формирования эффективного механизма управления затратами на основе современных научных исследований в данной области.

1.2. Понятие и содержание механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта

Необходимость научного осмысления компонентов, ключевых характеристик, условий реализации механизма управления затратами сельскохозяйственного предприятия и его подсистем объясняется

комплексом существенных факторов. Эти факторы связаны с общими трансформациями в обществе, с изменением роли агропромышленного комплекса в российской экономике и потребностью в соответствующем качестве продукции сельского хозяйства, с появлением новых парадигм управления и, наконец, с низкой социальной эффективностью управления развитием организаций аграрного сектора.

Для современной структуры народного хозяйства России характерной чертой является наличие не только отраслевых, но и межотраслевых комплексов. Все в большей степени идет процесс укрепления производственных связей, интеграции разных ступеней производства. Подкомплекс овощеводства защищенного грунта представляет собой многоблочную, вертикально интегрированную структуру, которая функционирует в рамках регионального АПК и является открытой организационно-производственной системой, включающей в себя сельхозпроизводителей овощей, предприятия производственного обслуживания, а также строительные и транспортные организации, предприятия хранения готовой продукции и ее сбыта. Он имеет свои особенности, которые оказывают непосредственное влияние на производственно-хозяйственную деятельность овощеводческих предприятий, на рынок свежих и консервированных овощей, так как в основе его развития лежат сезонность производства, показатели качества овощей и ассортимент выпускаемой продукции.

По нашему мнению, все особенности функционирования подкомплекса овощеводства защищенного грунта можно условно разделить на общие и специфические. Общие отражают особенности развития овощеводства защищенного грунта в целом, а специфические – только особенности, присущие отдельным его сферам (рис. 2).

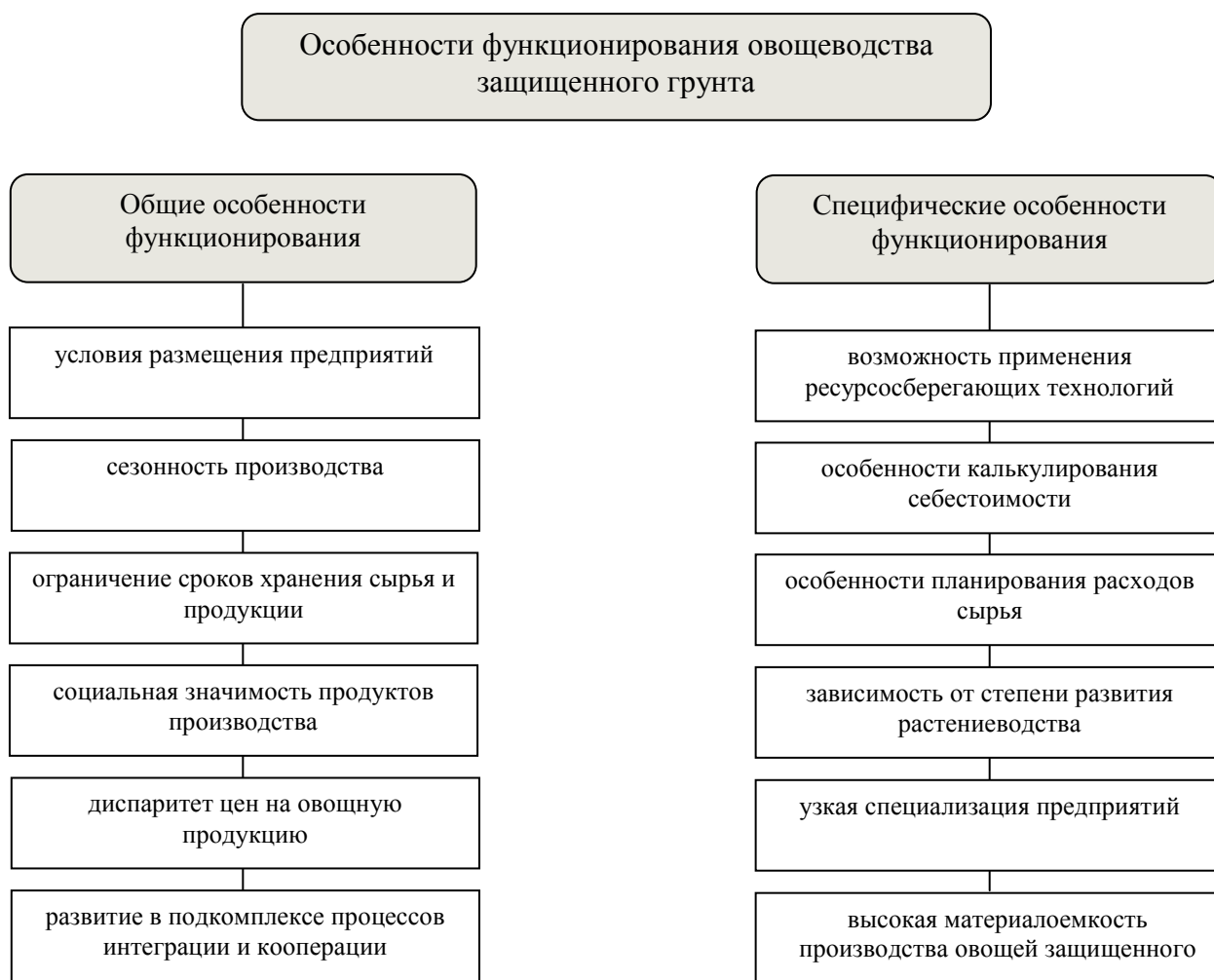


Рисунок 2 – Общие и специфические особенности функционирования овощеводства защищенного грунта

К общим особенностям функционирования овощеводства защищенного грунта следует отнести:

– условия размещения тепличных предприятий. Размещение специализированных теплиц имеет иное обоснование, чем прочих хозяйств, что зачастую связано с технологией изготовления продукции. Например, приоритетом при определении места расположения теплицы является стоимость теплоносителей и удаленность от систем водоснабжения, поскольку эти два фактора существенным образом влияют на урожайность овощных культур. Еще один фактор, влияющий на место размещения тепличных предприятий, это то, что свежие овощи являются скоропортящимися продуктами питания, поэтому предприятия размещаются

в районах их потребления;

– сезонность производства. Солнечная активность и температура воздуха оказывает значительное влияние на эффективность выращивания овощных культур. В зимние месяцы сбор свежих овощей существенно сокращается, в летний период – наоборот. Кроме того, в силу специфических особенностей культурооборота сбор продукции различается в зависимости от стадии периода вегетации овощных культур, и потребители в течение года неравномерно обеспечиваются свежими овощами;

– ограничение сроков хранения сырья и продукции. Небольшой срок хранения и низкая транспортабельность свежих овощей (особенно при подкормках углекислым газом) обуславливают необходимость его быстрой переработки. В связи с этим, каждое предприятие должно иметь оптимальную зону хранения овощей, для транспортировки использовать специализированный транспорт теплицы или пользоваться транспортными услугами сельскохозяйственных или автотранспортных предприятий, организованных в районе расположения перерабатывающего предприятия;

– социальная значимость продуктов производства. Социальная значимость свежих овощей заключается в том, что эти продукты относятся к продуктам первой необходимости и пользуются устойчивым спросом;

– диспаритет цен на продукцию растениеводства. Значительный и быстрый рост цен в промышленном секторе по отношению к аграрному производству приводит к диспаритету цен на свежие овощи и оказывает влияние на стоимость ресурсов, необходимых для их производства;

– развитие в подкомплексе процессов интеграции и кооперации. Для целей эффективного функционирования подкомплекса растениеводства необходимо обеспечить взаимоувязку интересов предприятий различных отраслей, связанных единым производственным циклом. В значительной степени это относится к взаимоотношениям, складывающимся между предприятиями отраслей производства и переработки овощей защищенного грунта. От решения проблемы совершенствования экономического

взаимодействия сельскохозяйственных и овощеперерабатывающих предприятий, обоснования рациональных условий согласования их интересов во многом зависит эффективность производства овощей, а также результативность работы отдельных предприятий и тепличного подкомплекса в целом [47].

Что касается специфических особенностей функционирования подкомплекса овощеводства защищенного грунта, то к ним следует отнести:

- возможность применения ресурсосберегающих технологий. Поскольку составные части грунтов, образующиеся при первичном выращивании овощей защищенного грунта (при условии их дезинфекционной обработки) могут использоваться при выращивании в другом культурообороте, повышая тем самым выход готовой продукции на единицу сырья, комплексная промышленная переработка сырьевых ресурсов по безотходной или малоотходной технологии способствует исключению загрязнения окружающей среды этими компонентами;

- особенности калькулирования себестоимости и планирования расходов сырья. Калькулирование себестоимости овощей защищенного грунта проводится нормативным методом в расчете на один центнер по каждой из выращиваемых культур. Наибольшую часть в себестоимости овощей занимает стоимость сырья, грунтов, семян и посадочного материала. Распределение косвенных расходов происходит пропорционально коэффициентам, установленным в учетной политике предприятия, что зачастую приводит к искажению показателя себестоимости;

- узкая специализация тепличных предприятий. Для предприятий овощеводства защищенного грунта характерны высокоспециализированные предприятия по выращиванию овощей. Это связано с высокой технологичностью выращивания овощей, а также со спецификой хранения и переработки, основанной на размещении и особенности технологического процесса производства тепличных овощей;

- высокая материалоемкость производства овощей защищенного

грунта. Структура затрат производства тепличного овощеводства неоднородна и характеризуется высокой долей материальных затрат. В связи с этим сырье должно перерабатываться скорее и перевозиться на более короткие расстояния.

Вышеперечисленные особенности функционирования овощеводства защищенного грунта определяют алгоритм функционирования механизма управления затратами и их необходимо учитывать в ходе разработки мер, направленных на повышение эффективности использования ресурсов сельскохозяйственных предприятий. Исследователями в настоящее время достаточно подробно освещены вопросы применения ресурсосберегающих технологий в сельском хозяйстве.

В работах Воротникова И. Л., Петрова К. А. проведены исследования основных проблем и перспектив регулирования аграрного рынка с применением принципов ресурсосбережения [33]. Вопросы повышения эффективности внедрения ресурсосберегающих технологий в сельском хозяйстве детально рассмотрены Кузнецовым Н. И., Горбуновым В. С. [83, с. 64].

В настоящее время в отечественной экономической теории существует множество подходов к определению механизма управления, принципиально различных по своему структурному наполнению. Из-за многоаспектности и многоуровневости сущности механизма управления единое мнение ученых до сих пор не выработано. Подобное положение доказывает недостаточную методическую разработанность понятия и обуславливает необходимость проведения дальнейших исследований по данной проблематике. Поэтому в рамках проведения исследования механизма управления необходимо избрать подход к сущности данной экономической категории, определить понятийный аппарат и его структуру. Задачи обеспечения эффективности механизма управления затратами должны решаться комплексно, путем реализации взаимосвязанных мероприятий в соответствии с поставленными целями на всех уровнях социально-экономических систем.

Для полного раскрытия сущности дефиниции «механизм управления затратами» нами была разработана логико-методологическая схема исследования (рис. 3).



Рисунок 3 – Логико-методологическая схема исследования организационно-экономического механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта

Слово «механизм» имеет греческое происхождение и означает

«машина». Этот же смысл уточняется в следующих определениях понятия «механизма»:

1) внутреннее устройство (система звеньев) машины, прибора, аппарата, приводящее их в действие;

2) система, устройство, определяющее порядок какого-нибудь вида деятельности;

3) совокупность состояний и процессов, из которых состоит какое-либо физическое, химическое, физиологическое, психическое или любое другой явление, например, механизм мышления [5, с. 304].

Впоследствии из технических областей понятие «механизм» было перенесено и стало использоваться в сферах экономики и управления. Согласно исследованиям, проведенным Чаленко А. Ю. [181], понятие «экономический механизм» в современной экономической теории не в достаточной степени унифицировано.

Эта неопределенность усиливается в отношении механизма управления. Изучение специальной экономической литературы привело нас к выводу, что в настоящее время понятие «механизм управления затратами» является одним из наиболее дискуссионных понятий, не имеющих единого общепринятого определения. Его трактовки различаются весьма существенно: от понимания управления затратами как набора основополагающих функций управления до его определения как целенаправленной деятельности менеджмента предприятия по достижению высоких экономических результатов.

Для повышения достоверности проводимого исследования, целесообразно первоначально применить исторический метод исследования, позволяющий на основании ранее полученных знаний выйти на принципиально иной уровень обобщения, генерировать инновационные идеи, новые научные постулаты [5, с. 311].

В процессе исследования выявлены особенности развития и исследована эволюция систем управления затратами предприятий, которая

позволила определить преимущества и недостатки использования наиболее известных систем в рамках сельскохозяйственного сектора экономики России. Выявлено, что основные подходы в области систем управления затратами сосредоточены на использовании либо элементного, либо процессного подходов (рис. 4).

Помимо этого следует отметить, что затраты как объект управления имеют ряд специфических особенностей, существенно усложняющих процессы производственного контроля и менеджмента. Во-первых, динамический характер факторов, воздействующих на уровень затрат предприятия. Для каждого вида производства воздействующие факторы различны, и степень их влияния на конечный показатель проявляется также по-разному в зависимости от емкости и специфики производственного процесса.

Во-вторых, многообразие классификаций затрат, которые в данный момент экономически обоснованы, затрудняет экономический анализ по статьям затрат. В-третьих, существуют значительные трудности при оценке и учете затрат, которые обусловлены использованием данных только бухгалтерской отчетности, которая зачастую ориентирована на внешних, а не на внутренних пользователей, и искажает реальную картину состояния использования производственных ресурсов. В-четвертых, в рыночной экономике важнейшим условием существования и развития предприятия является производство и реализация конкурентоспособной продукции, которая достигается сочетанием качества и цены. Во многих работах, касающихся механизма управления, содержатся оригинальные положения, которые базируются на анализе существующих постулатов теории и практики управления. Единственным, на наш взгляд, общим недостатком этих исследований является недооценка уровня значимости данного понятия, рассмотрение его лишь как одного из способов формирования и осуществления управленческих воздействий.

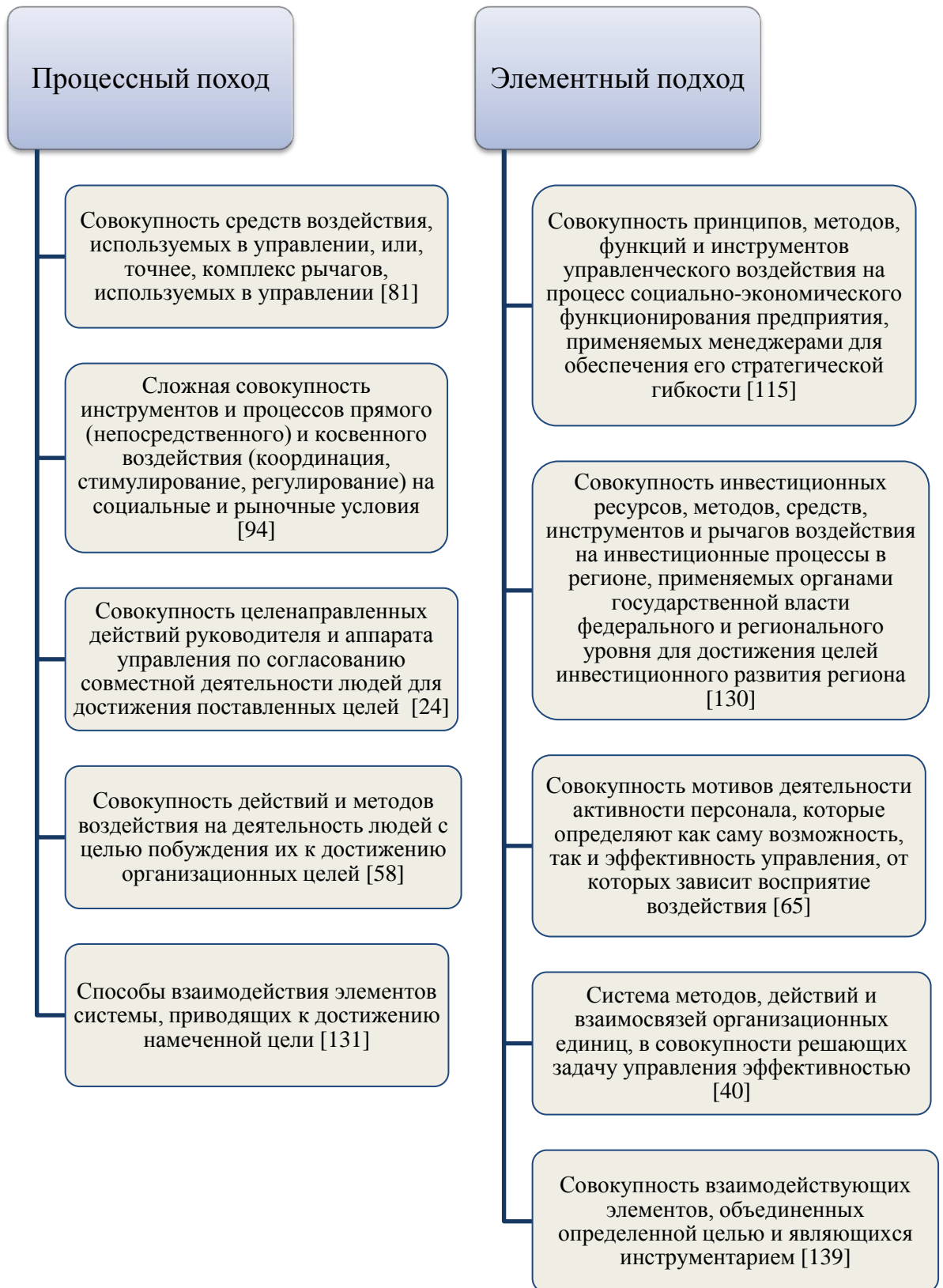


Рисунок 4 – Понятие «механизм управления» по определениям различных авторов

Исследование механизма управления с позиций системного подхода со

всеми ее элементами и их взаимосвязями должно полностью раскрывать значение данного понятия, как для экономических отношений, так и для жизнедеятельности общества в целом. Можно констатировать, что по данной проблеме имеется основательная исследовательская база.

В этой связи наиболее общим определением исследуемого понятия является следующее: **«механизм управления затратами – совокупность процессов, инициируемых управляющей подсистемой, направленных на получение ожидаемого и программируемого отклика управляемой подсистемы, обеспечивающего максимальную эффективность функционирования объекта управления (организации, отрасли)»**.

Данное определение применимо для любой отрасли, однако внутри элементов системы присутствуют отраслевые особенности. Структурная схема дефиниции «механизм управления затратами овощеводства защищенного грунта» приведена на рисунке 5.

Таким образом, **механизм управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта – составляющая (наиболее активная) часть системы управления затратами, обеспечивающая планирование использования ресурсов, организацию их потребления в процессе производства и контроль целесообразности и эффективности осуществления затрат тепличных предприятий с целью получения их оптимального состава и структуры, соответствующих максимальной эффективности объекта управления (организации, подразделения) в сложившихся условиях внешней и внутренней среды.**

Механизм управления затратами должен в полной степени охватывать процессы, явления, основные точки зрения, ведущий замысел и конструктивные принципы деятельности предприятия, и адаптироваться к последним достижениям в теоретической и практической области знаний к реальным условиям функционирования предприятия [181].

МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

Уточненное экономическое содержание дефиниции

составляющая (наиболее активная) часть системы управления затратами, обеспечивающая планирование использования ресурсов, организацию их потребления в процессе производства и контроль целесообразности и эффективности осуществления затрат тепличных предприятий с целью получения их оптимального состава и структуры, соответствующих максимальной эффективности объекта управления (организации, подразделения) в сложившихся условиях внешней и внутренней среды

Фундаментальные свойства механизма управления затратами

Способствует удовлетворению потребностей потребителей в качественном продукте

Механизм УЗ выступает как инструмент развития предприятия и способ повышения конкурентоспособности

Система методов, действий и взаимосвязей организационных единиц, в совокупности решающих задачу управления эффективностью

Специфические особенности механизм управления затратами в защищенном грунте

Высокая степень риска на разных стадиях производственного процесса

Необходимость поиска, сбора и обработки большого числа информации и знаний

Невозможность быстрого изменения технологического процесса – отрасль капиталоемкая

Узкий номенклатурный портфель провоцирует зависимость, как от поставщиков, так и от покупателей

Результаты внедрения механизма управления затратами

Повышение экономической эффективности деятельности предприятий АПК

Социальный эффект (улучшение мотивационной системы, социальной ответственности)

Экологический эффект (снижение вредного влияния факторов производства за счет оптимизации использования ресурсов)

Мультипликативный эффект (развитие региона в целом)

Рисунок 5 – Структурная схема дефиниции «механизм управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта»

В соответствии с предложенной элементной структурой механизма управления затратами и научными теориями, рассмотренными в работах [12, 23], процесс формирования и функционирования данного понятия можно представить следующим образом (рис. 6).



Рисунок 6 – Алгоритм формирования механизма управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта

Характерной чертой механизма управления затратами сельскохозяйственных предприятий должен служить подробный анализ внешней среды, в которой агропромышленные организации осуществляют свою деятельность (в рамках данного аналитического исследования должны быть учтены стратегическая позиция предприятия на рынке, дифференциация продукции, а также представлена цепь затрат рассматриваемого предприятия).

Механизм управления затратами сельскохозяйственных товаропроизводителей состоит из следующей совокупности определенных элементов: принципы, методы, функции, процессов и управленческие взаимоотношения, взаимосвязанные друг с другом, образующие определенную целостность, единство. Они могут быть охарактеризованы причинно-следственными связями между элементами, управляющей и управляемой подсистемами, динамическим характером.

Процесс формирования и развития механизма управления затратами агропромышленных организаций необходимо исследовать с позиций системного подхода. Характеризуя сущность понятия «система» (взаимосвязь, целостность и взаимодействие), выделяют три основных аспекта системного подхода: функциональный, элементный и организационный.

Функциональный аспект основан на изучении и определении функций, выполняемых механизмом управления затратами и соответствующими подсистемами. Для функциональных подсистем определяется состав выполняемых процессов, операций или решаемых ими задач. Элементный аспект подразумевает изучение и построение объекта как системы, установление его элементного (компонентного) состава, что необходимо для обеспечения целостности механизма управления затратами в рамках его проектирования и функционирования.

Обобщая мнения большинства ученых по составу функций управления, можно отнести к ним следующие:

- функцию планирования, реализуемую через разработку показателей,

характеризующих уровень и динамику затрат;

- функцию организации, реализуемую путем разработки норм и нормативов потребления ресурсов;

- функцию мотивации, через которую реализуется стимулирование работников к снижению затрат;

- контрольную и координирующую функции, реализуемые через анализ и контроль за соблюдением норм, нормативов и экономических показателей.

Концептуальная схема механизма управления затратами сельскохозяйственных предприятий приведена на рисунке 7. На наш взгляд, механизм управления затратами сельскохозяйственного предприятия включает в себя следующие структурные элементы:

- стратегическую цель управления затратами;
- тактические задачи управления затратами;
- методы воздействия на элементы объекта управления и их связи (способы и средства достижения поставленной цели);
- ресурсы управления, при использовании которых обеспечивается достижение поставленных целей.

В системе управления затратами главную роль играют люди, которые занимаются реализацией процессов функционирования механизма управления затратами. Совокупность субъекта, объекта и механизма управления затратами формируют систему управления затратами в целом.

Персонал предприятия с точки зрения управления затратами является совокупностью трудового потенциала сотрудников организации и действующих систем менеджмента и мотивации. Мотивация сотрудников, ориентированная на ресурсосберегающие показатели, позволяет получить значительный эффект от механизма управления затратами.

Информационная среда на данном этапе развития экономики АПК – это синтез передовых приемов производственного учета и контроля, включающих как учетную политику предприятия, так и его систему документооборота, с информационной системой предприятия.

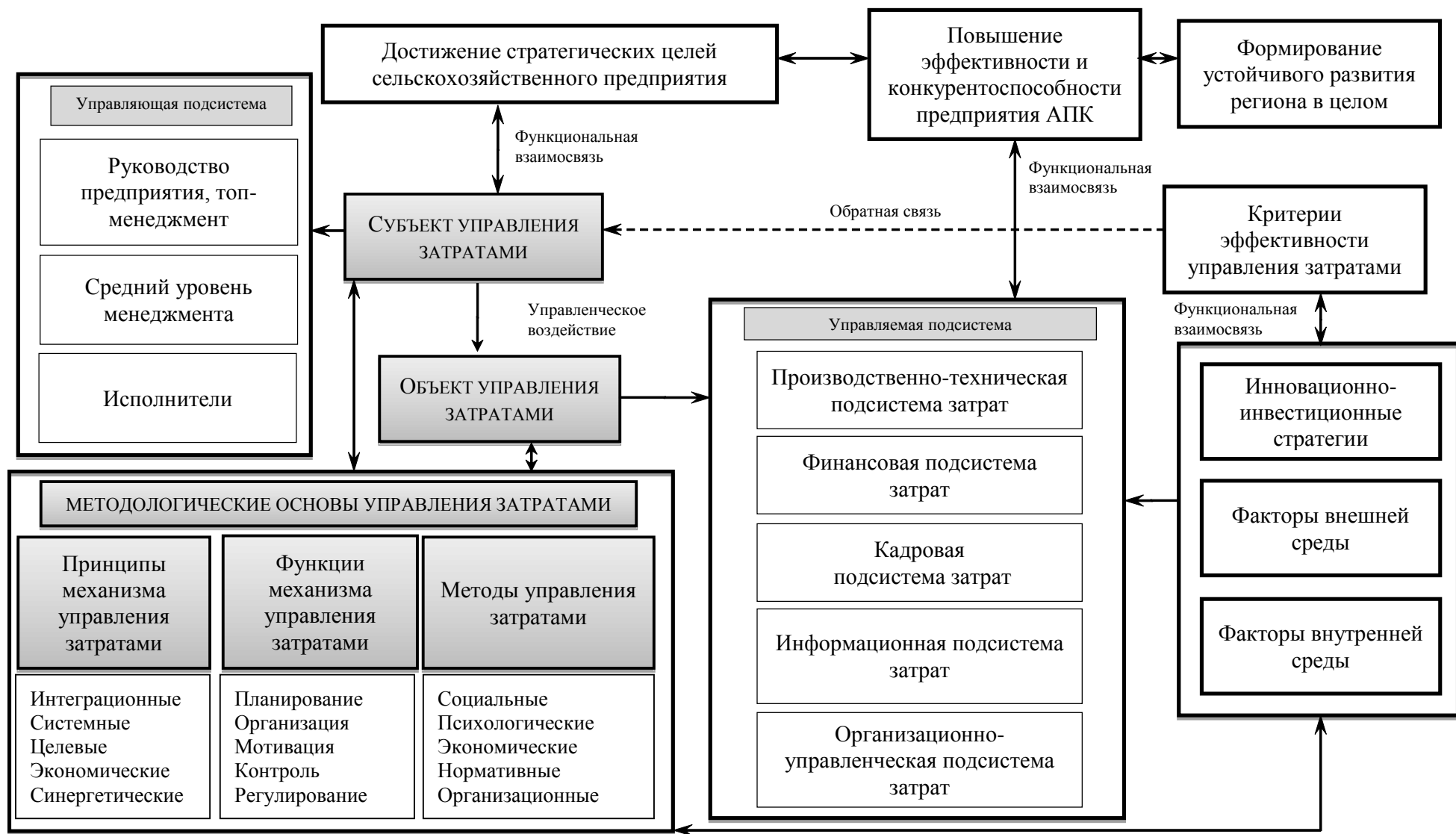


Рисунок 7 – Концептуальная схема механизма управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта

Современные системы орошения и контроля климата позволяют с точностью до нескольких миллиграммов оценить расход материальных ресурсов на выращивание сельскохозяйственных культур. Таким образом, технические ресурсы предприятия (его основные фонды и оборотные активы) являются значимым элементом механизма управления.

При внедрении механизма управления затратами у сельскохозяйственных предприятий возникает много трудностей, связанных со сбором и анализом полученной информации. Зачастую специалисты предприятий не обладают достаточными знаниями для апробации отечественных и зарубежных стратегий в области управления затратами, применяют устаревшие методы учета затрат, что затрудняет контроль и анализ реальных результатов деятельности предприятия, особенно в условиях многономенклатурного производства. К общим недостаткам систем сбора информации на предприятиях агропромышленного сектора экономики также можно отнести:

- запаздывание обработки информации, что ведет к задержке принятия управленческих решений и осуществления корректирующих воздействий;
- неверное соотнесение затрат с источником их возникновения (например, распределение оплаты труда не по бизнес-функциям, а в целом на подразделение);
- отсутствие информации об отклонениях в производственном процессе в связи с использованием устаревших технологических карт, отсутствием экономически обоснованных нормативов на внесение микроэлементов и удобрений, обработку ядохимикатами;
- применение только статистических методов анализа экономических показателей без учета современных теоретических разработок в области управления затратами;
- отсутствие информации для сравнения с предприятиями аналогичного направления производства.

Следует отметить, что аграрная сфера как весьма сложная социально-экономическая система обладает свойствами, которые необходимо учитывать при формировании и функционировании механизма управления затратами, к их числу относятся:

- эмерджентность – результат возникновения между элементами системы синергических связей, обеспечивающих увеличение общего эффекта до величины, большей, чем сумма эффектов элементов системы, действующих независимо;
- массовый характер экономических явлений и процессов;
- динамичность экономических процессов, проявляющаяся в изменении параметров и структуры экономических систем под влиянием внешних факторов;
- случайность и неопределенность в развитии экономических явлений;
- невозможность изолировать протекающие в экономических системах явления и процессы от окружающей среды;
- активная реакция на появляющиеся новые факторы.

Управление затратами в сельском хозяйстве нельзя не увязывать с применяемыми технологиями. Перед руководителями тепличных предприятий всегда стоит выбор применения экстенсивных или интенсивных технологий выращивания сельскохозяйственных культур. Стремление к бесконтрольному снижению затрат зачастую сопровождается снижением качества и продуктивности производственного цикла и соответствующей высокой себестоимостью реализации выращиваемой продукции. В условиях ограниченности ресурсов эффективной становится ориентация на использовании меньших площадей посева при интенсивных технологиях. Эффективный механизм управления затратами организаций аграрного сектора экономики невозможен без совершенствования технологии производства продукции, оптимизации использования рабочего времени персонала, ликвидации узких мест, рационализации использования

производственных ресурсов.

На механизм управления затратами овощеводства защищенного грунта, на поддержание его конкурентных преимуществ особое влияние оказывают отраслевые факторы, которые можно объединить в следующие группы:

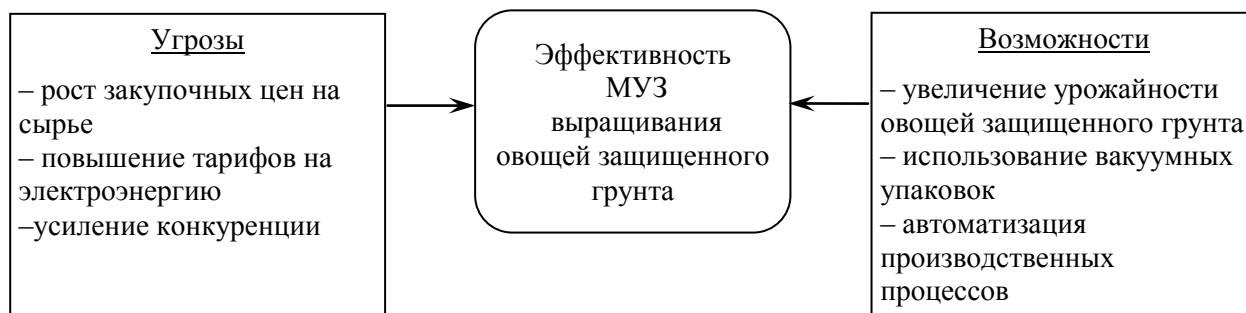
- факторы исторической обусловленности геополитической роли отрасли в общественном разделении труда;
- факторы размещения ресурсов;
- факторы, характеризующие уровень развития производственной и социальной инфраструктуры;
- факторы, характеризующие принципы регулирования экономической деятельности органами власти [180].

Овощеводство защищенного грунта характеризуется многообразием системообразующих внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на механизм управления затратами. Их можно условно разделить на группы: ресурсные, экономические, организационные и правовые факторы.

Вся совокупность факторов, оказывающих влияние на механизм управления затратами тепличного овощеводства, показана на рисунке 8.

Эффективность механизма управления затратами исследуемого подкомплекса в значительной степени зависит от особенностей отрасли овощеводства защищенного грунта. Управление затратами должно обеспечить достижение конкурентоустойчивой величины затрат, обеспечивающей эффективность тепличных предприятий в долгосрочной перспективе.

Исследование теоретического и практического опыта управления затратами показывает понимание поиска резервов снижения затрат как одного из важнейших условий устойчивого положения на рынке сельскохозяйственной продукции. Существующие методы прогнозирования, формирования и использования затрат не являются активными инструментами управления ими и требуют совершенствования.



Факторы эффективности МУЗ

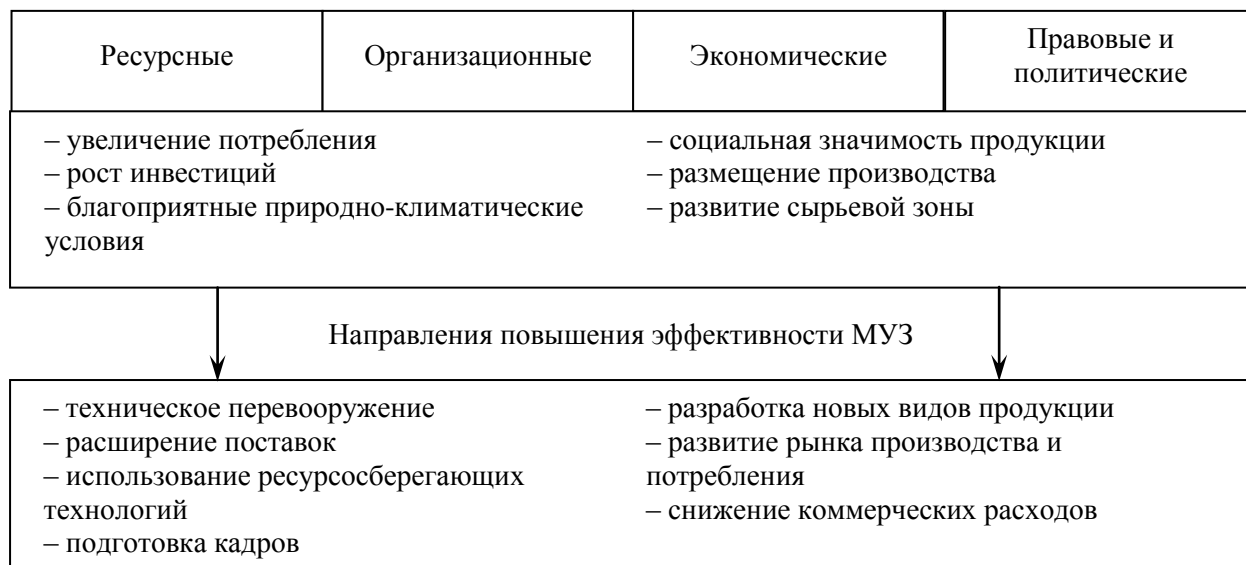


Рисунок 8 – Факторы и направления повышения эффективности механизма управления затратами (МУЗ) овощеводства защищенного грунта

Управление затратами обязано носить характер оперативного, регулирующего, требующего непосредственной увязки с оперативным управлением основным производством, поскольку именно в этом процессе происходят нарастание затрат и формирование уровня себестоимости сельскохозяйственной продукции.

В настоящее время нет единой методики, позволяющей показать непосредственное влияние управления затратами на эффективность производства продукции агропромышленного комплекса РФ, качественно и количественно оценить это влияние. Углубление содержания задач управления затратами, возрастание их масштаба и важности в условиях развития рынка сельхозтоваропроизводителей столь значительны, что возникает необходимость выделения управления затратами в

самостоятельную специфическую функциональную подсистему управления предприятием.

Таким образом, механизм управления затратами в экономике остается недостаточно изученной категорией. Это понятие еще в меньшей мере разработано применительно к задаче управления производственным циклом агропромышленных организаций. В этой связи нами предложено определение понятия «механизм управления затратами сельскохозяйственного предприятия».

Предложенная формулировка вносит ясность, необходимую для построения структуры механизма. Залогом эффективности функционирования механизма управления затратами сельскохозяйственных предприятий является выработка ключевых принципов, определяющих основные требования к системе, структуре и организации управления.

1.3. Принципы организационно-экономического механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта

В совокупности принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта должны учитываться как общие принципы менеджмента, так и специфические особенности процесса управления в исследуемой подотрасли агропромышленного комплекса России.

В наиболее общем виде принципы механизма управления затратами защищенного грунта можно определить как изначальные по отношению к процессу управления нормы, правила и закономерности, вытекающие из сущности и уровня затрат организации овощеводства защищенного грунта, соблюдение которых способствует достижению поставленных перед сельскохозяйственными организациями целей и задач.

Принципы функционирования механизма управления затратами включают в себя базовые и специфические принципы управления.

Базовые принципы механизма управления затратами детально исследованы в трудах отечественных и зарубежных авторов [44, 45, 49, 52, 59, 74].

В частности наиболее распространена классификация в соответствии основными функциями менеджмента: планирование, организация, мотивация, координация и контроль.

При осуществлении функции планирования в сельском хозяйстве должны быть соблюдены следующие принципы:

- принцип единства предполагает, что планирование должно иметь сбалансированный и системный характер;
- принцип участия предусматривает участие всех сотрудников предприятия в процессе формирования системы управления затратами;
- принцип непрерывности заключается в осуществлении планового цикла последовательно и без перерывов;
- принцип точности предполагает, что планы предприятия должны быть конкретизированы и детализированы в зависимости от внешних и внутренних условий деятельности;
- принцип финансового соотношения сроков – получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- принцип платежеспособности – планирование денежных средств должно обеспечивать максимальную платежеспособность сельскохозяйственного предприятия;

Принципы, которые обеспечивают функцию организации деятельности по управлению затратами:

- принцип непрерывности, предполагающий постоянный сбор сведений об уровне и составе затрат защищенного грунта;
- принцип ответственности, позволяющий обеспечить функциональное распределение полномочий, для контроля уровня одноэлементных или комплексных затрат в реперных точках;

– принцип приоритета функций над структурой при создании механизма управления затратами заключается в том, что проектирование и создание механизма управления затратами прежде всего вызвано необходимостью реализации конкретных функций. В случаях, когда отсутствует возможность формирования набора структурных подразделений организации, в соответствии с набором функций рассматриваются иные варианты построения организации;

– принцип целенаправленности предусматривает постановку стратегических и тактических целей производства как самого сельскохозяйственного предприятия, так и его структурных подразделений (центров ответственности);

– принцип информационной обеспеченности требует использования объективной и своевременной информации на всех уровнях управления;

– принцип взаимозаменяемости ресурсов предполагает возможность использования разных комбинаций ресурсов для производства определенного вида продукции;

– принцип инновационности в организации и технической оснащенности сельскохозяйственного производства позволяет эффективно использовать научно-технический и инновационный потенциал с целью формирования экономических условий для производства и реализации конкурентоспособной продукции;

– принцип результативности, формирующий оценку эффективности использования ресурсов посредством установления связи между величинами затрат и результатов деятельности организации.

Принципы организации механизма управления затратами, имея объективный характер, должны иметь правовое оформление, закрепленное в системе нормативных документов сельскохозяйственных предприятий. Однако при этом характер и формы закрепления принципов должны иметь

достаточно гибкий характер, чтобы избежать излишней жесткости процедур и формулировок. Это очень важно, поскольку изменение экономических условий приводит к изменению действия социально-экономических законов и, соответственно, содержания самих принципов управления.

Функция координации при управлении затратами защищенного грунта декларирует, что нельзя деятельность ни одной части предприятия планировать эффективно, если не учитывать результаты структурных единиц данного уровня системы управления затратами.

Следовательно, координировать следует при соблюдении следующих принципов:

- принцип возможности применения техники управленческого анализа. Для осуществления планирования, контроля и анализа необходимо применять технику управленческого анализа, классифицировать объекты в зависимости от их поведения, характера и т. п.;

- принцип согласованности. Классификаторы затрат защищенного грунта должны быть одинаковы или сопоставимы. Это дает возможность производить последовательное сквозное планирование, например, на основании бюджета затрат формировать бюджет закупок, а на основании бюджета закупок – бюджет платежей;

- принцип полноты и прозрачности - позиции каждого классификатора затрат в совокупности должны полностью описывать объект со степенью детализации, необходимой для контроля всех его значимых аспектов.

Эффективность функции контроля достигается путем соблюдения следующих принципов:

- принцип непрерывности контроля – непрерывность контроля является обязательным условием, без которого невозможно получить объективной картины. Контроль, который осуществляется неравномерно, хаотично, только усложняет картину, создает трудности, его результаты могут отражать случайные характеристики объекта контроля;

– принцип целеполагания – контроль должен осуществляться в соответствии с четко сформулированными целями. Только зная, что именно необходимо контролировать, можно осуществить эффективный контроль. А это предполагает, что изначально ясны параметры, которые должны контролироваться, единицы их измерения, количественные показатели, которые позволяют рассматривать положение как хорошее или плохое;

– принцип гибкости контроля – это означает, что система контроля должна обладать способностью трансформироваться в соответствии с требованиями ситуации. Это касается и внутренних требований, связанных с целями контроля, и внешних требований, возникающих в результате изменений положения как внутри, так и вне организации;

– принцип индивидуализированности контроля – контроль, не учитывающий специфики объекта, на который он нацелен, не способен дать полноценных результатов;

– принцип экономической эффективности – означает, что затраты на контроль не должны превышать выгод, которые он приносит. В обратном случае контроль становится просто бессмысленным;

– принцип результативности. Результативность контроля — это не только полезность и значимость собранной при его помощи информации. Это и своевременность в принятии реализации решений, диктуемых результатами контроля. Выявленные ошибки необходимо исправлять. Если этого не делать сразу, то и ценность знания об ошибках падает. Контроль должен быть ориентирован на конкретные результаты. Это означает, что данные, собранные в результате контроля, должны легко интерпретироваться с точки зрения выгоды для организации;

– принцип всеохватности контроля – это не означает, что контролировать следует каждое движение работника или каждую трату денег. Тотальный контроль отрицательно влияет на людей, они начинают утрачивать инициативу, становятся пассивными (точнее, занимают пассивно-

оборонительную позицию). Однако система контроля должна быть построена таким образом, чтобы можно было получить необходимую информацию о любой стороне деятельности организации, подразделения или отдельного работника.

Функция мотивации в системе управления затратами агропромышленных предприятий реализуется при соблюдении следующих принципов:

- принцип соответствия корпоративной стратегии управления затратами. Мотивация должна формировать и поддерживать то производственное поведение, которое способствует реализации заявленной стратегии;
- принцип гибкости при использовании различных методов мотивации и видов стимулирования, способность к изменениям;
- принцип адаптивности предполагает приспособление системы к динамичной и непредсказуемой внешней среде;
- принцип комплексности. Проблема мотивации должна решаться всесторонне, с учетом многофакторности проблемы.
- принцип системности. Принцип системности предполагает взаимное согласование, увязку, устранение противоречий между различными направлениями, методами, элементами системы менеджмента;
- принцип ясности мотивации предполагает, что сотрудникам понятны критерии оценки труда и система вознаграждения за полученные результаты. Четко оговорены и промежуточные результаты в тех случаях, когда конечный результат может быть получен в отдаленной перспективе;
- принцип эффективности. В качестве основного результата функционирования системы мотивации можно выделить увеличение степени удовлетворенности, которая привела к активизации деятельности сотрудников в направлении достижения корпоративных целей.

Таким образом, для того чтобы придать процессу управления

затратами в овощеводстве защищенного грунта логическую завершенность, необходимую результативность и структурированность, в рамках механизма управления затратами сельскохозяйственных предприятий необходимо следовать ряду принципов управления развитием предприятия (рис. 9).



Рисунок 9 – Классификация базовых принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта

Система концептуальных методологических принципов формирования механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта должна базироваться на следующих научных подходах: интеграционном, целевом, системном, комплексном, ситуационном, экономическом, синергетическом.

С точки зрения синергетики любое российское предприятие может быть представлено как открытая социально-техническая система, обменивающаяся с внешней средой энергией, веществом и информацией, что ведет к порождению некоторых устойчивых упорядоченных структур с новыми свойствами систем, то есть к самоорганизации. Развитие предполагает расширение возможностей, потенциала и не имеет ограничений. В этом смысле развитие заключается в эффективном перераспределении ресурсов, прежде всего инвестиционного характера, по направлениям, обеспечивающим максимально высокую конкурентоспособность в течение максимально длительного периода, совершенствование товаров и услуг, в том числе, и на базе существующей организационной структуры. Эффективное использование набора общих принципов управления затратами является решающим фактором поддержания жизнеспособности организации и в конечном счете достижения важнейших организационных целей. Эти принципы значимы для решения поставленных задач вне зависимости от характера деятельности и приоритетности. Однако управление затратами в сфере овощеводства защищенного грунта имеет ряд отраслевых особенностей, что требует выработки специфичных принципов механизма управления затратами.

Необходимость в особых методологических принципах управления затратами овощеводства защищенного грунта обусловлена следующими аспектами.

Во-первых, длительность производственного цикла тепличных предприятий не только отличается от производственного цикла в промышленности, но и существенно дифференцируется в зависимости от типа производимой продукции и от региона, в котором осуществляется сельскохозяйственное производство. В условиях агропромышленного производства каждый квадратный метр блочных теплиц стараются использовать с оптимальной интенсивностью: базовые культуры выращивают в теплицах в течение всего года, причём на одной и той же площади могут смениться несколько выращиваемых культур.

Во-вторых, на специфику защищенного грунта также влияет необходимость рационального использования площадей. Система мероприятий по оптимальному выращиванию культур и распределению площади тепличного предприятия позволяет сократить период культурооборота без снижения урожайности. Это ведет к снижению себестоимости производства данной культуры, так как способствует высвобождению площадей под дополнительный оборот. Рациональное уплотнение овощных культур и эксплуатация дополнительной площади внутри организаций защищенного грунта приводят к получению дополнительной продукции и увеличению прибыли предприятий.

В-третьих, производство овощей защищенного грунта характеризуется высокими рисками, например завышенная или заниженная концентрация удобрений в растворе может отрицательно сказаться на урожайности, а иногда и полностью погубить растения, что может привести предприятия к экономическим потерям и упущенной выгоде. В связи с этим выбор технологии производства или новых направлений выращивания растениеводческих культур должен быть в данном подсекторе экономики намного более гибким, чем в промышленности. Расход минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов необходимо регулировать и контролировать согласно применяемым технологиям. Зачастую можно выявить перерасход по данным статьям, не обоснованный научными нормативами. Стоимость закупки данных материалов должна контролироваться путем сопоставления с рыночными ценами во избежание завышения затрат и снижения эффективности деятельности предприятий защищенного грунта. Поскольку расход по данным статьям отражается в акте об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, к которому прилагаются лимитно-заборные ведомости, накладные и другие документы, необходимо только своевременно обновлять данные по применяемым технологиям.

В-четвертых, механизм управления затратами в овощеводстве

защищенного грунта по большей части обуславливается природными и экономическими условиями. От природно-климатических факторов (количество солнечных дней, среднедневная температура) при определённом уровне агротехники и организации производства зависят производительность труда и урожайность. От экономических условий (уровень концентрации и специализации, наличие достаточной численности трудовых ресурсов, сельскохозяйственной техники, удобрений, близость районов выращивания овощей к местам потребления и переработки, состояние и удобство транспортных средств и др.) зависят общая себестоимость, качество и эффективность производства овощей.

Помимо вышеизложенного необходимо отметить, что рынок продукции овощеводства защищенного грунта характеризуется качественной неоднородностью продукции, сезонностью. Овощи как товар отличаются тем, что их потребительские свойства сохраняются непродолжительное время, они малотранспортабельны [176]. Поэтому очень важно не только произвести овощи защищенного грунта, но и эффективно их сохранить, переработать и реализовать.

Еще одной особенностью овощеводства защищенного грунта является управление трудовыми ресурсами тепличного предприятия по двум направлениям: на ручных работах и работах, выполняемых при помощи различных машин, что существенно осложняет процессы планирования и контроля уровня затрат на выращивание овощей защищенного грунта.

Специфические принципы механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта отражают, с одной стороны, единство правил функционирования в системе менеджмента сельского хозяйства нашей страны, а с другой - специфику механизма управления в овощеводстве защищенного грунта.

Классификация специфических принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта приведена на рис. 10.

Наименование принципов	Сущность специфических принципов механизма управления затратами
Принцип согласованности с продовольственной политикой правительства региона	Ориентация на продовольственную политику правительства РФ
Принцип учета региональных особенностей размещения	Учет природно-климатических и инфраструктурных параметров размещения организации овощеводства защищенного грунта
Принцип ранжирования затрат в соответствии с технологическим процессом	Выделение ключевых статей затрат в рамках выбранного технологического процесса, выработка индикаторов для управления на основе специфики производства
Принцип привязки к центрам ответственности	Консолидация механизма управления затратами со структурой управления предприятия на основе центров ответственности и затрат

Рисунок 10 – Классификация специфических принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта

К их числу можно отнести следующие:

– принцип согласованности с продовольственной политикой правительства региона выражается в том, что нельзя планировать деятельность агропромышленного предприятия без увязки с государственными планами развития подотрасли овощеводства. Этот принцип непосредственно связан с функциональной стороной деятельности предприятий защищенного грунта, которые призваны решать задачи импортозамещения и круглогодичного обеспечения населения страны свежими овощами. Их решение без должного взаимодействия с другими органами власти и управления невозможно;

– принцип учета региональных особенностей размещения тепличных предприятий, согласно которому необходимо оценивать влияние температурных, природно-климатических и инфраструктурных особенностей местности при формировании технологических нормативов производственного процесса, выделении специфических особенностей в составе и структуре затрат организаций;

– принцип ранжирования затрат в зависимости от применяемой технологии производства овощей защищенного грунта. Разделение затрат в соответствии с данным принципом должно базироваться на выделении наиболее значимых статей затрат с точки зрения применяемой технологии выращивания культуры, выработке методов реагирования на изменение показателей по основным статьям расходов;

– принцип привязки к центрам ответственности. Функционирование механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта невозможно без привязки к субъектам управления – центрам ответственности (участкам предприятия защищенного грунта), т. е. за каждой статьей затрат должен быть закреплен центр ответственности, а каждому центру ответственности должен соответствовать набор статей классификаторов.

Содержание принципов механизма управления затратами защищенного грунта не может являться чем-то постоянным, незыблемым и неизменным. Механизм управления затратами является неременным элементом менеджмента предприятия, соответственно и развивается всегда вместе с развитием общественных отношений, претерпевает серьезные изменения в ходе смены общественно-экономических формаций, эволюционных изменений, развития политической системы общества, органов государственного управления, законодательной, исполнительной и судебной власти.

Исходя из вышеизложенного, мы считаем, что предложенные специфические принципы механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта могут быть использованы руководителями предприятий с целью повышения эффективности производства и реализации продукции в целом.

ГЛАВА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА

2.1. Современные условия реализации механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта в Саратовской области

Овощеводство – одна из приоритетных отраслей растениеводства в Саратовской области. По данным Всемирной организации здравоохранения и НИИ питания Российской академии наук для нормальной жизнедеятельности человеку необходимо потреблять минимум 87,6 кг овощей в год, в том числе свежих овощей во внесезонный период 13 кг. В настоящее время потребление овощей и бахчевых в России составило 101 кг на душу населения. При этом производство овощей защищенного грунта по хозяйствам всех категорий в России в 2011 года составило около 4 кг в год на душу населения [119]. Уровень потребления овощей и продовольственных бахчевых культур в Саратовской области немного ниже среднероссийского и составляет в год 80-100 кг/чел, при медицинской норме потребления 120-140 кг/чел [125] (рис. 11).

В настоящее время общая площадь теплиц в России составляет 2 400 га. По сравнению со многими развитыми странами тепличная отрасль в стране развита недостаточно: площадь теплиц на душу населения в России составляет 0,59 м², в Японии – 12 м², Голландии – 2,5 м² [124]. В России в защищенном грунте выращивают 4 основные культуры: томат, огурец, сладкий перец и баклажан, притом более 90% всех площадей занято под томатами и огурцами.

На исправление данной ситуации и на формирование и устойчивое развитие производства овощей направлены мероприятия подпрограммы Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-

2020 гг. – «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства».

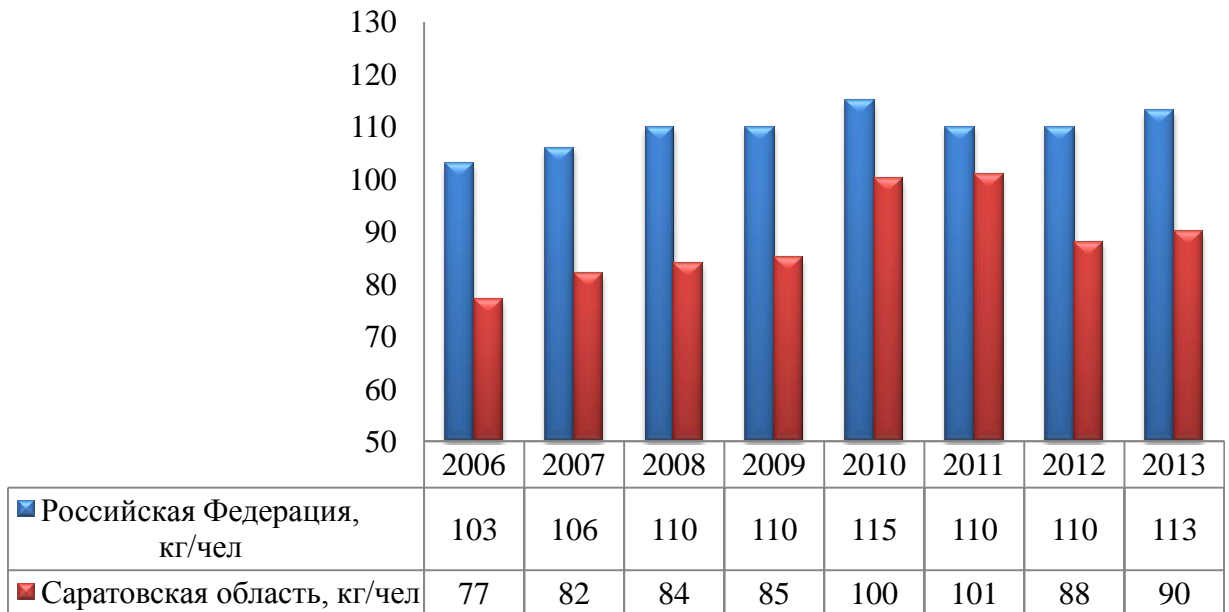


Рисунок 11 - Потребление овощей и продовольственных бахчевых культур на душу населения в год, килограммов

Для увеличения валового производства тепличных овощей в России до 1,7 млн т планируется реконструкция имеющихся и строительство новых современных энергосберегающих тепличных комплексов, увеличение урожайности тепличных овощных культур.

Целью развития агропромышленного комплекса в Саратовской области является обеспечение потребностей населения региона в доступных и высококачественных продуктах питания на основе роста эффективности агропромышленного производства и повышения его конкурентоспособности.

Реализация мероприятий, направленных на развитие производства продукции растениеводства в защищенном грунте, основана на разработке и внедрении инновационных ресурсосберегающих технологий выращивания тепличных овощных культур, а также на применении новых и усовершенствовании существующих конструкций теплиц, технологического

оборудования и систем обеспечения микроклимата в теплицах и грибоводческих комплексах, обеспечивающих повышение урожайности и качества овощей.

В 2013 г. по сравнению с 2012 г. площадь защищенного грунта в сельскохозяйственных организациях увеличилась на 10,5% за счет ввода площадей под зимние теплицы (введено 154 га, реконструировано 186,6 га), а под весенними теплицами они сократились на 12%. Валовой сбор овощей защищенного грунта увеличился в целом по России по сравнению с предыдущим годом на 6,5% и составил 615 тыс. т, или 35,8% потребности населения страны в тепличных овощах (табл. 2).

Таблица 2 – Основные показатели овощеводства защищенного грунта в сельскохозяйственных организациях России

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. к 2008 г., %
Площадь теплиц – всего, тыс. м ² ,	22578,2	25464,7	27304,8	24630,0	25502,7	25321,8	12,15
в том числе:							
зимних	18755,1	18661,9	18403,7	17800,7	18174,6	18873,80	0,63
весенних	3823,1	6802,8	8901,1	6829,3	7328,1	6448,0	68,66
Урожайность овощей в зимних теплицах, кг/м ²	25,3	27,5	26,4	27,1	28,1	28,0	10,67
Урожайность овощей в весенних теплицах, кг/м ²	6,7	6,0	5,5	7,2	4,7	7,2	7,46
Валовое производство овощей – всего, тыс. ц,	5073,1	5715,4	5450,1	5413,7	5772,80	6150,4	21,24
в том числе:							
в зимних теплицах	4745,9	5123,4	4850,1	4830,7	5107,6	5279,9	11,25
в весенних теплицах	255,1	408,8	487,2	488,8	341,6	462,7	81,38

К основным причинам, сдерживающим развитие тепличного овощеводства, можно отнести диспаритет цен на энергоносители и

тепличную овощную продукцию, а также поступление импортных овощей на российский рынок по низким ценам. Так за последние четыре года цены на технологический газ, используемый для отопления теплиц, увеличились почти в 2 раза, на электроэнергию – в 1,6, а произведенную продукцию – в 1,2 раза.

В 2013 г. рентабельность производства овощей по субъектам Российской Федерации колебалась от 6,5 до 7%. Сложившийся за последние пять лет уровень рентабельности производства овощей в защищенном грунте составил около 7%, что не позволяет проводить реконструкцию старых и строительство новых теплиц за счет собственных средств ввиду их капиталоемкости и энергоемкости.

Государственной программой поддержка тепличного овощеводства предусмотрена в рамках поддержки экономически значимых программ. С учетом этого софинансирование должно быть направлено на реконструкцию и строительство теплиц, объектов малой энергетики (котельных, энергоцентров), техническую и технологическую модернизацию тепличных комплексов; приобретение тепличными предприятиями технологического газа, тепловой и электрической энергии.

Для дальнейшего развития тепличного комплекса и повышения конкурентоспособности отечественной овощной продукции в условиях членства страны в ВТО требуются новые подходы к строительству и реконструкциям теплиц в рамках разрабатываемых региональных программ и отраслевой целевой программы.

Необходимо сохранить предоставление из государственного бюджета субсидий на возмещение части затрат для уплаты процентов по кредитам сельскохозяйственным организациям на строительство, реконструкцию и модернизацию тепличных комплексов по производству плодоовощной продукции в закрытом грунте для тех проектов, которые не были включены в перечень отобранных Минсельхозом России экономически значимых региональных программ по защищенному грунту (14 программ) и не были

рассмотрены в 2013 году как инвестиционные проекты.

Сегодня в России действует свыше 60 тепличных комбинатов. В таблице 3 приведены основные члены Ассоциации «Теплицы России» по Приволжскому федеральному округу.

Таблица 3 - Члены Ассоциации «Теплицы России» по Приволжскому федеральному округу

Организация – член Ассоциации	Субъект Российской Федерации
ЗАО АК племзавод «Красногорский»	Кировская область
ОАО АК «Горьковский»	Нижегородская область
ООО Агрокомплекс «Доскино»	Нижегородская область
ОАО «Дзержинское»	Нижегородская область
ООО ТК «Ждановский»	Нижегородская область
ОАО «Пензенский тепличный комбинат»	Пензенская область
ООО ТК «Мокшанский»	Пензенская область
МУСП «Тепличный комбинат»	Пензенская область
ГУСП совхоз «Алексеевский»	Республика Башкортостан
ГУП РМ «Тепличное»	Республика Мордовия
ОАО «Тепличный»	Республика Марий Эл
ООО ТК «Майский»	Республика Татарстан
ОАО «Тепличный»	Самарская область
СХОАО «Овощевод»	Самарская область
ОАО «Волга»	Саратовская область
ОАО «Совхоз-Весна»	Саратовская область
ОГУСП «Тепличный»	Ульяновская область
ЗАО Агрофирма «Ольдеевская»	Чувашская Республика

Овощеводством в Саратовской области занимаются четыре категории хозяйств: сельскохозяйственные организации, хозяйства населения, крестьянские хозяйства и садоводческие товарищества, объединяющие горожан.

В теплицах, которые эксплуатируются в Саратовской области, выращивают огурец и томат в качестве основных культур, а также листовой салат, лук зеленый, петрушку, укроп, шпинат, перец сладкий, баклажан, редис и другие овощные культуры. Кроме овощей, выращивают цветы и декоративные растения. В структуре площадей, отведенных под овощи

защищенного грунта, 95-98% занимают томат (почти 60%) и огурец, перец сладкий и баклажан — по 1%, остальные овощные культуры занимают незначительную площадь. Летом в пленочных теплицах площади под перцем, баклажаном и зелеными культурами увеличены, периодически хозяйства выращивают под пленкой ранние бахчевые культуры.

Стратегия в области овощеводства – круглогодичное равномерное снабжение населения высококачественной продукцией в свежем и переработанном виде согласно рекомендуемым нормам.

В связи с сезонным характером производства и ограниченностью периода потребления свежих овощей в течение года, возникает объективная необходимость обоснования оптимального сочетания объемов производства овощной продукции в полевых условиях и в защищенном грунте. Основными видами сооружений защищенного грунта являются зимние теплицы с круглогодичным производством овощей, весенние теплицы, парники, утепленный грунт и посеы под пленкой. В структуре сооружений защищенного грунта в Саратовской области, на долю зимних остекленных теплиц приходится 98,0%, весенние теплицы занимают около 1,9% и пленочные укрытия - лишь 0,1%. Примерно такое же соотношение и в других регионах Приволжского федерального округа.

Погодно-климатические условия Саратовской области не позволяют населению круглогодично потреблять овощи из открытого грунта. В зимний и весенний периоды содержание овощей в пищевом рационе населения резко сокращается. Большое значение в сглаживании сезонности потребления овощей местного производства приобретает увеличение их производства во внесезонный период.

Производство овощей в защищенном грунте сосредоточено в трех районах области: Саратовском, Татищевском и Балаковском, характеризующихся близостью к рынкам сбыта продукции.

В Саратовской области площадь тепличных комплексов составляет 89,7 га (зимние - 66,7 га, пленочные - 23 га), из общей площади теплиц

используемая площадь составляет 78,1 га. Основные показатели деятельности предприятий защищенного грунта в Саратовской области в 2013 г. приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные показатели деятельности предприятий защищенного грунта в Саратовской области в 2013 г.

Показатели	ОАО «Совхоз- Весна»	ОАО «Волга»	ООО «Теплица Балаковск ая»	ООО «РЭХН»	ООО «Лето- 2002»	ООО «Отдых 2010»
Основные финансовые показатели						
Выручка, тыс. руб.	695400	260645	54350	193968	30293	71597
Чистая прибыль, тыс. руб.	62779	5904	2000	19530	1911	-4401
Рентабельность, %	9,1	2,3	3,7	10,1	6,4	-6,2
Основные технико-экономические показатели						
Численность персонала, чел.	680	365	39	255	109	45
Площадь зимних теплиц, га	24,00	14,26	-	16,00	4,00	3,00
Площадь весенних теплиц, га	2,00	2,00	1,50	10,00	11,00	-
Объем производства, тыс. т	10,0	6,0	0,3	5,0	2,5	0,9

Основными производителями овощей в защищенном грунте являются ОАО «Совхоз-Весна», ООО «РЭХН», ООО «Отдых 2010» Саратовского района, ОАО «Волга» г. Балаково, ООО «Лето-2002» Татищевского района.

Практически все тепличные хозяйства области перешли на современную малообъемную технологию по выращиванию овощных культур с применением субстратов минеральной ваты или кокосового субстрата и сбалансированных питательных растворов через систему капельного орошения.

ОАО «Совхоз-Весна» основано 1 марта 1982 года, расположено в

пригороде Саратова, численность персонала — 680 человек.

Предприятие специализируется на круглогодичном выращивании овощей в защищенном грунте. Объем производства по основным производственным культурам — 10 тысяч тонн в год и 650 тысяч штук салата. Общая площадь стеклянных теплиц — 24 га. В каждом блоке расположено 4 теплицы по 1,5 га. Три тепличных блока работают с применением малообъемной технологии, заключающейся в применении капельного орошения растений, использованием кокосового субстрата, минеральной ваты вместо грунтов и применением биологической, а не химической обработки от вредителей.

ОАО «Совхоз-Весна» с 2002 года входит в состав трехсот наиболее крупных и эффективных сельскохозяйственных предприятий России.

В 2013 году хозяйству оказана государственная поддержка на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в сумме 4 610 тыс. рублей из средств федерального бюджета. По завершении модернизации предприятие будет ежегодно производить не менее 14,2 тыс. т овощей. Планируется завершить реконструкцию теплиц в 2019 году. Общая стоимость 1 400 млн рублей.

Следующее по масштабам производства предприятие - открытое акционерное общество «Волга» расположено в Саратовской области в двадцати километрах от города Балаково, в районе Балаковской атомной электростанции. ОАО «Волга» организовано в 1989 году на базе совхоза имени 25 съезда КПСС. ОАО «Волга» – специализированное предприятие по выращиванию овощей в защищенном грунте, преимущественно огурцов и томатов.

ОАО «Волга» на всех площадях блочных теплиц применяет малообъемную технологию выращивания огурцов и томатов. Предприятие сотрудничает с израильскими и голландскими компаниями в части закупки производственного оборудования, специалисты организации постоянно повышают квалификацию за рубежом.

Однако, несмотря на высокий уровень урожайности выращиваемых культур, предприятие показывает низкий уровень доходности на протяжении последних пяти лет, что обуславливает необходимость более глубокого анализа факторов, влияющих на эффективность деятельности организаций защищенного грунта.

В 2013 году всего за 6 месяцев введены в строй две высокие теплицы конструкции голландской фирмы «КУВО» общей площадью 2,26 гектаров. В новых теплицах минимальный расход воды и питательных веществ за счет оборота дренажа; сбалансированный микроклимат: больше света, углекислого газа, который необходим для фотосинтеза растений.

Предприятие содержит пасеку на 400 пчелосемей, опыляющих растения. Экологическую чистоту продукции поддерживает биологическая лаборатория, созданная 5 лет назад.

В 2013 году началось возведение крупного тепличного комплекса ООО «МГ Групп» по голландской технологии площадью 23 га в Михайловском муниципальном образовании Саратовского района. Масштабный инвестиционный проект стоимостью 1 млрд рублей реализует компания «МГ Групп».

ООО «РЭХН» расположено в селе Константиновка Саратовского района. Тепличный комплекс работает с 2003 года. За это время запущено в работу 10 га пленочных теплиц и 16 га конструкций со стеклянной крышей и пленочными стенами. В хозяйстве трудится 255 человек. Для работников построено пятиэтажное общежитие. Овощи выращиваются по малообъемной технологии на минеральной вате. В год здесь производят около 5 тыс. тонн томатов и огурцов. Годовая выручка от реализации продукции колеблется в пределах 200 млн рублей.

В 2013 году построен отдельно стоящий блок в 6 га. В новых теплицах стеклянная крыша и светостабилизирующая пленка на стенах, установлены лотки для сбора дренажа, экономящие до 30% удобрений. С данной площади планируется собрать 30 кг с 1 м², т.е. 1 800 тонн, и во втором обороте 10-

11 кг с 1 м² томатов. Всего за год прогнозируется до 2 200 тонн овощей. С вводом нового блока общая урожайность повысится до 7 тысяч тонн. В проект было привлечено 95 млн руб. кредитных ресурсов. В 2012 году из областного бюджета на приобретение технологического оборудования (для производства овощей защищенного грунта) предприятию было направлено более 2 млн рублей.

ООО «Отдых-2010» расположено в селе Михайловка Саратовского района, предприятие образовано в рамках реализации инвестиционного проекта «Михайловские теплицы» со сроком реализации 2011-2020 годы. В 2013 году закончено строительство третьей теплицы площадью 1 га.

Планируется после выхода тепличного комплекса на проектную мощность ежегодный урожай 3,4 тыс. тонн овощей. Общая сметная стоимость проекта 610 млн рублей, из них 210 млн рублей собственные средства компании и 400 млн рублей кредитных ресурсов.

В 2013 году на возмещение части затрат по уплате процентов по кредиту направлены субсидии в сумме 5762,6 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 417,8 тыс. рублей и из областного бюджета – 344,8 тыс. рублей.

ООО «Лето-2002» расположено в Татищевском районе, с. Мезино-Лапшиновка, специализируется на выращивании овощей в защищенном и открытом грунте. Площадь теплиц 15 га, из них 11 га пленочных (1 га – рассадное отделение) и 4 га зимних теплиц. В 2013 году произведено более 2,5 тыс. тонн овощей.

ООО «Теплица Балаковская» создано в 1995 году и территориально расположено рядом с ОАО «Волга». Тепличный комбинат состоит из трёх отдельно стоящих блоков по 0,5 га с вспомогательными помещениями, административно-управленческого здания, цеха переработки овощей, гаража автомобильно-тракторного парка, складских помещений и здания по биологической защите растений.

УНПК «Агроцентр» ФГБОУ ВПО «Саратовский ГАУ» г. Саратова –

учебно-научная практическая лаборатория вуза. За Агроцентром закреплено 65 га земли, из них 17 га сада, 4 га плодового питомника, 4,9 га теплиц и др.

В хозяйстве имеется достаточное количество тракторов, автомашин и необходимый набор сельскохозяйственной техники и оборудования для выполнения всех технологических процессов.

Перспективы развития овощеводства защищенного грунта Саратовской области во многом зависят от двух основных факторов: во-первых, от результативности государственной поддержки подотрасли, которая должна учитывать ключевые проблемы АПК и оперативно реагировать на изменение внешних и внутренних условий функционирования предприятий в рамках присоединения России к ВТО; во-вторых, динамики адаптации отечественного АПК к условиям ВТО, в рамках унификации правил и стандартов взаимной торговли.

Сельское хозяйство еще не в полной мере преодолело последствия реформ 1990-х годов и кризиса 2008-2010 гг. Большинство предприятий овощеводства защищенного грунта использует морально изношенные основные фонды, которые не соответствуют основным конкурентным запросам участников ВТО и не позволяют достигнуть требуемого уровня производительности, эргономичности и эффективности.

Недостаточность объемов прибыли предприятий защищенного грунта для осуществления модернизации, во многом является следствием технико-технологического отставания. Несмотря на увеличение объемов прямой государственной поддержки данной подотрасли уровень издержек (помимо модернизации) остается высоким.

Отсутствие рациональных и стабильных каналов сбыта сельскохозяйственной продукции, приводит к неэффективной реализации овощей защищенного грунта.

С учетом изменений таможенного-тарифного регулирования, обязательств России перед ВТО в сфере государственной поддержки сельского хозяйства, а также ее объемов, в секторе растениеводства

формируются следующие риски и угрозы:

- снижение рентабельности, инвестиционной привлекательности и существенное замедление темпов роста сельского хозяйства;
- потеря новых высокотехнологичных рабочих мест;
- усиление технологической зависимости от импортных поставок сельскохозяйственной техники;
- сокращение доходности предприятий защищенного грунта и налоговых отчислений в федеральный и региональные бюджеты.

Аналогичные риски могут возникнуть при принятии на себя обязательств в рамках двухсторонних или многосторонних соглашений по формированию зон свободной торговли, что усилит давление на отечественный агропродовольственный рынок и негативно отразится на объемах производства овощей защищенного грунта.

Условия хозяйствования, связанные со вступлением России в ВТО, усиливают отрицательное воздействие на сельское хозяйство, что при его нестабильном развитии требует активных действий и повышенного внимания к механизму государственной поддержки. Для обеспечения комплексности государственной поддержки экспорта продукции овощеводства целесообразно использовать опыт зарубежных стран, имеющих специальные институты, занимающиеся информационным обеспечением, продвижением продукции на зарубежные рынки, а также стимулированием инвестиционной активности со стороны иностранных организаций.

Наращивание товарного производства овощей с учетом региональных особенностей развития овощеводства, природных и экономических условий, емкости рынка овощной продукции в каждом субъекте Российской Федерации необходимо вести за счет:

- применения высокоурожайных с высокими потребительскими качествами сортов и гибридов овощных культур, обладающих комплексной устойчивостью к возбудителям болезней;
- внедрения в производство современных технологий выращивания, уборки и хранения овощей;

- разработки и внедрения в производство специальных сельскохозяйственных машин и технологического оборудования для каждой группы овощных культур, современных энергосберегающих теплиц и оборудования для защищенного грунта;
- возобновления субсидирования процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию тепличных комплексов;
- строительства в хозяйствах современных овощехранилищ с регулируемым микроклиматом, строительства и реконструкции промышленных теплиц.

Развитие овощеводства в Саратовской области должно осуществляться на основе повышения эффективности производства продукции в открытом и защищенном грунте, разработки в овощеводстве научно обоснованных систем земледелия, адаптации их к местным почвенно-климатическим условиям, освоения ресурсосберегающих технологий.

Для увеличения производства овощей в тепличных хозяйствах области ведутся работы по модернизации имеющихся и строительству новых теплиц.

Ежегодно осуществляется планомерная реконструкция орошаемых земель для производства овощных культур, приобретаются новые современные дождевальные машины отечественного и зарубежного производства, а также установки капельного орошения. В текущем году проведена реконструкция орошаемых земель на площади 11,6 тыс. га, в том числе для полива овощных культур на площади 2,5 тыс. га. С данной площади в текущем году будет дополнительно произведено не менее 45 тыс. тонн овощной продукции.

Концепцией «Развитие производства продукции растениеводства в защищенном грунте» предусматривается рост объемов производства овощей за счет расширения посевных площадей и увеличения урожайности в коллективных и крестьянских (фермерских) хозяйствах области. В крупных хозяйствах, производящих овощи, применение современной системы земледелия и новейших машин обеспечивает средний урожай более 50 т/га и высокий уровень рентабельности.

Развитие овощеводства в Саратовской области должно осуществляться на основе повышения эффективности производства продукции в открытом и защищенном грунте, разработки в овощеводстве научно обоснованных систем земледелия, адаптации их к местным почвенно-климатическим условиям, освоения ресурсосберегающих технологий. Важно восстановление утраченных и освоение новых площадей и набора овощных культур.

В целом, результаты исследования производства тепличных овощей России говорят о том, что российские тепличные хозяйства сегодня испытывают серьезные проблемы. В первую очередь это, конечно же, катастрофический физический износ основных фондов, о котором уже упоминалось.

Очевидно, что отрасль остро нуждается в государственной поддержке. Ведь частные инвестиции сюда привлечь сложно. В России сложилась такая ситуация, что инвесторам не интересны проекты, которые не окупаются в течение первых трех-четырёх лет. А теплицы начинают приносить хоть какую-то прибыль в лучшем случае через 5 лет. Учитывая стратегическую важность круглогодично производства отечественных овощей, становится ясно, что эта проблема гораздо масштабней, чем просто проблема отдельного сектора экономики, она носит общегосударственный характер. Это может быть не только финансовая поддержка, но и политика госзаказа, стимулирование спроса, налоговые льготы, таможенные преференции, также таможенные барьеры и ужесточение контроля ввозимой продукции, регулирование цен на энергоносители и необходимую в сельском хозяйстве продукцию химической промышленности и т.д.

2.2. Эффективность производства овощей защищенного грунта сельскохозяйственными предприятиями Саратовской области

Проблемы повышения эффективности отрасли овощеводства защищенного грунта являются ключевыми в настоящее время, что наглядно продемонстрировано в исследованиях Агирбова Ю. И., Коваленко Н. Я.,

Минакова И. А., Мухаметзянова Р. Р., Полевого Д. И., Чазовой И. Ю., Чутчевой Ю. В. [3, 4, 62, 106, 107, 130, 131, 175]. Вопросам выработки инновационного вектора развития исследуемой подотрасли в Саратовской области посвящены работы И. П. Глебова, А. Ю. Скачковой, Е. Н. Торопиловой [37, 158].

Итоги выполнения областной целевой программы развития сельского хозяйства освещены в работах Глебова И. А., Александровой Л. А. Смирнова А. Г. [36]. Авторами были проанализированы основные показатели деятельности предприятий АПК по большинству целевых индикаторов, выявлены основные проблемы развития агропромышленных предприятий. Несомненным достоинством исследования является определение ключевых параметрических показателей для анализа эффективности производства в сфере растениеводства. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2013 году осталась на уровне 2012 г. – 1 450,5 млрд руб., при этом затраты на производство и реализацию товаров выросли за год на 2,6% и составили 1 323,2 млрд руб., т.е. темп роста затрат на производство продукции выше, чем прирост цен на продукции АПК России. По многим видам продукции (мясо крупного рогатого скота, молоко, зерно, картофель, овощи) прогнозируется сокращение объемов производства, что влияет на эффективность сельского хозяйства в целом. Анализ по культурам показывает, что снижается рентабельность производства и реализации зерна, подсолнечника, овощей и картофеля.

Низкая доходность сельскохозяйственных товаропроизводителей усиливает вероятность проявления различного рода рисков, расширяет и обостряет вопросы эффективного функционирования АПК и его базовой отрасли – сельского хозяйства на всех уровнях управления. Именно из-за этого не обеспечиваются необходимые воспроизводственные возможности в отрасли, и основная часть сельскохозяйственных товаропроизводителей не может использовать достижения научно-технического прогресса для повышения эффективности и конкурентоспособности производимой ими

продукции, осуществления технико-технологической модернизации производства.

Усугубляет сложившуюся ситуацию высокая закредитованность сельскохозяйственных организаций, вследствие чего АПК России становится инвестиционно-непривлекательным, не обеспечивается его расширенное воспроизводство [140, 141]. В трудах Полевого Д. И., Тутукиной А. В., Чутчевой Ю. В. отмечается, что первоочередными актуальными проблемами для предприятий является создание благоприятных организационно-экономических условий реализации сельскохозяйственной продукции [130, 131, 162]. Голубев А. В. отмечает необходимость изыскания резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства [39, 40].

Производство овощей в России, т.ч. в Саратовской области сосредоточено в основном в хозяйствах населения (рис. 12).

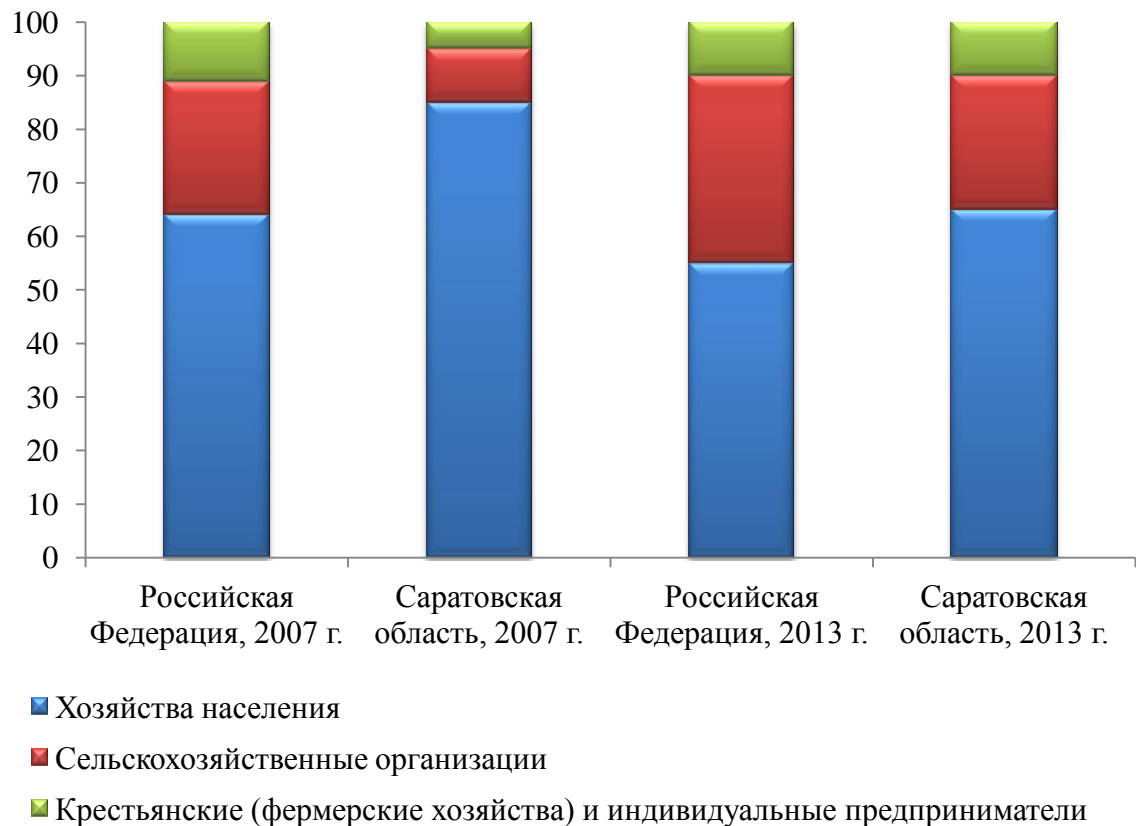


Рисунок 12 – Структура производства овощей открытого и защищенного грунта в 2007 и 2013 году по типам производителей, %

Основные социально-экономические показатели Саратовской области были исследованы Воротниковым И. Л., Власовой О. В., Ланкиным А. С., была выявлена структура стоимости минимального набора продуктов питания. На основе исследований авторами был составлен прогноз среднегодового физического объема производства до 2020 года, который позволит удовлетворить потребности населения в основных продуктах [125]. В частности по оценкам Минздравсоцразвития России в 2020 г. для удовлетворения норм потребления на уровне региона необходимо 375,6 тыс. т овощей и бахчевых культур.

Доля организованных хозяйств составляет около 32% в России и 12% – в Саратовской области.

В России же в защищенном грунте производится около 19% всех овощей, в то время как в Саратовской области всего 8% от объема производства организованными хозяйствами (рис. 13) [127].

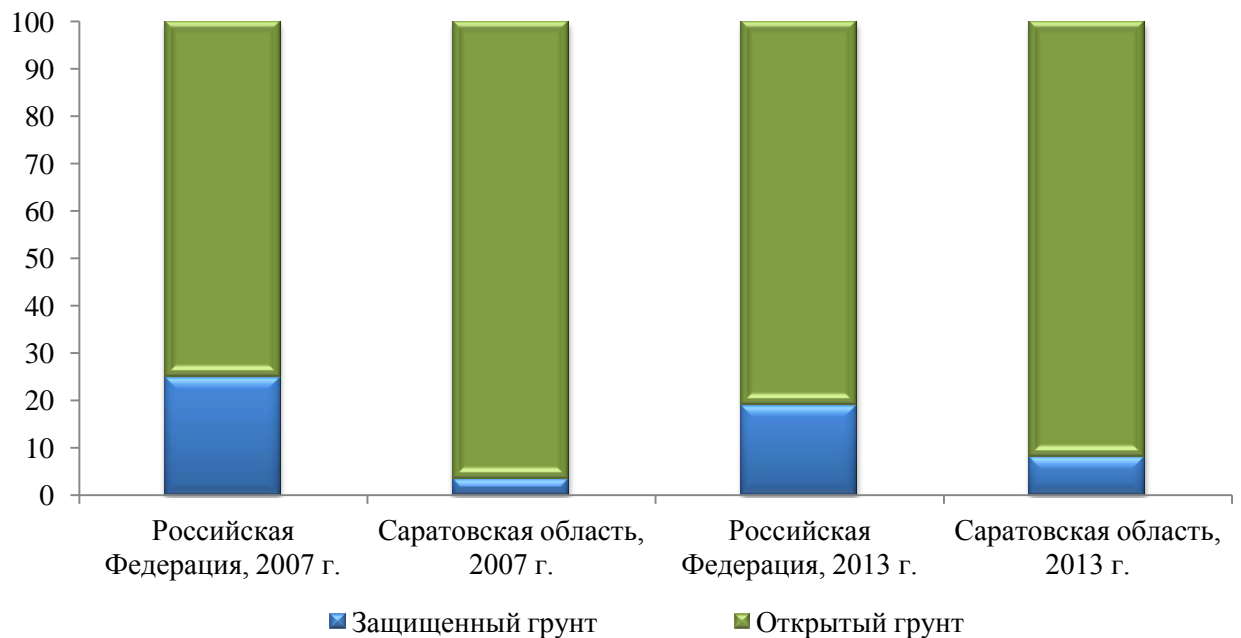


Рисунок 13 - Структура производства овощей по типу технологий в 2007 и 2013 гг. в сельскохозяйственных организациях, %

Удельный вес исследуемой совокупности объектов в структуре

валового производства сельскохозяйственными организациями овощей защищённого грунта Саратовской области в 2013 г. составил 100% [127].

Посевные площади овощных культур в хозяйствах Саратовской области всех категорий в 2013 г. превысили 3 640 тыс. га, в том числе в сельскохозяйственных организациях занято овощами 538,7 тыс. га. В структуре посевов (посадок) во всех категориях хозяйств удельный вес овощей составил 1,1% (0,1% в структуре посевов сельскохозяйственных организаций) [125].

В 2013 году тепличными предприятиями области произведено 24,5 тыс. тонн овощной продукции или 118% к уровню 2012 года.

Современное состояние отрасли растениеводства защищенного грунта отражено в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели развития отрасли овощеводства защищенного грунта в Саратовской области в 2008-2013 гг.

Показатель	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Площадь выращивания овощных культур в защищенном грунте в зимне-весенних теплицах, га	66,0	66,0	64,0	70,0	66,3	73,1
Урожайность овощных культур защищенного грунта, кг/м ² - всего,	27,4	29,7	30,7	29,3	31,2	33,6
в том числе:						
в зимних теплицах, кг/м ²	41,3	43,8	42,2	42,1	38,4	39,3
в весенних теплицах, кг/м ²	11,9	12,8	16,1	14,8	15,5	22,2
Валовой сбор продукции овощеводства защищенного грунта, тыс. т – всего,	18,4	19,6	19,7	20,5	20,7	24,5
в том числе:						
в зимних теплицах	15,1	15,8	15,2	15,6	17,4	19,1
в весенних теплицах	3,3	3,8	4,5	4,9	3,3	5,4

Согласно Доктрине продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной указом Президента Российской Федерации от 30

января 2010 года № 120, обеспеченность овощами защищенного грунта собственного производства должна быть не менее 80 процентов.

В соответствии с Рекомендациями по рациональным нормам потребления пищевых продуктов, отвечающим современным требованиям здорового питания, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 2 августа 2010 года № 593н, потребление овощей в год должно составлять 120-140 килограммов на человека. Рациональное питание предусматривает равномерное потребление овощей в течение года. Для этого потребление тепличных овощей (томатов, огурцов, перцев и др.) должно составлять 12-15 килограммов на человека в год. В Саратовской области за счет собственного производства обеспечивается только 9,7 кг на человека в год или 65,4-80,0% от рациональной нормы потребления (табл. 6).

Таблица 6 - Производство овощей защищенного грунта на душу населения в Саратовской области в 2008-2013 гг.

Показатель	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Производство овощей защищенного грунта - всего, тыс. т,	18,4	19,6	19,7	20,5	20,7	24,5
в том числе:						
в зимних теплицах	15,1	15,8	15,2	15,6	17,4	19,1
в весенних теплицах	3,3	3,8	4,5	4,9	3,3	5,4
Численность населения области, тыс. чел.	2522,1	2531,4	2519,1	2508,7	2503,3	2496,5
Производство на 1 человека в год, кг	7,3	7,7	7,8	8,2	8,3	9,7
Уровень обеспеченности от нормы потребления, %	48,7	51,3	52,0	54,7	55,3	64,7

Объемы производства овощей в защищенном грунте в Саратовской области не обеспечивают потребность населения, в результате в зимне-весенний период в Саратовской области образуется определенный дефицит

овощной продукции. Образовавшуюся нишу на рынке заполняет импортная продукция.

Увеличение объемов производства овощей в защищенном грунте и создание современных тепличных комплексов, реконструкция и модернизация действующих теплиц обеспечат условия для увеличения производства овощей, импортозамещения и повышения конкуренции на региональном рынке овощей.

Саратовская область находится в благоприятной для тепличного овощеводства световой зоне, в связи с этим выращивание овощей в закрытом грунте на территории Саратовской области экономически оправданно.

Основные поставщики овощей защищенного грунта на потребительский рынок области, ОАО «Совхоз-Весна» и ОАО «Волга». Данные хозяйства производят 65% овощей защищенного грунта от общего объема производства продукции на территории области. В основном ассортимент производимой продукции защищенного грунта представлен огурцами и томатами, также выращиваются перец, баклажаны, грибы и цветы.

За 2006-2013 гг. объёмы производства огурцов защищенного грунта в Саратовской области увеличились на 3,14 тыс. т (на 49,14%), томатов – на 2,73 тыс. т (на 96,13%) (рис. 14).

В сельскохозяйственных организациях произведено 15,10 тыс. т тепличных овощей (3,8% от валового сбора всех овощей, 99,10% от валового сбора овощей защищённого грунта). За 2006-2013 гг. объёмы производства в данном секторе увеличились на 6,16 тыс. т (66,8%).

Изменение валового сбора огурцов на 77,01% произошло за счёт увеличения урожайности и на 22,99% – за счёт увеличения площади посева. Рост объёмов производства томатов в большей степени (на 82,18%) вызван увеличением урожайности культуры.

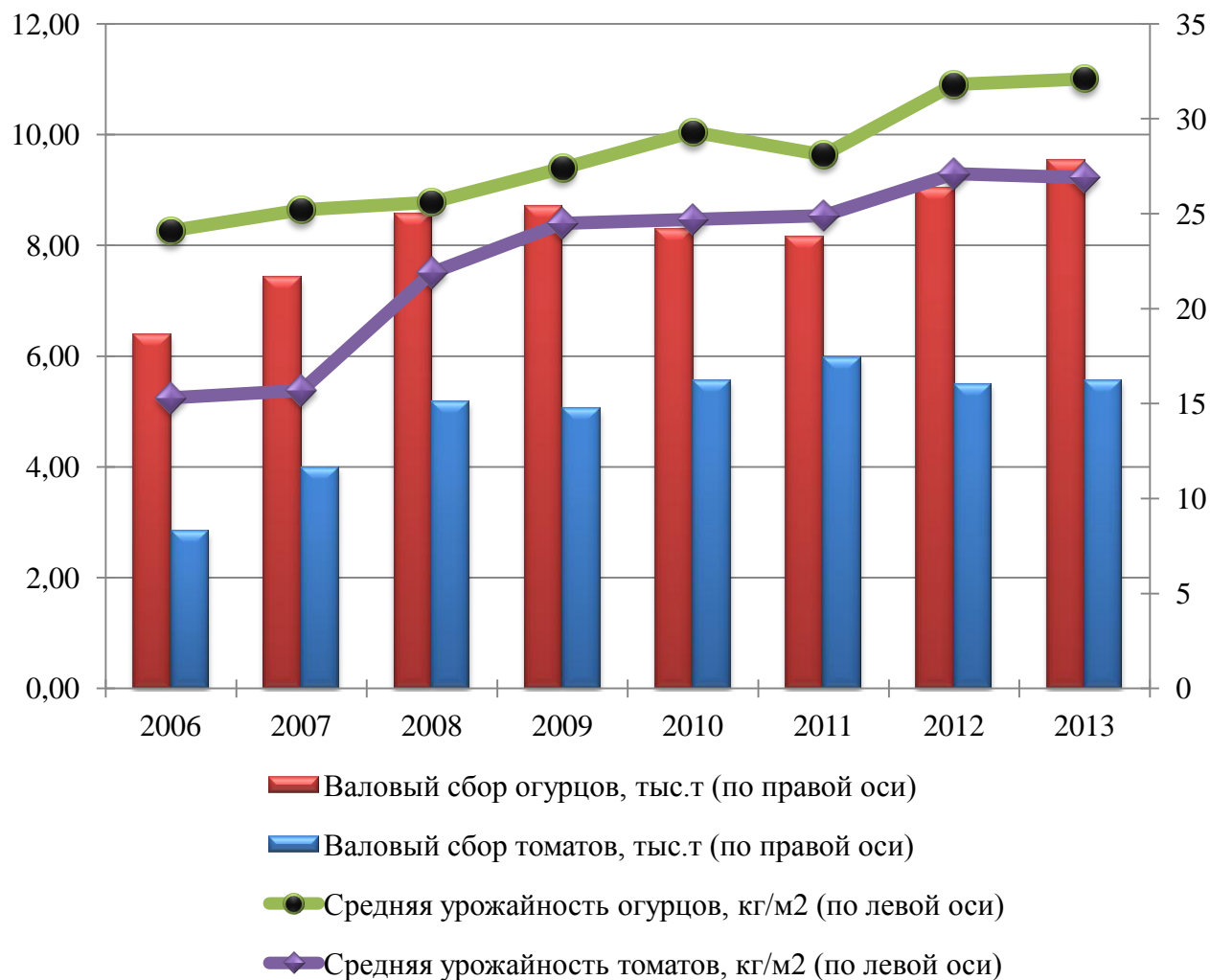


Рисунок 14 – Объемы производства и средняя урожайность овощей защищённого грунта в исследуемой совокупности сельскохозяйственных организаций

Средняя урожайность томатов с одного квадратного метра увеличилась на 11,8 кг (77,12%), огурцов – на 7,7 кг (31,95%) и составила соответственно 31,8 и 27,1 кг. Площади посевов огурцов увеличились на 1,9 га (7,23%), томатов – на 1,7 га (9,43%).

В структуре производства 2013 г. томаты занимают 36,89%, огурцы – 60,21%. Удельный вес лука зелёного, перца, баклажанов, петрушки, салата, укропа, грибов и прочей овощной продукции в структуре производства незначительный – 2,9% (рис. 15).

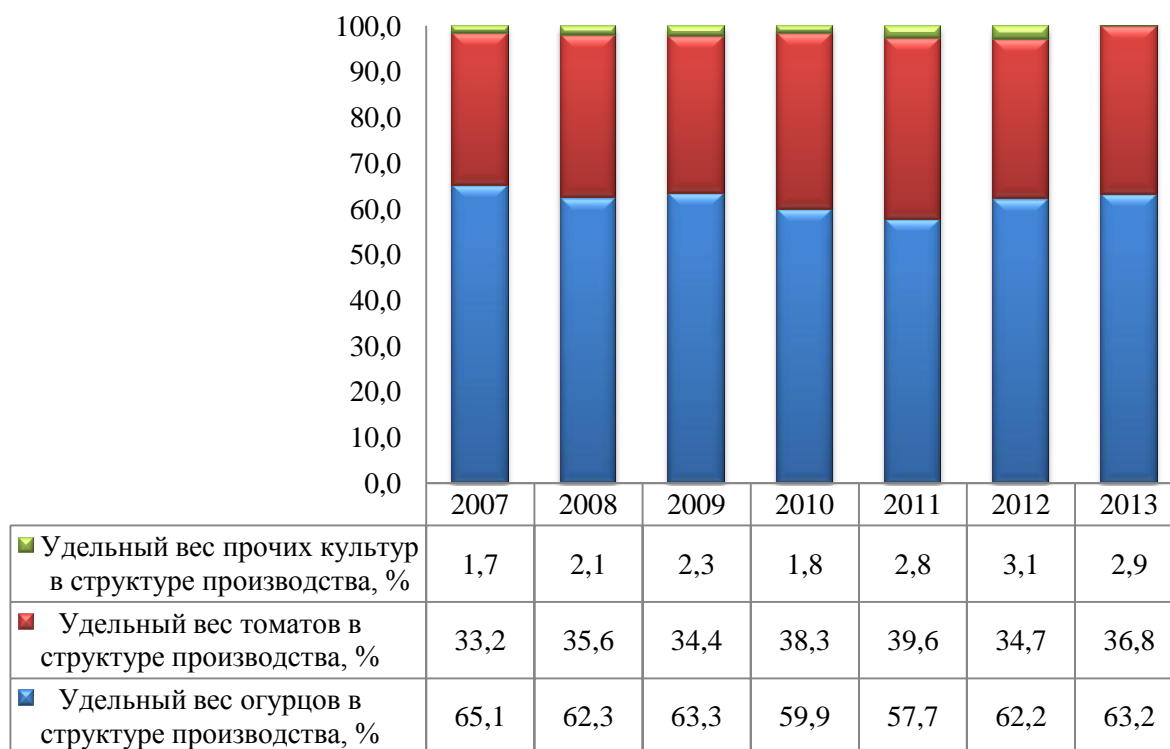


Рисунок 15 – Структура производства овощей защищённого грунта в исследуемой совокупности сельскохозяйственных организаций

За исследуемый период времени наблюдаются незначительные структурные колебания в видовом составе производимой продукции.

В структуре товарной продукции на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес занимают огурцы, но их доля, по сравнению с 2007 г., уменьшилась на 1,93 %. По сравнению с 2007 годом доля томатов увеличилась за счёт снижения доли огурцов на 3,66%. Это обусловлено появлением новых гибридов томатов с высокой степенью урожайности и товарности. Удельный вес прочих культур в структуре производства изменялся в пределах $\pm 1\%$.

Объёмы реализации томатов за исследуемый период увеличились на 65%, огурцов - на 99%. Уровень товарности томатов в 2013 г. составил 99,1% огурцов - 99% в сравнении с 2006 г., значение показателя увеличилось соответственно на 0,5 и 0,3 п.п. (рис. 16).

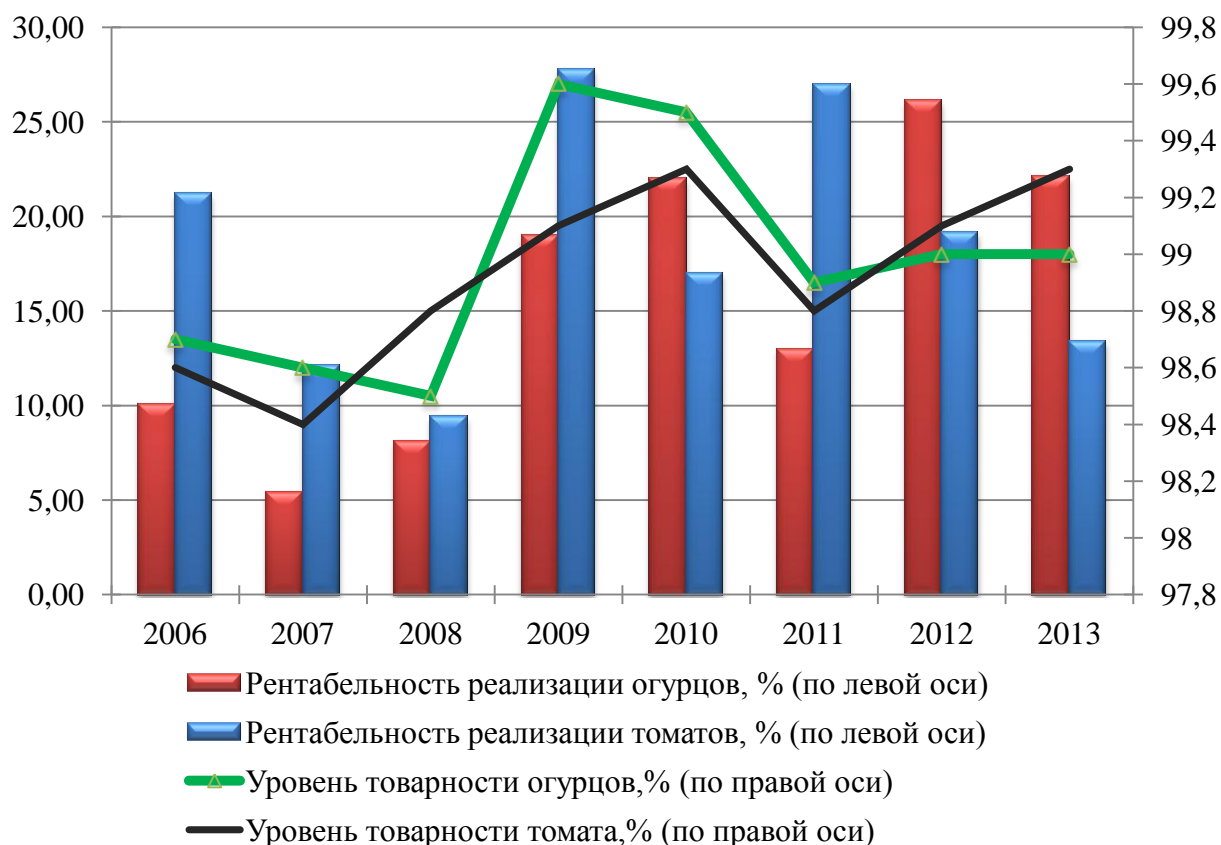


Рисунок 16 – Средние уровни рентабельности и товарности овощей защищённого грунта в исследуемой совокупности сельскохозяйственных организаций

Производство и реализация овощей защищённого грунта для 70% объектов исследования является рентабельным. Средний уровень рентабельности продукции защищённого грунта по всей совокупности хозяйств в 2013 г. составил 21%. Рентабельность реализации томатов снизилась на 8,35%, рентабельность огурцов увеличилась на 13,02 и составила соответственно 13,15 и 23,11%.

Высокий уровень рентабельности наблюдается в хозяйствах, располагающих значительными площадями теплиц, передовым является производство в ОАО «Совхоз-Весна» Саратовской области.

Отечественное производство овощей не обеспечивает полностью потребности населения, в результате чего по мере роста доходов, а также в связи с расширением ассортиментного состава спроса увеличивается импорт

продукции.

В 2013 г. по данным ФТС России импорт огурцов свежих увеличился на 16,4%, томатов свежих – на 6,6%. Импортные цены повысились в 2013 г. на томаты свежие на 16,5%, огурцы, лук, чеснок - 9,3%.

В связи с сезонностью производства наблюдается колебание цен на овощные культуры. У сельскохозяйственных производителей цена реализации томатов открытого грунта в 2013 г. к декабрю 2012 г. возросла с 2,3% в июле до 20,6% в декабре, цена реализации томатов защищенного грунта увеличивалась с января по май, с июня она снижается и в ноябре снова возрастает. Среднегодовая цена на томаты в 2013 г.: открытого грунта – 9 107 руб./т (на 14,8% больше, чем в предыдущем году), защищенного грунта - 51 623 руб./т (на 9,1%).

Цена реализации сельскохозяйственных производителей на огурцы открытого грунта имела повышающуюся тенденцию, цена на огурцы защищенного грунта росла с января по апрель, с мая по ноябрь она снижалась, а в декабре возросла на 13,9% к декабрю предыдущего года. Среднегодовая цена на огурцы открытого грунта в 2013 г. составила 13 395 руб./т (на 0,6% больше, чем в предыдущем году), защищенного грунта – 56 262 руб./т (на 9,5%).

В 2013 году на рынке плодоовощной продукции в основном обеспечивалось предложение, соответствующее платежеспособному спросу населения. Вместе с тем рентабельность реализации продукции оставалась на сравнительно низком уровне, что сдерживало более ускоренное наращивание производства и импортозамещение. В условиях недостатка на рынке отечественной продукции стал увеличиваться ее импорт, повышались импортные цены на отдельные виды овощей и плодов.

Подводя итоги анализа, можно сделать следующие выводы.

В Саратовской области сохраняется тенденция увеличения уровня самообеспечения населения овощной продукцией. Наполнение рынка овощами из хозяйств населения приходится на июнь-июль, а пик спроса —

на апрель-май. Сельхозпредприятия, хозяйства населения и фермерские хозяйства не в состоянии обеспечить растущий спрос на овощную продукцию.

Конкуренцию тепличным комбинатам составляют производители импортной продукции, которые постоянно наращивают объемы производства и расширяют рынки сбыта.

Благодаря экологическим преимуществам овощей защищенного грунта отечественного производства потребительские предпочтения жителей Саратовской области в последнее время меняются в пользу местной тепличной продукции.

Основным фактором, сдерживающим темпы роста потребления овощей защищенного грунта, являются недостаточно широкий ассортимент и не всегда доступная цена, предлагаемые отечественными товаропроизводителями. Сегодня ранняя тепличная продукция по карману только потребителям с доходом выше среднего. Цены на овощи зимой диктуют не отечественные товаропроизводители, а торговые сети, сотрудничающие с крупными зарубежными поставщиками.

Объемы потребления овощей существенно зависят от доходов граждан и по региональному признаку. В сельской местности и в более бедных регионах тепличная продукция не пользуется спросом, в то же время в городах спрос на нее увеличивается.

Сохраняются тенденции сокращения доходности производителей продукции растениеводства, что связано, главным образом, с опережающим ростом издержек производства по сравнению с динамикой цен реализации продукции. Это негативно сказывается на инвестиционной привлекательности подотрасли, конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках.

Анализ положения дел в отрасли овощеводства защищенного грунта в Саратовской области хотя и показывает, что за последние 5 лет площадь овощей защищенного грунта увеличилась на 7,1 гектара, валовой сбор

увеличился на 25 процентов, урожайность - на 13 процентов, однако большинство существующих теплиц физически и морально устарело. Используемые устаревшие технологии выращивания овощей в закрытом грунте сопряжены с высокими затратами на энергоносители, на содержание и ремонт теплиц, что не способствует повышению эффективности производства овощей. Кроме того, выращивание овощей на существующих площадях не позволяет обеспечить нормативную потребность в овощной продукции защищенного грунта. В результате круглогодичная обеспеченность населения овощами местного производства и наращивание объемов производства овощей возможны только при условии строительства новых тепличных комплексов, внедрения новых современных технологий.

Экономическое состояние большинства тепличных хозяйств определяется постоянным повышением цен на энергоносители, отсутствием доступного банковского кредита, что не позволяет осуществлять реконструкцию существующих теплиц, переходить на современные технологии выращивания, внедрять энерго-, тепло-, трудосберегающие технологии.

В Саратовской области созданы благоприятные условия для развития овощеводства: сельскохозяйственным производителям оказывается государственная поддержка, проводятся научные разработки в области селекции и семеноводства, ведётся научно-инновационное и кадровое обеспечение отрасли. В последние годы активно проводится государственная поддержка отрасли, выраженная в целевой ведомственной программе «Развитие овощеводства в защищенном грунте в Саратовской области на 2014-2016 годы» с продолжением осуществления мероприятий до 2020 года. Цель программы – достижение необходимого уровня обеспечения потребности населения страны в тепличной овощной продукции российского производства по рекомендуемым медициной нормам рационального питания.

При рациональном и научном подходе, овощеводство защищенного грунта в Саратовской области может обеспечить необходимый уровень

продовольственной безопасности и удовлетворить потребности потребителей, а также в сложившихся экономических условиях быть существенным источником дохода хозяйствующих субъектов.

2.3. Оценка эффективности механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта Саратовской области

Функционирование механизма управления затратами, как экономический процесс, подчинено действию объективных экономических законов и обуславливается производственными ресурсами, используемыми предприятиями, в соответствии с принципами функционирования и распределения этих ресурсов. В целях оценки эффективности механизма управления авторами произведен комплексный анализ подсистем системы управления затратами предприятий:

- анализ эффективности управления затратами производственно-технологических подразделений в части материальных расходов и амортизационной политики;
- анализ эффективности формирования совокупных затрат на оплату труда;
- анализ эффективности осуществления коммерческих и управленческих затрат.

Основная цель экономического анализа механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта – на основе всестороннего анализа сделать заключение о рациональности процессов использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в условиях сложившейся внешней и внутренней среды функционирования тепличных предприятий.

Проведенный экономический анализ механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта состоял из четырех блоков (рис. 17).



Рисунок 17 – Блок-схема основных этапов анализа механизма управления затратами тепличного овощеводства

В результате анализа первого блока факторов была изучена внутренняя и внешняя среда деятельности предприятий защищенного грунта Саратовской области как целостной структуры. Два последующих блока включали анализ уровня затрат по общему объему, направлениям и видам и определение основных факторов, оказывающих влияние на уровень затрат

овощеводства защищенного грунта. Основными целями данного этапа явилась оценка затрат и установление взаимосвязи между показателями, их характеризующими. На основе проведенного анализа была сформирована информация о резервах снижения уровня затрат, которая основана на расчете абсолютных и относительных отклонений затрат в разрезе статей, элементов, используемых ресурсов с обязательным их соотношением с объемом товарооборота. Четвертый блок включал подготовку управленческих решений и рекомендаций. Основным содержанием данного этапа является оценка результатов анализа уровня затрат, необходимых для научного обоснования управленческих решений.

Затраты предприятий овощеводства защищенного грунта складываются исходя из особенностей производственного процесса, технологии переработки, ассортимента, производственных мощностей, организации труда, а также особенностей их функционирования. Существенное влияние на затраты оказывает сложность и длительность технологического процесса, состояние материально-технического и финансового обеспечения, структура производственной программы, загруженность производственных мощностей, масштаб бизнеса и др.

В таблице 7 нами систематизированы выделенные ранее общие и специфические особенности функционирования механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта и определен характер их влияния на уровень затрат.

Авторская позиция состоит в том, что эффективность тепличных предприятий может быть обеспечена на основе механизма управления затратами, в том случае, если предприятием одновременно достигнута высокая отдача производственных затрат и экономичность их использования. Необходимость управления затратами организации вытекает непосредственно из той роли, которую они играют в экономике предприятия, а именно из их прямого участия в формировании прибыли организации.

Таблица 7 - Общие и специфические особенности функционирования предприятий овощеводства защищенного грунта и их влияние на уровень затрат

Особенности функционирования овощеводства защищенного грунта	Характер влияния на уровень затрат
Высокая материалоемкость выращивания овощей	Рост издержек на сырье вследствие повышенной зависимости от стабильности поставок сырья, его качества, цены, эффективности использования
Условия размещения тепличных предприятий	Снижение затрат в связи с размещением вблизи сырьевой базы, что ведет к сокращению транспортных расходов
Социальная значимость продуктов производства	Снижение затрат ограниченных стоимостью конечной продукции, и рост затрат на производство продукции, не входящих в потребительскую корзину
Ограничение сроков хранения сырья и готовой продукции	Рост затрат на обеспечение технологических условий по хранению овощей
Сезонность производства	Рост затрат на теплоносители в осеннее-зимний период и их снижение в весеннее-летний, вызванных природными особенностями выращивания овощей
Узкая специализация перерабатывающих предприятий	Снижение затрат за счет возможности применения специализированных высокопроизводительных технологических линий
Развитие в подкомплексе процессов интеграции и кооперации	Снижение издержек производства овощей за счет интеграционных процессов, возможность снижения транзакционных издержек
Развитие межрегионального взаимодействия	Снижение затрат за счет возможности использования более дешевого сырья равного качества, или за счет исключения материальных затрат при покупке семян, грунта и прочих ресурсов

Анализ эффективности механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта целесообразно начать с рассмотрения общей динамики затрат на производство продукции по основным экономическим элементам (табл. 8). Затраты по экономическим элементам показывают все произведенные предприятием расходы ресурсов за отчетный период, включая расходы на рост остатков незавершенного производства, затраты, отнесенные за счет будущих периодов и т.п. Динамика материальных затрат на производство продукции имеет тенденцию к увеличению в целом за рассматриваемый период на 40,05%, в течение анализируемого периода происходило практически ежегодное увеличение

материальных затрат. Снижение суммы материальных затрат было зафиксировано лишь в 2009 году – на 4,67%.

Таблица 8 - Динамика затрат на производство продукции овощеводства защищенного грунта Саратовской области в 2007-2013 гг., тыс. руб.

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Материальные затраты	261072	307524	293153	336014	352054	352891	365632
Затраты на оплату труда	176381	199991	214582	255997	261417	292699	315245
Отчисления на социальные нужды	25888	26901	27173	29465	63788	49922	72373
Амортизация	14474	20558	26176	33797	39648	40004	45631
Прочие расходы	37054	33050	27146	14360	9406	6792	6041
Всего расходов	514869	588024	588230	669633	726313	742308	804922

Затраты на оплату труда за период 2007-2013 гг. возросли на 78,73%, причем наблюдалось ежегодное увеличение фонда оплаты труда на предприятиях овощеводства защищенного грунта.

Аналогичная динамика складывалась по отчислениям на социальные нужды. Общий прирост составил 146,40%, снижение затрат было зафиксировано лишь в 2012 году – на 21,74%. По данной строке у предприятий защищенного грунта отражают взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование, поэтому рост затрат связан в первую очередь с реформой пенсионной системы нашей страны и увеличением ставок взносов.

Амортизационные отчисления за рассматриваемый период ежегодно возрастали, и в целом за период прирост составил 215,26%. Прочие затраты ежегодно снижаются, в целом на 83,70%. Таким образом, расходы на производство продукции овощеводства защищенного грунта выросли за семь лет на 56,34%, прирост наблюдался ежегодно.

Анализ элементов механизма управления затратами аграрных организаций показал, что производственные и коммерческие расходы

формируются в соответствии с нормативными актами в России, но в некоторых организациях не исключен формальный подход. В этом случае системы управленческого учета и внутреннего контроля не регламентированы внутренними документами, наблюдается слабая связь между бухгалтерским и оперативно-техническими видами учета. Неэффективное использование затрат обусловлено лишь частичным использованием элементов контроллинга и управленческого учета в целях обеспечения обратной связи в контуре управления. И контроллинг, и управленческий учет обеспечивают адаптацию традиционной системы учета на предприятии к информационным потребностям должностных лиц, принимающих решения, поддерживают и координируют процессы планирования, контроля, регулирования.

В связи с полученными результатами необходимо провести углубленный анализ факторов, повлиявших на увеличение отдельных статей затрат на производство продукции защищенного грунта.

Структура затрат на производство продукции по предприятиям защищенного грунта Саратовской области представлена на рисунке 18.

Материальные расходы на производство продукции растениеводства составляют примерно половину всех затрат на производство продукции. На всем протяжении анализируемого периода наблюдается незначительное изменение удельной доли материальных расходов (снижение на 5,28%).

Следовательно, производство овощей защищенного грунта является материалоемким, а важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов, например более рациональное использование материальных ресурсов.

Доля затрат на оплату труда в общей сумме затрат на производство продукции растениеводства составляет около сорока процентов, являясь второй по величине группой затрат. Общее изменение по данному элементу за период 2007-2013 гг. составило 4,91%.

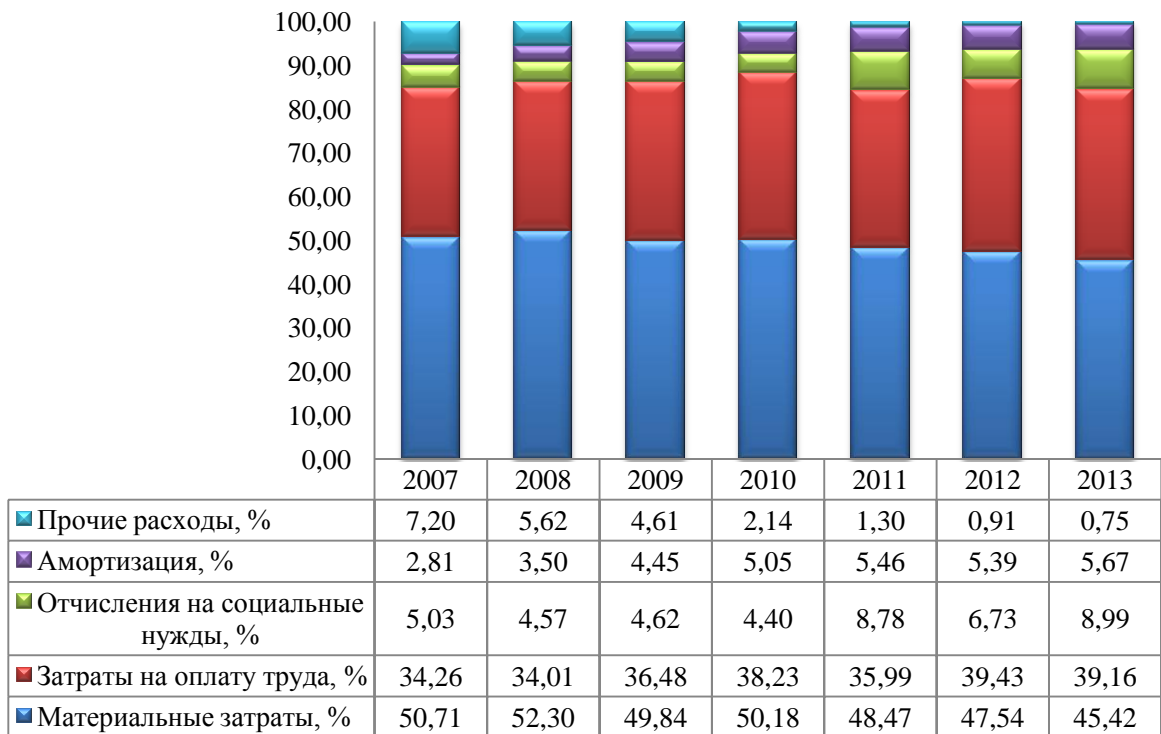


Рисунок 18 – Структура затрат на производство продукции овощеводства защищенного грунта Саратовской области в 2007-2013 гг.

Однако необходимо провести более глубокий анализ причин изменения структуры затрат на оплату труда. Цель анализа – поиск резервов экономии расходов на оплату труда, которые, прежде всего, заключаются в ликвидации выплат непроизводственного характера: доплат сдельщикам, в связи с изменением условий работы, за работу в сверхурочное время, оплаты вынужденных простоев, брака по вине рабочих и т.п.

Доля оставшихся затрат в общей структуре не превышают 16%. Доля амортизационных отчислений за рассматриваемый период выросла на 2,86%, отчислений на социальные нужды на 3,96%, снижение наблюдалось по элементу «прочие затраты» (на 6,45%). Увеличение доли амортизации как в затратах, так и в себестоимости продукции говорит о снижении фондоотдачи (при условии постоянства производства и прочих затрат). Уменьшение удельного веса затрат на энергию свидетельствует о снижении энергоемкости продукции, однако потребление топлива увеличилось, что свидетельствует о нарушении баланса цен на топливо и энергию. Снижение

удельного веса прочих затрат вызвано изменением их структуры: снизилась доля процентов за кредиты банка, арендной платы, налогов, включаемых в себестоимость.

В целом можно констатировать достаточно стабильную структуру затрат по экономическим элементам.

Для принятия решений о возможных резервах снижения себестоимости необходимо провести факторный анализ причин изменений по отдельным экономическим элементам материальных затрат. Значения материальных затрат овощеводства защищенного грунта по отдельным экономическим элементам приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Материальные затраты овощеводства защищенного грунта Саратовской области по отдельным экономическим элементам, тыс. руб.

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Материальные затраты,	261072	307524	293153	336014	352054	352891	365632
в том числе							
- семена и посадочный материал	6684	7381	18469	22815	28707	24656	31567
- минеральные удобрения	18090	43945	70942	82895	109321	121254	93476
- химические средства защиты растений	5221	9256	17237	26881	32889	40185	23167
- электроэнергия.	20885	19819	27026	30913	33983	37712	31426
- теплоэнергия	15664	18390	27551	37970	43913	51520	116670
- нефтепродукты	28718	33336	18252	20766	15533	11639	5686
- запасные части, ремонтные и строительные материалы	67879	66886	26744	44656	24089	13108	25921
- оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	97931	108511	86932	69118	63619	52817	37719

Структура материальных затрат тепличных комбинатов по отдельным экономическим элементам приведена на рисунке 19.

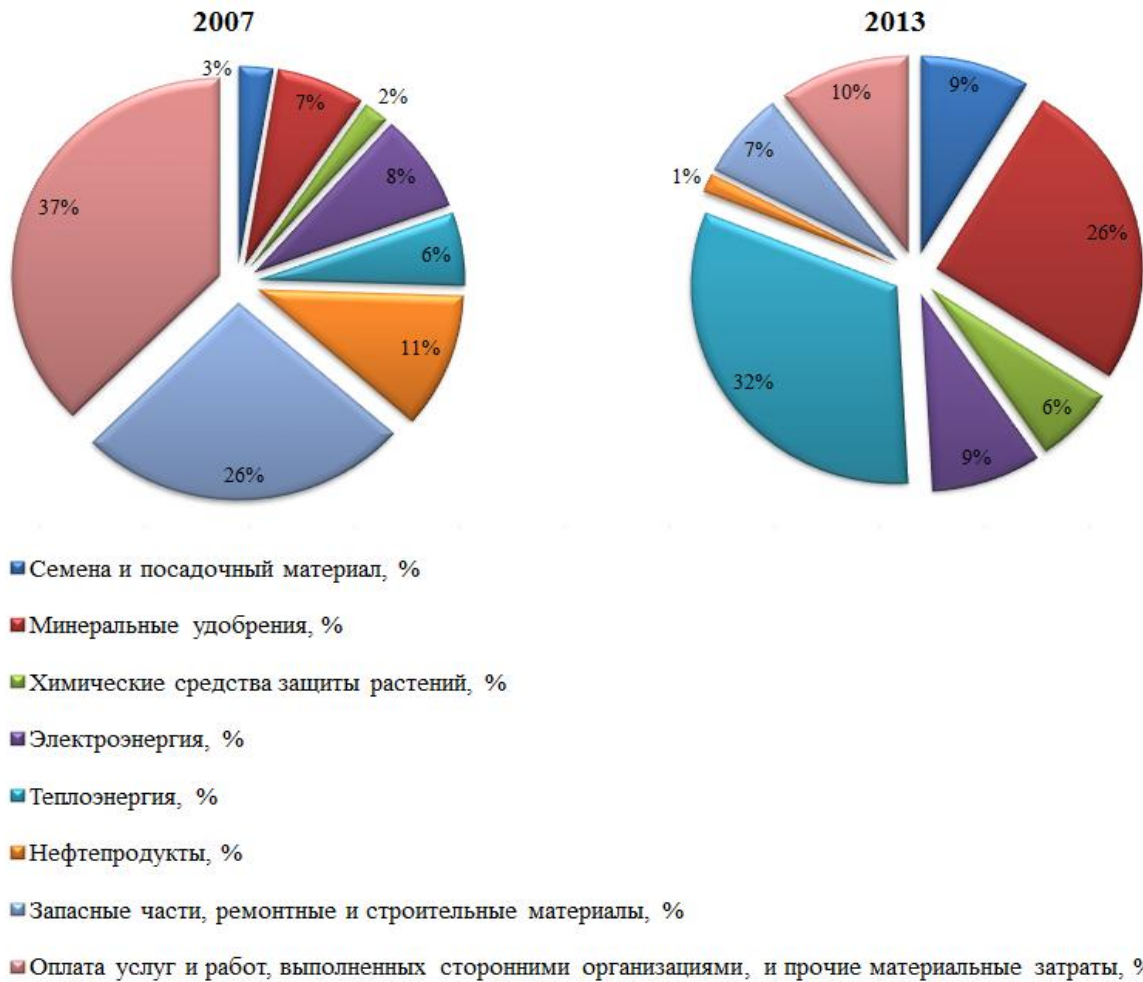


Рисунок 19 – Структура материальных затрат предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области по экономическим элементам

Как видно из таблицы 9 и рисунка 20 за рассматриваемый период произошло увеличение расходов на приобретение основных материалов, необходимых для выращивания овощей защищенного грунта: расходы на приобретение семян и посадочного материала возросли на 372,28%, на приобретение минеральных удобрений – на 416,73%, на оплату электроэнергии – на 50,47%, на оплату тепловой энергии – 644,82%.

В результате анализа подсистемы управления материальными затратами выяснено, что на большинстве тепличных предприятий Саратовской области существует два-три генеральных поставщика, предоставляющих ключевые виды сырья и материалов, используемых в процессе производства овощей защищенного грунта, что повышает

зависимость предприятий от внешней среды. В процессе осуществления хозяйственной деятельности организаций защищенного грунта наблюдается несвоевременность поставок ресурсов поставщиками, несовпадение темпов поставок ресурсов со скоростью их потребления, а также увеличение объема их приобретения с целью экономии затрат на ресурсы, связанной с опережением сезонного повышения цен.

В исследуемой совокупности предприятий слабо выражен агротехнический учет, который необходим для получения информации, необходимой для расчета потребности в материальных ресурсах (минеральных удобрениях, гербицидах, фунгицидах и других материалах) с учетом качества почв, а также обоснования управленческих решений об определении рационального набора и оптимального соотношения сельскохозяйственных культур, размещении их по лучшим предшественникам, повышении урожайности, обеспечении устойчивости функционирования сельскохозяйственного производства в экстремальные годы.

Базовыми элементами системы управления производственными расходами в тепличном овощеводстве являются затраты по статьям расходов на приобретение семян, удобрений, субстрата, затраты на теплоносители. Данные затраты необходимо анализировать с учетом планов развития подразделений предприятий, однако методика бюджетирования производственно-финансовой деятельности в сельскохозяйственных организациях защищенного грунта в исследуемой совокупности не используется системно из-за отсутствия систем материального стимулирования к достижению высоких результатов деятельности отдельных подразделений.

Проведенные исследования показали, что механизм управления затратами тепличных предприятий действенен только в определенных пределах. При этом можно сделать следующий вывод: масштабность деятельности организации увеличивает спектр принимаемых управленческих

решений, что, в свою очередь, увеличивает потребность в объеме предоставляемой информации.

Расчет влияния факторов на изменение себестоимости продукции по статье «Семена и посадочный материал» представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости продукции предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области по статье «Семена и посадочный материал»

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Расход посевного материала на 1 га, кг	250	275	275	300	311	314	314
Урожайность, т/га	369,78	363,23	365,66	373,09	375,65	379,66	379,66
Расход семян на производство 1 т, кг	0,68	0,76	0,75	0,80	0,83	0,91	0,79
Стоимость 1 кг семян, руб.	685,5	671,0	1679,0	1901,3	2307,6	1963,1	2513,3
Сумма затрат по статье на 1 т продукции, руб.	463,5	508,0	1262,7	1528,8	1910,5	1780,2	1990,4
Изменение затрат по статье на 1 т продукции, руб.,	-	44,5	754,7	266,1	381,7	-130,3	210,1
в том числе за счет:							
изменения расхода семян	-	55,6	-3,4	87,4	45,3	182,2	-225,6
изменения стоимости семян	-	-11,0	758,1	178,7	336,4	-312,5	435,8

Изменение суммы затрат на квадратный метр посадки по этой статье может быть результатом увеличения или уменьшения нормы высева семян на квадратный метр и стоимости тысячи штук семян. Сумма же затрат по этой статье на центнер продукции зависит от эффективности использования семян (их количества на производство центнера продукции) и стоимости тысячи штук семян. Эффективность использования семян зависит в основном от нормы посадки и урожайности. Таким образом, можно отметить, что в

первую очередь на увеличение затрат по данной статье оказало влияние изменение расхода высева семян, что говорит о низком качестве посевного материала и отсутствии должного контроля за посадкой растений.

Анализ влияния факторов на изменение себестоимости продукции по статье «Удобрения» проведен в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости продукции предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области по статье «Удобрения»

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Количество использованных удобрений на производство 1 т продукции, кг	5,4	8,1	7,3	5,6	5,3	4,8	3,1
Средняя стоимость 1 кг, руб.	232,7	373,0	664,4	991,9	1372,7	1823,9	1901,2
Затраты по статье на производство 1 т продукции, руб.	1254,4	3024,6	4850,3	5554,6	7275,4	8754,8	5893,8
Изменение затрат по статье на 1 т продукции, руб.,	-	1770,3	1825,6	704,3	1720,8	1479,4	-2861,0
в том числе за счет: изменения эффективности использования удобрений	-	633,0	-302,1	-1129,5	-297,6	-686,4	-3100,7
изменения стоимости удобрений	-	1137,3	2127,7	1833,8	2018,4	2165,7	239,7

Как видно из таблицы 11, увеличение затрат по статье «Удобрения» вызвано в первую очередь повышением цена на приобретаемые минеральные удобрения, что говорит о необходимости поиска более выгодных контрактов на поставку данных материалов. Таким образом, повышение окупаемости удобрений (недопущение физических потерь питательных веществ при перевозке и хранении, сокращение затрат на их заготовку и внесение в субстрат) – приоритетное направление снижения себестоимости

овощеводства защищенного грунта.

Используя анализ структуры тарифов на электроэнергию, сбор информации о потреблении электроэнергии и анализ возможных вариантов, руководители тепличных комбинатов могут существенно влиять на итоговые финансовые результаты деятельности. Расчет влияния факторов на изменение себестоимости продукции по статье «Электроэнергия» приведен в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости продукции предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области по статье «Электроэнергия»

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Расход на производство 1 т, тыс. кВт. час	0,48	0,48	0,49	0,52	0,53	0,54	0,48
Цена 1 тыс. кВт. час, тыс. руб.	43692,5	41375,8	55381,1	58994,3	64240,1	69361,8	65868,8
Затраты электроэнергии, руб.	20885,0	19819,0	27026,0	30913,0	33983,0	37712,0	31426,0
Изменение суммы затрат по статье на 1 т продукции, руб.,	-	-1066,0	7207,0	3887,0	3070,0	3729,0	-6286,0
в том числе за счет: изменения расхода электроэнергии на 1 т продукции	-	43,7	372,4	1993,7	295,0	944,3	-4619,5
изменения цены за 1 тыс. кВт.	-	-1109,7	6834,6	1893,3	2775,0	2784,7	-1666,5

В условиях достаточно постоянной площади теплиц предприятий защищенного грунта представляет интерес анализ уровня расхода электроэнергии на производство одной тонны продукции, а также цены данного фактора производства. Значительное влияние на общую сумму затрат на электроэнергию в рассматриваемый период оказывает именно ее стоимость.

Из факторного анализа расходов на электроэнергию следует, что предприятиям необходимо проводить работу с поставщиками электроэнергии для снижения влияния нерегулируемой части тарифов, поскольку прирост цен в период с 2007 по 2013 год составил 24,6%. Первые шаги в данном направлении были предприняты в 2013 году, когда за счет модернизации систем автоматического контроля электроэнергии и счетчиков на электричество предприятиям удалось снизить расход электроэнергии.

В период 2007-2013 гг. на предприятиях отрасли происходил рост затрат на оплату труда и, связанных с ними, начислений на социальное страхование. Прямые трудовые затраты имеют значительный удельный вес в себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта. Поэтому анализ динамики заработной платы на рубль продукции, ее доли в себестоимости продукции, изучение факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

Оценка эффективности подсистемы управления расходами на оплату труда производилась в четком соответствии с действующими нормативами. Норма времени устанавливается в часах, а затем умножается на часовую тарифную ставку соответствующего вида работ. Величина тарифных ставок может определяться в абсолютных показателях, соответствующих разряду работ, или устанавливаться в коэффициентах. Коэффициент рассчитывается как соотношение тарифной ставки последующих разрядов и тарифной ставки 1-го разряда. В результате рассчитывается сдельная расценка на калькуляционную единицу как для каждой отдельной операции, так и на весь комплекс работ.

Технически обоснованные нормы устанавливаются расчетным путем и служат в качестве эталона, определяя затраты времени при оптимально организованном трудовом процессе (при сочетании рациональности технологии, полной обеспеченности оборудованием и оснасткой, целесообразных форм организации труда, соответствующего уровня

квалификации работников, оптимальных условий на рабочих местах и т.п.). Расчет влияния данных факторов на уровень оплаты труда приведен в таблице 13.

За рассматриваемый период зарплатоемкость производства продукции повысилась на 5,86%, что свидетельствует о сложностях и ошибках в прогнозировании производственного процесса, недостаточном внимании к технологии выращивания культур защищенного грунта, возможных злоупотреблениях при бригадной организации труда.

Таблица 13 – Факторный анализ заработной платы предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области в расчете на единицу продукции

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Затраты труда на 1 т продукции, чел.-ч	273,0	285,0	287,0	285,0	290,0	283,0	242,4
Ставка оплаты труда за 1 чел.-ч	44,8	48,3	51,1	60,2	60,0	74,7	82,0
Заработная плата на 1 т продукции, руб.	12230,3	13765,0	14670,9	17153,8	17397,6	21133,5	19876,7
Изменение заработной платы на 1 т продукции, руб.,	-	1534,6	905,9	2482,9	243,8	3735,9	-1256,8
в том числе за счет: изменения трудоемкости	-	537,6	96,6	-102,2	300,9	-419,9	-3031,9
изменения уровня оплаты	-	997,0	809,3	2585,1	-57,1	4155,9	1775,2

Как видно из приведенных расчетов уровень оплаты труда предприятий защищенного грунта существенно повышается, что обусловлено необходимостью удерживать и привлекать квалифицированные кадры. Специфичной особенностью производства овощей защищенного грунта является необходимость оплачивать компенсации за работу в ночное время, выходные и сверх нормальной продолжительности рабочего времени, вредные условия труда практически всем работникам предприятия,

поскольку растения нуждаются в постоянном контроле условий их выращивания, а сбор продукции может занимать более восьми часов, отведенных на рабочий день по нормативам. Оптимальный уровень расходов на оплату труда должен устанавливаться по показателям их эффективности, а разработка бюджета даст экономическое обоснование их общей величины по организации.

Уровень амортизации за рассматриваемый период возрастает на всех предприятиях защищенного грунта Саратовской области (табл. 14).

Таблица 14 – Динамика амортизационных отчислений овощеводства защищенного грунта Саратовской области по отдельным видам основных средств

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Амортизация основных средств - всего, тыс. руб.,	14474	20558	26176	33797	39648	40004	45631
в том числе: зданий и сооружений	10012	13967	17849	22870	26693	26824	25603
машин, оборудования, транспортных средств	4438	6446	8233	10787	12764	12977	13601
прочих основных средств	24	145	94	139	192	203	800

Это связано в первую очередь с поступлением основных средств, поскольку амортизационные нормы остаются неизменными для основных средств, поставленных на баланс. Переоценка основных средств не проводилась ни на одном из исследуемых предприятий. Структура амортизационных отчислений предприятий защищенного грунта Саратовской области достаточно стабильна (рис. 20). Основной удельный вес занимает амортизация зданий и сооружений. В целом структура типична для предприятий защищенного грунта, поскольку большую часть основных фондов составляют блочные теплицы, здания складов, сооружения насосных

станций, теплосети, линий электропередач, т.е. все то, без чего невозможен производственный процесс. Повышение уровня амортизационных отчислений имеет положительное значение для производственного процесса в целом, поскольку ускоряет процесс обновления основных средств, хотя и приводит к увеличению затрат по основным видам деятельности. Статья расходов «Прочие затраты» включает в себя стоимость работ и услуг непромышленного характера, например, такие как консультационные, юридические, рекламные услуги.

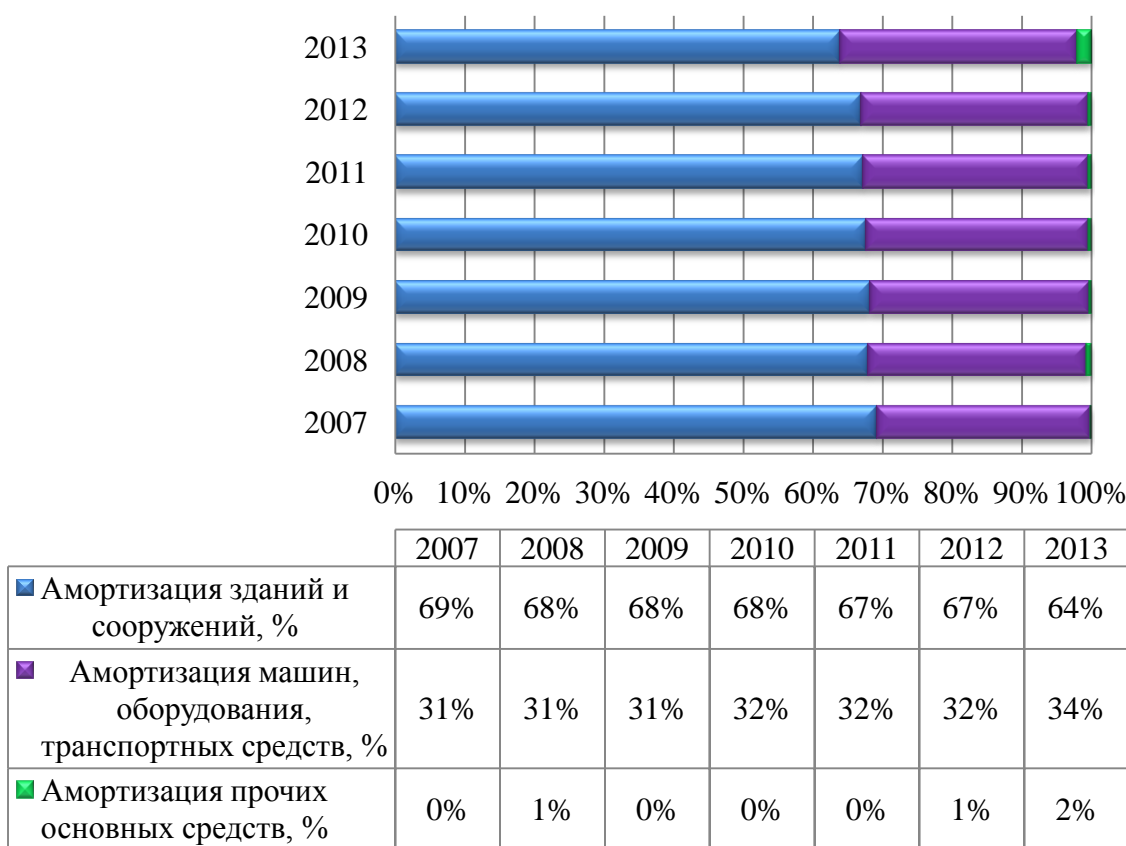


Рисунок 20 – Структура амортизационных отчислений тепличных комбинатов Саратовской области

Их доля в общей структуре затрат невелика на большинстве предприятий защищенного грунта, а резкое увеличение обычно связано с разовыми мероприятиями (реорганизацией, ликвидацией и т.д.). Для дальнейшего анализа необходимо нивелировать влияние уровня производства продукции на общую сумму затрат. Этого можно достигнуть,

оценив показатель себестоимости производства одной единицы продукции, величина которого отражает качественную сторону хозяйственной деятельности в эффективном использовании производственных ресурсов, применении технологии и организации производства, внедрении достижений науки и передового опыта, а также в уровне управления процессами.

Динамика себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта Саратовской области в расчете на один центнер приведена в таблице 15.

Таблица 15 – Динамика себестоимости продукции овощеводства защищенного грунта Саратовской области, тыс. руб./ц

Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Материальные затраты	1810,28	2116,62	2004,27	2251,55	2342,96	2323,73	2405,47
Затраты на оплату труда	1223,03	1376,50	1467,09	1715,38	1739,76	1927,37	2073,98
Отчисления на социальные нужды	179,51	185,15	185,78	197,44	424,52	328,73	476,14
Амортизация	100,36	141,50	178,96	226,47	263,86	263,42	300,20
Прочие расходы,	256,93	227,48	185,60	96,22	62,60	44,72	39,74
Всего расходов	3570,12	4047,24	4021,70	4487,06	4833,69	4887,97	5295,54

Себестоимость продукции является синтетическим качественным показателем, так как в нем отражаются все стороны хозяйственной деятельности организации, эффективность использования ресурсов, рациональность организации производства, труда, управления. Именно себестоимость продукции, характеризуя затраты предприятия на производство, является важным мерилем того, насколько рационально используются организацией основные фонды, материальные и трудовые ресурсы.

Себестоимость центнера овощных культур постоянно увеличивалась, что обусловлено инфляцией и ростом цен на материально-технические ресурсы, а также на тепло- и электроэнергию. За анализируемый период данный показатель возрос в целом на 32,58%.

В рамках экономики отдельного предприятия возможности обеспечения эффективности, как правило, ограничены. Поэтому целевую функцию следует определить как решение вопроса о максимизации соотношения результатов и затрат, которое возникает в процессе управления затратами через воздействие на уровень, состав и структуру затрат.

На основе метода наименьших квадратов произведен прогноз изменения размера материальных затрат на 1 ц овощей защищенного грунта Саратовской области, отраженный на рисунке 21, он демонстрирует тенденцию дальнейшего увеличения данного показателя.



Рисунок 21 – Прогноз изменения размера материальных затрат на 1 ц овощей защищенного грунта Саратовской области

Рост уровня материальных затрат на 1 центнер продукции овощеводства защищенного грунта свидетельствует о стремлении руководства предприятия повысить урожайность культур за счет экстенсивных факторов (внесения большего числа удобрений, подкормок и т.д.).

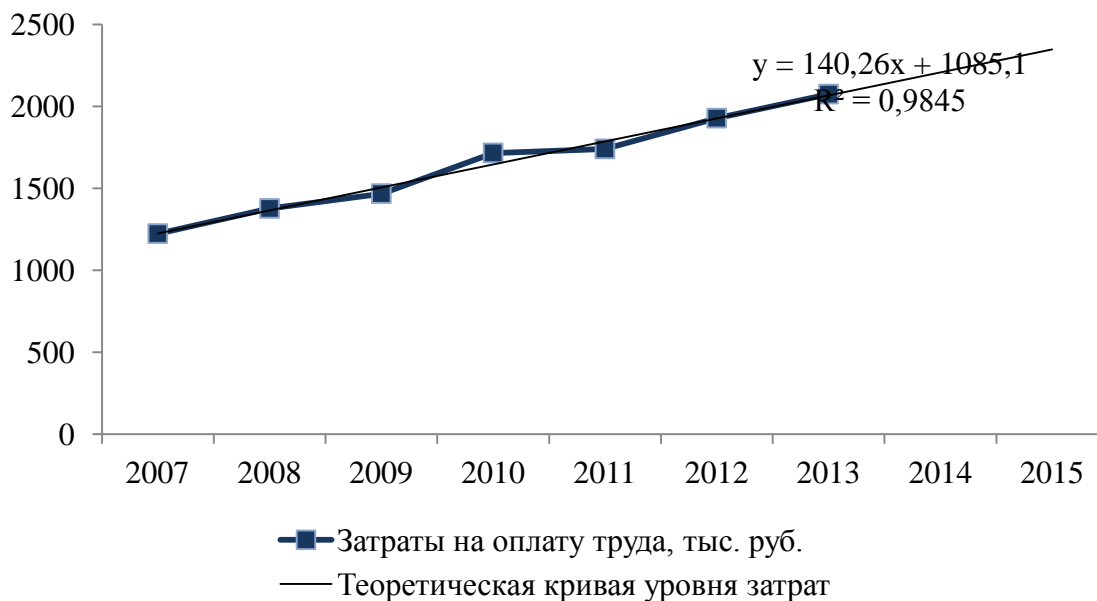


Рисунок 22 – Прогноз изменения размера затрат на оплату труда на 1 ц овощей защищенного грунта Саратовской области

Прогноз изменения размера затрат на оплату труда на 1 ц овощей защищенного грунта Саратовской области (рис. 22) свидетельствует о небольшом росте оплаты труда работников предприятий. Однако в ходе анализа систем мотивации предприятий овощеводства защищенного грунта было выяснено, что премиальная часть оплаты труда выплачивается овощеводам за превышение показателей планового сбора. Показатели качества и снижения уровня затрат практически не учитываются.

Влияние факторов на изменение себестоимости центнера овощей рассмотрены в таблице 16. Данные анализа подтверждают ранее выявленную тенденцию удорожания производства овощей. В 2013 году рост себестоимости на 1,52 тыс. руб. был обусловлен увеличением суммы затрат в расчете на 1 га на 1,61 тыс. руб. (на 45,10% по сравнению с 2008 годом). Причинами такого состояния являются инфляционные процессы, снижение урожайности, рост цен на средства производства (семена, электроэнергию, горюче-смазочные материалы, удобрения).

Таблица 16 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1 центнера овощей защищенного грунта Саратовской области

Показатель	2008 г.	2009 г.	2009 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Затраты на 1 га, тыс. руб.	13201,59	14700,79	14705,75	16740,77	18157,76	19319,04
Урожайность, ц/га	3697,80	3632,30	3656,60	3730,90	3756,50	3796,60
Себестоимость 1 ц, тыс. руб.	3,57	4,05	4,02	4,49	4,83	5,09
Общее отклонение, тыс. руб.,	-	0,48	-0,03	0,47	0,35	0,25
в том числе за счет	-	3,63	4,02	3,94	4,46	4,78
- влияния затрат на 1 га						
- продуктивности земли		0,41	0,00	0,55	0,38	0,31

Увеличение урожайности на 98,8 ц/га или на 2,67% снизило себестоимость на 0,09 тыс. руб. 1 ц овощей защищенного грунта. В современных условиях хозяйствования экономия каждого процента издержек обуславливает сохранение огромных денежных сумм, поэтому снижение затрат является одним из главных направлений повышения экономической эффективности производства.

Основные финансовые показатели организаций защищенного грунта Саратовской области для проведения факторного анализа приведены в таблице 17. В среднем за исследуемый период выручка от реализации увеличилась на 71,11%, что обуславливается в первую очередь инфляционными процессами. Также изменились применяемые технологии, которые позволили увеличить урожайность выращиваемых культур. Уровень себестоимости реализованной продукции в исследуемой совокупности предприятий вырос на 48,74% в среднем за исследуемый период, что обусловлено ростом цен на используемые в процессе производства ресурсы.

Важнейшими причинами повышения себестоимости оказалось удорожание всех видов затрачиваемых ресурсов, составными элементами которых являются стоимость семян, удобрений, нефтепродуктов, электроэнергии, запчастей, средств защиты растений, заработной платы, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств и прочих

затрат. За анализируемый период наблюдается стабильный рост показателя рентабельности продаж (в целом за период на 36%), поскольку темпы роста выручки существенно опережали темпы роста себестоимости.

Таблица 17 – Основные финансовые показатели организаций защищенного грунта Саратовской области

Показатель	Значение показателя						
	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	558907	677001	765676	848567	988952	898210	1306253
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	514869	588024	588230	669633	706314	734881	765826
Управленческие расходы, тыс. руб.	27945	33850	38284	42428	49448	52634	53620
Рентабельность (убыточность) продаж, %	-11,1	-5,5	6,7	4,2	12,9	13,9	24,6
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	65044	91797	120091	143168	104689	103853	124137
Иные платежи из прибыли (ЕСХН, штрафы, пени), тыс. руб.	3471	5856	2694	7499	1485	-446	1
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	61574	85941	117398	135670	103 204	103078	123807
Чистая рентабельность, %	11,0	12,7	15,3	16,0	10,4	9,6	19,2

Динамика результирующих показателей предприятий защищенного грунта Саратовской области за 2007-2013 гг. приведена на рисунке 23.

Позитивная динамика наблюдалась в отношении чистой прибыли предприятий защищенного грунта Саратовской области, которая за период 2007-2013 гг. возросла на 101,07%. Однако, если учитывать уровень инфляции за последние семь лет, темпы роста показателя чистой прибыли относительно невелики.

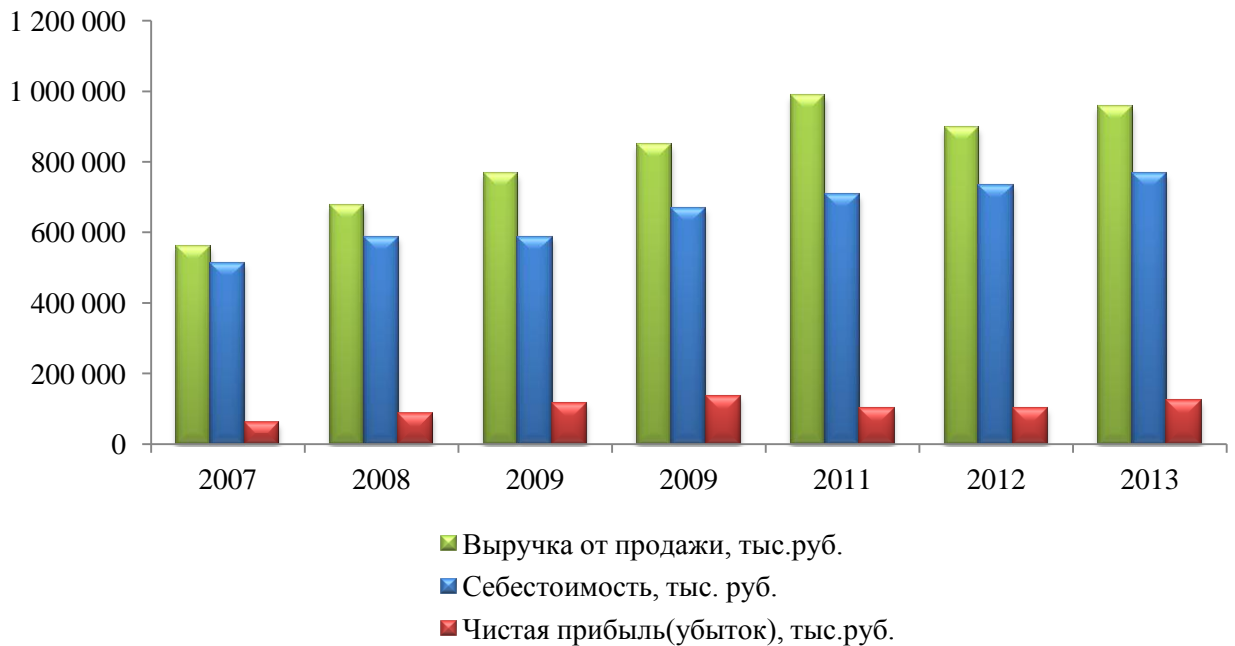


Рисунок 23 – Динамика результирующих показателей предприятий защищенного грунта Саратовской области за 2007-2013 гг.

Поскольку у организаций защищенного грунта практически отсутствует возможность влиять на выручку без изменения технологии производства, увеличения площади блочных теплиц и изменения каналов сбыта, необходимо проанализировать факторы, влияющие на рентабельность продаж более подробно. Для анализа влияния затрат на эффективность производства и реализации продукции овощеводства защищенного грунта можно использовать показатель чистой рентабельности.

Чистая рентабельность организации в отчетном периоде рассчитывается как отношение суммы чистой прибыли отчетного периода к выручке от продажи:

$$R^{\text{ч}} = \frac{\Pi^{\text{ч}}}{B} \times 100\% , \quad (2.1)$$

где $R^{\text{п}}$ - рентабельность продаж; $\Pi^{\text{ч}}$ – чистая прибыль; B – выручка.

На рентабельность $R^{\text{ч}}$ оказывают влияние факторы, формирующие чистую прибыль отчетного периода. На чистую рентабельность отчетного периода $R^{\text{ч}}$ оказывают влияние (кроме выше перечисленных) изменения

уровней всех показателей факторов:

$$\Delta R^U = \pm \Delta R^{\Pi} \pm \Delta УП_{пол.} \pm \Delta УП_{упл.} \pm \Delta УП_{рД} \pm \Delta УП_{рР} \pm \Delta УН \pm \Delta УЧР,$$

где $УП_{упл}$ — проценты к уплате; $УП_{пол}$ — проценты к получению; $УП_{рД}$ — прочие доходы; $УП_{рР}$ — прочие расходы; $УН$ — налог на прибыль, иные платежи из прибыли; $УЧР$ — чрезвычайные расходы.

Рентабельность продаж (R^{Π}) — это отношение суммы прибыли от продаж к объему реализованной продукции [135]:

$$R^{\Pi} = \frac{B - C - KP - UP}{B} \times 100\% = \frac{\Pi^{\Pi}}{B} \times 100\%. \quad (2.2)$$

Из этой факторной модели следует, что на рентабельность продаж влияют те же факторы, которые влияют на прибыль от продажи. Чтобы определить, как каждый фактор повлиял на рентабельность продаж, необходимо осуществить следующие расчеты.

1. Влияние изменения выручки от продажи на рентабельность [135]:

$$\Delta R^{\Pi(B)} = \left(\frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_0 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_0} \right) \times 100\%, \quad (2.3)$$

где B_1 и B_0 — отчетная и базисная выручка; C_1 и C_0 — отчетная и базисная себестоимость; KP_1 и KP_0 — отчетные и базисные коммерческие расходы; UP_1 и UP_0 — управленческие расходы в отчетном и базисном периодах.

2. Влияние изменения себестоимости продажи на R^{Π} :

$$\Delta R^{\Pi(C)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_0 - KP_0 - UP_0}{B_1} \right) \times 100\%. \quad (2.4)$$

3. Влияние изменения коммерческих расходов на рентабельность продаж R^{Π} :

$$\Delta R^{\Pi(KP)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - KP_0 - UP_0}{B_1} \right) \times 100\%. \quad (2.5)$$

4. Влияние изменения управленческих расходов на рентабельность продаж R^{Π} :

$$\Delta R^{П(УР)} = \left(\frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_1}{B_1} - \frac{B_1 - C_1 - KP_1 - UP_0}{B_1} \right) \times 100\% . \quad (2.6)$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta R^П = \pm \Delta R^B \pm \Delta R^C \pm \Delta R^{KP} \pm \Delta R^{УР} . \quad (2.7)$$

К прочим расходам относятся: операционные расходы, внереализационные расходы, а также чрезвычайные расходы.

Динамика влияния проанализированных факторов на чистую рентабельность организации приведена в таблице 18.

Таблица 18 – Динамика влияния проанализированных факторов на чистую рентабельность организаций защищенного грунта Саратовской области

Факторы, влияющие на чистую рентабельность	Влияние фактора на уровень чистой рентабельности					
	2009 г.	2009 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	В среднем за период
Изменение выручки	0,9672	0,9861	0,8962	0,8735	0,9858	0,9418
Изменение себестоимости	-0,7605	-0,7680	-0,6932	-0,6771	-0,7580	-0,7314
Изменение материальных расходов	0,9501	-2,4465	-0,0500	0,3694	-1,1812	-0,4716
Изменение расходов на минеральные удобрения	-0,0324	-0,0649	-0,0926	-0,0977	-0,1105	-0,0796
Изменение расходов на химические средства защиты растений	-0,2848	-0,1819	-0,0161	-0,2224	0,2215	-0,0967
Изменение расходов на электроэнергию	0,0878	-0,0095	-0,0033	-0,0117	0,0072	0,0141
Изменение расходов на теплоэнергию	-0,0003	-0,0003	-0,0004	-0,0004	-0,0004	-0,0004
Изменение расходов на нефтепродукты	-0,0005	-0,0005	-0,0002	-0,0002	-0,0002	-0,0003
Изменение расходов на запчасти, ремонтные и строительные материалы	-0,0012	-0,0010	-0,0003	-0,0005	-0,0002	-0,0007
Изменение прочих материальных расходов	-0,0003	-0,0045	-0,0041	0,0897	-0,0087	0,0144
Изменение оплаты труда с отчислениями	-0,0050	-0,0072	-0,0051	-0,0090	-0,0078	-0,0068
Изменение амортизации	-0,0003	-0,0003	-0,0003	-0,0004	-0,0004	-0,0003
Изменение прочих расходов	-0,0007	-0,0005	-0,0004	-0,0002	-0,0001	-0,0004
Изменение коммерческих расходов	-0,0413	-0,0442	-0,0451	-0,0429	-0,0531	-0,0453
Изменение управленческих расходов	-0,1157	-0,1205	-0,1036	-0,1019	-0,1133	-0,1110

Влияние себестоимости реализованной продукции на общий показатель рентабельности весьма значительно (изменение рентабельности за счет данного фактора составило 63,05%).

Рассматривая влияние отдельных элементов затрат на рентабельность, можно сказать, что наибольшее влияние оказывает состав и структура материальных затрат (изменение на 40,66%), и расходов на реализацию продукции (изменение на 13,47%). Влияние затрат на оплату труда не столь значительно (всего 5,87%).

В результате исследований механизма управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта Саратовской области определено, что процедуры планирования, организации и контроля уровня затрат, основаны на методах и приемах сложившихся в социалистической системе хозяйствования. Понятно, что не все способы управления затратами применимы в рыночных условиях, особенно с учетом вступления нашей страны в ВТО. За рамками управления остались инновационные аспекты развития этой подотрасли, ресурсосбережения, значения человеческого фактора в повышении эффективности производства.

Одной из главных причин этого является то, что в овощеводстве защищенного грунта отсутствуют методики и инструменты измерения и оценки экономической эффективности механизма управления затратами в рамках применяемых технологий выращивания овощных культур. Отсутствуют серьезные исследования в области оценки влияния факторов на результаты деятельности тепличных предприятий, модели оптимизации структуры производства, состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции.

При подборе производственной программы культур по периодам года тепличные предприятия лишь косвенно учитывают покупательский спрос, степень насыщенности рынка и экономическую эффективность выращивания овощей. Существующие процессы управления в тепличном овощеводстве ориентированы на линейную взаимосвязь между уровнем затрат и

урожайностью выращиваемых культур, а также не учитывают сложившихся условий внешней и внутренней среды, уровень насыщенности рынка, что влечет за собой увеличение издержек на хранение и доставку овощей до конечного потребителя.

В результате проведенного исследования выявлено, что к специфичным недостаткам систем управления затратами в овощеводстве защищенного грунта можно отнести следующие:

- отсутствие целостной и эффективной системы планирования ресурсов, оценки и контроля необходимого уровня затрат, измерения эффективности производимых затрат;
- инерционная система учета и отчетности, не обеспечивающая менеджеров оперативной информацией для принятия решений;
- неэффективная система мотивации персонала в рамках системы управления затратами, когда экономия ресурсов ничем не поощряется.

В связи с вышеизложенным, в третьей части исследования подробно изучено влияние применяемых технологий (как совокупности материальных, трудовых и прочих затрат на производство продукции) и расходов на реализацию продукции с учетом сезонности на результирующий показатель деятельности сельскохозяйственных предприятий – урожайность выращиваемых культур.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ОВОЩЕВОДСТВА ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА

3.1. Концептуальные подходы к формированию механизма управления затратами в организациях овощеводства защищенного грунта

Необходимость появления на современных сельскохозяйственных предприятиях такой категории, как организационно-экономический механизм управления затратами, можно объяснить следующими причинами:

- повышение нестабильности внешней среды выдвигает дополнительные требования к системе управления предприятием;
- необходимость в непрерывном отслеживании изменений, происходящих во внешней и внутренней среде предприятия;
- необходимость продуманной системы действий по обеспечению выживаемости предприятия и предотвращению кризисных ситуаций;
- усложнение систем управления предприятием требует механизма координации внутри системы управления.

Координируя, интегрируя и направляя деятельность всей системы управления предприятием на достижение поставленных целей, организационно-экономический механизм управления затратами выполняет функцию «управления управлением» и является синтезом учета, контроля и экономического анализа. В силу своего особого места в системе управления предприятием механизм управления затратами осуществляет информационное обеспечение принятия решений в целях оптимального использования имеющихся ресурсов, объективной оценки сильных и слабых сторон предприятия, а также во избежание банкротства и кризисных ситуаций. Таким образом, механизм управления затратами играет роль сигнализатора о неприемлемом состоянии предприятия, средства выявления различных аспектов закономерностей функционирования и развития предприятия, процедуры выявления причинно-следственных связей и

причин, и, наконец, позволяет обобщить опыт управленческого поведения, осуществляя ситуационное позиционирование.

Сделанные выводы объективно доказывают необходимость разработки и внедрения организационно-экономического механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, который позволит решить выявленные проблемы с помощью:

- преодоления несогласованности действий различных подразделений предприятия;
- улучшения координации деятельности подразделений предприятия;
- рационального сочетания управленческих воздействий;
- своевременной сигнализации для принятия мер;
- обеспечения информационной поддержки управления;
- обеспечения «расшивки» узких мест на предприятии с ориентацией на перспективу;
- улучшения основных технико-экономических показателей производства в связи с использованием единой методики планирования, учета, контроля.

Целью деятельности предприятий в исследуемой выборке является производство продукции с наименьшими затратами при соответствующей отдаче материальных и трудовых ресурсов. Необходимая совокупность ресурсов, а следовательно и затрат, формируется при определенных организационно-экономических условиях развития сельского хозяйства и стоимость их возмещается через сложившиеся цены на произведенную продукцию. Наряду с возмещением материальных и трудовых затрат цена должна обеспечивать и прибавочную стоимость для того, чтобы не только вести производство продукции на прежнем уровне, но и увеличивать его [140]. Состав и количество ресурсов на входе, а также цели и задачи управления затратами определяют их структуру, которая является основным управляемым параметром рассматриваемой модели и выступает в качестве

индикатора хозяйственного риска в деятельности тепличных предприятий.

Основываясь на результатах, полученных по итогам формирования концептуальных и методических основ механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, предлагается авторская модель механизма управления затратами.

Применительно к организациям тепличного овощеводства в представленном видении механизма управления затратами в полном объеме учтены те элементы, которые отражают его влияние на эффективность предприятий исследуемого подкомплекса и показывают значимость его совершенствования. Рекомендуемая модель учитывает влияние национальных, региональных и внутренних производственных факторов на эффективность предприятий защищенного грунта, состав и структуру ресурсов на «входе» производственного процесса и результат их трансформации в процессе реализации функций управления затратами на «выходе». Модель охватывает блок целеполагания системы управления предприятием в целом, целеполагания и организации системы управления затратами, блок анализа и прогнозирования механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, блок планирования, блок реализации мероприятий механизма управления затратами, оценки и мониторинга проводимых мероприятий, оценки реализации механизма управления затратами и обработки полученной информации.

Авторской новизной в контексте проводимого исследования является выделение и описание специфических этапов моделирования и функционирования механизма управления затратами, присущих тепличным организациям: моделирование и оптимизация производственной структуры и технико-технологических параметров производства продукции овощеводства защищенного грунта, выработка и реализация регулирующих мероприятий на основании технологических карт предприятия.

Схема функционирования механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта представлена на рис. 24.

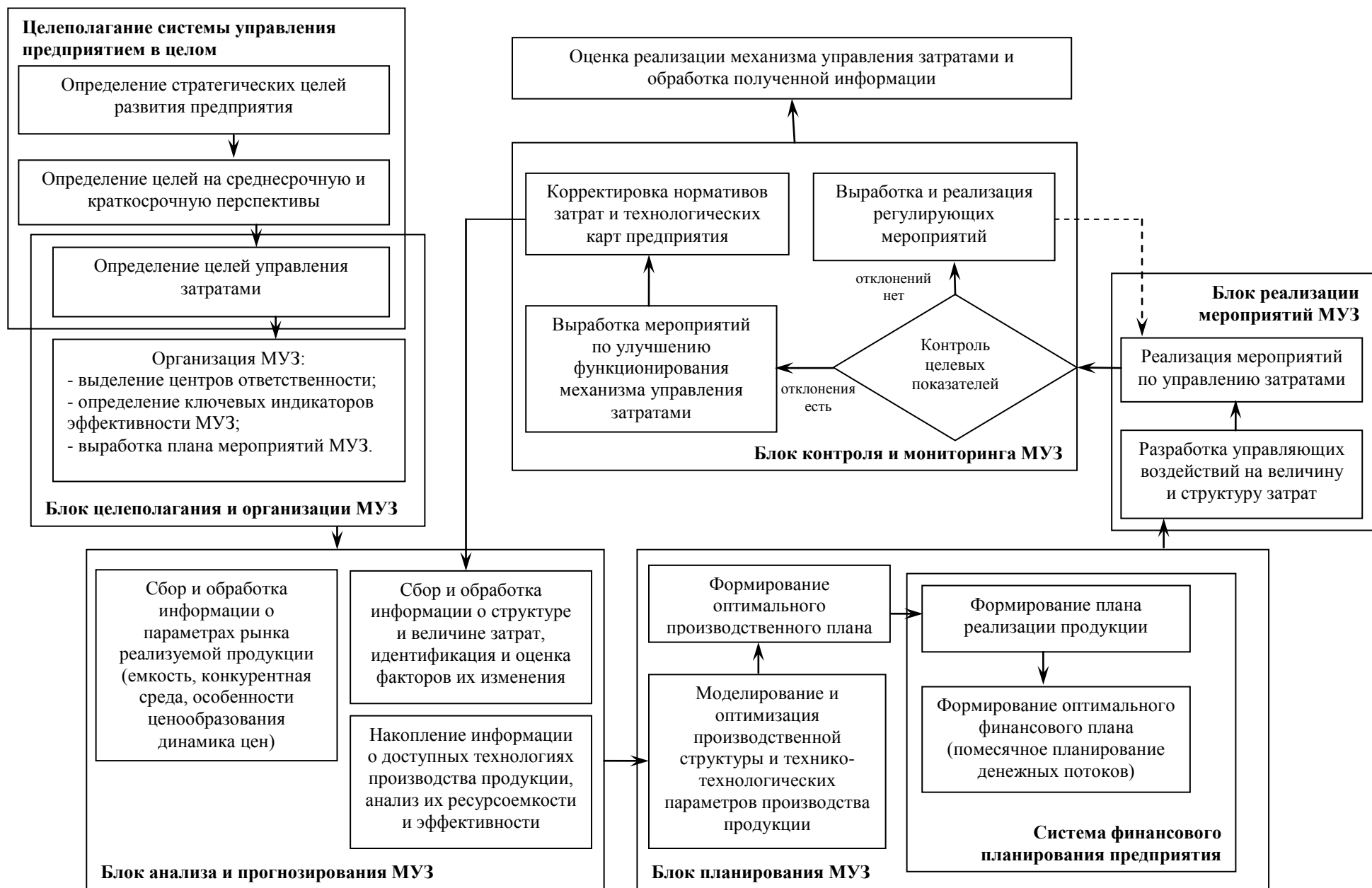


Рисунок 24 – Схема функционирования механизма управления затратами (МУЗ) в овощеводстве защищенного грунта

Блок целеполагания системы управления предприятием овощеводства защищенного грунта включает в себя планирование на трех уровнях: стратегическом, тактическом и оперативном. В данном блоке производится классическая постановка целей сельскохозяйственного предприятия: достижение заданных параметров результативности, обеспечения населения области овощной продукцией в заданном количестве и качестве, обеспечение запланированных поступлений в бюджет и т.д.

Стратегический уровень управления связан с миссией предприятия, а оперативный – с тактическими действиями. Следовательно, на стратегическом уровне управление затратами должно быть направлено на координацию действий предприятия и выполнение долгосрочных целей. Качественные показатели планируемых перспективных стратегических затрат дополняются конкретными показателями оперативного уровня.

Главной целью управления затратами на стратегическом уровне является формирование условий для сохранения конкурентных преимуществ, а также создания новых, способствующих повышению эффективности предприятий овощеводства защищенного грунта в обозримой перспективе.

Основная задача оперативного управления затратами заключается в достижении запланированных целей, которые выражаются в виде количественных показателей затрат (в натуральном и стоимостном измерении). Оперативный уровень ориентирует тепличные организации на краткосрочный результат, поэтому его методы принципиально отличаются от методов стратегического управления затратами.

Блок целеполагания и организации механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта подразумевает выделение центров ответственности (цехов, участков), определение ключевых индикаторов эффективности механизма, выработку плана мероприятий по управлению затратами.

Методическое единство разработки мероприятий, направленных на повышение эффективности на разных уровнях управления затратами,

предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету и анализу затрат.

Соблюдение принципов управления затратами в овощеводстве защищенного грунта, рассмотренных ранее, создает базу для повышения экономической эффективности предприятий тепличного подкомплекса, завоевания передовых позиций на рынке. Управлять затратами означает повышать эффективность, а это требует использования новых управленческих технологий и соответствующего инструментария.

Взаимосвязь механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта с целями и задачами управления предприятия проявляется следующим образом. В зависимости от уровня управления затратами его цели дифференцируются от снижения затрат на производство и реализацию продукции до стратегического уровня – поддержания и обеспечения конкурентных преимуществ предприятия. Отсюда следует, что основой эффективности механизма управления затратами тепличных организаций является правильность постановки целей, которые будут изменяться в зависимости от уровня управления, оказывая влияние на выбор методов и инструментов управления затратами.

Специфические особенности целеполагания и организации системы управления затратами обусловлены комплексом работ по выращиванию овощных культур (обработка грунта, подготовка семян, посев посадочного материала, осенние, зимние и весенние агромероприятия, подкормки, защита растений от вредителей и болезней, сбор урожая).

Блок анализа и прогнозирования механизма управления затратами выделен отдельно в рамках исследуемой подотрасли овощеводства защищенного грунта в связи со специфическими особенностями планирования параметров системы управления затратами: при определении уровня затрат должны учитываться уровни урожайности выращиваемых культур, применяемые технологий, уровни среднемесячных цен, коммерческих и управленческих затрат и др.

Работы в данном блоке целесообразно разделить на следующие подэтапы:

- сбор и обработка информации о параметрах рынка реализуемой продукции (емкость, конкурентная среда, особенности ценообразования динамика цен);

- сбор и обработка информации о структуре и величине затрат, идентификация и оценка факторов их изменения;

- накопление информации о доступных технологиях производства продукции, анализ их ресурсоемкости и эффективности.

Блок планирования механизма управления затратами включает в себя моделирование и оптимизацию производственной структуры и технико-технологических параметров производства продукции, а также составление финансового годового плана предприятия овощеводства защищенного грунта (подсистему финансового планирования).

В настоящее время годовой план изучаемой совокупности предприятий составляется исходя из урожайности выращиваемых культур и ретроспективного анализа затрат на выращивание культур по данным бухгалтерского учета. В данном плане не учитывается прогнозная величина затрат, возможность различных сценариев производственной программы, что приводит к формированию убыточного ассортимента по ряду позиций. Данный аспект особенно важен для тепличных предприятий, поскольку периоды максимального производства продукции (летне-осенний период) связаны с резким снижением покупательского спроса, а соответственно и цен на продукцию предприятия.

На основе рекомендуемой модели механизма управления затратами, привлекая необходимую информацию для расчета затрат, можно быстро оценить различные варианты эффективности производства любой сельскохозяйственной культуры в защищенном грунте. Они способны повысить аналитические возможности сельскохозяйственных товаропроизводителей, сыграть существенную роль в снижении издержек и

повышении эффективности производства основных культур.

Управление затратами можно осуществлять на разных стадиях управленческого цикла (предварительное управление, оперативное управление, контроль), но наиболее эффективным оно будет, если начинать этот процесс с момента планирования производственной деятельности и осуществлять в дальнейшем регулярно. При этом применение программных комплексов облегчает процесс анализа и контроля, предоставляя пользователю детально расшифрованные показатели плановых затрат по элементам и периодам работ для сопоставления их с фактическими данными. Предложенная методика позволяет находить пути и резервы уменьшения (изменения структуры) затрат в случае неудовлетворенности пользователя результатами расчетов.

Для правильной постановки целей необходимы предварительные расчеты по анализу и прогнозированию уровней урожайности, определение норм выработки агрегатов, цен на материально-технические ресурсы, доз внесения удобрений, характеристик районированных сортов томатов и огурцов; основных параметров почвенно-климатических условий; рекомендуемых норм высева семян для конкретных условий и т.д.

Основой оптимизационной модели является нормативный метод управления затратами, поскольку в базу данных включены необходимые нормативные документы и рекомендации специалистов о конкретных технологических процессах, силовых машинах, сельскохозяйственных агрегатах, удобрениях, средствах защиты растений, ценах, формах оплаты труда и материального стимулирования, агротехнических требованиях, требующихся кредитных ресурсах. Управление затратами в овощеводстве нельзя не увязывать с применяемыми технологиями. Здесь всегда приходится выбирать, применять экстенсивные или интенсивные технологии выращивания сельскохозяйственных культур. Простая экономия затрат часто сопровождается низкой продуктивностью производственного процесса и соответствующей высокой себестоимостью единицы продукции. В условиях

ограниченности ресурсов необходимо основываться на использовании меньших площадей посева при интенсивных технологиях. Интенсификация производства овощей защищенного грунта обуславливает совершенствование элементов систем посева и полива, оптимизацию процесса производства, ликвидацию узких мест, рационализацию использования производственных ресурсов.

Технологические карты используются для получения нормативов затрат по всем стадиям технологического процесса и временным периодам. Однако в части распределения косвенных затрат рекомендуется использовать элементы методологии «директ-кост», что позволит нивелировать влияние неточностей включения данных статей затрат в себестоимость единицы производимой продукции.

Блок реализации мероприятий механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта включает в себя принятие рациональных решений в области управления затратами.

К указанным мероприятиям следует отнести:

1) комплекс организационных мероприятий, предполагающий мониторинг физического и морального износа производственного оборудования, проведение своевременного ремонта и технической модернизации технологических линий капельного полива, внесения удобрений и подкормок, использование прогрессивных технологий отопления и освещения, повышение количества культурооборотов;

2) комплекс управленческих мероприятий, включающих разработку и внедрение прогрессивных управленческих технологий выращивания культур защищенного грунта, внедрение противозатратных методов управления, обоснование принятия управленческих решений и разработку маркетинговых стратегий по оптимальному хранению, транспортировке и реализации овощной продукции;

3) комплекс экономических мероприятий, предполагающий формирование финансовой стратегии развития тепличного предприятия,

постановку управленческого учета и методического обеспечения управления затратами, информационную поддержку работы финансово-экономической службы;

4) комплекс социальных мероприятий, направленных на регулирование взаимоотношений между работниками, кадровое и научное обеспечение, формирование внутренней культуры, обеспечение соответствия уровня квалификации выполняемой работе и занимаемой должности, совершенствование системы мотивации работников.

При реализации направлений социального характера задача управления затратами сводится к повышению производительности и качества труда путем планирования затрат на повышение квалификации и мотивации работников, развития внутренней культуры. Комплекс управленческих мероприятий повышения эффективности механизма управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта включает направления совершенствования системы управления затратами и отдельных ее составляющими элементами, в планировании затрат на внедрение соответствующих управленческих технологий. Реализация комплекса экономических мероприятий по повышению эффективности направлена на организацию учета, анализа и контроля затрат тепличных предприятий, рост прибыли и рентабельности производственной деятельности.

Мероприятия, намеченные в рамках механизма управления затратами, должны быть отражены в регламентном внутреннем документе.

В самом общем виде этот документ содержит перечень мероприятий, где для каждого мероприятия определено:

– по какой статье произойдет снижение затрат после реализации данного мероприятия;

– за счет чего (за счет каких факторов) произойдет снижение затрат (в самом общем виде можно выделить две группы этих факторов — сокращение количества потребляемых ресурсов или снижение стоимости единицы потребляемых ресурсов);

- перечень конкретных действий, которые выполняются в рамках мероприятия;

- ответственное лицо (при этом желательно указать не только лицо, ответственное за выполнение мероприятия в целом, но и лиц, ответственных за выполнение отдельных действий или работ в рамках данного мероприятия). Для эффективного осуществления данного документа необходимо четко помнить о критериях, на основании которых обязанности по снижению затрат по той или иной статье можно закрепить за конкретным ответственным лицом: сотрудник, в силу своих функциональных обязанностей и полномочий, принимает решения, которые влияют на величину затрат по данной статье; в подчинении сотрудника находятся подразделения, деятельность которых непосредственно влияет на величину затрат по данной статье;

- стоимость мероприятия, т.е. какие затраты понесет компания на выполнение данного мероприятия;

- планируемый годовой эффект - сколько организация сэкономит в следующем году, после того, как мероприятие будет реализовано;

- чистый планируемый годовой эффект - сколько организация получит экономии после реализации мероприятия, с учетом затрат на данное мероприятие;

- сроки выполнения мероприятия.

Таким образом, организационно-экономический механизм управления затратами на выращивание овощей защищенного грунта представляет собой управляемый процесс, имеющий комплексный характер и заключающийся в учете и расчете совокупности определенных факторов (аспектов), влияющих на конечный результат исследования. Учет влияния всех групп факторов позволит улучшить качество овощей и сделать их производство и реализацию эффективными.

Блок контроля и мониторинга проводимых мероприятий позволяет

произвести оперативный контроль целевых показателей в рамках целевой функции и выбранной технологии выращивания овощей защищенного грунта.

Нормирование уровня затрат согласно выбранному технологическому процессу должно оставаться ключевым элементом любой системы управления затратами, поскольку именно сравнительный метод является наименее трудоемким и наиболее наглядным способом определения степени отклонений от заданного плана. В связи с тем, что сельскохозяйственные предприятия защищенного грунта являются составной частью аграрной отрасли установление норм и нормативов затрат должны учитывать отраслевые особенности калькулирования себестоимости продукции. Нормативы для таких показателей, как уровень потерь, естественная убыль устанавливаются в рамках отраслевого законодательства. Нормы на иные элементы затрат выводятся расчетным путем, либо их нормирование должно быть осуществлено посредством утверждения новых отраслевых рекомендаций.

В общем и целом наилучший метод контроля затрат заключается в том, чтобы оценить эффективность осуществляемых затрат с точки зрения их необходимости для производственного процесса. Опыт зарубежных компаний показывает, что управление затратами эффективно только в жесткой увязке с системой бюджетирования. Внедрение на предприятии системы бюджетирования может расцениваться как первый шаг на пути к построению механизма управления затратами. Разрабатывая бюджет, предприятие выстраивает четкую систему распределения ресурсов, тем самым управляя затратами. Построение системы бюджетов должно происходить в увязке с системой стратегического менеджмента предприятия.

При внедрении системы управления затратами у сельскохозяйственных предприятий возникает много трудностей, связанных со сбором и анализом полученной информации. Зачастую специалисты предприятий не обладают достаточными знаниями для апробации отечественных и зарубежных

стратегий в области управления затратами, применяют устаревшие методы учета затрат, что затрудняет контроль и анализ реальных результатов деятельности предприятия, особенно в условиях многономенклатурного производства.

К общим недостаткам систем сбора информации на предприятиях агропромышленного сектора экономики также можно отнести:

- запаздывание обработки информации, что ведет к задержке принятия управленческих решений и осуществления корректирующих воздействий;

- неверное соотнесение затрат с источником их возникновения (например, распределение оплаты труда не по бизнес-функциям, а в целом на подразделение);

- отсутствие информации об отклонениях в производственном процессе в связи с использованием устаревших технологических карт, отсутствием экономически обоснованных нормативов на внесение микроэлементов и удобрений, обработку ядохимикатами;

- применение только статистических методов анализа экономических показателей без учета современных теоретических разработок в области управления затратами;

- отсутствие информации для сравнения с другими предприятиями аналогичного направления производства.

Системная работа в данной области существенно упростит работу по экономическому анализу и контролю затрат в аграрных организациях, позволит оперативно выявлять внутрихозяйственные резервы, за счет которых возможно увеличение темпов прироста прибыли и рентабельности производства.

Блок оценки реализации механизма управления затратами и обработки полученной информации должен быть основан на комплексном анализе и оценке производственной и экономической деятельности не только отдельного предприятия, но и всей исследуемой совокупности предприятий Саратовской области. Предлагаемая модель позволяет решить

эту задачу для любых сельскохозяйственных товаропроизводителей, занимающихся выращиванием овощей в защищенном грунте. Функциональные этапы построения организационно-экономического механизма требуют корректировок с учетом специфических элементов затрат, обусловленных природно-климатическими особенностями размещения предприятий.

Повышение роли управления затратами в обеспечении эффективности тепличных предприятий обуславливает необходимость изыскания новых путей и возможностей снижения затрат, что требует совершенствования методов планирования, учета, анализа и регулирования процессов их формирования и использования. Обеспечение эффективности подотрасли овощеводства защищенного грунта предполагает реализацию всех этапов построения механизма управления затратами на предприятии, которое включает определение и формулировку целей и принципов, выбор инструментов и методов управления затратами, а также оценку эффективности и экономичности затрат с учетом особенностей деятельности конкретного предприятия. Соблюдение данных этапов будет способствовать достижению совокупного критерия эффективности.

3.2. Модель оптимизации производственной структуры и количества затрачиваемых ресурсов овощеводства защищенного грунта

В условиях современных рыночных отношений для обеспечения качества продукции растениеводства и финансовой устойчивости организаций сферы АПК актуальность приобретает их конкурентоспособность, которая, по мнению многих авторов, должна основываться на ресурсоориентированных подходах ведения организационно-хозяйственной деятельности. Однако отсутствие эффективных методов и механизмов управления затратами является проблемным вопросом развития сферы растениеводства защищенного грунта

в современных рыночных отношениях.

Поскольку в основу механизма управления затратами положен принцип ресурсной ориентации, то он предполагает стремление предприятия минимизировать затраты и использовать ресурсы с максимальной эффективностью. Для осуществления последней задачи, являющейся одной из важнейших в системе управления затратами, необходимо сформировать производственную программу предприятия, которая позволит при оптимальном уровне затрат на производство и реализацию продукции получить максимум прибыли. Причем в данном случае прибыль определяется как разница между выручкой от реализации продукции, полученной в объемах, обусловленных выбранной технологией, и затратами на достижение соответствующего уровня урожайности.

При формулировке задачи по оптимизации производственной программы тепличного комбината с учетом зависимости урожайности культур от уровня затрат в качестве основных гипотез выдвигаются следующие:

– зависимость урожайности культур от прямых затрат имеет нелинейный вид в силу роста предельных издержек с увеличением продуктивности (рис. 25);

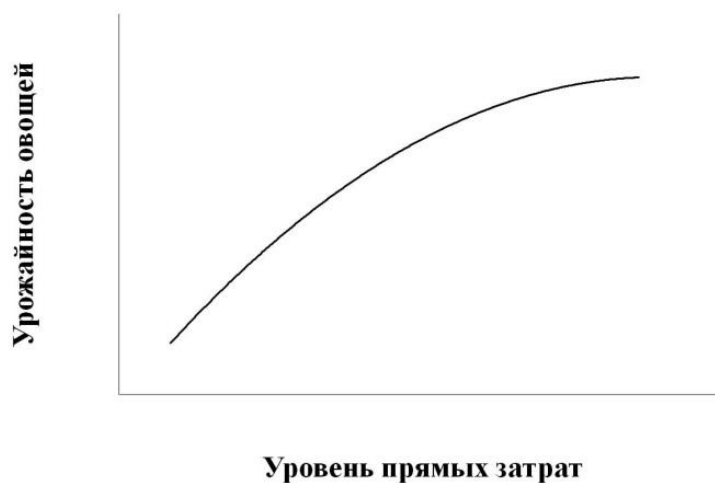


Рисунок 25 – Форма зависимости урожайности культур защищенного грунта от уровня прямых затрат

– с увеличением объемов производства имеется потенциальная возможность снижения цены реализации как реакция на степень насыщения сегмента рынка, также этот факт может привести к дополнительным расходам, связанным с продвижением продукции;

– совокупное влияние двух названных факторов формирует специфическую форму зависимости между затратами ресурсов и прибылью от реализации продукции защищенного грунта, которую можно описать с помощью выпуклой вверх параболы (рис. 26).

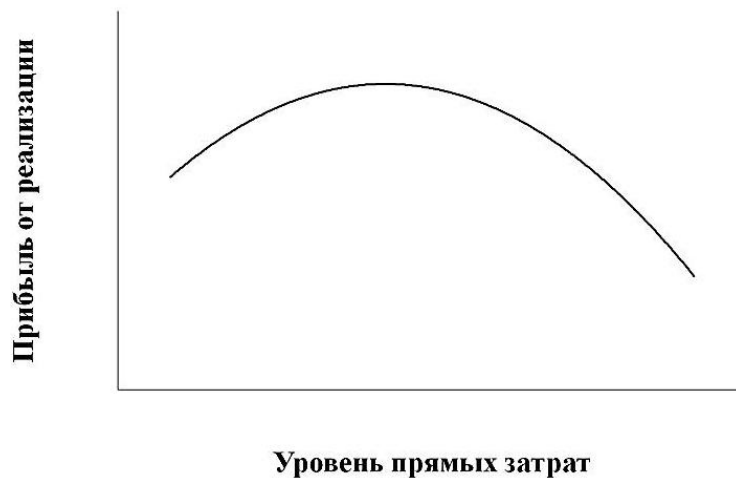


Рисунок 26 – Форма зависимости прибыли от реализации продукции защищенного грунта от уровня прямых затрат

Соответственно решение задачи сводится к нахождению максимума прибыли от реализации, которая представляет собой нелинейную функцию от прямых затрат на производство продукции.

Исходя из того, что валовая прибыль предприятия за год рассчитывается по формуле:

$$GM = R - E - ME - CE, \quad (3.1)$$

где R - выручка от продаж всех видов производимой продукции, E - расходы на производство продукции, ME - расходы на организацию и управление производством, CE - коммерческие расходы; преобразуем ее с учетом состава выпускаемой продукции овощеводства защищенного грунта:

$$GM = \sum_{i=1}^n PS_i \bar{p}_i - \sum_{i=1}^n E_i - ME - CE, \quad (3.2)$$

здесь PS_i - годовое количество реализованной продукции i -й культуры ($i=1, 2, \dots, n$), \bar{p}_i - среднегодовая цена реализации, E_i - расходы на производство продукции i -й культуры.

В соответствии с особенностями производственного и технологического процесса выращивания овощей защищенного грунта, в целях учета годового графика осуществления затрат и периодичности выхода продукции, при использовании формульной записи (3.2) целесообразно определять ее элементы с учетом следующих утверждений и допущений.

PS_i - представляет собой произведение годового выхода продукции i -й культуры с единицы площади (q_i), коэффициента товарности (k_i) и площади посадки (x_i):

$$PS_i = q_i k_i x_i. \quad (3.3)$$

Годовой выход продукции с единицы площади рассчитывается как сумма аналогичных показателей по месяцам календарного года: $q_i = \sum_{t=1}^{12} q_{it}$.

Используя допущение, что реализация продукция происходит в том же периоде, что и производство, в общем случае для i -го вида продукции получим:

$$\bar{p}_i = \frac{\sum_{t=1}^{12} p_{it} q_{it} k_i}{\sum_{t=1}^{12} q_{it} k_i}. \quad (3.4)$$

Однако, следуя гипотезе о зависимости цены реализации овощной продукции от объема предложения, представим среднегодовую цену реализации в виде функции от объема реализованной продукции:

$$\bar{p}_i = f(PS_i). \quad (3.5)$$

Учитывая (3.3) и влияние величины прямых затрат (e_i) на урожайность (то есть $q_i = f(e_i)$), представим PS_i как произведение функции от затрат на

производство соответствующего вида продукции, коэффициента товарности и площади выращивания культуры:

$$PS_i = f(e_i) \cdot k_i x_i, \quad (3.6)$$

следовательно

$$\bar{p}_i = g(e_i, x_i). \quad (3.7)$$

В свою очередь общая величина прямых затрат на выращивание i -й культуры E_i рассчитывается следующим образом:

$$E_i = e_i x_i = \left(\sum_{j=1}^m c_{ij} y_{ij} \right) x_i, \quad (3.8)$$

где c_{ij} - стоимость j -го вида ресурса ($j=1, 2, \dots, m$), используемого для производства продукции i -го вида, y_{ij} - количество соответствующего ресурса.

Для повышения точности разделения затрат прямые и косвенные необходимо определять прямые затраты на уровне операций – это затраты, которые возникают при расходе одной или более единиц ресурса в процессе выполнения одной технологической операции. Критерием выделения прямых затрат является не объем производства на конечном технологическом этапе, а носитель затрат на выходе технологической операции на промежуточных и конечных технологических этапах.

Величина CE , для целей учета зависимости величины коммерческих расходов от объема реализации, должна быть представлена как сумма коммерческих расходов на реализацию каждого вида продукции - $\sum_{i=1}^n CE_i$, полученных в результате сбора, классификации и обработки информации о затратах на процедуры доведения овощей до потребителей. При отнесении затрат на тот или иной вид продукции, может использоваться метод прямого отнесения (при однозначной идентификации принадлежности расходов к виду продукции), метод пропорционального распределения относительно производственной себестоимости или экспертный метод.

Включение в модель данных о величине коммерческих расходов возможно в виде произведения коммерческих расходов на единицу реализованной продукции - $(ce)_i$ и объема реализации:

$$CE_i = (ce)_i PS_i = (ce)_i f(e_i) k_i x_i. \quad (3.9)$$

Принимая гипотезу об изменении коммерческих расходов с изменением объемов реализации продукции, имеем:

$$(ce)_i = h(PS_i) \quad (3.10)$$

или, используя утверждение (3.6):

$$(ce)_i = h(e_i, x_i). \quad (3.11)$$

С учетом вышесказанного, формула (3.1) может быть приведена к следующему виду:

$$GM = \sum_{i=1}^n f(e_i) k_i x_i \cdot g(e_i, x_i) - \sum_{i=1}^n e_i x_i - ME - \sum_{i=1}^n h(e_i, x_i) f(e_i) k_i x_i \quad \text{или} \quad (3.12)$$

$$GM = \sum_{i=1}^n f(e_i) k_i x_i \cdot g(e_i, x_i) - \sum_{i=1}^n \left(\sum_{j=1}^m c_{ij} y_{ij} \right) x_i - ME - \sum_{i=1}^n h(e_i, x_i) f(e_i) k_i x_i. \quad (3.13)$$

Целью принятия решений в области оптимизации структуры производства овощей и количества затрачиваемых ресурсов служит максимизация валовой прибыли:

$$GM \rightarrow \max. \quad (3.14)$$

При этом должны учитываться следующие ограничения [95]:

1. По земельным ресурсам -

$$\sum_{i=1}^n a_i x_i \leq A_i \quad (a_i = 1), \quad (3.15)$$

где a_{ki} - коэффициент потребности в площади защищенного грунта для выращивания i -й культуры, A_i - размер площади теплиц, пригодной для выращивания i -й культуры.

2. По трудовым ресурсам -

$$\sum_{i=1}^n b_i^{(t)} x_i \leq B_i^{(t)} \quad (t \in T), \quad (3.16)$$

где t - индекс месяца использования трудовых ресурсов, T - множество периодов (3.12), $b_i^{(t)}$ - норма затрат труда в расчете на единицу площади в t -м периоде, $B_i^{(t)}$ - наличие трудовых ресурсов в t -м периоде.

3. Условие неотрицательности и целочисленности переменных – в соответствии с особенностями технологии выращивания овощей в защищенном грунте, переменные x_i должны быть кратными площади сектора теплицы, который принимается за единицу (соответствует 10 000 м² или 1 га), то есть x_i является дискретным и принадлежит множеству неотрицательных целых чисел или

$$x_i \geq 0, x_i \in N_0. \quad (3.17)$$

Для проведения расчетов согласно (3.12) и (3.14) необходимо формализовать теоретически обоснованные зависимости (3.6), (3.7) и (3.11). Так как основными культурами в исследуемой совокупности тепличных комбинатов являются огурец и томаты, то все дальнейшие расчеты выполнялись для указанных культур.

Схема определения финансового результата, реализованная в модели, позволяет исключить влияние метода учета затрат на себестоимость продукции: вначале рассчитывается маржинальная прибыль по каждой культуре, а затем совокупный финансовый результат с учетом управленческих и коммерческих расходов в целом от реализации всех видов продукции. Оперирование в процессе анализа и управления категориями затрат, имеющими разную природу возникновения и разную обусловленность, приводит к более обоснованным решениям.

В целях выявления связи между величиной затрат на производство продукции овощеводства и урожайностью овощей защищенного грунта, нами были проведены обзорные исследования технологических особенностей тепличных комбинатов, осуществлена классификация и систематизация основных технологий возделывания огурца и томата, проанализированы их экономические характеристики и эффективность.

Проведенная работа позволила выделить для каждой культуры по четыре наиболее характерных способов производства продукции. В теплицах применяются следующие способы выращивания растений: грунтовая культура, культура на соломенных тюках, субиригационная и малообъемная культуры, водная, аэроводная и аэропонная культуры.

Сводные характеристики применяемых технологий приведены в таблицах 19 и 20.

Наиболее распространена в нашей стране грунтовая культура с выращиванием растений на естественных или искусственно приготовленных грунтах. В качестве субстрата можно использовать прессованную солому из расчета 12-16 кг на 1 м² теплиц. Наиболее подходящей является пшеничная солома с полей, не обработанных гербицидами. Примеры нормативно-технологических карт выращивания огурца и томата на грунтах приведены в приложении Б и В соответственно.

Таблица 19 – Сводные характеристики технологий выращивания огурца в защищенном грунте

Показатели	Технология 1	Технология 2	Технология 3	Технология 4
Назначение и вид покрытия теплиц	Остекленные	Остекленные	Остекленные	Остекленные
Тип сооружения и конструкции	Зимние ангарные	Зимние ангарные	Зимние ангарные	Зимние ангарные
Продолжительность вегетационного периода	189	188	187	183
Способ выращивания	Грунтовый (насыпные грунты)	Грунтовый (на соломенных тюках)	Малообъемная	Субиригационная гидропонная культура (на инертных минеральных субстратах)
Метод борьбы с вредителями	Химический	Химический	Биологический	Биологический
Плановая урожайность, кг/ м ²	30,57	29,0	27,38	29,91
Способ полива	Капельный	Дождевальным	Капельный	Подтопление

Более гибким способом является гидропонный способ выращивания, сущность которого заключается в периодической подаче к корневой системе растений питательного раствора. Эти системы позволяют более гибко управлять процессом минерального питания растений, что в сочетании с оптимизацией других факторов внешней среды приводит к повышению продуктивности и качества.

Наиболее известен и широко применялся во многих странах способ выращивания растений на инертных минеральных субстратах (щебень, песок, керамзит и т. д.) с периодической подачей питательного раствора способом подтопления (субирригационная гидропонная культура). Общий объем субстрата примерно такой же, как и при грунтовой культуре.

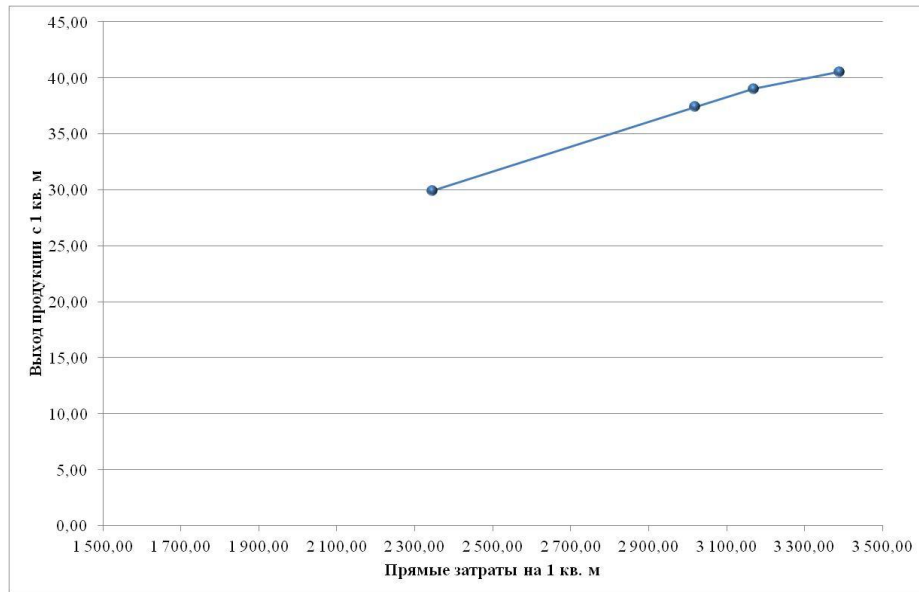
Таблица 20 – Сводные характеристики технологий выращивания томата в защищенном грунте

Показатели	Технология 1	Технология 2	Технология 3	Технология 4
Назначение и вид покрытия теплиц	Остекленные	Остекленные	Остекленные	Остекленные
Тип сооружения и конструкции	Зимние ангарные	Зимние ангарные	Зимние ангарные	Зимние ангарные
Продолжительность вегетационного периода	280	281	284	279
Способ выращивания	Грунтовой (насыпные грунты)	Грунтовой (на соломенных тюках)	Малообъемная	Субирригационная гидропонная культура (на инертных минеральных субстратах)
Метод борьбы с вредителями	Химический	Химический	Биологический	Биологический
Плановая урожайность, кг/ м ²	25,2	21,3	25,19	22,61
Способ полива	Капельный	Дождевальным	Капельный	Подтопление

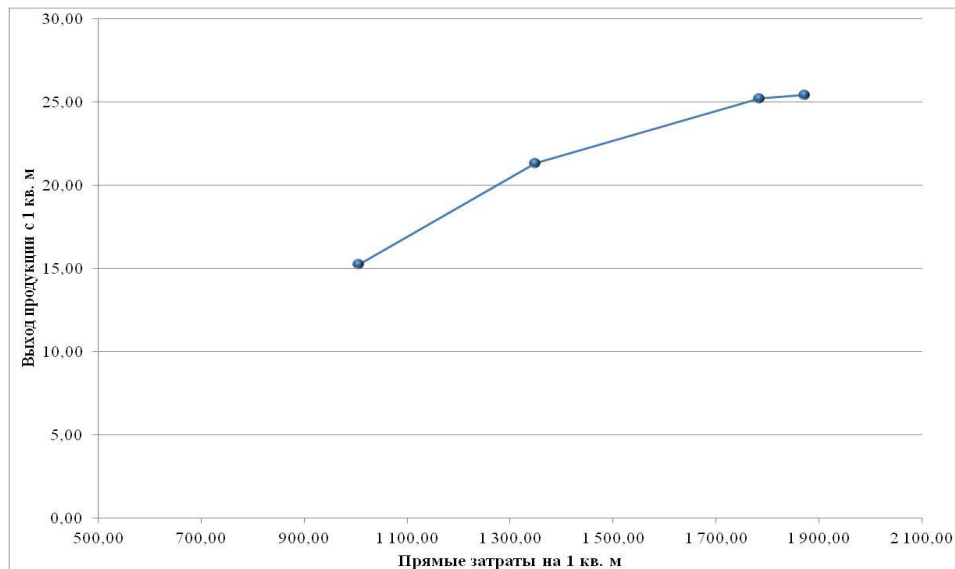
Значительно шире используется способ малообъемной гидропонной культуры. Сущность его заключается в том, что растения выращиваются в малом объеме (5-15 л) субстрата из минеральной ваты, верхового торфа или

прессованных торфоплит с периодической подачей питательного раствора к каждому растению при помощи капельной системы.

Проведенные исследования позволили сформировать дискретные исходы по величине затрат, характеризующие урожайностью культуры, графики соответствующих зависимостей представлены на рис. 27.



а) при производстве огурца



б) при производстве томатов

Рисунок 27 – Зависимость выхода продукции овощеводства защищенного грунта с единицы площади теплицы от уровня прямых затрат

Таким образом, $f(e_i)$ из (3.6) приобретает вид:

$$f(e_1) = \begin{cases} 29,91, \text{ при } e_1 = 2345,30 \\ 37,35, \text{ при } e_1 = 3018,30 \\ 39,00, \text{ при } e_1 = 3168,30 \\ 40,52, \text{ при } e_1 = 3389,00 \end{cases} \quad (3.18)$$

$$f(e_2) = \begin{cases} 15,20, \text{ при } e_2 = 1005,12 \\ 21,30, \text{ при } e_2 = 1349,30 \\ 25,19, \text{ при } e_2 = 1784,59 \\ 25,41, \text{ при } e_2 = 1872,10 \end{cases} \quad (3.19)$$

где e_1 и e_2 - величина прямых затрат на 1 м² площади выращивания соответственно огурца и томатов (здесь и далее: нижний индекс 1 используется для показателей, характеризующих производство и реализацию огурца, 2 – производство и реализацию томатов).

На следующем этапе подготовки модели необходимо подтвердить гипотезу о наличии связи между среднегодовой ценой реализации овощей и количеством реализованной продукции, а также найти соответствующую форму связи и привести ее к (3.7).

Предприятия защищенного грунта имеют длительный цикл производства продукции, в котором с определенного этапа жизненного цикла растения начинается непрерывный сбор продукции и реализация по различным каналам сбыта. Анализ емкости, насыщенности и конкурентной составляющей рынка овощей защищенного грунта с использованием материалов прогнозирования покупательского поведения, осуществляемого на периодической основе экономическими подразделениями ОАО «Волга» позволил оценить ожидаемые значения средних реализационных цен на овощную продукцию в зависимости от объемов предложения. Прогнозные цены, полученные указанными способами, при различных вариантах объема предложения продукции представлены в табл. 21. Для значений объемов реализации томатов свыше 7 000 000 кг исследования не проводились.

Таблица 21 – Прогноз изменения цен на продукцию овощеводства защищенного грунта в зависимости от объема реализации ОАО «Волга»

Предполагаемый объем реализации продукции, кг	Прогнозная цена реализации огурца за 1 кг, руб.	Прогнозная цена реализации томатов за 1 кг, руб.
500 000	99,00	88,60
1 000 000	98,80	88,20
1 500 000	98,10	87,70
2 000 000	97,80	87,40
2 500 000	97,30	86,70
3 000 000	96,90	86,40
3 500 000	96,50	86,00
4 000 000	96,10	85,60
4 500 000	95,80	85,30
5 000 000	95,70	85,20
5 500 000	95,50	84,90
6 000 000	95,30	84,80
6 500 000	95,00	84,60
7 000 000	94,90	84,40
7 500 000	94,80	нет данных
8 000 000	94,70	нет данных
8 500 000	94,60	нет данных
9 000 000	94,60	нет данных
9 500 000	94,60	нет данных
10 000 000	94,60	нет данных

На основании имеющихся данных нами была построена теоретическая корреляционно-регрессионная модель зависимости среднегодовой цены реализации овощей от величины предложения потребителям продукции тепличного хозяйства. Методом наименьших квадратов были получены соответствующие уравнения следующего вида:

$$\bar{p}_1 = -1,782 \ln(PS_1) + 12318, \quad (3.20)$$

$$\bar{p}_2 = -1,760 \ln(PS_2) + 11238. \quad (3.21)$$

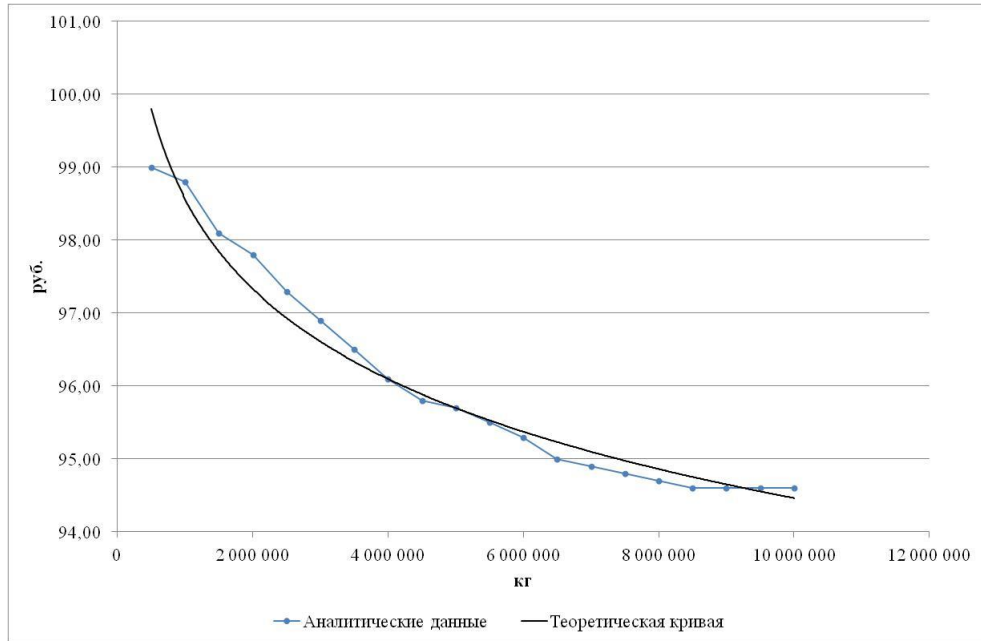
или в соответствии с (3.6):

$$\bar{p}_1 = -1,782 \ln(f(e_1)k_1x_1) + 12318, \quad (3.22)$$

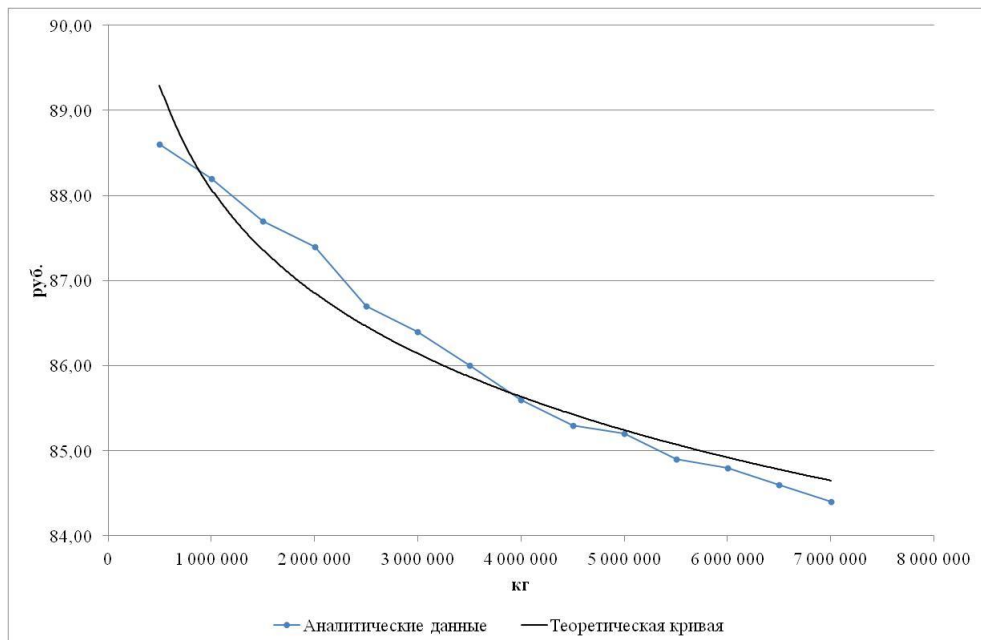
$$\bar{p}_2 = -1,760 \ln(f(e_2)k_2x_2) + 11238. \quad (3.23)$$

Статистические характеристики моделей позволяют говорить о достаточно хорошей аппроксимации значений (коэффициент детерминации в первом случае равен 0,97, во втором – 0,95, значение F-статистики

свидетельствует о неслучайности найденной зависимости, уровень значимости коэффициентов регрессии – 0,05). На рисунке 28 для сравнительной оценки представлены графики зависимости, полученной аналитически, и аппроксимирующие кривые.



а) при реализации огурца



б) при реализации томатов

Рисунок 28 – Зависимость среднегодовых цен реализации от объема продаж продукции овощеводства защищенного грунта

Зависимость коммерческих расходов от количества реализованной продукции устанавливалась по аналогичной методике. Спецификой рассматриваемой математической модели является учет потенциального увеличения коммерческих расходов при достижении определенного уровня производства овощей, который позволяет говорить о насыщении спроса на традиционном для предприятия рынке. Стоимость входа на другие перспективные рынки, сопровождаемого дополнительными расходами, определена нами на основании данных Министерства экономики РФ о ценах приобретения овощей в других регионах, с помощью анализа ценовой политики овощеводческих хозяйств, изучения местных условий реализации продукции.

В итоге нами было определено, что в результате увеличения объема продаж, коммерческие расходы в расчете на единицу продукции растут за счет необходимости стимулирования спроса и продвижения товаров, а также за счет организации новых торговых мест, дополнительных транспортных расходов на доставку продукции до удаленных рынков сбыта и пр. В целях формирования модели управления уровнем прямых затрат на производство овощей, для анализа результатов от производства и продажи продукции, необходимо обеспечить разграничение коммерческих расходов по видам продукции. Поэтому при подготовке данных мы применяли сочетание методов и подходов, указанных выше: прямое отнесение, пропорциональное распределение относительно производственной себестоимости, экспертный метод.

Результаты анализа текущей величины коммерческих расходов и планирования сбытовой кампании при увеличении выпуска продукции отражены в таблице 22.

Зависимости величины коммерческих расходов на единицу продукции от объема реализации, полученные с помощью корреляционно-регрессионного метода моделирования, имеют экспоненциальный вид:

$$(ce)_1 = 0,8688e^{(9,40 \cdot 10^{-8})PS_1}, \quad (3.24)$$

$$(ce)_2 = 2,5707e^{(6,80 \cdot 10^{-8})PS_2}. \quad (3.25)$$

или в соответствии с (3.6):

$$(ce)_1 = 0,8688e^{(9,40 \cdot 10^{-8})f(e_1)k_1x_1}, \quad (3.26)$$

$$(ce)_2 = 2,5707e^{(6,80 \cdot 10^{-8})f(e_2)k_2x_2}. \quad (3.27)$$

Таблица 22 – Прогноз изменения коммерческих расходов в зависимости от объема реализации ОАО «Волга»

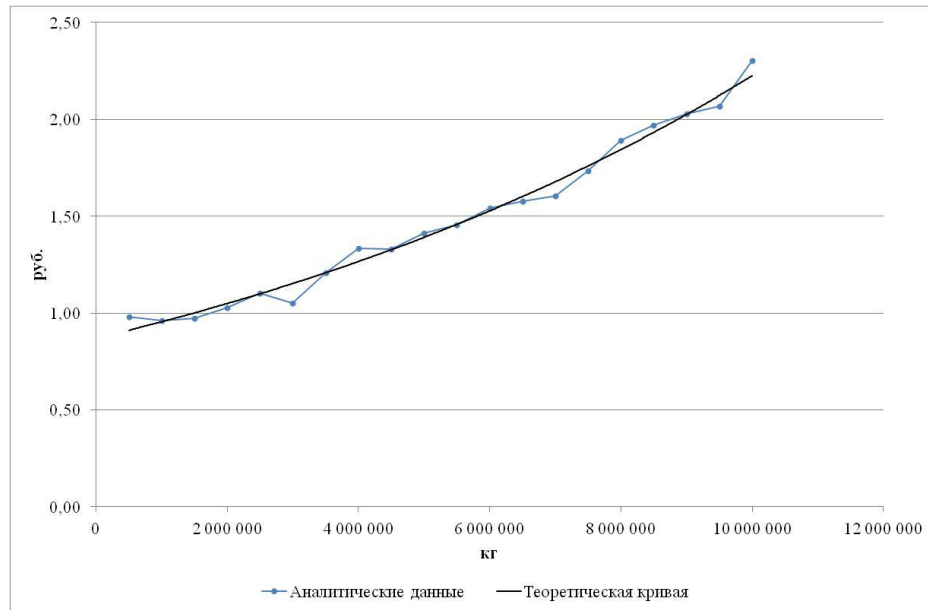
Предполагаемый объем реализации продукции, кг	Прогнозная величина коммерческих расходов на реализацию огурца, руб.		Прогнозная величина коммерческих расходов на реализацию томатов в расчете, руб.	
	на всю продукцию	в расчете на 1 кг	на всю продукцию	в расчете на 1 кг
500 000	489 751,00	0,98	1 432 544,00	2,87
1 000 000	960 569,00	0,96	2 698 410,00	2,70
1 500 000	1 456 987,00	0,97	4 219 635,00	2,81
2 000 000	2 056 485,00	1,03	5 896 120,00	2,95
2 500 000	2 756 320,00	1,10	7 589 333,00	3,04
3 000 000	3 150 200,00	1,05	9 321 745,00	3,11
3 500 000	4 230 412,00	1,21	11 234 120,00	3,21
4 000 000	5 329 456,00	1,33	14 023 653,00	3,51
4 500 000	5 982 000,00	1,33	14 698 120,00	3,27
5 000 000	7 056 327,00	1,41	17 234 966,00	3,45
5 500 000	8 001 354,00	1,45	18 987 120,00	3,45
6 000 000	9 256 789,00	1,54	24 789 451,00	4,13
6 500 000	10 236 987,00	1,57	26 980 320,00	4,15
7 000 000	11 236 022,00	1,61	30 125 369,00	4,30
7 500 000	13 002 896,00	1,73	нет данных	нет данных
8 000 000	15 123 014,00	1,89	нет данных	нет данных
8 500 000	16 753 025,00	1,97	нет данных	нет данных
9 000 000	18 241 000,00	2,03	нет данных	нет данных
9 500 000	19 652 012,00	2,07	нет данных	нет данных
10 000 000	23 025 966,00	2,30	нет данных	нет данных

Коэффициенты детерминации моделей составляют 0,98 и 0,90 соответственно, уровень значимости коэффициентов регрессии – 0,05.

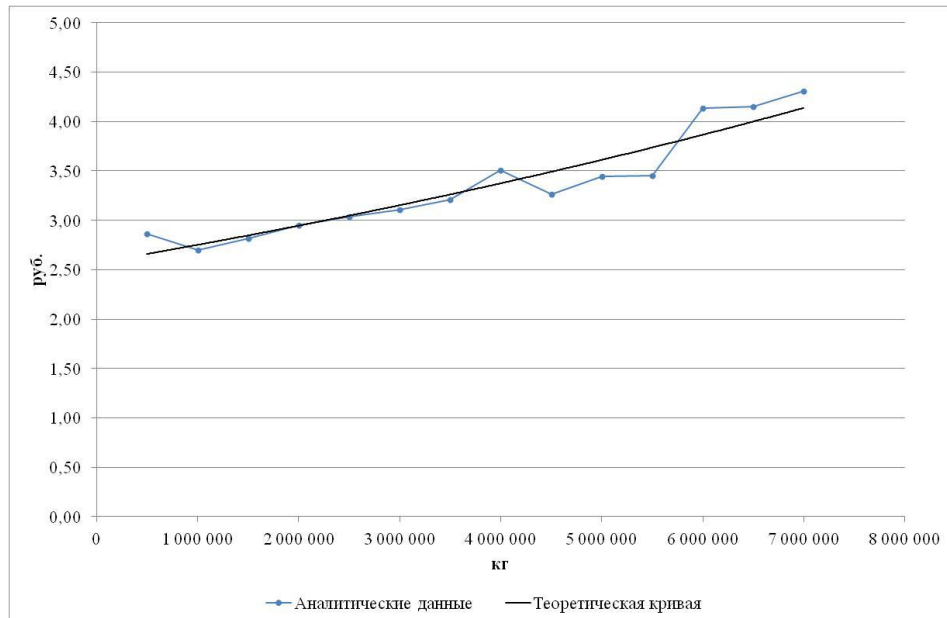
Графики зависимостей представлены на рисунке 29.

Величина управленческих расходов определена на основании анализа данных бухгалтерской отчетности предприятия за последние пять лет.

Данный показатель являлся достаточно стабильным на протяжении анализируемого периода, что дало нам основания для включения в математическую модель оптимизации средний наблюдаемый размер затрат (всего 651 236 руб. или, в целях распределения по видам продукции, – 2,71 руб. на квадратный метр площади теплиц).



а) при реализации огурца



б) при реализации томатов

Рисунок 29 – Зависимость коммерческих расходов от объема продаж продукции овощеводства защищенного грунта

Коэффициенты товарности, используемые в модели, позволяют учесть естественную убыль и потери при хранении и перевозке овощей, производимых предприятиями защищенного грунта. Норматив естественной убыли и потерь определен на основании приказов по предприятию. Данный процент определяется лабораторией предприятия путем контрольных замеров и отвесов. В результате полученные средние коэффициенты составили 0,92 для огурца и 0,89 для томатов.

Таким образом, на основании (3.12) и с учетом (3.22), (3.23), (3.26), (3.27) и математических преобразований, нами получена следующая целевая функция задачи оптимизации производственной структуры и количества затрачиваемых ресурсов в первичном:

$$\begin{aligned}
 GM = & 0,92f(e_1)(-1,782\ln(0,92f(e_1)x_1) + 123,18)x_1 + \\
 & + 0,89f(e_2)(-1,760\ln(0,89f(e_2)x_2) + 112,38)x_2 - \\
 & - e_1x_1 - e_2x_2 - ME - 0,8688e^{0,92(9,40 \cdot 10^{-8})f(e_1)x_1} \cdot f(e_1)x_1 - \\
 & - 2,5707e^{0,89(6,80 \cdot 10^{-8})f(e_2)x_2} \cdot f(e_2)x_2 \rightarrow \max
 \end{aligned} \tag{3.28}$$

и преобразованном виде:

$$\begin{aligned}
 GM = & [(-1,6394\ln(0,92f(e_1)x_1) - 0,8688e^{8,65 \cdot 10^{-8}f(e_1)x_1} + 113,33) \cdot f(e_1) - e_1] \cdot x_1 + \\
 & + [(-1,5664\ln(0,89f(e_2)x_2) - 2,5707e^{6,05 \cdot 10^{-8}f(e_2)x_2} + 100,02) \cdot f(e_2) - e_2] \cdot x_2 - \\
 & - ME \rightarrow \max
 \end{aligned} \tag{3.29}$$

где $f(e_1)$ и $f(e_2)$ изменяются в зависимости от e_1 и e_2 соответственно и подчиняются (3.18) и (3.19).

Решение задачи осуществлялось с помощью нахождения максимума целевой функции по всем возможным сочетаниям технологий выращивания огурца и томатов с учетом того, что общая площадь теплиц составляет 240 000 м². Всего было получено шестнадцать вариантов решения, представленных в таблице 23.

В результате получен опорный оптимальный план, позволяющий исследуемому предприятию получить максимальную прибыль от производства и реализации овощей защищенного грунта.

Таблица 23 – Результаты решения задачи оптимизации производственной структуры производства овощей защищенного грунта и количества затрачиваемых ресурсов

Оптимальные параметры структуры производства						Показатели реализации продукции				
Технология производства огурца	Технология производства томатов	Прямые затраты на производство огурца, руб. на 1 м ²	Прямые затраты на производство томатов, руб. на 1 м ²	Площадь выращивания огурца, м ²	Площадь выращивания томатов, м ²	Объем реализации огурца - всего, т	Объем реализации томата - всего, т	Валовая прибыль от производства огурца - всего, тыс. руб.	Валовая прибыль от производства томатов - всего, тыс. руб.	Валовая прибыль - всего, тыс. руб.
Технология 1	Технология 1	3 389,00	1 005,12	80 000	160 000	2 985,95	2 164,48	13 705,13	19 972,46	33 677,59
Технология 1	Технология 2	3 389,00	1 349,30	10 000	230 000	373,24	4 761,24	3 189,72	78 338,14	81 527,86
Технология 1	Технология 3	3 389,00	1 784,59	140 000	100 000	5 225,42	2 241,91	17 364,61	8 804,86	26 169,47
Технология 1	Технология 4	3 389,00	1 872,10	180 000	60 000	6 718,39	1 356,89	17 879,95	2 451,47	20 331,42
Технология 2	Технология 1	3 168,30	1 005,12	150 000	90 000	5 382,00	1 217,52	30 905,32	12 693,56	43 598,88
Технология 2	Технология 2	3 168,30	1 349,30	20 000	220 000	717,60	4 554,23	7 064,32	75 514,65	82 578,98
Технология 2	Технология 3	3 168,30	1 784,59	190 000	50 000	6 817,20	1 120,96	34 856,28	6 016,25	40 872,53
Технология 2	Технология 4	3 168,30	1 872,10	220 000	20 000	7 893,60	452,30	36 911,75	1 767,77	38 679,52
Технология 3	Технология 1	3 018,30	1 005,12	170 000	70 000	5 846,23	946,96	35 441,17	10 339,83	45 781,01
Технология 3	Технология 2	3 018,30	1 349,30	20 000	220 000	687,79	4 554,23	7 190,29	75 514,65	82 704,94
Технология 3	Технология 3	3 018,30	1 784,59	200 000	40 000	6 877,92	896,76	38 649,34	5 202,83	43 852,16
Технология 3	Технология 4	3 018,30	1 872,10	230 000	10 000	7 909,61	226,15	41 140,94	1 168,92	42 309,86
Технология 4	Технология 1	2 345,30	1 005,12	220 000	20 000	6 054,25	270,56	51 428,45	3 584,13	55 012,58
Технология 4	Технология 2	2 345,30	1 349,30	30 000	210 000	825,58	4 347,22	10 436,23	72 651,01	83 087,24
Технология 4	Технология 3	2 345,30	1 784,59	230 000	10 000	6 329,45	224,19	53 010,14	1 875,09	54 885,23
Технология 4	Технология 4	2 345,30	1 872,10	240 000	-	6 604,64	-	54 541,41	-	54 541,41

Сравнительный анализ полученных решений позволяет предприятию определить для себя наилучшую стратегию распределения площади под выращиваемые культуры.

Оптимальным сочетанием применяемых технологий для ОАО «Волга» является производства огурца по технологии 4 на площади 30 000 м² и томата по технологии 2 на площади 210 000 м².

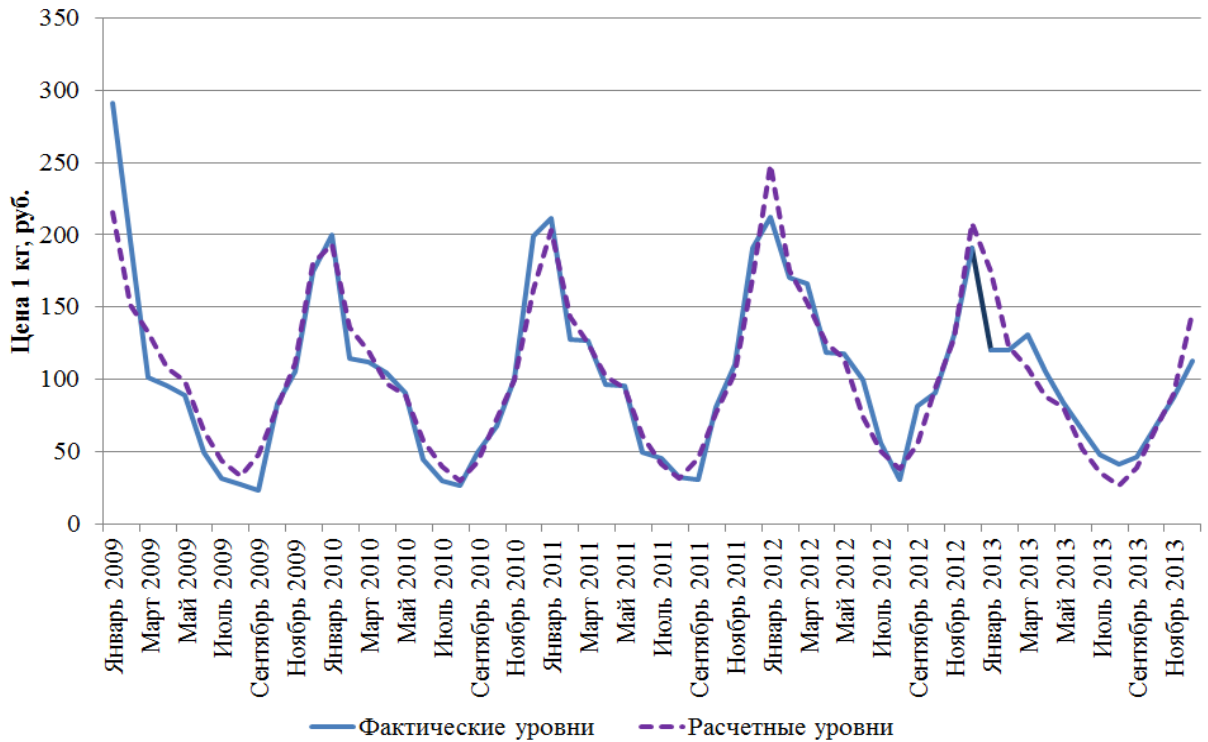
В связи с высокой степенью сезонности рынка и возможностью реализовывать продукцию по различным каналам сбыта предприятия овощеводства должны выбирать оптимальный вариант реализации продукции в рамках одного месяца календарного года.

Изучение сезонных колебаний, т.е. внутригодовых колебаний в ряду динамики, необходимо во многих областях производства, реализации, потребления товаров вследствие неравномерности поступления сырья, сезонности производства и потребления продукции и услуг. Ежемесячные данные по ценам реализации огурца и томата за период 2008-2013 гг. приведены в приложении Г.

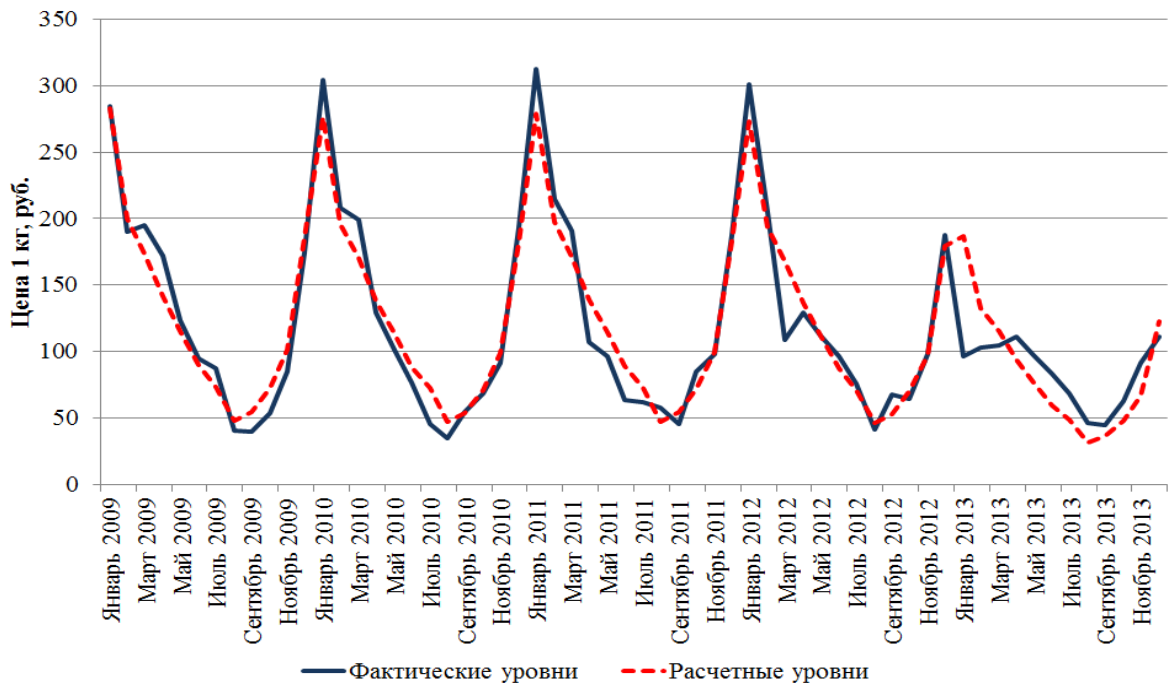
Дискретное изменение цены в зависимости от объемов производства (или объемов продаж) в модели управления затратами в большей степени отвечает потребностям практики, чем непрерывное, так как при применении непрерывной функции предполагается сглаживание параметров функции, чего на практике не существует.

В результате расчетов было выявлено, что внутригодовое изменение цены в овощеводстве защищенного грунта в значительной степени обусловлено сезонностью. Это визуально подтверждается графиками фактических и расчетных цен, определенных исходя из выявленной сезонности колебаний показателя (рис. 30).

По данным анализа среднемесячных цен были определены месячные индексы сезонности, применение которых к среднегодовой величине цен позволяет спрогнозировать месячные цены реализации.



а) при реализации огурца



б) при реализации томата

Рисунок 30 – Сезонные колебания цен на продукцию овощеводства защищенного грунта

Помесячный план (цена с учетом коэффициентов сезонности) для оптимального варианта представлен в таблицах 24, 25.

Таблица 24 – Помесячный план производства и реализации огурца (цена с учетом коэффициентов сезонности) для оптимального варианта

Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Прямые затраты, тыс. руб.	3 350,89	11 075,33	9 702,81	13 951,92	9 974,95	10 360,76	1 644,87	1 742,83	3 040,00	2 691,00	2 812,43	11,20	70 359,00
Выход продукции, т	31,20	52,20	69,81	149,86	85,46	149,50	89,95	96,69	88,85	77,11	4,03	2,70	897,37
Коэффициент товарности	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92
Объем реализуемой продукции, т	28,70	48,02	64,23	137,87	78,63	137,54	82,75	88,96	81,74	70,94	3,71	2,48	825,58
Коэффициент сезонности цен	1,100	1,051	1,062	1,070	0,980	0,970	0,980	0,990	0,990	0,862	0,900	1,100	1,000
Прогнозная цена реализации, руб. за кг	108,79	103,97	105,03	105,83	96,92	95,94	96,92	97,91	97,91	85,27	89,01	108,79	98,90
Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	3 122,78	4 993,10	6 746,14	14 590,17	7 620,81	13 194,56	8 020,94	8 710,27	8 003,56	6 048,96	330,24	270,24	81 651,78
Управленческие расходы - итого, тыс. руб.													81,40
Коммерческие расходы, тыс. руб.													775,14
Валовая прибыль, тыс. руб.													10 436,23

Таблица 25 – Помесячный план производства и реализации томата (цена с учетом коэффициентов сезонности) для оптимального варианта

Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Прямые затраты, тыс. руб.	1 900,88	4 735,04	5 309,96	21 685,16	22 325,41	14 989,14	41 391,31	31 837,11	43 973,37	48 316,76	46 784,37	104,50	283 353,00
Выход продукции, т	27,68	65,26	69,21	237,30	284,76	221,48	686,19	1 048,07	749,47	848,34	622,91	23,85	4 473,00
Коэффициент товарности	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89
Объем реализуемой продукции, т	24,64	58,08	61,60	211,20	253,44	197,12	610,71	932,78	667,03	755,03	554,39	21,22	4 347,22
Коэффициент сезонности цен	1,470	1,290	1,140	1,110	0,850	0,708	0,570	0,709	0,873	0,930	1,210	1,200	1,000
Прогнозная цена реализации, руб. за кг	145,39	127,58	112,75	109,78	84,07	70,05	56,37	70,08	86,34	91,98	119,67	102,57	85,48
Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	3 582,25	7 409,94	6 945,18	23 185,42	21 305,52	13 808,83	34 428,26	65 367,06	57 592,27	69 446,60	66 344,77	2 176,87	371 592,99
Управленческие расходы - итого, тыс. руб.													569,83
Коммерческие расходы, тыс. руб.													15 019,14
Валовая прибыль, тыс. руб.													72 651,01

Сравнительный анализ основных экономических показателей производства и реализации продукции овощеводства защищенного грунта после оптимизации производственной программы ОАО «Волга» приведен на рис. 31.

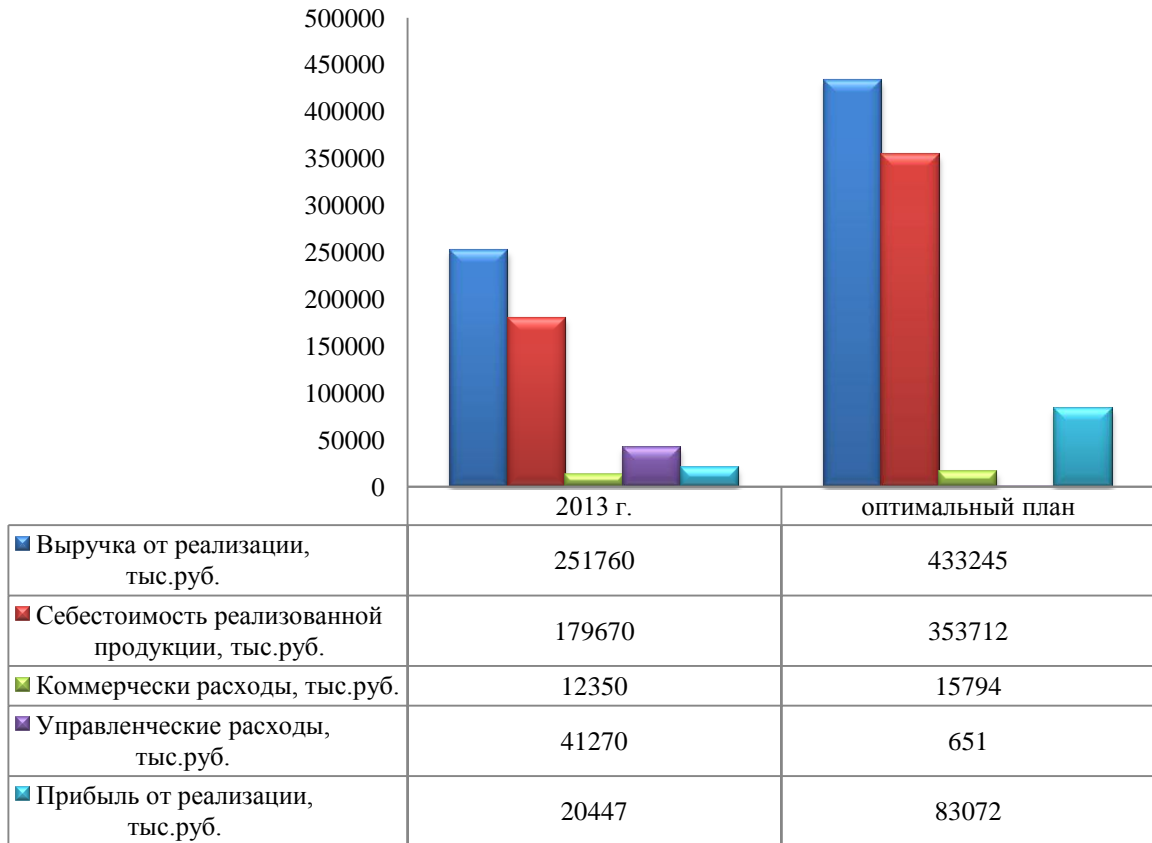


Рисунок 31 – Сравнительный анализ основных экономических показателей ОАО «Волга» после оптимизации производственной программы

Совершенствование механизма управления затратами, его более основательная адаптация к особенностям сельскохозяйственного производства представляют собой перспективы дальнейших исследований в этом направлении. Результаты расчетов обеспечат увеличение выручки от реализации продукции на 181 485 тыс. руб. (69,63%). Ожидаемый уровень рентабельности продаж составит 23,49% (+12,09%). Данное условие определит возможность дальнейшего развития предпринимательской деятельности хозяйства. А полученная прибыль создаст условия для

расширенного воспроизводства и наращивания ресурсного потенциала предприятия.

3.3. Интеграция элементов организационно-экономического механизма управления затратами в систему менеджмента предприятий овощеводства защищенного грунта

Как показали результаты исследований, существующий механизм управления затратами предприятий овощеводства защищенного грунта недостаточно эффективен в условиях сложившейся конъюнктуры рынка. Это обуславливает необходимость проведения ряда организационных и экономических мероприятий, которые позволят учесть фактор нелинейной зависимости прибыли от затрат на производство и реализацию продукции.

К **организационным мероприятиям**, позволяющим успешно адаптировать разработанную модель управления затратами, можно отнести следующие.

1. Выделение центров ответственности на базе существующей организационной структуры предприятий овощеводства защищенного грунта.

Структурная единица (подразделение), рассматриваемая с точки зрения прав на использование ресурсов и ответственности за результаты их использования, в управленческом учете именуется центром ответственности. Руководитель данной структурной единицы самостоятельно принимает управленческие решения в рамках аспектов деятельности данного подразделения и несет за них ответственность. Неоспоримым представляется мнение о том, что из-за недостаточной конкретизации ответственности за использование ресурсов и за уровень затрат на производство экономический субъект несет немалые потери. В связи с этим смысл создания центров ответственности - более четкая организация контроля и регулирования затрат как функции управления, обеспечение четкой персонифицированной ответственности за уровень отдельных затрат на предприятии [54, с. 144].

По мнению авторов, в овощеводстве защищенного грунта центрами ответственности должны выступать структурные подразделения, которые ответственны за информацию о затратах по выращиванию овощных культур и стадий производственного процесса (цеха, участки, производственные службы).

Анализ механизма управления затратами тепличных предприятий Саратовской области показал, что основой для формирования экономической аналитической информации служит бухгалтерская отчетность, что недопустимо в рамках существующих условий рынка. Во-первых многие данные бухгалтерского учета носят оценочный характер (резервы, стоимость основных средств), во-вторых методы распределения косвенных затрат в овощеводстве защищенного грунта не пересматривались с 2003 г., когда были введены в действие Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792). Все вышеизложенное искажает показатель реальной прибыли предприятия и снижает степень его финансовой устойчивости и платежеспособности.

Формирование центров ответственности позволит получать фактические данные по каждому участку защищенного грунта. Кроме того система управления затратами исследуемых организаций должна включать в себя не только методы производственного учета, но и локальные механизмы управления затратами. Считаем целесообразным синтез двух систем - уже применяемой системы управления затратами «стандарт-кост» с системой «директ-кост», следствием которого является вариант под названием «директ-стандарт».

Такая практика группировки и учета издержек, а также исчисления дохода обусловлена задачами контроля и необходима для принятия управленческих решений: краткосрочного планирования, оперативной корректировки, так как основой становится учет затрат за короткий период времени.

Для реализации стратегических целей механизма управления затратами тепличных предприятий Саратовской области рекомендуем параллельное использование двух систем: «таргет-костинг» и «кайзен-костинг». Прогнозное калькулирование себестоимости начинается в системе «таргет-костинг», а затем калькулирование уже фактических затрат продолжается в системе «кайзен-костинг».

В настоящее время любое структурное подразделение тепличного предприятия в той или иной мере выполняет функции центров ответственности, формируя затраты и управляя ими, однако на исследуемых предприятиях не выявлена жесткая взаимосвязь между уровнем затрат и конкретными структурными подразделениями. Для определения данной взаимосвязи необходимо детально проанализировать производственный процесс организации защищенного грунта и выделить наиболее значимые производственные участки.

Отметим, что производственный цикл в овощеводстве защищенного грунта включает ряд последовательных технологических процессов:

- 1) предпосевную подготовку почвы или неземляных субстратов (минеральной ваты на матах, опилок, субстрата и т.д.);
- 2) закладку лукович, черенков или посев семян (посадку рассады);
- 3) уход за молодыми растениями (полив питательным раствором, прищипку побегов стебля, пригибку побегов стебля, формирование куста);
- 4) пересадку рассады в грунт;
- 5) уход за основными растениями (ежедневный полив питательным раствором, уборку пасынков и бутонов с побегов на пригибке, еженедельную пригибку слабых побегов, очистку посевов от сухих побегов, обработку растений от вредителей);
- б) сбор продукции по мере созревания;
- 7) обработку готовой продукции:
 - сортировку по длине, форме и по качеству овоща;
 - упаковку и передачу овощей на склад готовой продукции.

Таким образом, специфика производственного цикла в овощеводстве

защищенного грунта приводит к необходимости формирования центров ответственности по отдельным технологическим процессам – например, для ОАО «Волга» это цех № 1, цех № 2, рассадные отделения, вспомогательные цеха, склады готовой продукции, лаборатории и отдел маркетинга. В каждом центре должен быть организован учет и контроль затрат по видам производственной продукции. Например, склад готовой продукции обязан ежедневно предоставлять данные о расходе гофротары в разрезе видов собранной продукции, агрохимлаборатория – данные о внесенных удобрениях в разрезе участков цехов и видов продукции, рассадные отделения – о количестве высаженных семян, проценте погибших растений и т.д.

Данный подход позволяет определять затраты не только по совокупности всех этапов технологического процесса выращивания овощей, но и по каждому этапу технологического процесса в отдельности, т.е. по завершении любой операции накопленные затраты можно проанализировать.

Таким образом, более четкая организация центров ответственности позволит:

- 1) повысить объективность и достоверность учета затрат на производство и реализацию продукции овощеводства защищенного грунта;
- 2) ликвидировать дублирование данных учета и вместе с тем обеспечить наглядность и аналитичность информации о затратах и выходе продукции;
- 3) усилить контроль над расходами непосредственно по местам их возникновения в процессе выполнения работ;
- 4) выявить причины и лиц, виновных в необоснованном перерасходе (экономии) средств, что необходимо для оперативного принятия управленческих решений с целью немедленного устранения недостатков.

Все это позволит проводить анализ эффективности производства и на его основе формировать экономическую стратегию развития организаций промышленного овощеводства.

2. Организация службы управления затратами, определение ее места в организационной структуре предприятия, анализ информационных потоков и возможных вариантов

организационной схемы указанной службы.

Выделение центров ответственности и детализация функций по управлению затратами для каждого производственного подразделения позволит оперативно управлять затратами на производство и реализацию продукции овощеводства защищенного грунта. Однако может возникнуть сложность с тем, что за различные работы одной стадии отвечают различные структурные подразделения, вследствие чего целесообразно установление общего центра ответственности – службы управления затратами.

В различных странах нет единого подхода к вопросу системы структурной организации механизма управления затратами на практике. Теоретики управления затратами рекомендуют три варианта организации оптимизационной деятельности на предприятии:

- отдел управления затратами;
- временная группа;
- группа в составе планово-экономического отдела.

В последнее время получил популярность вариант так называемого «распределенного» управления затратами, когда его функции и методы используются теми отделами, где они целесообразны.

При принятии решения о внедрении организационно-экономического механизма управления затратами, остро встает задача позиционирования службы управления затратами в структуре организации, то есть в первую очередь необходимо определить, будет ли механизм управления затратами пониматься как концепция и философия управления предприятием или будет рассматриваться как инструмент, методология или процесс управления. В зависимости от этого возникает две альтернативы:

- создание на предприятии службы управления затратами;
- использование инструментов управления затратами в разрезе осуществления функций и задач экономическими службами на предприятии.

В приложении Д приведена схема включения службы по управлению затратами в организационную структуру исследуемого предприятия - ОАО «Волга». Служба управления затратами представляет собой рабочую группу,

которая выполняет роль аналитической службы и обеспечивает руководителей оперативной информацией, периодически составляет развернутые отчеты, прогнозирует показатели финансово-экономического положения предприятия, проводит экономическую экспертизу управленческих решений, налаживает методику планирования. Служба по управлению затратами должна включать в себя двух специалистов-аналитиков (руководителя и его помощника), которые будут осуществлять мониторинг и координацию деятельности различных служб в области оперативного и стратегического планирования, анализа показателей-индикаторов, корреспонденции и отчетности.

Отдел должен отслеживать динамику экономической безопасности предприятия, определять последствия, к которым приведет то или иное изменение в производственной, коммерческой и сбытовой деятельности.

В приложении Е представлено рабочее положение о службе управления затратами на предприятии.

Формирование службы управления затратами происходит на каждом отдельном предприятии индивидуально, и невозможно рекомендовать стандартную схему этой службы.

Критерии оценки эффективности работы службы управления затратами можно разделить на три группы:

- повышение эффективности работы предприятия по параметрам, которые являлись целевыми и достигнуты благодаря функционированию отдела управления затратами (например, управление объемами производства, оптимизация производственной программы, снижение себестоимости продукции и т.д.);

- количественные показатели, косвенно позволяющие оценить работу аналитика (например, количество запросов, обработанных специалистами, наличие арифметических ошибок и неточностей в расчетах и т.д.);

- качественно эффективность можно оценить, если система управления затратами выявила отклонения, виновных лиц и предложила необходимые рекомендации для выхода из сложной ситуации.

3. Включение индикаторов механизма управления затратами в

систему внутреннего контроля предприятия.

Предлагаемая модель управления затратами предприятия позволяет получить целевые значения, как для основных финансовых показателей деятельности предприятия, так и для оперативных планов производства и реализации продукции. Данные индикаторы на распорядительном уровне должны включаться в систему контроля предприятия (путем издания распоряжений и приказов) и ежемесячно анализироваться сотрудниками службы управления затратами.

Однако оценка эффективности реализации ресурсосберегающих мероприятий плановыми отделами тепличных предприятий в настоящее время основана на предположении о линейной обратной связи между уровнем затрат и прибылью предприятия, что не подтверждается проведенными исследованиями. Помимо этого бесконтрольное приращение объемов производства овощной продукции без учета сложившейся структуры рынка может вызвать падение спроса на овощи защищенного грунта, что снижает цену реализации продукции. Жесткие критерия планирования, применяемые в настоящее время на большинстве тепличных предприятий, лишают производственных подразделения определенной степени свободы в принятии оперативных управленческих решений. Предлагаемый механизм управления позволит выработать диапазоны, в рамках которых принятие собственного решения центром ответственности существенно не ухудшит итоговые финансовые показатели предприятия.

Рекомендуемое мероприятие включает в себя идентификацию неотъемлемых рисков, связанных с основными направлениями деятельности; установление приемлемого уровня риска (лимитов по операциям), который могут (должны) принимать на себя подразделения тепличных предприятий для достижения поставленных целей, а также определение основных методов контроля и структуры контроля, не позволяющие превысить установленные уровни риска.

Пример годовых целевых индикаторов приведен в таблице 26. Верхний и нижний диапазон задается в рамках определенного процентного коридора (в

приведенном примере -5%), рассчитанного исходя из оптимального значения целевых показателей.

Таблица 26 – Контрольные индикаторы программы производства и реализации ОАО «Волга» Саратовской области в рамках механизма управления затратами

Наименование показателя	Единица измерения	Нижняя граница диапазона	Оптимальное значение	Верхняя граница диапазона
Огурец				
Выход продукции	т	784,30	825,58	866,86
Среднегодовая цена	руб.	93,96	98,90	103,85
Выручка	тыс. руб.	77569,19	81651,78	85734,37
Прямые затраты всего, в том числе	тыс. руб.	66841,05	70359,00	73876,95
затраты на семена	тыс. руб.	2620,00	2757,89	2895,79
затраты на удобрения	тыс. руб.	7671,77	8075,55	8479,33
затраты на теплоэнергию	тыс. руб.	12769,08	13441,14	14113,20
оплата труда с отчислениями	тыс. руб.	26174,96	27552,58	28930,21
Управленческие затраты	тыс. руб.	77,33	81,40	85,47
Коммерческие затраты	тыс. руб.	736,38	775,14	813,90
Валовая прибыль	тыс. руб.	9914,42	10436,23	10958,04
Томат				
Выход продукции	т	4129,87	4347,23	4564,59
Среднегодовая цена	руб.	81,21	85,48	89,75
Выручка	тыс. руб.	353013,34	371592,99	390172,64
Прямые затраты всего, в том числе	тыс. руб.	269185,35	283353,00	297520,65
затраты на семена	тыс. руб.	10551,38	11106,72	11662,05
затраты на удобрения	тыс. руб.	30896,11	32522,22	34148,33
затраты на теплоэнергию	тыс. руб.	51424,23	54130,77	56837,31
оплата труда с отчислениями	тыс. руб.	105412,98	110961,03	116509,09
Управленческие затраты	тыс. руб.	541,34	569,83	598,32
Коммерческие затраты	тыс. руб.	14268,18	15019,14	15770,10
Валовая прибыль	тыс. руб.	69018,46	72651,01	76283,56

Контроль достижения указанных показателей должен достигаться путем

составления внутренних отчетов, которые целесообразней представить в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм. Это позволит в дальнейшем в этом же виде представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Предлагаются следующие **экономические мероприятия**, направленные на повышение эффективности существующих механизмов управления затратами:

1. Разработка и внедрение системы мотивации сотрудников, нацеленная на формирование ресурсосберегающих технологий.

Механизм управления затратами в овощеводстве защищенного грунта обладает широким потенциалом для выстраивания систем эффективной мотивации сотрудников тепличных предприятий.

В настоящее время при расчете премиальной части заработной платы основного производственного персонала учитываются следующие показатели:

- производительность труда;
- технологические потери;
- недогрузки продукции по вине производства;
- дисциплина;
- соблюдение норм охраны труда и техники безопасности.

Однако подобная система мотивации нацелена лишь на увеличение объемов производства продукции, а в результате проведенных исследований доказано, что в условиях насыщенного рынка бесконтрольное увеличение урожайности может привести к снижению выручки предприятия.

В рамках проведенного диссертационного исследования предлагается система мотивации, основанная на использовании диапазонов контролируемых индикаторов. Перевыполнение плана по производству овощей защищенного грунта без учета сложившейся конъюнктуры рынка не является позитивным показателем, поскольку приводит к увеличению затрат на сбыт продукции. Модель механизма управления затратами позволяет

рассчитать насколько увеличатся затраты тепличного предприятия с учетом увеличения объемов реализации овощей. На ОАО «Волга» рекомендованы к внедрению в действующую систему мотивации следующие целевые показатели (см. табл. 27), где нижний и верхний уровень диапазона рассчитывается как 95% и 105% от оптимального значения соответственно.

Таблица 27 – Целевые показатели для системы мотивации ОАО «Волга» Саратовской области в рамках механизма управления затратами

Наименование показателя	Единица измерения	Плановый диапазон	Сумма премии, в случае не достижения нижнего порога	Сумма премии при сохранении диапазона	Сумма премии, при превышении диапазона	Вес коэффициента
Выход продукции	т	4500-5500	-80%	100%	-50%	0,3
Среднегодовая цена за 1 кг	руб.	90-150	-80%	100%	120%	0,2
Уровень прямых затрат	тыс. руб.	336000-370000	120%	100%	-80%	0,2
Уровень управленческих затрат	тыс. руб.	618-684	120%	100%	-80%	0,1
Уровень коммерческих затрат	тыс. руб.	15000-16600	120%	100%	-80%	0,1
Итого	х	х	х	х	х	1,0

Исчисление суммы премии по каждому показателю производится дифференцировано в зависимости от его формы влияния на конечный результат деятельности предприятия (прямой или обратный). В таблице 27 приведены годовые показатели для большей наглядности, однако индикаторы для системы мотивации должны рассчитываться ежемесячно на основе приведенных ранее производственных планов (см. табл. 24, 25). Веса коэффициентов указаны в зависимости от значимости фактора и позволяют привести выбранные показатели к единому значению для расчета премии

(процент от оклада сотрудника). В случае если процент премии будет отрицательным, то сумма премии будет равна нулю.

Система мотивации должна обеспечиваться адекватной поддержкой маркетинговой системы, особенно с учетом высокой степени сезонности реализации продукция овощеводства защищенного грунта. Помимо этого построение системы мотивации по данному типу позволит избежать разнонаправленности целей производственных и реализующих подразделений предприятий, когда при избыточном выполнении плана отдел маркетинга вынужден снижать цену реализации и увеличивать коммерческие расходы по доставке и хранению овощной продукции.

2. Выработка амортизационной политики предприятия защищенного грунта с учетом сложившейся экономической ситуации и выбранного сценария производства и реализации продукции.

Применяемый в большинстве предприятий овощеводства защищенного грунта линейный метод амортизации удобен для бухгалтерского учета, несет равномерную нагрузку на себестоимость производимой продукции, однако приводит к тому, что к окончанию эксплуатации основных средств накопленные амортизационные суммы практически не имеют покупательной способности.

Предлагаемая модель механизма управления затратами позволяет оценить влияние способа начисления амортизации на конечные результаты деятельности сельскохозяйственного предприятия. Необходимо придать амортизационной политике предприятий защищенного грунта стимулирующий характер, что может стать важным инструментом поддержки и развития хозяйствующих субъектов.

Последовательность формирования амортизационной политики организации должна включать следующие стадии.

На первой стадии необходима оценка диапазона амортизационных отчислений, которые не приведут к существенному ухудшению оптимального варианта производственной программы.

Выполняются такие работы, как:

- определение объема и состава основных средств;
- обоснованное определение срока использования амортизируемого имущества;
- определение норм амортизации;
- оценка возможности инвестиционной активности;
- учет темпов инфляции.

На второй стадии происходит выбор соответствующих способов начисления амортизации, а именно:

- линейного;
- пропорционально объему продукции;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования.

На третьей стадии необходимо сделать выбор направления использования амортизационных отчислений по таким направлениям, как:

- накапливание амортизационных отчислений;
- использование амортизационных накоплений.

Выбор направления использования амортизационных отчислений также имеет существенное значение в амортизационной политике организаций.

Амортизационная политика в овощеводстве защищенного грунта должна формироваться исходя из специфичных условий, формирующих основной капитал предприятий этой подотрасли АПК:

- техническая база, которая позволяет, независимо от действительных погодных условий, обеспечить благоприятные факторы окружающей среды для роста и созревания овощных культур. Это достигается использованием для растений специальных помещений, защитных и обогревающих устройств, осветительных установок и систем искусственного питания;

- сравнительно небольшие по площади земельные участки;
- интенсивное и продуктивное использование имеющихся площадей: растения могут занимать несколько ярусов, дополнительно размещаться на

стеллажах и в проходах, что иногда позволяет в течение одного года получить с одного помещения несколько урожаев;

– в овощеводстве защищенного грунта сочетаются большие затраты ручного труда и сложная механизация и электрификация производства. В некоторых теплицах весь комплекс работ полностью автоматизирован.

Все вышеизложенное формирует фондоемкое производство с высоким удельным весом машин и оборудования в общей структуре внеоборотных активов. В результате проведенного во второй главе диссертационного исследования анализа выяснено, что тепличные предприятия Саратовской области используют линейный метод начисления амортизации, который снижает эффективность обновления основных средств предприятия. Этот факт является базовой предпосылкой сложившейся на современном этапе ситуации в овощеводстве защищенного грунта Саратовской области с высоким моральным и физическим износом основных производственных фондов.

Предлагаемая модель позволяет произвести анализ влияния увеличения амортизационных отчислений на текущие показатели деятельности предприятия, в частности на прибыль от реализации. В рамках механизма управления затратами руководителю предприятия предоставляется возможность определить направления развития амортизационной политики: ремонт и сохранение технической базы или ее модернизация и реконструкция.

3. Выработка политики управления производственными запасами и затратами.

Производственные запасы и затраты предприятий овощеводства защищенного грунта должны формироваться согласно научно обоснованным нормам на основе выбранной комбинации технологических процессов. Сформированные годовые планы производства и реализации овощей позволяют разработать планы закупок, определить уровень аварийных запасов и спрогнозировать влияние цены по каждой статье материальных затрат на конечный результат.

Основным видом расходов в овощеводстве закрытого грунта являются

расходы на семена и посадочный материал, теплоэнергию и удобрения. По данным статьям затрат должен производиться детальный анализ с пояснениями причин отклонений. Внесение минеральных удобрений, приобретение высокоурожайных сортов семян, проведение всех мероприятий по управлению питанием растений с учетом научно-обоснованных норм – это главные вопросы, от решения которых зависит эффективность эксплуатации тепличных площадей, наряду с другими мероприятиями, влияющими на урожайность тепличных овощных культур. Причем как увеличение, так и снижение внесения доз макроэлементов может нарушить равновесие и гармоничность в питании растений.

Предлагаемая модель позволяет получить точные значения расхода ресурсов предприятия, как в натуральном, так и в стоимостном выражении, для достижения заданных показателей прибыли и рентабельности. В результате возможно реализовать политику управления производственными запасами и затратами на основе сбалансированных и технически обоснованных нормативов расхода ресурсов с учетом диапазона максимальных и минимальных цен на используемые ресурсы (см. табл. 28). Механизм управления затратами позволяет оценить степень влияния изменения рыночной цены, нормативов расходования ресурсов на конечные показатели деятельности предприятия, выявить оптимальные показатели производственных запасов и затрат, а также снизить уровень материалоемкости исследуемой подотрасли АПК.

Нижняя граница цены ресурса не устанавливается в целях стимулирования ресурсосбережения, причем часть сэкономленных средств рекомендуется направить на стимулирование сотрудников, обеспечивших снижение стоимости приобретаемых ресурсов. Но нормирование нижней границы расхода материальных ресурсов обязательно, поскольку низкое содержание питательных веществ и других агрохимических показателей субстратов приводит к нарушению режима питания, недобору урожая и снижению его качества, снижению эффективности удобрений, засолению

почвогрунта и необходимости дополнительных затрат на его преждевременную замену.

Таблица 28 – Контрольные индикаторы для подсистемы производственных запасов и затрат ОАО «Волга» Саратовской области

Наименование показателя	Единица измерения	Нижняя граница диапазона	Оптимальное значение	Верхняя граница диапазона
Цена единицы ресурса				
Семена и посадочный материал	руб.	-	834	875
Минеральные удобрения	руб.	-	1815	1906
Субстрат	руб.	-	1137	1194
Расход ресурса				
Семена и посадочный материал	ц	0,028	0,03	0,038
Минеральные удобрения	ц	0,21	0,25	0,31
Субстрат	тыс. шт.	9,5	10	11

В результате анализа производственных индикаторов управление материальными расходами можно агрегировано свести к трем вариантам управленческих решений:

- 1) минимизация производственных затрат, связанных с обеспечением предприятия материальными ресурсами;
- 2) минимизация производственных затрат, связанных с хранением производственных запасов материальных ресурсов на складах предприятия;
- 3) минимизация совокупных производственных затрат, связанных с обеспечением предприятия материальными ресурсами и хранением сырья и материалов на складах предприятия.

Выбор одного из перечисленных подходов к эффективному управлению производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами зависит от степени влияния основных факторов на уровень производственных затрат:

– если изменение величины производственных затрат существенно зависит от изменения размера партии поставки материальных ресурсов, то целесообразно использовать первый подход;

– если изменение величины производственных затрат существенно зависит от изменения размера производственных запасов, то целесообразно использовать второй подход;

– если изменение величины производственных затрат существенно зависит от изменения как размера партии поставки материальных ресурсов, так и размера производственных запасов, то целесообразно использовать третий подход.

Высокие урожаи овощей можно получать как на свежих, так и на старых грунтах. Для длительного использования грунтов необходимо правильно подбирать исходные компоненты, знать их агрохимические свойства, поддерживать содержание питательных элементов на оптимальном уровне для возделываемой культуры. Следовательно, необходим регулярный контроль содержания элементов питания в грунтах. На основании данных анализа грунтов, которую проводит агрохимическая служба, можно проводить основную заправку грунтов удобрениями и подкормку растений в течение вегетации.

Продовольственная безопасность страны невозможна без современной селекции и семеноводства, что в полной мере относится и к тепличному овощеводству. В настоящее время в России более половины площадей занято гибридами иностранной селекции, более пятидесяти процентов семян тепличные предприятия Саратовской области закупают за рубежом. В России успешно работают несколько частных селекционно-семеноводческих организаций, которые предлагают производителям овощей вполне конкурентоспособные гибриды.

Важное требование к современным гибридам — технологичность, рациональное использование объема теплицы. У растений томата должно формироваться меньше пасынков, междоузлия должны быть короче, в этом

случае уход упрощается, а урожайность становится выше. Использование высокотехнологичных гибридов позволит сократить требующуюся численность овощеводов более чем в полтора раза. В России успешно выращиваются именно такие гибриды F1 томата — Таганка, Леонардо, Вавилон, Т-34.

Переориентация контрактов на поставку семян на отечественные селекционные фирмы позволит существенно снизить стоимость приобретаемых ресурсов, а также возродить данный сектор АПК. Использование рекомендуемых целевых значений позволит существенно снизить материалоемкость производства, уровень непроизводительных затрат, что приведет в дальнейшем повышению эффективности овощеводства защищенного грунта.

Оценка эффективности внедрения механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта в Саратовской области должна осуществляться с учетом продовольственной политики всего региона в целом, что позволит оценить насколько предлагаемые мероприятия способны решить проблемы импортозамещения и обеспечения населения области качественными продуктами питания.

Правительством Саратовской области принята ведомственная целевая программа «Развитие овощеводства в защищенном грунте в Саратовской области на 2014-2016 годы» (далее – Программа). Целью данной программы является круглогодичное обеспечение потребностей населения региона в свежей экологически чистой овощной продукции местного производства во внесезонный период в соответствии с рекомендуемыми научно обоснованными нормами потребления, а также повышение уровня жизни сельского населения посредством увеличения их занятости в тепличной отрасли за счет создания новых тепличных хозяйств. Основные задачи программы: создание благоприятных условий для модернизации и строительства тепличных комплексов с привлечением инвестиций в отрасль и долевым участием государства в перспективных инвестиционных проектах

отрасли в роли бизнес-партнера, усиление конкурентоспособности тепличного производства. В Программе предусмотрены следующие мероприятия, финансирование которых планируется осуществлять за счет собственных средств действующих тепличных хозяйств, средств областного бюджета и привлеченных средств инвесторов:

- 1) технико-технологическая модернизация и реконструкция действующих тепличных хозяйств;
- 2) приобретение высокотехнологичного оборудования и совершенствование технологических процессов овощеводства закрытого грунта на основе внедрения передовых ресурсосберегающих технологий;
- 3) инфраструктурное обустройство земельных участков под строительство новых теплиц.

Оценка эффективности модели производилась с учетом инвестиционной части данной подпрограммы и планируемых в ее рамках средств государственной поддержки.

Для оценки эффективности вложенных средств на реализацию предложенных мероприятий предлагаем использовать коэффициент, определяющий соотношение конечных результатов с осуществленными на их достижение затратами и рассчитываемый по формуле:

$$K_{\text{общ}} = \frac{\Delta \text{ВП}}{\Phi} \cdot 100, \quad (3.30)$$

где $K_{\text{общ}}$ – показатель общей эффективности расходования средств; $\Delta \text{ВП}$ – ежегодный прирост валовой прибыли овощеводства в стоимостном выражении; Φ – объем финансирования производства продукции в целом по Программе.

Оценка эффективности модели производилась с учетом инвестиционной части данной подпрограммы и планируемых в ее рамках средств государственной поддержки, а также, исходя из результатов, полученных на основании экономико-математического моделирования величины валовой прибыли предприятия защищенного грунта. При этом было установлено, что

средний ожидаемый показатель валовой прибыли с учетом сложившейся конъюнктуры рынка овощной продукции Саратовской области составляет на начальном этапе работы программы 3 461,97 тыс. руб. с одного гектара (табл. 29). Этот показатель может расти по мере наращивания производственного потенциала подотрасли.

Таблица 29 – Оценка эффективности внедрения механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта в Саратовской области

Наименование показателя	Год					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Площадь выращивания овощных культур в защищенном грунте, га	82	82	85	88	91	94
Валовая прибыль, млн руб.	124,14	283,88	294,27	304,65	315,04	325,43
Ежегодный прирост валовой прибыли, млн руб.	-	159,74	10,39	10,39	10,39	10,39
Объем финансирования – всего, млн руб.	-	769,7	769,9	770,0	770,2	770,3
Показатель общей эффективности расходования средств (отношение прироста валовой прибыли к объему финансирования), %	-	36,9	38,2	39,6	40,9	42,2
Валовая прибыль на 1 руб. полученной господдержки, руб.	-	60,4	60,1	60,9	60,6	61,4

Анализ данных таблицы 6 свидетельствует о том, что коэффициент общей эффективности увеличивается. Это подтверждает необходимость интеграции предложенных мероприятий в систему менеджмента овощеводческих организаций и высокую эффективность предложенного механизма управления затратами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проблемы управления затратами всегда находились в центре внимания отечественных и зарубежных специалистов, поскольку динамично меняющиеся условия рыночного хозяйствования требуют разработки и внедрения новых методов управления издержками, ориентированных на эффективное использование ресурсов предприятия, повышение его конкурентоспособности. Проведенные исследования позволили получить следующие теоретические и практические выводы.

1. До настоящего времени в экономической литературе не существует единого подхода как к пониманию сущности и содержания механизма управления затратами сельскохозяйственных товаропроизводителей, так и к определению критериев и показателей его оценки. Множественность подходов способствовала усложнению и самой категории и связанных с ней процессов. В результате проведенных исследований были выделены ключевые особенности понятия применительно к подотрасли овощеводства защищенного грунта, заключающиеся в специфичной цели механизма управления затратами.

Авторская позиция в определении исследуемого понятия заключается в идентификации механизма управления затратами как составляющей (наиболее активной) части системы управления затратами, обеспечивающей планирование использования ресурсов, организацию их потребления в процессе производства и контроль целесообразности и эффективности осуществления затрат тепличных предприятий с целью получения их оптимального состава и структуры, соответствующих максимальной эффективности объекта управления (организации, подразделения) в сложившихся условиях внешней и внутренней среды.

Таким образом определено, что основная цель организационно-экономического механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта состоит в получении оптимального состава и структуры затрат, обеспечивающих максимальную эффективность объекта управления в

сложившихся условиях внешней и внутренней среды.

2. В исследовании продемонстрировано, что организационно-экономический механизм управления затратами в овощеводстве защищенного грунта базируется на общепринятых в экономической науке теоретических и методологических основах. Выявлено, что эффективное функционирование механизма управления затратами основано на совокупности общих и специальных методологических принципов. Особенности же его функционирования складываются из специфики формирования затрат тепличного подкомплекса, а также внутренних факторов овощеводческих предприятий. В результате проведенного анализа выделен комплекс специфичных принципов механизма управления затратами овощеводства защищенного грунта, в том числе принцип согласованности с продовольственной политикой правительства региона, принцип учета региональных особенностей размещения, принцип ранжирования затрат в соответствии с технологическим процессом, принцип привязки к центрам ответственности, принципы научности и рациональности.

3. Проведенные исследования сложившихся особенностей механизма управления затратами организаций защищенного грунта региона позволили выявить основные факторы, влияющие на эффективность тепличных предприятий и свидетельствующие о высокой степени дифференциации результатов деятельности предприятий в зависимости от применяемых систем управления затратами. Определено, что производство овощей в защищенном грунте сосредоточено в трех районах области: Саратовском, Татищевском и Балаковском, характеризующихся близостью к рынкам сбыта продукции. В Саратовской области площадь тепличных комплексов составляет 89,7 га (зимние - 66,7 га, пленочные - 23 га), из общей площади теплиц используемая площадь составляет 78,1 га. Позитивная динамика наблюдалась в отношении чистой прибыли предприятий защищенного грунта Саратовской области, которая за период 2007-2013 гг. возросла на 101,07%.

Анализ деятельности тепличных предприятий Саратовской области

позволила выявить влияние урожайности и уровня затрат на эффективность функционирования организаций защищенного грунта. Результаты указывают на то, что существующие процессы управления ориентированы на линейную взаимосвязь между уровнем затрат и урожайностью выращиваемых культур, а также не учитывают сложившихся условий внешней и внутренней среды, уровень насыщенности рынка, что влечет за собой увеличение издержек на хранение и доставку овощей до конечного потребителя. Выводы подтверждаются комплексным экономическим исследованием внутренних процессов отрасли овощеводства защищенного грунта и тенденций во внешней экономической среде, факторным анализом изменения величины и состава затрат на производство овощей. Выявлено снижение эффективности использования материально-технических и трудовых ресурсов организаций защищенного грунта Саратовской области, низкая степень управленческих воздействий на процесс их использования, необходимость изменения подхода к данной проблеме с учетом специфики отрасли овощеводства защищенного грунта.

4. Принимая во внимание полученные результаты оценки эффективности затрат тепличных предприятий, авторами разработана и обоснована экономико-математическая модель управления оптимальной величиной и структурой затрат овощеводства защищенного грунта, позволяющая сравнивать альтернативные варианты производственной программы и принимать оптимальные решения, а также система интерпретации и оценки ее результатов. При этом авторская позиция состоит в том, что эффективность механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта может быть обеспечена только когда предприятием достигнуты одновременно высокая отдача затрат на производство и реализацию продукции и экономичность их использования. В связи с вышеизложенным, авторами обоснована экономико-математическая модель, позволяющая определить оптимальную производственную программу (сочетание структуры производства и технологии), обеспечивающую

получение максимума прибыли от реализации, которая представляет собой нелинейную функцию от прямых затрат на производство продукции и является одним из основных инструментов механизма управления затратами.

В целях выявления связи между величиной затрат на производство продукции овощеводства и урожайностью овощей защищенного грунта, нами были проведены обзорные исследования технологических особенностей тепличных комбинатов, проведенная работа позволила выделить для каждой культуры по четыре наиболее характерных способов производства продукции.

Анализ емкости, насыщенности и конкурентной составляющей рынка овощей защищенного грунта с использованием материалов прогнозирования покупательского поведения, осуществляемого на периодической основе экономическими подразделениями ОАО «Волга» позволил оценить ожидаемые значения средних реализационных цен на овощную продукцию в зависимости от объемов предложения.

Спецификой предлагаемой математической модели является учет потенциального увеличения коммерческих расходов при достижении определенного уровня производства овощей, который позволяет говорить о насыщении спроса на традиционном для предприятия рынке. Решение задачи осуществлялось с помощью нахождения максимума целевой функции по всем возможным сочетаниям технологий выращивания огурца и томатов. Оптимальным сочетанием применяемых технологий для ОАО «Волга» является производства огурца по технологии 4 на площади 30 000 м² и томата по технологии 2 на площади 210 000 м².

Результаты расчетов показывают, что следование оптимальной производственной программе позволит увеличить выручку от реализации продукции на 181485 тыс. руб. (69,63%), при этом ожидаемый уровень рентабельности продаж составит 23,49%. Данное условие обеспечит возможность дальнейшего развития предпринимательской деятельности хозяйства, а полученная прибыль создаст условия для расширенного воспроизводства и наращивания ресурсного потенциала предприятия.

5. Для достижения целей интеграции элементов организационно-экономического механизма управления затратами в систему менеджмента предприятий овощеводства защищенного грунта выделен ряд организационных и экономических мероприятий. Организационные мероприятия, позволяющие успешно адаптировать разработанную модель управления затратами, включают в себя: выделение центров ответственности на базе существующей структуры предприятий овощеводства защищенного грунта; рекомендации по включению службы управления затратами в состав подразделений предприятия. Также предложены следующие экономические мероприятия, направленные на повышение эффективности существующего механизма управления затратами: разработка и внедрение системы мотивации сотрудников, нацеленная на формирование ресурсосберегающих технологий; выработка амортизационной политики предприятия защищенного грунта с учетом сложившейся экономической ситуации и выбранного сценария производства и реализации продукции; выработка политики управления производственными запасами и затратами. Индикаторы работы механизма управления затратами, позволяющие оценить ход и исполнение мероприятий в рамках указанных направлений, предлагается включить в систему внутреннего контроля предприятия в целях оперативного мониторинга и осуществления корректирующих воздействий.

Реализация предложенного организационно-экономического механизма управления затратами позволит увеличить эффективность производства и реализации овощной продукции защищенного грунта, что в свою очередь приведет к развитию всей подотрасли растениеводства Саратовской области и позволит решить проблему круглогодичного обеспечения населения области овощной продукцией отечественного товаропроизводителя.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдукаримов, И.Т., Абдукаримова, Л.Г. Оценка и анализ производственных затрат и их роль в эффективном управлении предпринимательской деятельностью // Финансы: планирование, управление, контроль. – 2011. – № 4. – С. 54
2. Агирбов, Ю.И. Рынки сельскохозяйственной продукции [Текст] / Агирбов Ю. И., Мухаметзянов Р. Р., Леснов А. П. – М.: М-во сел. хоз-ва Рос. Федерации, Рос. гос. аграр. ун-т – МСХА им. К. А. Тимирязева, Каф. экономики сел. хоз-ва, 2005. – 345 с.
3. Агирбов, Ю.И. Экономика производства картофеля и овощей: лекция для студентов аграр. специальностей / Агирбов Ю. И., Мухаметзянов Р. Р.; Департамент кадр. политики и образования М-ва сел. хоз-ва Рос. Федерации, Моск. с.-х. акад. им. К. А. Тимирязева. Каф. экономики сел. хоз-ва. Москва, 2004. – 86 с.
4. Агирбов, Ю.И., Мухаметзянов, Р.Р. Формирование и развитие российского рынка овощей // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 9. – С. 69-73.
5. Азрилиян, А. Большой экономический словарь [Текст] / А. Азрилиян. – М.: Правовая культура, 1994. – 654 с.
6. Аксененко, А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений [Текст] / А.Ф. Аксененко, М.С. Бобижанов, Ж.Ж. Пиримбаев. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 128 с.
7. Бабарыкин, С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 3. – С. 91-93.
8. Бабенко, В.А., Шориков, А.Ф. Оптимизация программного управления инновационными технологиями на предприятиях АПК // Современные проблемы экономики, менеджмента и маркетинга. Материалы XVIII Международной научно-практ. конф. – Нижний Тагил: НТИ (ф) УрФУ.

– 2012. – С. 52-54.

9. Багиев, Г.Л., Асаул, А.Н. Организация предпринимательской деятельности [Электронный ресурс], 2012. - Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m72/6_4.htm. (дата обращения: 21.02.2012)

10. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие [Текст] / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.

11. Безруких, П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности [Текст] / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссарова. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 223 с.

12. Бертл, В. Эффективность и интенсивное расширенное воспроизводство // Механизм хозяйствования и эффективность производства. Вып. 1. - Рига, 1977. – С. 9-26.

13. Бланк, И.А. Управление формированием капитала [Текст] / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, 2000. – 512 с.

14. Близнюк, Т.С., Дорман, В.Н. Совершенствование управления затратами предприятия посредством углубления процессов бюджетирования [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://www.finman.ru/articles/2003/5/702.html>. (дата обращения: 08.05.2013).

15. Богданов, С.И., Богданов, А.С. Анализ и прогнозирование себестоимости овощной сельскохозяйственной продукции закрытого грунта // Бизнес информ. – 2012. – № 4. – С. 114-116.

16. Борисов, А. В. Большой экономический словарь / А. В. Борисов. – М.: Книжный мир, 2002. – 895 с.

17. Бородкин, А.С. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции [Текст] / А.С. Бородкин, В.А. Торопов. – Киев: Техника, 1990. – 147 с.

18. Бородкин, А.С. Учет в объединении и на предприятии [Текст] / А.С. Бородкин, И.А. Шевчук. – Киев: Техника, 1978. – 174 с.

19. Бортников, А.П. Нормативный учет затрат на производство [Текст] / А.П. Бортников. – М.: Финансы и статистика, 1982. – 63 с.

20. Бреде, Х. Современные методы управления издержками на швейцарских предприятиях // Проблемы теории и практики управления. – 1995. – № 4. – С. 72-76.
21. Бунич, П.Г. Хозяйственный механизм управления экономикой СССР [Текст] / П.Г. Бунич. – М.: Экономика, 1999. – 317 с.
22. Бунич, П.Г. Хозяйственный механизм: идеи и реальность [Текст] / П.Г. Бунич. – М.: Политиздат, 1998. – 125 с.
23. Бурков, В.Н. Большие системы: моделирование организационных механизмов [Текст] / В.Н. Бурков, Б. Данев, А.К. Еналеев и др. – М.: Наука, 1989. – 246 с.
24. Бурков, В.Н. Как управлять проектами [Текст] / В. Н. Бурков, Д.А. Новиков. – М.: Синтег, 1997. – 188 с.
25. Бурков, В.Н. Основы математической теории активных систем [Текст] / В.Н. Бурков. – М.: Наука, 1977. – 256 с.
26. Бусыгин, А.В. Эффективный менеджмент [Текст] / А.В. Бусыгин. – М.: Финпресс, 2000. – 1056 с.
27. Бутрина, Л.И. Система целевого управления затратами [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://old.nsaem.ru/Science/Publications/Science_notes/Archive/2009/3/546.pdf. (дата обращения: 15.08.2013).
28. Великая, Е.Г. Комплексная реализация механизма управления затратами [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://auditfin.com/fin/2007/3/Velikaya/Velikaya%20.pdf>. (дата обращения: 11.05.2014).
29. Вершигора, Е. Менеджмент [Текст] / Е. Вершигора. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 524 с.
30. Вершинина, Т.И., Чазова, И.Ю. Факторный анализ как инструмент управления прибылью на рынке овощей защищенного грунта // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 7. – С. 51-53.

31. Власова, Н.С. Управленческий учет и анализ затрат на производство продукции [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2005/08/07/p07.asp>. (дата обращения: 10.02.2013).

32. Воротников, И.Л., Власова, О.В., Ланкин, А.С. Проблемы и перспективы самообеспеченности региона сельскохозяйственной продукцией (на примере Саратовской области) // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н.И. Вавилова. - 2011. - № 11. – С. 40-45.

33. Воротников, И.Л., Петров, К.А. Проблемы и перспективы регулирования аграрного рынка на основе ресурсосберегающих принципов // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н.И. Вавилова - 2008. - № 3. – С. 82-84.

34. Врублевский, Н.Д. Совершенствование нормативного метода учета [Текст] / Н.Д. Врублевский, М.Ф. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 103 с.

35. Гайдар, Е.Т. Хозрасчет и развитие хозяйственной самостоятельности предприятий [Текст] / Е.Т. Гайдар, В.И. Кошкин. – М.: Экономика, 1984 – 216 с.

36. Глебов, И.П., Александрова, Л.А., Смирнов, А.Г. Итоги выполнения областной целевой программы развития сельского хозяйства и долгосрочные перспективы его развития// Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н.И. Вавилова. – 2012. – № 11. – С. 79-83.

37. Глебов, И.П., Скачкова А.Ю. Совершенствование государственной поддержки тепличных предприятий при вступлении России в ВТО // Аграрный научный журнал. – 2013. – № 8. – С. 80-86.

38. Головина, Т.А. Основные концепции оптимизации себестоимости продукции [Электронный ресурс], 2011. - Режим доступа: <http://www.upruchet.ru/articles/2005/4/4335.html>. (дата обращения: 21.02.2012).

39. Голубев, А.В. Адаптивная агроэкономика [Текст] / А.В. Голубев. – М: Колос, 1996. – 268 с.

40. Голубев, А.В. Резервы повышения эффективности

сельскохозяйственного производства [Текст] / А. Голубев // АПК: экономика, управление. – 2002. – № 5. – С. 58-62.

41. Голубков, Е.П. Маркетинговые исследования: Теория, методология и практика [Текст] / Е.П. Голубков. – М.: Финансы, 2000. – 461 с.

42. Голубков, Е.П. Современные тенденции развития маркетинга // Маркетинг в России и за рубежом. – 2000. – № 4. – С. 3-7.

43. Гордеев, А., Милосердов, В. Внутренние резервы возрождения агропромышленного производства // Экономист. – 1999. – № 2. – С. 10-16.

44. Гунбина, Т.Н. Современные проблемы управления затратами промышленного предприятия [Электронный ресурс], 2012. - Режим доступа: http://old.nsaem.ru/Science/Publications/Science_notes/Archive/2010/1/565.pdf.

(дата обращения: 15.09.2014).

45. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ Под ред. Табалиной С.А. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 560 с.

46. Дубков, А.В., Дубкова, И.И. Влияние технологического фактора на экономическую эффективность возделывания огурца в защищенном грунте // Гавриш. – 2012. – № 2. – С. 12-15.

47. Дубовицкий, А.А., Климентова, Э.А. Проблемы и перспективы развития овощеводства // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2014. – № 3. – С. 89-95.

48. Заводчиков Н.Д., Филатов В.М. Анализ состояния овощеводства в оренбургской области // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 3. – № 23-1. – С. 114-117.

49. Заводчиков, Н.Д. Управление затратами и прибылью в организациях агропродовольственного сектора экономики // Москва: Издательский дом «Финансы и кредит», 2007. - 261 с.

50. Заводчиков, Н.Д. Управление затратами и прибылью в организациях агропродовольственного сектора экономики: теория, методология, практика [Текст] / Н.Д. Заводчиков. – М: Финансы и Кредит. –

2007. – 264 с.

51. Заложнев, А.Ю. Модели и методы внутрифирменного управления [Текст] / А.Ю. Заложнев. – М.: Сторм-Медиа, 2004. – 514 с.

52. Заруднев, А.И., Мерзликина, Г.С. Управление затратами хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://www.smartcat.ru/Management/ReceivablesRu.shtml>. (дата обращения: 04.06.2014).

53. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. – 2008. – №5 – С. 56-59.

54. Имашов, С.Н. Комплексный подход к планированию на агропромышленных предприятиях // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2012. – № 3. – С. 227-243.

55. Индукаев, В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства [Текст] / В.П. Индукаев. – М.: Финансы и статистика, 1986. – 142 с.

56. Каплюк, Т.С. Финансовый анализ [Текст] / Т. С. Каплюк. – М.: Экзамен, 2006. – 96 с.

57. Караваев, А.П. Модели и методы управления составом активных систем [Текст] / А.П. Караваев. – М.: ИПУ РАН, 2003. – 151 с.

58. Катков, Ю.Н., Никитина, С.В. «Таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 8. – С. 118

59. Керимов, В.Э. Методы управления затратами и качеством продукции [Текст] / В. Э. Керимов, Ф. А. Петрище, П. В. Селиванов, Э. Э. Керимов. – М.: Маркетинг, 2005. – 108 с.

60. Кимизука, Йоширо Учет затрат и калькулирование себестоимости в Японии // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 10. – С.82-83.

61. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и

статистика, 1995. – 212 с.

62. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства [Текст] / Н.Я. Коваленко. – М.: Юркнига, 2004. – 381 с.

63. Коваленко, Н.Я., Почуев, П.В. Эффективность производства и реализация овощей защищенного грунта // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. – № 10. – С. 24-26.

64. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет [Текст] / В. Я. Кожин. – М.: Экзамен, 2006. – 816 с.

65. Козина, Т.Л. Методические подходы в системе управления производственными затратами/ Пищ. пром-сть: обзор, информ. – М.: АгроНИИТЭИПП, ИССН 0208-3469Х, Сер.28. Экономика пищ. пром-сти. – Вып. 1. – 1994. – 29 с.

66. Колз, Ричард Л., Ул, Джозеф Н. Маркетинг сельскохозяйственной продукции. /Колз Ричард Л., Ул. Джозеф Н.; пер. с англ. В.Г. Долгополова. - М.: Колос, 2000. – 512 с.

67. Коломиец, Т.И. Эффективность общественного производства: вопросы сущности и методологии расчета [Текст] / Т.И. Коломиец. – Томск: Изд-во Томского университета, 1979. – 102 с.

68. Колчина, Н.В. Финансы предприятий: учебник для вузов [Текст] / Н.В. Колчина, Г.Е. Поляк, Л.П. Павлова и др.; под ред. проф. Н.В. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 447 с.

69. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н. П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2008. – 720 с.

70. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета [Текст] / И.Г. Кондратова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 510 с.

71. Кондратьев, Н. Д. Проблемы экономической динамики [Текст] / ред. кол. Л. И. Абалкин (отв. ред.) и др. – М.: Экономика, 1989. – 526 с.

72. Коновальчук, Е.В. Модели и методы оперативного управления проектами [Текст] / Е.В. Коновальчук, Д.А. Новиков. – М.: ИПУ РАН, 2004. – 63 с.

73. Константинова, Л.М. Экономическая эффективность общественного производства / [Текст] Л.М. Константинова, З.В. Соколинский. – М.: Статистика, 1974. – 71 с.
74. Корнюшин, В. Пять моделей управления затратами // Электронный документ [Электронный ресурс], 2012. - Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/finance/cost/cost_management_models.shtml. (дата обращения: 28.03.2014).
75. Коротков, Э. Концепция менеджмента [Текст] / Э. Коротков. – М.: «ТК Велби», 1997. – 518 с.
76. Корчагина, Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. – 1996. – №7. – С. 73.
77. Косовских, Н.А., Трифонов, Ю.В. Функциональная модель организационно-экономического механизма управления региональной инвестиционной деятельностью // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2008. – № 3. – С. 183-185.
78. Костромина, Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия на основе организации центров финансовой ответственности [Электронный ресурс], 2014. - Режим доступа: <http://www.finman.ru/articles/2004/4/2303.html>. (дата обращения: 21.02.2014).
79. Котенева, Е.Н. Управление затратами [Текст] / Е. Н. Котенева, Г. К. Краснослободцева, С. О. Фильчакова. – М.: Дашков и Ко, 2008. – 224 с.
80. Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет. Учебник [Текст] / Л. П. Краснова, Н. Т. Шалашова, Н. М. Ярцева. – М.: Юристъ, 2004. – 542 с.
81. Круг, Г. Овощеводство [Текст] / Г. Круг; пер. с нем. В.И. Леунова. – М.: Колос, 2000. – 572 с.
82. Кузнецов, А.П. Система управления затратами на промышленном предприятии [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Evkpi/2009/46.pdf. (дата обращения: 15.11.2014).
83. Кузнецов, Н.И., Горбунов, В.С. Эффективность внедрения

ресурсосберегающих технологий в сельском хозяйстве // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н.И. Вавилова - 2010. - № 2. – С. 63-65.

84. Куранова. А.В. Управление затратами [Текст] / А. В. Куранова. – М.: А-Приор, 2007. – 112 с.

85. Курашвили. Б.П. Очерк теории государственного управления [Текст] / Б.П. Курашвили. – М.: Наука, 1987. – 294 с.

86. Курилова, А.А. Финансовый механизм управления затратами [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://auditfin.com/fin/2010/6/09_05/09_05%20.pdf. (дата обращения: 22.11.2014).

87. Лабзунов, П.П. Управление затратами на промышленных предприятиях России [Текст] / П. П. Лабзунов. – М.: Экономика, 2005. – 224 с.

88. Лапыгин, Ю.Н. Управление затратами на предприятии. Планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат [Текст] / Ю. Н. Лапыгин, Н. Г. Прохорова. – М.: Эксмо, 2007. – 128 с.

89. Ластовецкий, В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности [Текст] / В.Е. Ластовецкий. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 164 с.

90. Лафта, Дж. К. Менеджмент: уч. пособие. / Дж. К. Лафта. – М.: ТК Велби, 2004. – 614 с.

91. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии [Текст] / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустарев. – М.: Бизнес-пресса, 2008. – 560 с.

92. Левин, В.С. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета [Текст] / В.С. Левин. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 158 с.

93. Лизавенко, М.В. Основные направления государственной поддержки развития овощеводства защищенного грунта России// Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. – 2011. –

№ 3. – С. 24-28.

94. Литвак, Б.Г. Экспертная информация. Методы получения и анализа [Текст] / Б.Г. Литвак. – М.: Радио и связь, 1982. – 184 с.

95. Литвинов, С.С. Овощеводство России на рубеже двух веков // Картофель и овощи. – 2000. – № 2. – С. 2-4.

96. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия [Текст] / Г. Н. Лиференко. – М.: Экзамен, 2006. – 160 с.

97. Мазаев, А. Система управления затратами в электроэнергетике // Электронный документ. <http://www.eg-online.ru/article/101725/> (дата обращения: 21.02.2012).

98. Манн, Р., Майер, Э. Контролинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова/ под ред. д-ра экон. наук В.Б.Ивашкевича. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

99. Маннапов, Р.Г., Ахтариева, Л.Г. Современные закономерности, принципы, задачи и механизм регионального управления // Вестник Челябинского государственного университета. – 2009. – № 3. (141). – С. 47-56.

100. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ [Текст] / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2006. – 224 с.

101. Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве / Гатаулин А.М., Гаврилов Г.В., Сорокина Т.М. и др.; Под ред. А.М. Гатаулина. – М.: Агропромиздат, 1990. – 432 с.

102. Мелехин, А.В. Теория государства и права: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. // [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 08.05.2015).

103. Мескон, М. Основы менеджмента [Текст] / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Дело, 2000. – 701 с.

104. Методика учета и анализа себестоимости продукции/ Аксеенко А.Ф., Новиков В.В., Сидоров В.И. и др.; под ред. Шеремета А.Д. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 208 с.

105. Методы экономических исследований в агропромышленном

производстве/ под ред. Боева К.П. - М., 1999. - 260 с.

106. Минаков, И.А. Инновационное развитие овощеводства как основа продовольственной безопасности // Экономика сельского хозяйства России. – 2014. – № 11. – С. 26-34.

107. Минаков, И.А., Бекетов, А.В., Зюзя, А.В. Эффективность производства овощей защищенного грунта // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2006. – № 2. – С. 111-119.

108. Минаков, И.А., Смирнова, Л.А., Никитин, А.В. Развитие овощеводства защищенного грунта в Российской Федерации // АПК: экономика, управление. – 2010. – № 1. – С. 63-68.

109. Мицкевич, А. Различные способы анализа безубыточности [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/finance/cost/cvp_var.shtml (дата обращения: 18.05.2014).

110. Мицкевич, А. Управление затратами и прибылью [Текст] / А. Мицкевич. – М.: ОЛМА-ПРЕСС Инвест, 2004. – 192 с.

111. Мишин, В.М. Исследование систем управления: учебник для вузов [Текст] / В.М. Мишин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 46 с.

112. Мишин, Ю.А. Управленческий учет. Управление затратами и результатами производственной деятельности. Монография [Текст] / Ю. А. Мишин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 176 с.

113. Модин, А.А. Организация и управление производственным процессом на промышленном предприятии [Текст] / А.А. Модин, Е.Г. Яковенко. – М.: Наука, 1972. – 543 с.

114. Молвинский, А. Учет затрат: на что обратить внимание [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://www.cfin.ru/management/finance/cost/cma.shtml> (дата обращения: 01.05.2014).

115. Мочалина, Е.А. Системы управления затратами: Учеб. пособие. [Текст] / Е.А. Мочалина. – Иркутск, 1997. – 311 с.

116. Мухин, В.И. Основы теории управления: Учебник для вузов [Текст] / Мухин В.И. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 254 с.
117. Немченко, А.В. Формирование системы управления затратами на предприятии [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://www.asau.ru/doc/nauka/vestnik/2009/8/Economy_Nemchenko.pdf (дата обращения: 13.04.2013).
118. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг: Теория и практика [Текст] / С.А. Николаева. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 124 с.
119. Новиков, Д.А. Математические модели формирования и функционирования команд [Текст] / Д.А. Новиков. – М.: Физматлит, 2008. – 93 с.
120. Олохтонова, Э.А. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии [Текст] / Э.А. Олохтонова, Э.Т. Тулегенов. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 108 с.
121. Омаров, А.М. Социальное управление. Некоторые вопросы теории и практики [Текст] / А.М. Омаров. – М.: Мысль, 1980. – 58 с.
122. Оптимизация затрат. Пути, резервы снижения затрат. Управление затратами: снижение себестоимости, минимизация издержек, повышение рентабельности [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: http://biznes-planirovanie.ru/cat/quality_cost_optimization (дата обращения: 10.02.2013).
123. Орлов, А.И. Теория принятия решений [Текст] / А.И. Орлов. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 656 с.
124. Официальный портал Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mcx.ru>. (дата обращения: 15.02.2015).
125. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Саратовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minagro.saratov.gov.ru>. (дата обращения: 15.02.2015).
126. Официальный сайт продовольственной сельскохозяйственной

организации Объединенных наций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fao.org/home/ru>. (дата обращения: 14.02.2015).

127. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>. (дата обращения: 15.02.2015).

128. Патров, В.В. Бухгалтерский учет [Текст] / В. В. Патров, И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина. – М.: ИПБ-БИНФА, 2008. – 320 с.

129. Полевой, Д.И. Овощеводство в обеспечении продовольственной безопасности страны // Международный научный журнал. – 2012. – № 5. – С. 53-56.

130. Полевой, Д.И. Тенденции развития рынка овощной продукции // Международный технико-экономический журнал. – 2013. – № 3. – С. 21-23.

131. Полевой, Д.И., Чутчева, Ю.В. Современное состояние и перспективы развития рынка овощной продукции [Текст] / Д.И. Полевой, Ю.В. Чутчева. – М.: ООО «Триада», 2014. – 173 с.

132. Попов, В.М. Анализ финансовых решений в бизнесе [Текст] / В. М. Попов, С. И. Ляпунов. – М.: КноРус, 2006. – 240 с.

133. Правдин, Д.И. Проблемы управления экономическими и социальными процессами [Текст] / Д.И. Правдин – М.: Наука, 1988. – 38 с.

134. Просветов, Г.И. Финансовый анализ. Задачи и решения [Текст] / Г. И. Просветов. – М.: Альфа-Пресс, 2008. – 384 с.

135. Прущак, О.В. Повышение устойчивости агропродовольственного рынка [Текст] / О.В. Прущак. – Саратов: Издательский центр СГСУ, 2003. – 196 с.

136. Радостовец, В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства [Текст] / В.К. Радостовец. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 428 с.

137. Рахман, З. Бухгалтерский учет в рыночной экономике [Текст] / З. Рахман, А. Шеремет. – М: ИНФРА-М, 1988. – 272 с.

138. Рельян, Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих

решений [Текст] / Я.Р. Рельян. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 206 с.

139. Родионова, О.А. Воспроизводство в сельскохозяйственных организациях // АПК: Экономика, управление. – 2014. – № 11. – С. 27-32.

140. Родионова, О.А. Воспроизводство и обменно-распределительные отношения в сельскохозяйственных организациях // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2010. – № 1. – С. 24-27.

141. Родионова, О.А., Борхунов, Н.А. Воспроизводство в сельхозорганизациях и валовая добавленная стоимость // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2013. – № 1 (14). – С. 16-19.

142. Родионова, О.А., Гришкина, С.Н. Влияние учётного фактора на финансовые результаты участников агрохолдинговых формирований // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 1. – № 22-2. – С. 176-180.

143. Рыкунов, В.И. К вопросу о методологии исследования управления [Текст] / В.И. Рыкунов. – М.: Изограф, 1993. – 128 с.

144. Рыкунов, В.И. Основы управления [Текст] / В.И. Рыкунов. – М.: Изограф, 2000. – 111 с.

145. Савицкая, Г.В. Анализ финансового состояния предприятия [Текст] / Г. В. Савицкая. – Минск: Издательство Гревцова, 2008. – 200 с.

146. Самогородская, М.И. Управление инвестициями [Текст] / М.И. Самогородская. – Воронеж: ВГТУ, 2002. – 164 с.

147. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст] / Н. Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2007. – 464 с.

148. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Текст] / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М.: Юнити-Дана, 2008. – 640 с.

149. Сельское хозяйство Саратовской области: стат. сб. / Саратовский областной комитет госстатистики. – Саратов, 2000. – 200 с.

150. Сироткина, Н.В., Фалькович, М.Б. Агропродовольственные маркетинговые системы как инструмент совершенствования институциональной инфраструктуры региональных продовольственных

рынков // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2010. – № 7. – С. 34-36.

151. Славин, М.Б. Системный подход в микроэкономике [Текст] / М.Б. Славин. – М.: ТЕИС, 2000. – 204 с.

152. Слуцкий, М.Л. Сегментарный анализ как инструмент управления затратами и прибылью [Электронный ресурс], 2013. – Режим доступа: <http://www.dis.ru/library/fm/archive/2003/5/1768.html>. (дата обращения: 01.05.2013)

153. Смирнова, Н. Как найти лишние издержки [Электронный ресурс], 2013. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/finance/cost/extra_costs.shtml.

154. Статистическое изучение экономической эффективности общественного производства. - М.: Наука, 1977. – 352 с.

155. Тихомиров, Ю.А. Механизм управления в развитом социалистическом обществе [Текст] / Ю.А. Тихомиров. – М.: Наука, 1972. – 511 с.

156. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт [Текст] / В.И. Ткач, М.В. Ткач. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 144 с.

157. Томпсон, А.А. Стратегический менеджмент [Текст] / А.А. Томпсон мл., А.Дж. Стрикленд III. – М.: Инфра - М, 2000. – 412 с.

158. Торопилова, Е.Н., Дозоров, А.В. Экономическая эффективность овощеводства защищенного грунта в хозяйствах Саратовской области // Аграрный научный журнал. – 2012. – № 2. – С. 98-100.

159. Торопилова, Е.Н.. Инновационные технологии и повышение экономической эффективности овощеводства защищенного грунта // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – № 2. – С. 70-72.

160. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия [Текст] / М. И. Трубочкина. – М.: Инфра-М, 2009. – 320 с.

161. Тунеев, М.М. Экономико-математические методы в организации и планировании сельскохозяйственного производства [Текст] / М.М. Тунеев. –

М.: Колос, 1986. – 264 с.

162. Тутукина, А.В. Развитие инфраструктуры рынка овощной продукции // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 10 (51). – С. 547-550.

163. Управление эффективностью использования энергоресурсов в растениеводстве: монография / Н. Д. Заводчиков, Е. А. Воронкова; рец.: В. Ф. Стукач, Н. В. Спешилова. - Оренбург: ОГАУ, 2012. - 170 с.

164. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А.Д. Шеремета.- М: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с.

165. Финансовый менеджмент: Учебник / кол. авторов; Под ред. проф. Е.И. Шохина. М.: КНОРУС, 2008. – 480 с.

166. Финансовый менеджмент: учебник / Под ред. А.М. Ковалевой. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 240 с.

167. Финансы: учебник для вузов / под ред, проф. М.В. Романовского. – М.: «Юрайт», 2009. – 517 с.

168. Фомин, Г.Н. Основы экономической теории [Текст] / Т.Н. Фомин. – М.: Русская деловая литература, 1999. – 464 с.

169. Фридаг, Х.Р. Сбалансированная система показателей: руководство по внедрению [Текст] / Х.Р. Фридаг, В. Шмидт. – М.: Омега-Л, 2007. – 112 с.

170. Хамидуллина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения [Текст] / Г.Р. Хамидуллина. – Казань: Экзамен, 2004. – 240 с.

171. Хонгрэн, Т., Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Под ред. Я.В.Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

172. Хотинская, Г.И. Концептуальные основы управления затратами [Электронный ресурс], 2013. - Режим доступа: <http://www.dis.ru/library/manag/archive/2002/4/1034.html>. (дата обращения: 15.02.2015).

173. Хотинская, Г.Н. Концептуальные основы управления затратами // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – № 1. – С. 79.

174. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования [Текст] / В.Е. Хруцкий, В.В. Гамаюнов. – М: Финансы и статистика, 2008. – 464 с.

175. Чазова, И.Ю. Инновационный вектор развития отрасли овощеводства защищенного грунта // Экономика сельского хозяйства России. – 2015. – № 2. – С. 39-45.

176. Чазова, И.Ю. Конкурентоспособность как системная категория эффективности производства овощей защищенного грунта // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. Издательский центр ОГАУ. – 2012. - № 3 (35). – С. 189-192.

177. Чазова, И.Ю. Методологические положения устойчивого развития рынка овощей защищенного грунта // Вестник Удмуртского университета. Сер. Экономика и право. – 2014. – Вып. 2. – С. 107-114.

178. Чазова, И.Ю. Сценарии устойчивого развития рынка овощей защищенного грунта в России // АПК: экономика, управление. – 2015. – № 2. – С. 62-68.

179. Чазова, И.Ю., Боткин, О.И. Интенсивность конкуренции на рынке овощей защищенного грунта // Экономика Региона. – 2012. – № 1. – С. 187-194.

180. Чазова, И.Ю., Долговых, О.Г. Исследование факторов, оказывающих влияние на снижение энергоемкости тепличной продукции // Вестник Удмуртского Университета. Издательство «Удмуртский университет». – 2012. – № 1. – С. 72-75.

181. Чаленко, А.Ю. О неопределенности термина «механизм» в экономических исследованиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.kapitalrus.ru/articles/article/o_neopredelennosti_termina_mehanizm_v_ekonomicheskikh_issledovaniyah (дата обращения: 15.02.2015)

182. Чекулаев, М.В. Риск-менеджмент: Управление финансовыми рисками на основе анализа волатильности [Текст] / М.В. Чекулаев. – М.: Альпина Пабlishер, 2002. – 230 с.

183. Черняев, А.А. Научно-обоснованные натуральные нормативы затрат труда и материально-технических средств на возделывание сельскохозяйственных культур в Поволжье [Текст] / А.А. Черняев, М.А. Зотова, Т.А. Зудочкина. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2011. – 32 с.

184. Четвериков, Н. С. Статистические и стохастические исследования / Н. С. Четвериков. – М.: Госстатиздат, 1963. – С. 57–104.

185. Чутчева, Ю.В., Полевой, Д.И. Обоснование размещения распределительных центров овощеводческой продукции с использованием логистических подходов на примере Московской области // Вестник Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный агроинженерный университет им. В.П. Горячкина». – 2013. – № 2. – С. 54-56.

186. Шалаева, Л.В. Основы классификации затрат в системе стратегического управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – N 23. – С. 34-45.

187. Шанк, Дж. Стратегическое управление затратами [Текст] / Дж. Шанк, В. Говиндараджан. – СПб.: Бизнес Микро, 1999. – 186 с.

188. Шапкин, А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций [Текст] / А.С. Шапкин, В.А. Шапкин. – М.: Издательство «Дашков и К», 2008 – 543 с.

189. Шарп, У. и др. Инвестиции / У. Шарп, Г. Александер, Дж. Бэйли; пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2006. – 1028 с.

190. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 413 с.

191. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник [Текст] / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 518 с.

192. Шибайкин, В.А. Современные тенденции развития сельского хозяйства Саратовской области // Вестник Саратовского госагроуниверситета

им. Н.И. Вавилова - 2011. - №1. – С. 90-94

193. Шим, Д. Основы коммерческого бюджетирования. Пошаговое руководство [Текст] / Д. Шим, Д. Сигел. – М.: Азбука, 2001. – 496 с.

194. Шим, Джей К., Сигел, Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ.- М.: Филинь, 1996. - 344с.

195. Шим, Джей К., Сигел, Джоэл Г. Финансовый менеджмент / Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 1996. – 400 с.

196. Широбоков, В. Система контролинга на сельскохозяйственных предприятиях // АПК: экономика, управление. – 1998. – № 3. – С. 32-35.

197. Шмидт, В. Сбалансированная система показателей [Текст] / В. Шмидт, Р. Хервиг, Т. Фридаг. – М.: Омега-Л, 2010. – 70 с.

198. Шориков, А.Ф., Виноградова, Е.Ю. Динамическая оптимизация комплексного управления технологическими процессами на предприятии // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2007. – № 1 (18). – С. 254-266.

199. Шуляк, П.Н. Финансы предприятия: Учебник. 6-е изд., перераб. и доп. [Текст] / П.Н. Шуляк. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. – 712 с.

200. Щиборщ, К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России [Текст] / К.В. Щиборщ. – М.: Дело и Сервис, 2003. – 320 с.

201. Щиборщ, К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России // Финансовый менеджмент. – 2004. – № 2. – С. 134-144.

202. Экономика и организация производства овощей: Монография [Текст] / И.А.Минаков, А.В.Никитин, Н.П. Касторнов и др. – Мичуринск: Изд-во Мичуринский госагроуниверситет, 2010. – 184 с.

203. Экономика переходного периода: Учебное пособие / Под ред. В.В. Радаева, А.В. Бузгалина. М.: Изд-во МГУ, 2006. – 410 с.

204. Экономика сельского хозяйства /И.А. Минаков [и др.]; под ред. И.А. Минакова. - М.: Колос, 2000. - 328 с.

205. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 350 с.
206. Яблукова, Р.З. Финансовый менеджмент [Текст] / Р.З. Яблукова. – М.: Проспект, 2004. – 56 с.
207. Яковец, Ю.В. Методология анализа и прогнозирования трансформации структуры экономики России [Текст] / Ю.В. Яковец, А.А. Нечаев, Б.Е. Попов, Т.Ю. Яковец. – М.: Отделение исследования циклов и прогнозирования РАЕН, 2000. – 118 с.
208. Яременко, Ю.В. Теория и методология исследования многоуровневой экономики. В 3-х кн.: Кн. I. М.: Наука, 1997. – с. 400
209. Dawson, Leslie M. The Human Concept: New Philosophy for Business. - Business Horizons, December, 1969. - pp. 29-38.
210. Fayol, H. General and industrial management. – London: Sir Isaac Pitman and Sons, 1969. – 110 p.
211. Foster, George and Charles, Horngren. JIT: Cost Accounting and Cost Measurement Issues // Management Accounting. - 1987. - June. - pp. 19-15.
212. Kotter, P., Armstrong, G. Principles of Marketing. Yacht edition, 1994 by Prentice - Hall, Tnc. - 149 p.
213. McIlhattan, Robert D. How Cost Management Systems Can Support the JIT Philosophy // Management Accounting. - 1987. - September. - pp. 2-26.
214. Taylor, F. W., The Principles of Scientific Management. - New York: Harper & Brothers, 1911 - 76 p.
215. Rao, P. K. Sustainable Development: Economics and Policy. Wiley, 2000. – 144 p.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Основные классификационные группы затрат

Принцип классификации	Классификационная группа	Цель классификации	Направление использования в управлении затратами
По месту возникновения	Затраты в разрезе видов производства и структурных подразделений	Организация учета по центрам ответственности, формирование производственной себестоимости как базы для оценки эффективности деятельности структурных единиц	Формирование затрат в разрезе стратегических зон хозяйствования, бизнес-процессов
По носителям затрат	Затраты в разрезе видов продукции, работ, услуг	Формирование себестоимости единицы продукции, работ, услуг как базы для оценки рентабельности отдельных видов продукции и оптимальности структуры производства и продаж	Формирование стратегической себестоимости продукта по этапам его жизненного цикла
По видам затрат	Экономически однородные элементы	Формирование базы для анализа состава и структуры себестоимости, оценки уровня материалоемкости производства, трудоемкости, энергоемкости	Оценка состава и структуры использования ресурсов
По назначению затрат	Статьи калькуляции	Группировка затрат по рабочим операциям, функциям, оценка доли накладных расходов и производственных потерь в себестоимости продукции	Формирование себестоимости продукта по цепочке формирования его потребительской ценности
По способности приносить доход в будущем	Входящие и истекшие	Разграничение затрат на виды для характеристики потребленных ресурсов, характера потребления	Оценка имущественного потенциала и прибыли
По роли в процессе производства	Основные и накладные	Оценка роли затрат в процессе производства продукта и формирования себестоимости, контроль за уровнем накладных расходов	Оценка влияния бизнес-процессов на формирование себестоимости продукта
По отношению к процессу производства	Производственные (запасемкие) и непроизводственные (незапасемкие) (периодические)	Распределение затрат по сферам деятельности, оценка роли в формировании активов и прибыли	Оценка эффективности бизнес-процессов и оптимизация формирования стоимости активов
По однородности состава	Одноэлементные и комплексные	Разграничение затрат на виды для характеристики потребленных ресурсов, характера потребления	Контроль за использованием ресурсов
По характеру возникновения	Текущие и единовременные	Выявление сезонных, разовых затрат	Сглаживание сезонного влияния затрат на прибыль
В зависимости от реагирования на изменение объема производства (продаж)	Постоянные (условно постоянные) и переменные	Принятие управленческих решений и планирование, внедрение системы «директ-костинг»	Формирование стратегического бюджета как базы для оценки и оптимизации бизнес-процессов
По зависимости от принимаемого решения (релевантности)	Принимаемые (релевантные) и не принимаемые в расчет при оценках (нерелевантные)	Упрощение информационной базы для принятия управленческих решений путем исключения нерелевантной (несущественной) информации	Принятие стратегических управленческих решений
По отношению к плану	Планируемые и unplanned	Организация оперативного контроля за уровнем запланированных затрат, выявление затрат сверх плана	Планирование на базе сбалансированной системы показателей
По отношению к системе контроля и управления	Регулируемые и нерегулируемые (контролируемые и неконтролируемые)	Организация учета и разработка компетенций по центрам ответственности	Контроль за уровнем затрат, себестоимости и их влиянием на прибыль
По целесообразности	Эффективные и неэффективные	Выявление нецелесообразных (неэффективных) затрат как резерва снижения себестоимости и роста прибыли	Выявление резервов роста прибыли и других ключевых ценностей

Нормативно-технологическая карта выращивания огурца на грунтах ОАО «Волга»

№ п/п	Наименование работ и средства механизации	Единица измерения	Объемы работ в физическом выражении	Состав агрегатов	Обслуживающий персонал для выполнения нормы		Норма выработки	Разряд работ	Количество нормосмен в объеме выработки	Тарифная ставка за норму (руб.коп.)		Тарифный фонд зарплаты на весь объем работы, всего (руб.коп.)		Затраты труда на весь объем (чел.дней)		Расход горючего	
					механизаторов	разнорабочих				механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	на единицу работы, кг.	всего, кг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Вспашка перед пропариваем грунта	м ²	10 000	445-4, ФТ-1,5	1	0	8300	4	1,2	6,61	0	7,96	0	1,2	0	2,4	2,4
2	Выкапывание необработанных мест	м ²	1 000	вручную	0	1	200	3	5	0	4,16	20,8	0	5	0	0	0
3	Погрузка и разгрузка пленки	т	2,6	вручную	0	1	3	3	0,86	0	4,16	0	3,58	0	0,86	0	0
4	Транспортировка пленки до 1 км	т	1,3	Т-20	1	0	51,4	2	0,025	5,31	0	0,13	0	0,25	0	0,5	0,6
5	Укладка пленки для пропаривания	м ²	10 000	вручную	0	1	10000	2	1	0	3,75	0	3,75	0	1	0	0
6	Снятие пленки	м ²	10 000	вручную	0	1	10000	3	10	0	4,16	0	41,6	0	10	0	0
7	Погрузка и разгрузка торфа, опилок в транспортное средство	т	300	ДТ-75	1	0	233	5	1,28	7,56	0	9,67	0	1,28	0	0,8	240
8	Транспортировка торфа, опилок, навоза	т	300	МТЗ-82	1	0	24,6	2	12,1	5,31	0	64,25	0	12,1	0	1,4	420
9	Погрузка и разгрузка мешков с удобрениями	т	5	вручную	0	1	5	3	1	0	4,16	0	4,16	0	1	0	0
10	Транспортировка удобрений в теплицу на расстояние 5 км	т	5	МТЗ-82 2ПТС-6	1	0	21,4	2	0,23	5,31	0	1,22	0	0,23	0	1,6	8
11	Затаривание извести в ящики	т	5	вручную	0	1	4	2	1,25	0	3,75	0	4,69	0	1,25	0	0
12	Погрузка и разгрузка ящиков с известью	т	10	вручную	0	1	5	3	2	0	4,16	0	8,32	0	2	0	0
13	Транспортировка извести с теплицу, расстояние 5 км	т	5	МТЗ-82 2ПТС-6	1	0	21,4	2	0,23	5,31	0	1,28	0	0,23	0	1,6	8
14	Внесение извести и удобрений в почву	м ²	10 000	вручную	0	1	500м ²	3	20	0	4,16	0	83,2	0	20	0	0
15	Вспашка на глубину 25 см	м ²	10 000	Т-25В А-88	1	0	2600	4	3,84	6,61	0	25,38	0	3,84	0	2,4	2,4
16	Фрезерование двукратное	м ²	20 000	Т-25В ФТ-1,5	1	0	8900	4	2,24	6,61	0	14,81	0	2,24	0	2,4	2,4
17	Перекопка по торцам теплицы	м ²	1000	вручную	0	1	300	3	3,3	0	4,16	0	13,73	0	3,3	0	0
18	Разметка участка	м ²	10 000	вручную	0	1	7час	3	1	0	4,16	0	4,16	0	1	0	0
19	Раскладка регистров	шт.	132	вручную	1	1	7час	3	1	0	4,16	0	4,16	0	1	0	0
20	Перемещение шпалер	шт.	176	вручную	0	1	176	3	1	0	4,16	0	4,16	0	1	0	0
21	Прокопка дорожек	м ²	1800	вручную	0	1	300	3	6	0	4,16	0	24,96	0	6	0	0
Итого		-	-	-	9,00	13,00	-	-	74,56	-	-	145,50	200,47	26,37	48,41	13,10	683,80

продолжение приложения Б

№ п/п	Наименование работ и средства механизации	Единица измерения	Объемы работ в физическом выражении	Состав агрегатов	Обслуживающий персонал для выполнения нормы		Норма выработки	Разряд работ	Количество нормосмен в объеме выработки	Тарифная ставка за норму (руб.коп.)		Тарифный фонд заработной платы на весь объем работы, всего (руб.коп.)		Затраты труда на весь объем (чел.дней)		Расход горючего	
					механизаторов	разнорабочих				механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	на единицу работы, кг.	всего, кг.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
22	Разравнивание гряд	м ²	8000	вручную	0	1	300	3	26,7	0,0	4,2	0,0	110,9	0,0	26,6	0,0	0,0
23	Маркировка гряд	м ²	8000	вручную	0	1	300	3	26,7	0,0	4,2	0,0	110,9	0,0	26,6	0,0	0,0
24	Полив гряд в три приема	м ²	30000	вручную	0	1	1300	2	23,1	0,0	3,8	0,0	86,5	0,0	23,1	0,0	0,0
25	Поделка лунок	тыс. шт.	15	вручную	0	1	4500	2	3,3	0,0	3,8	0,0	12,5	0,0	3,3	0,0	0,0
26	Погрузка рассады в ящиках с подноской на расстоянии 15	ящ.	750	вручную	0	1	230	3	3,3	0,0	4,2	0,0	13,3	0,0	3,3	0,0	0,0
27	Разгрузка ящиков с рассадой до 40м	ящ.	750	вручную	0	1	230	3	3,3	0,0	4,2	0,0	13,3	0,0	3,3	0,0	0,0
28	Посадка рассады	шт.	1500	вручную	0	1	1600	2	9,4	0,0	3,8	0,0	35,1	0,0	9,4	0,0	0,0
29	Сбор, отоска и погрузка пустых ящиков	т	1,5	вручную	0	1	3	3	0,5	0,0	4,2	0,0	2,1	0,0	0,5	0,0	0,0
30	Разгрузка ящиков с рассадой до 1км	ящ.	750	вручную	0	1	230	3	3,3	0,0	4,2	0,0	13,3	0,0	3,3	0,0	0,0
31	Уход за растениями	дн.	180	вручную	0	1	7час	4	180,0	0,0	4,6	0,0	833,4	0,0	180,0	0,0	0,0
32	Биологический метод борьбы с вредителями и болезнями	дн.	30	вручную	0	1	6час	4	30,0	0,0	4,6	0,0	138,9	0,0	30,0	0,0	0,0
33	Сбор урожая	т	300	вручную	0	1	0,9	2	333,3	0,0	3,8	0,0	1249,9	0,0	3,3	0,0	0,0
34	Погрузка тары (пластмассовых ящиков)	т	30	вручную	0	1	3	3	10,0	0,0	4,2	0,0	41,6	0,0	10,0	0,0	0,0
35	Транспортировка тары на расстояние 1 км	т	30	Т-16, тележка	1	0	3,4	2	8,8	5,3	0,0	46,9	0,0	8,8	0,0	0,8	24,0
36	Разгрузка тары с отоской до 40м	т	30	вручную	0	1	3	3	10,0	0,0	4,2	0,0	41,6	0,0	10,0	0,0	0,0
37	Погрузка ящиков с продукцией в трансп. средство с отоской на 40м	т	330	вручную, ГАЗ 53	0	1	5	3	66,0	0,0	4,2	0,0	274,6	0,0	66,0	0,0	0,0
38	Разгрузка продукции в ящиках с отоской до 15м	т	330	вручную	0	1	5	3	66,0	0,0	4,2	0,0	274,6	0,0	66,0	0,0	0,0
Итого		-	-	-	1,00	16,00	-	-	803,5	-	-	46,9	3252,3	8,8	464,6	0,8	24,0
Всего		-	-	-	10,00	29,00	-	-	878,0	-	-	192,4	3452,8	35,2	513,0	13,9	707,8

Нормативно-технологическая карта выращивания томата на грунтах ОАО «Волга»

№ п/п	Наименование работ и средства механизации	Единица измерения	Объемы работ в физическом выражении	Состав агрегатов	Обслуживающий персонал для выполнения нормы		Норма выработки	Разряд работ	Количество нормосмен в объеме выработки	Тарифная ставка за норму (руб.коп.)		Тарифный фонд зарплаты на весь объем работы, всего (руб.коп.)		Затраты труда на весь объем (чел.дней)		Расход горючего	
					механизаторов	разнорабочих				механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	на единицу работы, кг.	всего, кг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Глубокое рыхление грунта перед пропариванием	га	0	Т-25В, А-88	1	0	2600	4	0,38	6,61	0,00	2,51	0,00	0,38	0,00	0,50	0,50
2	Ручное вскапывание необработанных мест	м ²	80	вручную	0	1	200	3	0,40	0,00	4,16	0,00	1,66	0,00	0,40	0,00	0,00
3	Укладка пленки для пропаривания	м ²	1000	вручную	0	1	1000	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
4	Снятие пленки	м ²	1000	вручную	0	1	1000	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
5	Дежурство на пропаривании	ч/дн.	4	вручную	0	1	7	2	3,60	0,00	3,75	0,00	13,50	0,00	3,60	0,00	0,00
6	Фрезерование почвы двукратное	м ²	2 000	Т-25В, А-88	1	0	8900	4	0,22	6,61	0,00	1,48	0,00	0,22	0,00	0,50	0,10
7	Подготовка гряд	м ²	300	вручную	0	1	300	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
8	Уход за рассадой	ч/дн.	4	вручную	0	1	7ч	4	4,00	0,00	4,63	0,00	18,52	0,00	4,00	0,00	0,00
9	Приготовление питательной смеси	м ³	80	Д-535, СПУ-40М	1	1	3	1	26,66	5,86	4,63	156,22	123,44	26,66	26,66	0,80	0,64
10	Погрузка отходов	т	2	вручную	0	1	3	3	0,66	0,00	4,16	0,00	2,74	0,00	0,66	0,00	0,00
11	Транспортировка отходов до 2км	т	2	Эйхер	1	0	4,5	2	0,44	5,31	0,00	2,34	0,00	0,44	0,00	0,80	1,60
12	Погрузка смеси	т	30	Э-153А ЮМЗ-6	1	0	48	4	0,62	6,61	0,00	4,10	0,00	0,62	0,00	0,80	24,00
13	Транспортировка в теплицу	т	30	Т-16МТ, тележ.	1	0	6,1	2	4,91	5,31	0,00	26,07	0,00	4,91	0,00	0,60	1,80
14	Изготовление горшочков	т.шт.	28	Винель	1	7	38	1	0,73	5,86	4,16	4,28	21,25	0,78	5,11	0,00	0,00
15	Посев семян в горшочки	м ²	300	вручную	0	1	300	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
16	Уход за рассадой	дн.	60	вручную	0	1	7	4	60,00	0,00	4,63	0,00	27,80	0,00	60,00	0,00	0,00
17	Погрузка и разгрузка ящиков	т	25	вручную	0	1	3	3	8,32	0,00	4,16	0,00	34,62	0,00	8,32	0,00	0,00
18	Транспортировка ящиков	т	13	Т-16МТ, тележка	1	0	8,5	2	1,77	5,31	0,00	7,81	0,00	1,47	0,00	0,00	0,00
Итого		-	-	-	8,00	18,00	-	-	116,71	-	-	204,81	260,17	35,48	112,75	4,00	28,64

продолжение приложения В

№ п/п	Наименование работ и средства механизации	Единица измерения	Объемы работ в физическом выражении	Состав агрегатов	Обслуживающий персонал для выполнения нормы		Норма выработки	Разряд работ	Количество нормосмен в объеме выработки	Тарифная ставка за норму (руб.коп.)		Тарифный фонд зарплаты на весь объем работы, всего (руб.коп.)		Затраты труда на весь объем (чел.дней)		Расход горючего	
					механизаторов	разнорабочих				механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	на единицу работы, кг.	всего, кг		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
19	Дезинфекция ящиков	т.шт.	2,5	вручную	1	800шт	3	3	0,00	4,16	0,00	12,98	0,00	3,12	0,00	0,00	0,00
20	Профилактическая обработка рассады	м ²	1000	вручную	0	1	1000	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
21	Набор рассады с выносом из теплицы	т.шт.	28	вручную	0	1	16	2	1,75	0,00	3,75	0,00	6,56	0,00	1,75	0,00	0,00
22	Посадка рассады томата: Разметка участка	м ²	10000	вручную	0	1	1000	3	10,00	0,00	4,16	0,00	41,60	0,00	10,00	0,00	0,00
23	Раскладка регистров	шт.	176	вручную	0	10	176	3	1,00	0,00	4,16	0,00	41,60	0,00	10,00	0,00	0,00
24	Перемещение шпалер	шт.	176	вручную	0	1	176	3	1,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
25	Прополка дорожек	м ²	2460	вручную	0	1	300	3	8,20	0,00	4,16	0,00	34,11	0,00	8,20	0,00	0,00
26	Выравнивание грядок	м ²	7500	вручную	0	1	300	3	25,00	0,00	4,16	0,00	104,00	0,00	25,00	0,00	0,00
27	Маркировка гряд	м ²	7500	вручную	0	1	300	3	25,00	0,00	4,16	0,00	104,00	0,00	25,00	0,00	0,00
28	Поделка лунок	тыс.шт.	30	вручную	0	1	4,5	2	6,60	0,00	3,75	0,00	24,75	0,00	6,60	0,00	0,00
29	Погрузка рассады	тыс.шт.	1500	вручную	0	1	170	3	8,82	0,00	4,16	0,00	36,70	0,00	8,82	0,00	0,00
30	Транспортировка рассады до 0,5 км	тыс.шт.	30	Т-16М, тележка	1	0	6,1	2	8,36	5,31	0,00	44,39	0,00	8,36	0,00	0,60	30,00
31	Разгрузка рассады	тыс.шт.	30	вручную	0	1	170	3	8,82	0,00	4,16	0,00	36,70	0,00	8,20	0,00	0,00
32	Раскладка и посадка рассады	тыс.шт.	30	вручную	0	1	2000	2	15,00	0,00	3,75	0,00	56,25	0,00	15,00	0,00	0,00
33	Сбор и погрузка пустых ящиков	т	15	вручную	0	1	3	5	0,00	4,16	0,00	20,80	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00
34	Вывозка тары	т	15	Т-25В	1	0	5,4	2	2,77	0,00	5,31	14,71	0,00	2,77	0,00	0,50	7,50
35	Уборка теплицы после посадки	м ²	1000	вручную	0	1	1000	2	1,00	0,00	3,75	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Транспортировка мусора до 1,5 км	т	3	Эйхер	1	0	3,4	2	0,88	5,31	0,00	4,67	0,00	0,88	0,00	0,80	2,40
37	Уход за культурой томатов	т	50	Э-153А ЮМЗ-6	1	0	35	4	1,42	6,61	0,00	9,38	0,00	1,42	0,00	0,80	40,00
38	Погрузка опилок	т	50	Э-153А ЮМЗ-6	1	0	35	4	1,42	6,61	0,00	9,38	0,00	1,42	0,00	0,80	40,00
39	Транспортировка в теплицу	т	50	Т-16М тележка	1	0	6,1	2	8,19	5,31	0,00	43,49	0,00	8,19	0,00	0,60	30,00
Итого		-	-	-	7,00	23,00	-	-	136,23	-	-	163,96	491,43	32,16	119,57	4,10	149,90

продолжение приложения В

№ п/п	Наименование работ и средства механизации	Единица измерения	Объемы работ в физическом выражении	Состав агрегатов	Обслуживающий персонал для выполнения нормы		Норма выработки	Разряд работ	Количество нормосмен в объеме выработки	Тарифная ставка за норму (руб.коп.)		Тарифный фонд зарплаты на весь объем работы, всего (руб.коп.)		Затраты труда на весь объем (чел.дней)		Расход горючего	
					механизаторов	разнорабочих				механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	механизаторов	разнорабочих	на единицу работы, кг.	всего, кг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
40	Мульчирование дорожек	т	50	вручную	0	1	16	3	3,12	0,00	4,16	0,00	12,98	0,00	3,12	0,00	0,00
41	Подвязка растений шпагатом к шпалере	тыс.шт.	30	вручную	0	1	500	3	60,00	0,00	4,16	0,00	249,60	0,00	60,00	0,00	0,00
42	Первое пасынкование и подкормка	тыс.шт.	60	вручную	0	1	1700	4	35,29	0,00	4,63	0,00	163,39	0,00	35,29	0,00	0,00
43	Обследование растений и обработка очагов болезней и вредителей	м ²	1000	вручную	0	1	1000	4	1,00	0,00	4,63	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Искусственное опыление кистей	тыс.шт.	30	Вибратор ОЦ-16	0	1	5,4	3	0,55	0,00	4,16	0,00	2,29	0,00	0,55	0,00	0,00
45	Последующее формирование растений	тыс.шт.	30	вручную	0	1	3000	3	10,00	0,00	4,16	0,00	41,60	0,00	10,00	0,00	0,00
46	Полив растений	м ²	1000	вручную	0	1	3,3	2	0,30	0,00	3,75	0,00	1,12	0,00	0,30	0,00	0,00
47	Прополка и рыхление гряд	м ²	1000	вручную	0	1	250	2	4,00	0,00	3,75	0,00	15,00	0,00	4,00	0,00	0,00
48	Обследование растений и обработка очагов болезней и вредителей	м ²	1000	вручную	0	1	1000	3	1,00	0,00	4,16	0,00	4,16	0,00	1,00	0,00	0,00
49	Сбор урожая	т	20	вручную	0	1	0,9	2	22,22	0,00	3,75	0,00	83,33	0,00	22,22	0,00	0,00
50	Погрузка тары в транспортное средство	т	20	вручную	0	1	3	3	6,67	0,00	4,16	0,00	27,73	0,00	6,67	0,00	0,00
51	Транспортировка тары на расстояние 1 км	т	20	Т-16	1	0	3,4	2	5,88	5,31	0,00	31,23	0,00	5,88	0,00	0,60	12,00
52	Разгрузка тары с отноской до 40м	т	20	вручную	0	1	3	3	6,67	0,00	4,16	0,00	27,73	6,67	0,00	0,00	0,00
53	Погрузка ящиков с продукцией в транспортное средство	т	40	вручную	0	1	5	3	8,00	0,00	4,16	0,00	33,28	0,00	8,00	0,00	0,00
54	Разгрузка продукции	т	40	вручную	0	1	5	3	8,00	0,00	4,16	0,00	33,28	0,00	8,00	0,00	0,00
Итого		-	-	-	1,00	14,00	-	-	172,70	-	-	31,23	696,49	12,55	159,15	0,60	12,00
Всего		-	-	-	16,00	55,00	-	-	425,64	-	-	400,00	1448,09	80,19	391,47	8,70	190,54

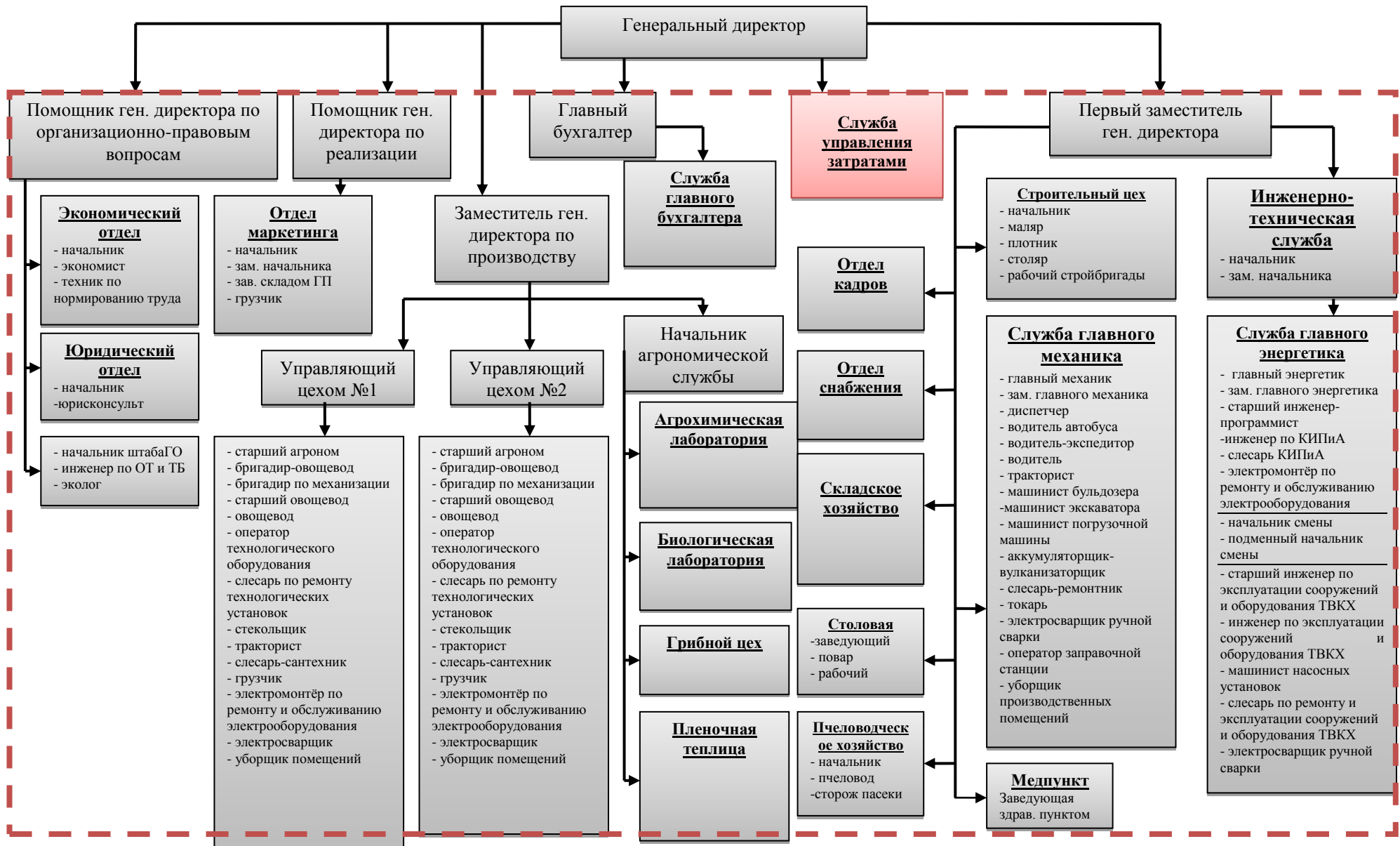
Объемы производства, продаж овощей по Саратовской области и потребительские цены за 2009-2013 гг.

Месяц, год	Объем производства томата, т	Объем производства огурца, т	Доходы населения, руб.	Потребительские цены на томат тепличный, руб.	Потребительские цены на огурец тепличный, руб.	Оптовые цены на томат тепличный, руб.	Оптовые цены на огурец тепличный, руб.	Цены приобретения на томат тепличный, руб.	Цены приобретения на огурец тепличный, руб.
Январь 2008	-	66 505	6 483,70	97,05	89,37	77,50	80,60	105,79	96,33
Февраль 2008	-	393 912	6 513,00	95,92	104,77	80,00	89,00	107,27	122,00
Март 2008	12 148	557 201	7 123,00	95,61	108,43	83,33	87,82	106,63	123,13
Апрель 2008	43 438	760 064	7 520,00	85,62	89,60	91,14	76,71	110,33	97,33
Май 2008	56 378	871 859	7 834,00	87,71	81,73	70,97	55,07	81,46	61,85
Июнь 2008	64 991	701 313	7 986,00	79,35	61,62	57,67	42,40	49,95	36,83
Июль 2008	62 772	48 786	8 902,00	58,71	46,11	30,75	17,17	71,47	52,05
Август 2008	42 248	446 678	9 324,00	56,62	40,15	36,63	23,97	33,27	20,83
Сентябрь 2008	35 602	386 877	9 214,00	47,03	35,95	32,36	23,77	26,88	18,07
Октябрь 2008	30 018	232 162	8 868,00	59,36	60,18	42,81	42,50	45,48	43,25
Ноябрь 2008	9 925	12 637	8 374,00	74,71	79,50	57,64	58,92	52,00	55,00
Декабрь 2008	99	-	9 824,00	79,06	87,04	56,67	69,37	61,50	67,33
Январь 2009	-	60 520	8 151,00	84,35	91,51	61,20	74,60	66,00	67,75
Февраль 2009	-	358 460	7 832,00	90,06	96,18	71,13	98,58	68,00	64,25
Март 2009	11 055	507 053	8 622,00	94,54	101,32	72,00	81,63	66,83	57,50
Апрель 2009	39 529	691 658	8 732,00	101,72	95,73	80,56	70,50	65,57	59,67
Май 2009	51 304	793 392	9 352,00	103,54	88,55	83,02	71,70	62,40	55,00
Июнь 2009	59 142	638 195	9 475,00	74,75	49,50	31,50	20,75	34,00	24,00
Июль 2009	57 123	44 395	10 115,00	47,00	31,50	32,70	16,25	31,20	17,65
Август 2009	38 446	406 477	10 203,00	40,30	27,20	30,30	15,20	27,25	16,50
Сентябрь 2009	32 398	352 058	10 383,00	19,24	22,79	33,78	31,85	34,58	31,71
Октябрь 2009	27 316	211 267	10 065,00	43,46	43,35	33,50	32,02	33,50	30,47
Ноябрь 2009	9 032	11 500	9 593,00	44,33	45,09	33,70	32,00	33,50	32,50
Декабрь 2009	90	-	11 016,00	74,57	74,36	41,32	45,48	47,50	47,73
Январь 2010	-	63 180	9 064,00	104,53	99,97	61,00	68,48	58,17	62,00
Февраль 2010	-	374 216	8 835,00	107,82	114,22	77,75	86,73	76,00	70,00
Март 2010	11 541	529 341	9 618,00	109,19	112,14	80,00	89,99	74,75	77,50
Апрель 2010	41 266	722 061	9 854,00	109,28	104,22	83,00	89,01	75,83	75,00
Май 2010	53 559	828 266	10 488,00	101,30	90,80	77,87	70,46	72,30	69,88
Июнь 2010	61 741	666 247	10 653,00	76,50	44,71	30,00	21,75	5,00	5,00

Месяц, год	Объем производства томата, т	Объем производства огурца, т	Доходы населения, руб.	Потребительские цены на томат тепличный, руб.	Потребительские цены на огурец тепличный, руб.	Оптовые цены на томат тепличный, руб.	Оптовые цены на огурец тепличный, руб.	Цены приобретения на томат тепличный, руб.	Цены приобретения на огурец тепличный, руб.
Июль 2010	59 633	46 347	11 532,00	45,32	29,23	25,30	17,25	32,50	22,25
Август 2010	40 136	424 344	11 091,00	34,49	26,10	20,50	14,78	21,00	15,50
Сентябрь 2010	33 822	367 533	11 346,00	54,24	49,49	44,13	37,15	50,12	48,30
Октябрь 2010	28 517	220 554	10 989,00	68,67	67,40	54,62	57,76	55,66	52,40
Ноябрь 2010	9 429	12 005	10 798,00	91,70	90,32	61,59	71,92	69,00	70,75
Декабрь 2010	94	-	12 507,00	102,99	99,31	77,40	88,29	76,25	77,74
Январь 2011	-	66 505	10 391,00	112,74	111,80	87,36	101,21	80,00	93,83
Февраль 2011	-	393 912	10 032,00	114,66	127,16	99,43	113,93	94,63	122,83
Март 2011	12 148	557 201	10 951,00	110,63	126,86	98,32	96,94	111,25	127,86
Апрель 2011	43 438	760 064	11 233,00	106,97	116,06	98,32	96,94	111,25	125,00
Май 2011	56 378	871 859	12 268,00	96,59	95,37	83,70	84,38	84,17	82,50
Июнь 2011	64 991	701 313	12 209,00	63,17	49,53	5,00	5,00	5,00	5,00
Июль 2011	62 772	48 786	13 128,00	62,02	44,96	5,00	5,00	62,02	44,96
Август 2011	42 248	446 678	13 710,00	57,24	32,30	42,05	28,68	50,41	32,50
Сентябрь 2011	35 602	386 877	13 460,00	45,05	30,83	31,82	24,24	33,22	23,63
Октябрь 2011	30 018	232 162	12 959,00	44,53	30,55	31,37	24,06	33,29	23,92
Ноябрь 2011	9 925	12 637	12 943,00	68,03	69,97	40,66	33,91	45,00	5,00
Декабрь 2011	99	-	14 750,00	87,29	90,63	121,60	105,05	126,69	112,00
Январь 2012	-	12 497	12 227,00	101,04	111,84	68,38	69,14	79,90	77,84
Февраль 2012	-	336 322	11 765,00	104,87	112,28	70,08	72,50	87,00	85,00
Март 2012	23 501	431 196	12 676,00	108,98	116,13	72,50	76,40	90,83	88,53
Апрель 2012	87 238	675 190	13 009,00	109,52	118,37	76,29	78,89	95,00	89,79
Май 2012	147 689	741 432	14 130,00	112,20	117,89	79,43	79,43	96,00	90,47
Июнь 2012	117 710	513 282	13 945,00	96,32	99,47	4,00	4,00	96,32	99,47
Июль 2012	137 456	65 044	14 912,00	75,40	55,97	70,93	43,92	63,75	55,00
Август 2012	131 861	330 367	15 179,00	41,00	30,39	24,17	16,59	30,17	16,50
Сентябрь 2012	126 676	313 229	14 955,00	67,48	51,18	60,03	42,04	68,88	63,45
Октябрь 2012	207 714	221 009	14 722,00	64,08	50,58	60,62	42,48	59,00	55,00
Ноябрь 2012	9 925	12 637	14 813,00	68,03	69,97	40,66	33,91	45,00	5,00
Декабрь 2012	99	-	14 916,00	87,29	90,63	121,60	105,05	126,69	112,00
Январь 2013	-	53 841	14 960,75	96,14	120,00	79,75	100,00	86,19	107,80
Февраль 2013	-	371 364	15 005,63	102,93	120,00	90,00	107,00	94,54	111,23
Март 2013	14 078	516 398	15 080,66	104,20	130,50	96,50	100,00	98,34	112,95
Апрель 2013	50 982	721 807	15 125,90	110,92	105,27	106,50	91,57	106,54	96,45

Месяц, год	Объем производства томата, т	Объем производства огурца, т	Доходы населения, руб.	Потребительские цены на томат тепличный, руб.	Потребительские цены на огурец тепличный, руб.	Оптовые цены на томат тепличный, руб.	Оптовые цены на огурец тепличный, руб.	Цены приобретения на томат тепличный, руб.	Цены приобретения на огурец тепличный, руб.
Май 2013	73 062	821 362	15 171,28	97,45	83,97	100,70	71,86	97,09	76,36
Июнь 2013	73 715	644 070	15 216,79	82,77	65,39	79,30	57,10	79,41	60,02
Июль 2013	75 951	50 672	15 232,01	68,17	47,67	60,46	41,87	63,03	43,87
Август 2013	58 988	410 909	15 277,70	46,22	41,27	36,28	34,83	40,43	37,29
Сентябрь 2013	52 820	361 315	15 323,54	44,78	46,26	34,40	32,00	38,80	38,35
Октябрь 2013	64 717	223 431	15 369,51	62,25	67,30	48,71	61,00	54,37	62,87
Ноябрь 2013	9 647	12 283	15 446,36	91,12	87,46	72,80	80,67	80,32	82,38
Декабрь 2013	96	-	15 792,80	111,23	112,87	69,75	97,00	88,68	102,84

Схема включения службы по управлению затратами в организационную структуру ОАО «Волга»



Положение о Службе управления затратами ОАО «Волга»

1. Общие положения

1.1. Область применения

1.1.1 Настоящий документ является основным нормативным документом, устанавливающим цели, задачи, функции, права и ответственность Службы управления затратами ОАО «Волга», регламентирующим организацию ее деятельности, порядок делового взаимодействия с другими структурными подразделениями и должностными лицами ОАО «Волга».

1.1.2 Служба управления затратами (далее – СУЗ) является структурным подразделением в составе ОАО «Волга», выполняющим в организации функции по управлению затратами, контролю за эффективностью использования бюджетных средств, предоставлению информации учетному подразделению для повышения качества финансовой отчетности и формированию прогнозных значений исполнения плана.

1.1.3 В своей деятельности Служба управления затратами руководствуется:

- законодательством Российской Федерации;
- Трудовым кодексом РФ;
- Уставом ОАО «Волга»;
- настоящим Положением.

1.1.4 Настоящее Положение является документом прямого действия и обязательно для исполнения со дня его утверждения.

1.1.5 Изменения в Положении утверждаются Генеральным директором ОАО «Волга» и заносятся в Лист изменений, являющийся неотъемлемой частью данного документа.

2. Создание и ликвидация

2.1 Служба управления затратами создается и ликвидируется на основании приказа Генерального директора ОАО «Волга».

2.2 Организационная структура СУЗ согласовывается с Главным бухгалтером, Заместителем генерального директора по общим вопросам и утверждается приказом Генерального директора ОАО «Волга». Предложения вносятся Начальником СУЗ или Главным бухгалтером.

2.3 Штатное расписание СУЗ согласовывается с главным бухгалтером, начальником отдела кадров ОАО «Волга»; и утверждается приказом Генерального директора ОАО «Волга».

2.4 Численность работающих в СУЗ сотрудников может меняться в зависимости от роста Компании, изменения специфики ее деятельности. Изменения структуры и штатной численности СУЗ согласовывается с главным бухгалтером, начальником отдела кадров и утверждается приказом Генерального директора ОАО «Волга». Предложения вносятся Начальником СУЗ или Главным бухгалтером.

3 Организационная структура

3.1 Организационная структура СУЗ построена по линейному принципу.

3.2 Руководит СУЗ Начальник службы, деятельность которого регламентируется Должностной инструкцией Начальника СУЗ.

3.3 В непосредственном подчинении у Начальника СУЗ находятся:

- специалисты по управлению затратами.

3.4 Порядок назначения на должность и освобождения от должности, распределение обязанностей внутри СУЗ определяется Должностными инструкциями сотрудников подразделения, утверждаемыми начальником отдела кадров ОАО «Волга».

4 Цель и задачи

4.1 Главная цель Службы управления затратами исходит из главной цели ОАО «Волга» - «Достижение запланированных показателей по обороту и чистой прибыли» и заключается в содействии ОАО «Волга» в достижении целевых показателей по чистой прибыли путем создания и поддержания эффективности системы бюджетного контроля, обеспечивающей адекватный контроль над доходами и расходами данных компаний.

4.2 Задачами Службы управления затратами являются:

1 Организация и осуществление контроля за эффективностью использования бюджетных средств в части исполнения расходных статей бюджета по объему и целевому назначению.

2 Повышение качества финансовой отчетности посредством проведения аналитических и контрольных процедур, осуществляемых в рамках организационно-экономического механизма управления затратами.

3 Подготовка и предоставление прогнозных данных отчетности для принятия своевременных управленческих решений.

4 Текущий управленческий анализ отчетности с точки зрения процедур оптимизации затрат и повышения отдачи факторов производства. Анализ выявленных отклонений от запланированных показателей бюджета и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование процесса управления затратами и соответствия их отражению в финансовой отчетности.

5 Организация и осуществление контроля за эффективностью использования бюджетных средств в части коммерческих проектов и проектов развития по объему и целевому назначению.

6 Финансовая экспертиза проектов нормативных документов, Приказов, Распоряжений и др., предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств предприятия, или влияющих на его исполнение.

7 Разработка и реализация антикризисных мер финансового контроля в части управления затратами.

8 Предоставление Генеральному директору ОАО «Волга» информации о ходе исполнения бюджета, результатах анализа и проведенных контрольных процедур.

5 Функции

5.1 В процессе реализации задач, изложенных в п.4 настоящего Положения, Служба управления затратами осуществляет экспертно-аналитическую, информационную, контрольно-ревизионную и иную деятельность, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета, использованием резервных средств и инвестиций, что предусматривает:

1 Организацию и проведение оперативного контроля за надлежащим исполнением плана в текущем периоде.

2 Предоставление информации учетному подразделению для повышения качества финансовой отчетности.

3 Формирование прогнозных значений отчетности для принятия своевременных управленческих решений.

4 Проведение контроля за обоснованностью расходов в части отдельных статей по решению Генерального директора.

5 Осуществление процедур финансового контроля при проведении тендеров на закупку товаров, работ, услуг для нужд ОАО «Волга».

6 Проведение комплексных и тематических проверок и обследований по отдельным разделам и статьям бюджета и резервных средств.

7 Экспертизу нормативно-правовых актов, договоров и соглашений и иных документов, затрагивающих вопросы бюджета и финансовых ресурсов организации.

6 Взаимодействия

6.1 Взаимодействие со структурными подразделениями ОАО «Волга»;

6.1.1 Взаимодействие основано на принципах, закрепленных в документах, регламентирующих взаимоотношения с функциональными подразделениями по всем вопросам операционной деятельности.

6.1.2 Взаимодействие осуществляется в рамках информационного обмена в целях эффективного обеспечения операционной деятельности СУЗ (в пределах своих функций).

7 Планирование деятельности подразделения

7.1 Деятельность Службы управления затратами осуществляется на основании Плана мероприятий по достижению Стратегических целей компании на год, ежемесячных оперативных планов и бюджетов, Приказов и Распоряжений Генерального директора ОАО «Волга».

8 Отчетность по работе подразделения

8.1 По результатам выполнения оперативного (ежемесячного) плана работы Службы управления затратами Начальник службы предоставляет отчет Генеральному директору и главному бухгалтеру.

8.2 Отчетные и аналитические материалы Службы управления затратами могут предоставляться другим подразделениям и сотрудникам Компании по согласованию с Главным бухгалтером или с Генеральным директором ОАО «Волга».

9 Ключевые показатели деятельности

9.1 В качестве ключевых показателей деятельности Службы управления затратами, на основе которых оцениваются результаты ее деятельности, принимаются:

9.1.1 Процент выполнения оперативных планов СУЗ;

9.1.2 Своевременность подготовки отчетов по бюджетному контролю.

10 Права

Служба управления затратами наделяется всеми правами и полномочиями, необходимыми для выполнения своих функций. Права и полномочия Службы управления затратами осуществляет Начальник службы:

10.1 Вносит на рассмотрение Генерального директора и Правления ОАО «Волга»; предложения по совершенствованию деятельности Компании и ее структурных подразделений.

10.2 Участвует в подготовке перспективных планов развития Компании, составлении бюджета.

10.3 Знакомится с проектами решений руководства Компании, касающимися деятельности Службы управления затратами, а также оценкой эффективности работы Службы управления затратами.

10.4 Получает от главного бухгалтера информацию, касающуюся деятельности Службы управления затратами, и любую другую информацию, необходимую для полноценной работы СУЗ.

10.5 Направляет в структурные подразделения ОАО «Волга» методические рекомендации, дает экспертные советы в вопросах, отнесенных к компетенции Службы управления затратами.

10.6 Дает заключения, в рамках своей компетенции, по проектам нормативных документов, предоставляемых на согласование.

10.7 Направляет в структурные подразделения ОАО «Волга» для доработки нормативные документы (в рамках своей компетенции), подготовленные с нарушением существующих требований.

10.8 Запрашивает и получает из структурных подразделений ОАО «Волга»; необходимую информацию в пределах, необходимых для решения задач Службы управления затратами.

10.9 Вносит на рассмотрение Генерального директора предложения о поощрении сотрудников и применении в установленном порядке предусмотренных законом и внутренними нормативными документами дисциплинарных мер к сотрудникам, виновным в нарушениях законодательства, Правил внутреннего распорядка и других нормативных документов Компании.

10.10 Запрашивает и получает все необходимые для работы товарно-материальные ресурсы.

11 Ответственность

11.1 Начальник службы несет ответственность перед Генеральным директором ОАО «Волга»; в части выполнения функций Службы управления затратами в соответствии с Трудовым Кодексом и законодательством РФ.

11.2 Начальник службы несет ответственность за риски, возникающие в сфере компетенции СУЗ.

Справка о внедрении результатов исследования



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВОЛГА»

413866, Саратовская область, г. Балаково, п/о – 26, тел/факс (8453)37-24-98,
Эл. почта: oao_volga@mail.ru;
р/сч 40702810256240101712, к/сч 30101810500000000649, БИК 046311649, ИНН 6439064386
КПП 643901001 Саратовское ОСБ 8622 г. Саратов, Балаковское отделение № 3960,

исх. № 51 от «22» февраля 2014 г.

**О внедрении результатов
научных исследований Петуховой В.В.**

Справка

Дана Петуховой В.В. в том, то разработанные ей в диссертационном исследовании рекомендации по формированию механизма управления затратами в овощеводстве защищенного грунта используются в практике работы ОАО «Волга». Применение оптимизационной модели управления затратами позволит предприятию существенно улучшить свое финансовое положение за счет снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли, более успешно конкурировать с другими предприятиями на рынке продаж, особенно за счет снижения продажной цены на свою продукцию. Предложенные рекомендации предполагают повышение рентабельности производства овощной продукции на 20-25%.

Генеральный директор



Р.С. Ковальский