

СЕБЕСТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

СУРЕН АДАМЯН

На XXVII съезде КПСС отмечалось, что «решение новых задач в экономике невозможно без глубокой перестройки хозяйственного механизма, создания целостной, эффективной и гибкой системы управления, позволяющей полнее реализовывать возможности социализма».¹ Среди экономических стимулов и рычагов, оказывающих влияние на содержание хозяйственного механизма, важное место принадлежит себестоимости. Значение себестоимости в системе экономических категорий социализма возрастает на современном этапе социалистического хозяйствования и управления производством. Расширение самостоятельности предприятий в связи с переводом их на условия самофинансирования предполагает усиление работы по изысканию внутренних резервов производства, экономному расходованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Поэтому себестоимость, являясь показателем, отражающим эту экономию, играет важную роль не только как измеритель уровня затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности, но и как активный инструмент стимулирования режима экономии.

Экономическая сущность себестоимости состоит в том, что она является превращенной формой издержек производства и обособившейся частью стоимости продукта, которая отражает стоимость потребленных средств производства и затрат на оплату труда и обеспечивает возобновление процесса воспроизводства.

Существование категории себестоимости при социализме является объективной необходимостью, а ее систематическое снижение отражает непрерывный технический прогресс и неуклонный рост производительности труда в социалистическом хозяйстве.

С созданием социалистической экономики показатель себестоимости планировался и утверждался вышестоящими органами и учитывался при оценке деятельности предприятий. В. И. Ленин писал, что «основными задачами, стоящими перед государственной промышленностью, являются увеличение продукции и удешевление ее себестоимости. Эти задачи могут быть разрешены лишь при условии строго-хозяйственного ведения предприятий, точного учета всех элементов производства и рационализации управления...»².

Исключение себестоимости в середине 60-х годов из числа утверждаемых показателей имело негативные последствия для предприятий, поскольку увеличение прибыли происходило не за счет экономного использования материальных и трудовых ресурсов, а в основном за счет нарушения планового ассортимента, увеличения выпуска более рентабельной продукции, повышения цен на новую продукцию и т. п. Уменьшение прироста прибыли вследствие снижения себестоимости обусловило необходимость восстановления централизованного планирования этого показателя.

¹ «Материалы XXVII съезда Коммунистической партии Советского Союза», М., 1985, с. 33.

² В. И. Ленин, Полн. собр., соч., т. 44, с. 478.

В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР³ с 1983 г. предприятиям устанавливаются задания по снижению себестоимости продукции в виде показателя предельного уровня всех затрат на 1 рубль товарной продукции и лимита материальных затрат на 1 рубль товарной продукции. Ведущее положение себестоимости упрочилось в настоящее время, поскольку в связи с новыми условиями хозяйствования она включена в ограниченное число основных утверждаемых показателей. Переход предприятий на новые условия хозяйствования вызывает немало дискуссий по поводу состава затрат, включаемых в себестоимость продукции. Мнения экономистов не расходятся в том, что в себестоимость продукции следует включать расходы, связанные непосредственно с осуществлением процесса производства, и затраты на управление производством.

Согласно действующей методологии, ряд расходов предприятий и получаемые штрафы, пени и неустойки не включаются в себестоимость, а относятся на финансовые результаты либо погашаются за счет специальных фондов. Некоторые экономисты, и в частности В. П. Индукаев, предлагают штрафы, пени и неустойки относить на себестоимость продукции, обосновывая это тем, что они являются результатом бесхозяйственности в материально-техническом снабжении, процессе производства и реализации продукции⁴. На наш взгляд, именно по этой причине штрафы, пени и неустойки экономически целесообразно включать в себестоимость продукции. Их следует возмещать за счет виновных лиц либо относить на финансовые результаты предприятий, как это и делается в настоящее время.

Себестоимость продукции сельскохозяйственных предприятий в связи с влиянием на ее производство природно-климатических условий и наличием двух форм собственности имеет некоторые особенности. Например, в себестоимость сельскохозяйственной продукции включают платежи по государственному обязательному страхованию урожая сельскохозяйственных культур, животных, птицы, хозяйственно-го инвентаря и другого имущества.

Действующая практика формирования состава себестоимости продукции довольно сложна и не обеспечивает определение реальной величины себестоимости. В решении задачи планомерного снижения себестоимости продукции и ее приближения к уровню общественно-необходимых затрат важную роль играет учет производственных затрат, призванный «осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, вести решительную борьбу с бесхозяйственностью и расточительством»⁵.

Планомерное снижение себестоимости продукции осуществляется путем экономии живого труда, достигаемой с помощью повышения его производительности и путем экономии освещенного труда, т. е. экономным использованием сырьевых, материальных, топливно-энергетических ресурсов. В связи с этим рассмотрим данные о темпах ро-

³ Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г., № 612 «Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов» («Сборник постановлений Правительства СССР», 1981, № 20).

⁴ В. П. Индукаев, Организация оперативного учета и контроля издержек производства, М., 1986, с. 8.

⁵ «О коренной перестройке управления экономикой», М., 1987, с. 49.

ста производительности труда на примере Шаумянского РАПО Госагропрома Армянской ССР за период с 1982 по 1986 годы (табл. 1).

Таблица 1

Темпы роста производительности труда в Шаумянском РАПО
Госагропрома Армянской ССР за 1982—1986 гг.*

Предприятия	Годы				
	1982	1983	1984	1985	1986
Сельскохозяйственные предприятия РАПО—в целом	100	98,9	94,6	94,1	102,3
в том числе:					
колхоз им. Шаумяна	100	100,1	102,8	92,8	100,3
колхоз „Ахтанак“	100	107,8	97,7	101,9	105,4
Ереванское ПО „Моллкс“	100	103,7	108,2	114,5	123,8

* Составлено на основании данных годовых отчетов предприятий за соответствующие годы.

Данные табл. 1 свидетельствуют о различиях в темпах роста производительности труда в сельскохозяйственных и промышленных предприятиях РАПО. Так, если в целом по сельскохозяйственным предприятиям Шаумянского РАПО производительность труда за 1982—1986 гг. увеличилась лишь на 2,3%, то по Ереванскому ПО «Молоко»—на 23,8%. Замедление темпов роста производительности труда в одних отраслях и ускорение в других приводят к заметным различиям между ними в уровне себестоимости, валового дохода, оплаты труда и т. д.

Не подкрепленное соответствующим ростом производительности труда повышение оплаты работникам ферм, увеличение расходов на корма, амортизацию и ремонт техники привели к росту себестоимости производства молока. Так, себестоимость производства 1 ц молока в хозяйствах Шаумянского РАПО возросла с 33,04 руб. в 1982 г. до 35,83 руб. в 1986 г. или на 8,4%⁶. В числе основных причин высокой себестоимости и низкой рентабельности молока в рассматриваемых хозяйствах, наряду с объективными факторами (повышение цен на сельскохозяйственную технику), следует указать на небольшие размеры животноводческих ферм, что затрудняет внедрение комплексной механизации и ведение производства на промышленной основе, а также на недостатки в организации и методике учета и калькулирования себестоимости продукции.

Одним из важнейших показателей измерения себестоимости продукции являются затраты на рубль товарной продукции, которые характеризуют уровень себестоимости промышленной продукции и показывают совокупную экономию живого и овеществленного труда, достигнутую на предприятии. Затраты на рубль товарной продукции позволяют сравнить в динамике данные об относительных уровнях себестоимости продукции (табл. 2).

Приведенные в табл. 2 данные свидетельствуют о том, что за период с 1982 по 1986 гг. по всем объектам исследования затраты на рубль товарной продукции уменьшились, причем в разрезе предприятий имеются значительные колебания. Так, если на Ереванском ПО

⁶ По данным годовых отчетов РАПО за соответствующие годы.

«Молоко» затраты на рубль товарной продукции за анализируемые годы уменьшились лишь на 0,47 коп. или 0,5%, то на Ахурянском молокозаводе—на 4,24 коп. или 4,9%. В 1986 г. уровень затрат на рубль товарной продукции составил от 80,94 коп. на Ахурянском молокозаводе

Таблица 2
Затраты на рубль товарной продукции на предприятиях молочной промышленности Госагропрома Армянской ССР за 1982—1986 гг.* (коп.)

Предприятия	Годы					1986 в %, к 1982
	1982	1983	1984	1985	1986	
Ереванское ПО «Молоко»	87,02	87,82	87,96	87,60	86,55	99,5
Ахурянский молочный завод	85,18	85,02	84,65	84,13	80,94	95,1
Кировякянский молочный завод	86,08	86,11	85,79	85,86	85,25	99,0

* Таблица составлена на основании данных отчетов предприятий за 1982—1986 гг.

воде до 86,55 коп.—на Ереванском ПО «Молоко». Существенные отклонения в уровнях затрат обусловлены, прежде всего, различным качественным составом молочного сырья, поступающего в переработку.

Для определения основных факторов, влияющих на себестоимость продукции, необходимо изучить ее структуру. В связи с этим рассмотрим состав и структуру себестоимости по экономическим элементам на предприятиях молочной промышленности Госагропрома Армянской ССР за 1986 г. (табл. 3).

Таблица 3
Состав и структура затрат на производство продукции на предприятиях молочной промышленности Госагропрома Армянской ССР за 1986 г.*

Элементы затрат	Предприятия					
	Ереванское ПО «Молоко»		Ахурянский молочный завод		Кировякянский молочн. завод	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье и основные материалы	33968	75,0	2356	70,9	2682	74,7
Вспомогательные материалы	2594	5,7	119	3,6	150	4,2
Топливо	837	1,8	36	1,1	47	1,3
Энергия	602	1,3	39	1,2	40	1,1
Заработная плата—основная и дополнительная	3292	7,3	245	7,4	300	8,3
Отчисления на социальные страх. в.	461	1,0	34	1,0	42	1,2
Амортизация основных фондов	1981	4,2	217	6,5	122	3,4
Прочие расходы	1665	3,7	279	8,3	207	5,8
Итого	45300	100,0	3325	100,0	3590	100,0

* Составлено на основании данных годовых отчетов предприятий за 1986 г.

Как видно из данных табл. 3, молочная отрасль является материалоёмкой. Удельный вес сырья и основных материалов составил в 1986 г. от 70,9% на Ахурянском молокозаводе до 75,0%—на Ереванском ПО «Молоко», вспомогательных материалов—3,6—5,7%. Следовательно, решающее значение в формировании себестоимости молочной продукции принадлежит материальным затратам.

Значительные колебания в уровне затрат на сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и амортизацию основных средств обусловлены различной структурой производства и выпуска продукции, фондовооруженностью предприятий и др. факторами. При общей тенденции преобладания тех или иных затрат в себестоимости структура ее неодинакова по отдельным видам выпускаемой продукции в связи с различным уровнем развития техники и технологии, организации труда, степенью концентрации и специализации производства и т. д. Так, удельный вес статьи «Сырье и основные материалы» колеблется в пределах 68,0% при производстве творога, до 74,5% — при производстве брынзы. В то же время при производстве творога значительны затраты на вспомогательные материалы и тару (9,1%). Производство сметаны, творога и мацони характеризуется относительно высокой трудоемкостью производства (3,2—3,3%), а также более высокой фондоемкостью (6,8—7,2%) по сравнению с другими видами выпускаемой продукции⁷.

Таким образом, рассмотрение структуры себестоимости молочной продукции позволяет проанализировать влияние каждого элемента затрат и статей расходов в формировании себестоимости и определить основные пути ее снижения. Решение указанных задач предопределяет дальнейшее совершенствование учета затрат на производство и контроля за снижением себестоимости продукции, вскрытия и использования внутрихозяйственных резервов производства.

В условиях агропромышленного производства показатель себестоимости продукции, характеризующий уровень затрат сельскохозяйственных, перерабатывающих и обслуживающих предприятий в отдельности, не может в достаточной мере служить эффективным экономическим рычагом в управлении производством. Требованиям совершенствования экономического механизма хозяйствования в агропромышленном производстве отвечал бы ввод единого показателя — себестоимости агропромышленной продукции. С помощью данного показателя возможно охарактеризовать уровень затрат по всему технологическому процессу производства, транспортировки, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции, сравнить величину затрат однородных видов продукции между агропромышленными объединениями, определить рентабельность конечной продукции.

Учет затрат в агропромышленном производстве должен быть организован так, чтобы можно было бы обеспечить системный текущий контроль за снижением себестоимости как промежуточной, так и конечной продукции. Если на начальной стадии агропромышленного производства допущен перерасход материальных ресурсов, то на следующей стадии величина затрат может возрасти из-за нарушения технологического режима на предыдущей стадии. Например, если на ферме допущен перерасход кормов, то увеличивается величина затрат и, как правило, снижается выход молока. Это, в свою очередь, приводит к неполной загрузке молоковозов, излишним транспортным расходам. На стадии переработки могут возникнуть отклонения от утвержденных норм расхода молочного сырья, что также повлияет на величину себестоимости продукции. Следовательно, в агропромышленном производстве особое значение имеет постадийный контроль как в рамках отдельного производства (сельскохозяйственного, перерабатывающего, обслуживающего), так и в целом по агропромышленному производству. Такой контроль позволит сбалансировать заданную вели-

⁷ Рассчитано по данным годового отчета Ереванского ПО «Молоко» за 1986 г.

чину затрат и обеспечить гарантированный уровень производственных издержек.

Таким образом, совершенствование системы управления агропромышленным производством неразрывно связано с совершенствованием бухгалтерского учета, который позволяет контролировать и анализировать выполнение производственных планов, дает своевременную, достоверную и объективную информацию для принятия управленческих решений на любом уровне.

Роль себестоимости в системе управления агропромышленным производством возрастает в связи с усилением хозрасчетных методов управления, расширением прав и ответственности предприятий, переходом их на условия самокупаемости и самофинансирования.

**ԻՆՔՆԱՐԺԵՔԸ ԱԳՐՈԱՐԴՅՈՒՆԱՔԵՐԱԿԱՆ ԱՐՏԱԴՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՄԱԿԱՐԿՈՒՄ
ՍՈՒՐԵՆ ԱԴԱՄՅԱՆ**

Ա մ փ ո փ ու մ

Պարենային ծրագրի կարևորագույն խնդիրներից մեկը գյուղատնտեսական և արդյունաբերական արտադրության արդյունավետության անընդհատ բարձրացումն է, որտեղ էական դեր է խաղում ինքնարժեքը: Ադրոարդյունաբերական արտադրության ինքնարժեքի ձևավորման մեջ հատուկ նշանակություն ունի փուլային վերահսկողության կազմակերպումը ինչպես առանձին արտադրության (գյուղատնտեսական, վերամշակող, սպասարկող), այնպես էլ ողջ ադրոարդյունաբերական արտադրության շրջանակներում: Դա թույլ կտա ժամանակին հավասարակշռելու արտադրության յուրաքանչյուր փուլի ծախսման մեծությունը այն հաշվով, որ եզրափակիչ փուլում ապահովվի վերջնական արտադրանքի արտադրության ծախսման երաշխավորված մեծությունը: