

УДК 338.1

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ
ПРЕДПРИЯТИИ**
**MANAGEMENT ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF ON-FARM
RESOURCES IN AN AGRICULTURAL ENTERPRISE**

Н.В. Лихолетова
N.V. Likholetova

Донской государственный аграрный университет, Персиановский, email: snav-2005@yandex.ru

Don State Agrarian University, Persianovsky, email: snav-2005@yandex.ru

Аннотация

На данный момент ряд задач, поставленных перед анализом, становится гораздо обширнее. Это связано с тем, что конкуренция вынуждает лиц, занимающих руководящие должности исследовать большие объемы внутренней информации для того, чтобы предотвратить возможные ошибки в рамках осуществления тех или иных видов деятельности в бизнесе.

Непрерывное усиление конкуренции побуждает предприятия сельскохозяйственного сектора к совершенствованию традиционных методик проведения анализа стратегических показателей, и разработке актуальных методов. Процесс операционного управленческого анализа представляет собой совокупность методик, направленных на исследование результатов работы организаций сельскохозяйственного сектора на основе взаимосвязи между валовой прибылью и затратами предприятия при разных объемах производства. Ключевой задачей инструментов по операционному управленческому анализу подобных предприятий является поиск оптимальной совокупности постоянных и переменных издержек, цены и объемов реализации с рядом необходимых характеристик. Основываясь на операционном анализе, можно понять причины, в соответствии с которыми формируется операционная прибыль (убыток) на подобных предприятиях, а также провести количественную оценку влияния факторов производственного характера и ее динамики. Также имеется возможность обосновать прогнозное значение с учетом выявленных зависимостей.

Abstract

At the moment, a number of tasks assigned to the analysis are becoming much more extensive. This is due to the fact that the competitive forces people holding senior positions to investigate large amounts of internal information in order to prevent possible mistakes in the implementation of certain types of business activities.

The continuous strengthening of competition encourages enterprises in the agricultural sector to improve traditional methods of analyzing strategic indicators, and to develop relevant methods. The process of operational management analysis is a set of techniques aimed at studying the results of the work of organizations in the agricultural sector based on the relationship between gross profit and enterprise costs at different production volumes. The key task of the tools for operational management analysis of such enterprises is to find the optimal combination of fixed and variable

costs, prices and sales volumes with a number of necessary characteristics. Based on the operational analysis, it is possible to understand the reasons according to which operating profit (loss) is formed at such enterprises, as well as to conduct a quantitative assessment of the influence of factors of a production nature and its dynamics. It is also possible to justify the forecast value taking into account the identified dependencies.

Ключевые слова: управленческий анализ, оценка, методы анализа, затраты, прибыль, сельскохозяйственное предприятие

Keywords: management analysis, evaluation, methods of analysis, costs, profit, agricultural enterprise

Введение. Повышение степени анализа в рамках текущей рыночной экономической ситуации непосредственно связано с тем, что состояние конкуренции вынуждает лиц, занимающихся предпринимательством более углубленно исследовать данные, предназначенные на предотвращение возможных ошибок в рамках осуществления своих видов деятельности. Для того, чтобы разумно применять законы рынка, в рамках повышения своего уровня конкурентоспособности, а также непрерывной модернизации в рыночном комплексе, необходимо проводить модернизацию традиционных подходов к осуществлению аналитической деятельности в совокупности с разработкой актуальных оценочных методов.

Главным блоком вопросов, которые относятся к анализу и оценке экономического управления, является, так называемый, управленческий операционный или производственный анализ. Предмет изучения данного блока – это взаимосвязи производственных затрат и операционной прибыли. На основе операционного анализа можно провести оценку производственных резервов и уровня их расходования.

Исследование деятельности предприятия выступает в качестве одной из ключевых функций менеджмента, которая осуществляется до принятия соответствующих решений в рамках осуществления данных процессов.

Основное содержание операционного управленческого анализа предприятия:

1. Сбор исходных данных, установление факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия;
2. Установление математических зависимостей и алгоритмов, характеризующих результаты деятельности предприятия;
3. Расчет количественных показателей;
4. Оценка меры влияния отдельных факторов на итоги деятельности объекта экономического анализа;
5. Выявление резервов развития анализируемого объекта и поиск возможных путей их использования;
6. Выбор вариантов решений проблем, выявленных в результате анализа [2].

Методика операционного анализа стала для некоторых организаций не просто теоретической основой исследования, но также и выступает в качестве инструмента, на основе которого могут принять те или иные управленческие решения.

Ключевое значение такой тип анализа получает в рамках сельскохозяйственной деятельности и иных смежных сфер. Это связано непосредственно с тем, что на сегодня, он является наиболее эффективным в аграрной промышленности, так как специфические особенности сельскохозяйственной отрасли заключаются в том, что она напрямую

коррелирует с различными природными и климатическими условиями, а также в том, что это не только одна из производственных отраслей, но также и ключевая часть жизнедеятельности сельского населения. Методы операционного анализа наиболее целесообразно применять в практической плоскости, так как он позволяет:

- выявить объемы прибыли в рамках заданных объемов продаж;
- провести планирование объемов реализации товаров, обеспечивающих необходимые показатели прибыли;
- установить объемы продаж, в рамках которых организация не несет убытков;
- сформировать экономические резервы организации в рамках его актуального состояния;
- провести оценку влияния колебаний реализационных цен на показатели прибыли, постоянных и переменных затрат, а также объемов производственной деятельности;
- выявить влияние колебаний ассортимента реализованных товаров на показатели потенциальной прибыли, безубыточности и объемов выручки [6].

Цель исследования. Цель исследования изучить теоретические и методические аспекты операционного анализа и его практическое применение как одного из эффективных способов анализа затрат, себестоимости и прибыли (операционного управленческого анализа).

Объектом исследования являются сельскохозяйственная организация производитель растениеводческой продукции. Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические аспекты анализа операционной деятельности в сельскохозяйственных организациях.

Материал и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются классические и современные методы анализа операционной деятельности, разработки отечественных и зарубежных ученых и специалистов в этой области, а также законодательные и нормативные акты по теме исследования. Информационной базой исследования послужили материалы федеральных законов РФ, кодексы РФ, данные годовой отчетности, а также данные научных журналов, результаты собственных наблюдений, справочная литература и другая информация.

При выполнении работы были использованы следующие методы экономического анализа: метод цепных подстановок, анализ затрат по элементам, факторный анализ, построение систем аналитических таблиц.

Результаты исследования и их обсуждение. К важнейшим обобщающим показателям, непосредственно характеризующим параметр затратоемкости продукции, специалисты относят затраты на рубль произведенного продукта. Данный параметр является универсальным, так как может быть рассчитан для любой отрасли промышленности. Также, при помощи данного параметра можно наглядно продемонстрировать связь между такими показателями, как себестоимость и прибыль.

На трансформацию степени затрат на 1 рубль товарного продукта непосредственное влияние оказывается рядом факторов, находящихся с ним в корреляции. Такими факторами могут быть: изменение количества выпускаемых продуктов, а также их иных характеристик, таких как цена, физическая структура, материалы изготовления, стоимость затрат, колебания уровня переменных издержек в совокупности с изменением постоянных затрат вследствие их прямого функционального взаимодействия. Кроме того, процесс изменения затрат на 1 рубль продукта также может быть вызван такими факторами:

- улучшение либо ухудшение ассортимента отдельной продукции;
- увеличение либо уменьшение стоимости производства отдельной продукции;
- увеличение или уменьшение объёмов выпускаемой продукции;
- колебания ценовых показателей [1].

Также, при помощи рассматриваемого параметра, можно выявить совокупность таких показателей, как трудоемкость, материальность, фондоемкость производимой продукции. Кроме того, его анализ позволяет провести разложение общих отклонений фактических затрат от издержек, сформированных за предшествующий период за счет исследования удельного веса отдельных компонентов процессов производства. Вместе с этим, также возможно определение возможных направлений, направленных на поиск соответствующих резервов для постепенного сокращения издержек.

В свою очередь, высокий показатель данного параметра показывает, что доля прибыли в объеме выпускаемой продукции снижается. При этом его максимально возможное значение данного параметра равно единице в том случае, если предприятие не имеет убыточных статей. В том случае, если в соответствии с периодами, рассматриваемый коэффициент снижается, то те виды деятельности организации, которые непосредственно направлены на сокращение затрат на производство (в рамках экономичного использования ресурсной базы), являются достаточно результативными.

Метод цепных подстановок непосредственно используется в рамках осуществления факторного анализа. Он состоит из определения различных значений промежуточного характера для обобщающего параметра через последовательное замещение базисных показателей непосредственно на отчетные. Данная методика, на сегодняшний день, выступает в качестве наиболее распространенного способа проведения подобного анализа [7].

Затраты на 1 рубль продукции рассчитываются по формуле 1:

$$З = \frac{\sum N_i \times I_{\text{пер}} + I_{\text{пост}}}{\sum N_i \times Ц_i}, \quad (1)$$

где $З$ – затраты на 1 рубль произведенной продукции;

N_i – количество произведенной продукции в натуральных единицах;

$I_{\text{пер}}$ – сумма переменных расходов на единицу продукции;

$I_{\text{пост}}$ – сумма постоянных расходов;

$Ц_i$ – цена единицы продукции.

Вследствие того, что указанная модель имеет пятифакторный вид, процесс анализа будет включать шесть цепочек, представленных одной базисной и пятью последовательными изменениями, в соответствии с факторами. Первую часть анализа составляет постепенное добавление актуальных показателей факторов в базисную цепь. На втором этапе анализа определяется степень воздействия отдельного фактора на колебание затрат на 1 рубль произведенного продукта. Метод анализа, в данном случае, заключается в вычитании предыдущих цепочек из последующих. Далее полученные результаты сопоставляются, и, проведя процедуру сравнительного анализа, можно сделать выводы о том, насколько эффективно использовались те или иные ресурсы организации в рамках процессов снижения себестоимости выпускаемых товаров.

Анализ влияния изменения отдельных компонентов затрат на 1 руб. продукции рассмотрим на примере сельскохозяйственного предприятия ООО «Колосок» (табл. 1), которое является одним из предприятий-производителей растениеводческой продукции.

Таблица 1 – Анализ затрат на 1 руб. продукции растениеводства в разрезе затрат на производство в ООО «Колосок» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение 2022 г. к 2021 г.	
				тыс. руб.	%
1. Материальные затраты	9658	10088	14137	4479	146,38
2. Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	6310	7486	5148	-1162	81,58
3. Амортизация	2824	2726	515	-2309	18,24
4. Прочие затраты	3642	1765	2109	-1533	57,91
5. Всего затрат	22434	22065	21909	-525	97,66
6. Объем продукции, тыс. руб.	21322	24856	30110	8788	141,22
7. Материалоемкость продукции	1,05	0,89	0,73	-0,32	69,52
8. Амортизациоёмкость продукции	0,13	0,11	0,02	-0,11	15,38
9. Зарплатоемкость продукции	0,30	0,3	0,17	-0,13	56,67
10. Прочие удельные затраты	0,17	0,07	0,07	-0,1	41,18
11. Удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции:					
а) материальных затрат	0,43	0,46	0,65	0,22	151,16
б) амортизации	0,12	0,12	0,02	-0,1	16,67
в) заработной платы	0,28	0,34	0,23	-0,05	82,14

Анализируя данные таблицы 1 можно сказать, что за отчетный и предшествующий периоды наблюдается сокращение всех статей затрат (на 525 тыс. руб.) кроме материальных затрат – увеличение на 4479 тыс. руб. При этом значительнее всего сократились затраты на амортизационные отчисления – на 2309 тыс. руб.

Общая сумма затрат на производство сократилась на 2,34% и составила 21909 тыс. руб., что непосредственно связано с сокращением количества выпускаемой продукции, однако за исследуемый период нужно отметить увеличение объема выпущенной продукции на 41,22% (8788 тыс. руб.) за счет роста урожайности выращиваемых культур и сокращения материалоемкости продукции на 0,32 (30,48%), амортизациоёмкости на 0,11 (на 84,62%), зарплатоемкости на 0,13 (на 43,32%).

Сокращение материалоемкости продукции означает уменьшение расхода материальных ресурсов организации на производство единицы продукции.

В общих затратах на 1 руб. продукции за исследуемый период увеличился удельный вес материальных затрат (на 51,16%), и сократились доли амортизации (на 83,33%) и заработной платы (на 17,86%).

Для анализа хозяйственной деятельности ООО «Колосок» помимо затрат на 1 руб. продукции большое значение имеет анализ себестоимости произведенной продукции, в табл. 2 представлены сведения необходимые для анализа.

Таблица 2 – Себестоимости производства продукции растениеводства в ООО «Колосок» за 2020-2022 гг.

Вид	Количество, ц	Себестоимость всего	Себестоимость 1 ц, руб.
-----	---------------	---------------------	-------------------------

продукции				выпуска, тыс. руб.					
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Зерновые и зернобобовые, в том числе	17480	32536	31953	10860	20346	19180	621,28	625,34	600,26
– Озимые зерновые	13995	29740	27589	8663	18730	16871	619,01	629,79	611,51
– Яровые зерновые	3485	2796	4364	2197	1616	2309	630,42	577,97	529,10
Кукуруза на зерно	7702	1212	–	3260	1308	–	423,27	1079,21	
Подсолнечник	–	–	1697	–	–	1102	–	–	649,38
Лен-долгунец	390	–	975	664	–	1353	1703,56	–	1387,69

Таблица 3 – Анализ себестоимости производства продукции ООО «Колосок» за 2020-2022 гг.

Вид продукции	Отклонение 2022 г. от 2020 г. (+, –)		
	Количество, ц	Себестоимость всего выпуска, тыс. руб.	Себестоимость 1 ц, руб.
Зерновые и зернобобовые, в том числе:	14473	8320	-21,02
– Озимые зерновые	13594	8208	-7,5
– Яровые зерновые	879	112	-101,32
Кукуруза на зерно	-3570	-1146	88,35
Подсолнечник	1697	1102	649,38
Лен-долгунец	585	689	-315,87

По данным таблицы 3 видно, что за отчетный и предшествующий предыдущему периоды значительнее всего увеличилось производство озимых зерновых – на 13594 ц, прекратилось выращивание кукурузы на зерно. Необходимо отметить, что себестоимость всего выпуска продукции увеличилась по всем видам выращиваемых культур, наиболее значительно – при производстве озимых зерновых (на 8208 тыс. руб.) за счет увеличения объема производства данной культуры в отчетном периоде. При этом наблюдается сокращение себестоимости 1 ц по всем видам выпускаемой продукции, кроме подсолнечника (увеличение на 649,38 руб.), так как данная культура выращивалась за исследуемый период только в отчетном.

После проведения анализа себестоимости всей выпускаемой ООО «Колосок» продукции растениеводства целесообразно провести анализ факторов, влияющих на себестоимость конкретной культуры. В таблице 4 представлен анализ на примере кукурузы.

Таблица 4 – Анализ факторов, влияющих на себестоимость кукурузы в ООО «Колосок» за 2020 – 2021 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2020 г.(+/-)
Объем производства, ц	7702	4132	-3570

Показатель	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2020 г. (+/-)
Сумма переменных затрат, тыс. руб.	1285	518	-767
Площадь под кукурузу, га	300	236	-64
Урожайность, ц/га	26,0	17,5	-8,5
Сумма постоянных затрат на 1 га, руб.	6583	6762	179
Сумма переменных затрат на 1 ц, руб.	4283	2195	-2088
Себестоимость 1 ц, руб.	423,00	511,62	88,62

По данным таблицы 4 видно, что за два последних отчетных периода сократилась площадь, засеянная кукурузой (на 64 га), следствием чего является сокращение суммы переменных затрат на 767 тыс. руб., постоянные затраты также сократились – на 379 тыс. руб. Вследствие сокращения посевных площадей произошло сокращение объема производства кукурузы на 3570 ц.

Также необходимо отметить сокращение урожайности культуры за исследуемый период на 8,5 ц/га. При этом отрицательным является увеличение суммы постоянных затрат на 1 ц (на 179 руб.) и себестоимости 1 ц кукурузы (на 88,62 руб.).

Влияния факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели [8]. Но поскольку сумма постоянных затрат и объем производства продукции зависят от размера посевной площади, эти показатели необходимо взять на 1 га, после чего факторная модель себестоимости продукции будет выглядеть следующим образом (формула 2):

$$C = \frac{A(\text{га})}{Y(\text{га})} + B, \quad (2)$$

где C – себестоимость единицы вида продукции;

A – сумма постоянных затрат, отнесенная на вид продукции;

Y – урожайность культур;

B – сумма переменных затрат на единицу вида продукции.

На основе этой модели производится расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1 ц подсолнечника методом цепной подстановки (формула 3):

$$C_{\text{пл}} = \frac{A_{\text{пл}}}{Y_{\text{пл}}} + B_{\text{пл}}, \quad (3)$$

где $C_{\text{пл}}$ – плановая себестоимость;

$A_{\text{пл}}$ – плановая сумма постоянных затрат, отнесенная на вид продукции;

$Y_{\text{пл}}$ – плановая урожайность культур;

$B_{\text{пл}}$ – плановая сумма переменных затрат на единицу вида продукции.

Условная себестоимость рассчитывается по формулам 4,5:

$$C_{\text{усл1}} = \frac{A_{\text{пл}}}{Y_{\text{ф}}} + B_{\text{пл}}, \quad (4)$$

$$C_{\text{усл2}} = \frac{A_{\text{пл}}}{Y_{\text{ф}}} + B_{\text{пл}}, \quad (5)$$

где $C_{\text{усл}}$ – условная себестоимость;

$Y_{\text{ф}}$ – фактическая урожайность культур.

Фактическая себестоимость рассчитывается по формуле 6:

$$C_{\text{ф}} = \frac{A_{\text{ф}}}{U_{\text{ф}}} + B_{\text{ф}}, \quad (6)$$

где $C_{\text{ф}}$ – фактическая себестоимость;

$A_{\text{ф}}$ – фактическая сумма постоянных затрат, отнесенная на вид продукции.

$B_{\text{ф}}$ – фактическая сумма переменных затрат на единицу вида продукции.

Общие изменения 1 ц культуры (формула 7):

$$\Delta C_{\text{общ}} = C_{\text{ф}} - C_{\text{пл}}, \quad (7)$$

в том числе за счет изменения:

а) урожайности культуры (формула 8):

$$\Delta C_{\text{у}} = C_{\text{усл.2}} - C_{\text{пл}}, \quad (8)$$

б) суммы постоянных затрат на 1 га (формула 9):

$$\Delta C_{\text{а}} = C_{\text{усл.2}} - C_{\text{усл.1}}, \quad (9)$$

в) суммы переменных затрат (формула 10):

$$\Delta C_{\text{в}} = C_{\text{ф}} - C_{\text{усл.2}}, \quad (10)$$

Такой анализ производится по каждому виду продукции. Влияние факторов на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучается с помощью факторной модели.

На основе этой модели был произведен расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1 ц льна-долгунца методом цепной подстановки:

$$C_{\text{пл.}} = \frac{9417}{14,4} + 412 = 1068,52$$

$$C_{\text{усл.1}} = \frac{9417}{15} + 412 = 1039,8$$

$$C_{\text{усл.2}} = \frac{3346}{15} + 412 = 635,1$$

$$C_{\text{ф}} = \frac{3346}{15} + 1313 = 1536,1$$

Аналогичным образом производились расчеты для остальных культур, выращиваемых организацией. Вычисление отклонений и выявление влияния отдельно взятых факторов производилось следующим образом:

Общее изменение себестоимости 1 ц льна-долгунца:

$$C_{\text{общ}} = C_{\text{ф}} - C_{\text{пл}} = 1536,10 - 1068,52 = 467,58 \text{ руб.}$$

в том числе за счет изменения:

$$\text{а) урожайности льна-долгунца: } C_{\text{у}} = C_{\text{усл.2}} - C_{\text{пл}} = 635,1 - 1068,52 = -433,42 \text{ руб.}$$

$$\text{б) суммы постоянных затрат на 1 га: } C_{\text{а}} = C_{\text{усл.2}} - C_{\text{усл.1}} = 635,1 - 1039,8 = -404,8 \text{ руб.}$$

$$\text{в) суммы переменных затрат на 1 ц: } C_{\text{в}} = C_{\text{ф}} - C_{\text{усл.2}} = 1536,10 - 635,1 = 901 \text{ руб.}$$

В таблице 5 и 6 представлен анализ влияния отдельных видов продукции на изменение себестоимости в ООО «Колосок» за 2021-2022 гг.

Таблица 5 – Факторный анализ отдельных видов продукции на изменение себестоимости в ООО «Колосок» за 2021-2022 гг.

Вид продукции	Постоянные затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц/га		Переменные затраты на 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц, руб.	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Зерновые и зернобобовые, в том числе:	8892	5305	38,3	34,2	367,9	470,4	600,26	625,3
– Озимые зерновые	9440	5221	43,0	37,2	391,8	489,3	611,51	629,8
– Яровые зерновые	7067	5753	22,6	18,6	216,5	269,3	529,10	578,0
Кукуруза на зерно	6763	-	17,5	-	125,4	-	511,62	-
Лен-долгунец	2255	-	6,4	-	1034,8	-	1387,69	-

Таблица 6 – Анализ влияния отдельных видов продукции на изменение себестоимости в ООО «Колосок» за 2021-2022 гг.

Вид продукции	Отклонение 2022 г. от 2021 г. (+/-), руб.			
	общее	в том числе за счет изменения		
		Постоянных затрат	Урожайности	Переменных затрат
Зерновые и зернобобовые, в том числе:	25,04	-104,9	-77,1	102,5
– Озимые зерновые	18,29	-113,5	-79,2	97,5
– Яровые зерновые	48,9	-70,6	-3,4	52,8
Кукуруза на зерно	-	-	-	-
Лен-долгунец	-	-	-	-
Подсолнечник на зерно	429,82	-320,2	59,8	371,6

Анализируя данные таблицы 6, следует отметить, что в 2022 году произошло заметное сокращение постоянных затрат на 1 га посевной площади по всем видам производимой продукции, наиболее значительно – при производстве озимых зерновых (сократились на 4219 руб./га) без учета, что прекратилось производство в отчетном периоде кукурузы и льна-долгунца, в связи с чем затрат на производство этих культур не было.

При этом наблюдается снижение урожайности всех выращиваемых в хозяйстве культур, наиболее значительно – при производстве подсолнечника на зерно (сокращение на 8,1 ц/га), а также увеличение переменных затрат на 1 ц по всем видам продукции (при производстве подсолнечника – в 2,8 раза).

Как следствие роста переменных затрат, в отчетном периоде увеличилась себестоимость всех видов производимой продукции. Наиболее существенно данный показатель вырос при производстве подсолнечника (на 3,04 руб./ц и 335,83 руб./ц соответственно), а озимых зерновых и льна-долгунца увеличилась (на 429,82 руб./ц).

За отчетный период наблюдается превышение себестоимости от плановых показателей по всем видам выращиваемых культур. Наибольшее отклонение себестоимости от плана нужно отметить при производстве подсолнечника (429,82 руб./ц, а наименьшее – при производстве озимых зерновых (18,29 руб./ц).

Следует также отметить, что наибольшее увеличение себестоимости по сравнению с плановыми показателями за счет изменения постоянных затрат наблюдается при производстве подсолнечника (на 320,2 руб./г). За счет изменения урожайности себестоимость всех культур увеличилась по сравнению с планом, при этом значительно больше всего в производстве подсолнечника (на 59,8 руб./ц).

В целом наблюдаются увеличение постоянных затрат на 1 га посевных площадей, переменных затрат на 1 ц продукции, сокращение урожайности всех выращиваемых организацией культур в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, особенно отчетливо данная тенденция прослеживается при анализе производства подсолнечника, в связи с чем видно, что необходимо прекратить выращивание данной культуры и попробовать заменить ее на другую.

Выводы. Процесс операционного менеджмента в сельском хозяйстве – это исследование деятельности организации на базе баланса результатов и издержек на производстве, которое дает возможность определения связей между расходами и доходами в рамках различных объемов на производстве. Основная цель такого анализа состоит в нахождении наиболее оптимально сочетания различных видов издержек, таких как постоянные, переменные, а также цена и реализованные объемы.

Резервы определяются при помощи методов операционного анализа, поскольку он позволяет обеспечить объективную оценку текущей информации о резервах и уровня их расхода. Как следствие, становится очевидным возможный дефицит и убыток ресурсов. Потребность в их увеличении, либо приросте производства в рамках имеющейся ресурсной базы, тоже не вызывает сомнений. Отметим, что основополагающим фактором является не оценка и указание на ошибки, а разработка путей мобилизации и последующее формирование резервов для пополнения ими текущей ресурсной, либо финансовой базы. Непосредственно ряд данных факторов способствует повышению научного обоснования принимаемых решений в управлении [5].

На начальном этапе совершенствования управленческого анализа в сельскохозяйственных предприятиях, процессы анализа и исследования факторов теоретического и методического характера, отражающих постановку исследования операционной деятельности, имеют существенное значение. Основоположающим принципом деятельности любого учреждения является учетно-аналитическая система, обладающая своей информационной средой. Для принятия эффективных управленческих решений важно развитие методов анализа операционной работы организации.

Отличительной особенностью сельского хозяйства является то, что большая часть затрат на осуществление соответствующего производства выражена издержками на материально-технические ресурсы. За счет того, что может быть увеличена материально-техническая база, непосредственно через приобретение современных видов высокопроизводительного технологического оборудования, которая может использоваться для осуществления технологических процессов с высокой степенью сбережения ресурсов и оптимизации расходов на материалы, при увеличении объемов производства, можно добиться существенного сокращения себестоимости продукции, а также повышением рентабельности.

Совершенствования методических подходов анализа операционной деятельности позволяют обеспечить возможность планирования производства, повысить конкурентоспособность продукции, улучшить оперативное управление, увеличить объемы

продаж и оптимизацию затрат за счет возможностей маневрирования ресурсами предприятия, создать надежную базу для оценки эффективности работы каждого из подразделений организации, ее финансового состояния в целом, будут способствовать эффективной работе системы управления затратами, а также повышать степень финансовой и производственной гибкости сельскохозяйственной организации.

Список литературы

1. Кондратова С.В. Операционный анализ как инструмент эффективного управления компанией в новой экономике // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 34 (385). С. 28-35.
2. Кудряшов Н.В. Использование приемов операционного анализа в оптимизации величины себестоимости продукции: монография. М.: Лаборатория книги, 2010. 115 с.
3. Лихолетова Н.В. Совершенствование методических подходов анализа операционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // Гуманитарный вестник Донского государственного аграрного университета. 2022. № 2. С. 159-172.
4. Пильников Л.Н., Крохалев А.А. Операционный анализ как инструмент управленческого анализа // Аграрное образование и наука. 2020. № 3. С. 13.
5. Пошелюк Л.А. Организация и методика управленческого учета и анализа в сельскохозяйственных организациях: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Ростов-на-Дону, 2013. 25 с.
6. Родинова Н.П., Романова А.Н. Операционный анализ как инструмент для принятия решений // Справочник экономиста. 2009. № 10 (76). С. 54-59.
7. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. –14-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2013. 649 с.
8. Удалова З.В., Пошелюк Л.А. Разработка методики операционного управленческого анализа в сельскохозяйственных организациях // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 1. С. 61-68.
9. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: учебник. 3-е изд. доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2010. 280 с.