

УДК 638.14.08

К ВОПРОСУ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЧЕЛОВОДСТВА**Е.Ю. АФАНАСЬЕВА***(Полоцкий государственный университет)*

Анализируются недостатки действующей методики анализа затрат на производство и себестоимости продукции в пчеловодстве. Уточняются объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции в соответствии со спецификой пчеловодства. Предложено ранжирование мест возникновения затрат, определяющее очередность проведения анализа. Разработана структурно-логическая модель анализа себестоимости первичной и вторичной продукции пчеловодства. Сформирована система индикаторов для поиска резервов снижения себестоимости пчеловодческой продукции.

Ключевые слова: анализ затрат, анализ себестоимости, затраты на производство, себестоимость, пчеловодство, продукция пчеловодства, структурно-логическая факторная модель.

Объективная необходимость эффективного ведения пчеловодства обусловлена, с одной стороны, сезонностью производственного процесса и небольшим по времени периодом активной жизнедеятельности пчелосемей, а с другой – ростом потребности в активизации опыления сельскохозяйственных культур и производстве уникальной по своим свойствам продукции пчеловодства. Вместе с тем пчеловодческие хозяйства на текущий момент убыточны и находятся в критическом состоянии. По данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия, начиная с 2002 года в сельскохозяйственных организациях, занятых пчеловодством, выручка от реализации меда не покрывает стоимость понесенных затрат [1]. Повышение эффективности пчеловодства как деятельности, способной увеличить урожайность энтомофильных культур в среднем на 40% [1], является актуальным в связи с наличием продовольственной проблемы, озвученной Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года, и недостаточным уровнем самообеспеченности государства важнейшими видами сельскохозяйственной продукции за счет собственного производства.

Одним из основных регуляторов эффективности деятельности пчеловодческих хозяйств выступает *себестоимость продукции*, уровень которой базируется на размере стоимостных затрат ресурсов, потребленных внутри технологической среды производства.

С целью выявления направлений роста эффективности производства в пчеловодческих хозяйствах необходимо систематическое проведение экономического анализа затрат и себестоимости производимых видов продукции (работ) на всех этапах производственного процесса. Вопросы анализа общей суммы затрат, издержкостности, себестоимости отдельных видов продукции, маржинального анализа затрат, подсчета резервов и предложений по их освоению подробно раскрываются в работах Л.Л. Ермолович, Г.В. Савицкой, Л.И. Кравченко, В.И. Стражева, Ю.Н. Селюкова, И.А. Межуевой, В.В. Чабаткуль.

Действующая методика анализа затрат на производство и себестоимости продукции (рис. 1) является типовой и не учитывает специфику учета затрат и калькулирования себестоимости в пчеловодстве, которая накладывает особенности на показатели аналитического исследования.

Отечественные и российские ученые (С.Л. Воробьева, Л.Н. Корнеева, Р.А. Маннапова, У.А. Маннапов, З.А. Залилова, А.В. Елисеев, Р.А. Зарипов) уделяют внимание анализу отдельных показателей производственного процесса в пчеловодстве (медопродуктивность, воскопродуктивность, баланс пачеки, численность пчелосемей, объем валовой, товарной и реализованной продукции и т.д.). Однако системные научные исследования, посвященные комплексному изучению методики анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства, отсутствуют.

Производственные затраты и себестоимость продукции как объекты анализа в исследовании эффективности пчеловодства отражаются в научных трудах В.В. Жилина, А.Г. Чепика, А.Н. Прохоровой, Н.А. Беляевой, Г.Р. Мурсалимовой, Е.П. Колосовой, А.К. Субаевой. В то же время не представлены системные результаты по разработке направлений и соответствующих им показателей анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства с учетом технологических и организационных особенностей производственного процесса применительно к пчеловодческим хозяйствам всех уровней организации в разрезе специализаций.

Наличие различных форм организации пчеловодческого хозяйства (пасека, пчелоферма, пчелокомплекс) и развитая технологическая структура пчеловодства, обусловленная широким видовым разнообразием производимой продукции, указывает на необходимость планирования и организации действенного контроля затрат как в целом, так и по подчиненным структурным подразделениям. В этих условиях актуальным становится организация анализа затрат в пчеловодстве по местам возникновения и центрам ответственности. На текущий период отсутствуют системные научные исследования, определяющие порядок анализа затрат по местам возникновения в пчеловодстве, поскольку в хозяйствах не формируется

информационная база для анализа затрат по структурным подразделениям. В пчеловодстве старший пасечник должен составить отчет о затратах пасеки и их отклонениях от плановых показателей для предоставления главному зоотехнику, который в свою очередь должен группировать информацию по всем пасекам и предоставлять отчет заместителю директора по производству. В связи с ростом актуальности повышения эффективности производственной деятельности пчеловодческих хозяйств возрастает необходимость в разработке методики анализа затрат и себестоимости продукции по местам возникновения, которая позволит получить информацию о причинах изменения затрат на производство в целом по хозяйственной единице и в разрезе производственных подразделений для усиления контроля над расходом ресурсов.

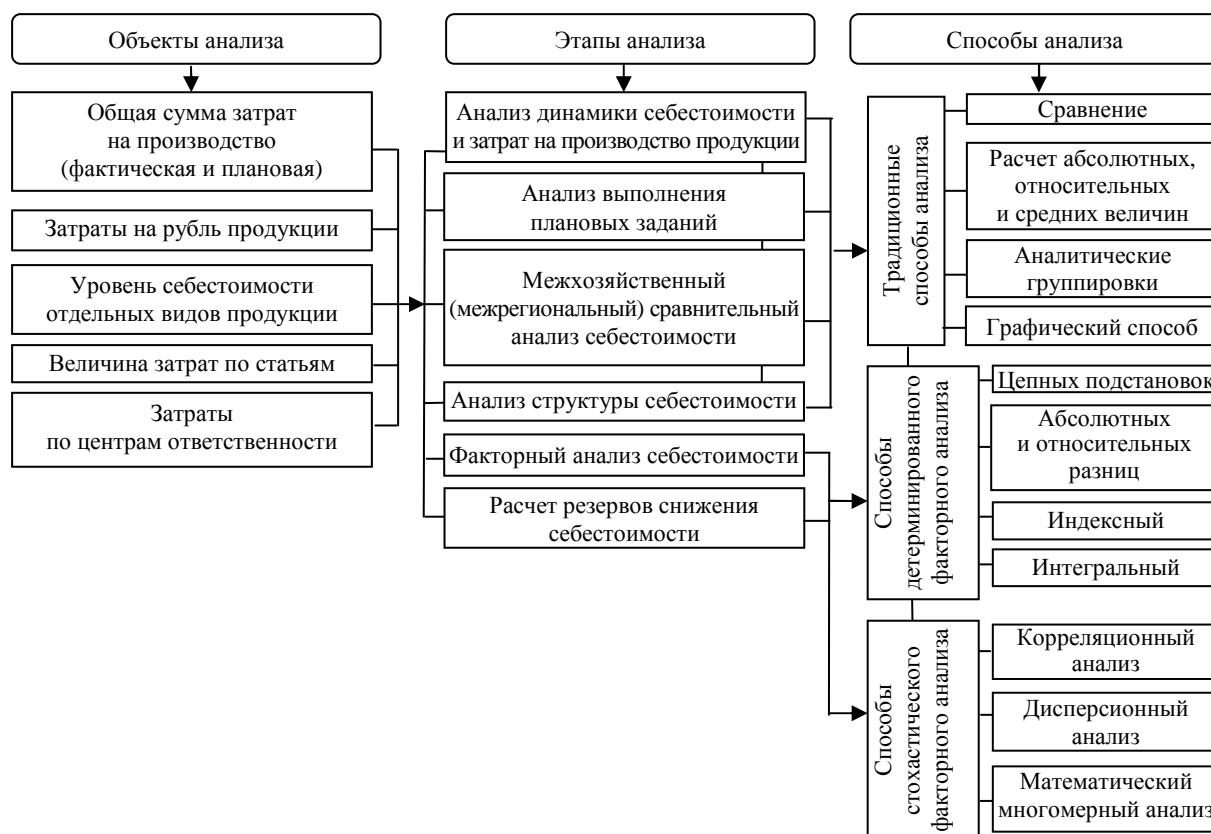


Рисунок 1 – Действующая методика анализа затрат на производство и себестоимости продукции

Источник: дополнено автором на основе [2, с. 6, рис. 2].

Первостепенным аспектом разработки методики анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства по местам возникновения является адаптация объектов анализа к специфике производственного процесса. На основании классификации мест возникновения затрат в пчеловодстве и видов продукции, характерных для выделенных подразделений, предложен перечень объектов анализа затрат по местам возникновения и соответствующие им объекты анализа себестоимости продукции пчеловодства (рис. 2). Использование в анализе затрат на производство продукции пчеловодства указанных объектов позволит, в отличие от действующей практики анализа, установить изменение затрат на производство и изменение себестоимости продукции пчеловодства в разрезе мест возникновения затрат. Это усилит контроль над затратами по структурным подразделениям и процессам производства и позволит повысить эффективность управленческих решений по снижению себестоимости в следующем периоде.

Далее остановимся на очередности проведения анализа затрат и себестоимости продукции по местам возникновения. Пчеловодческое хозяйство независимо от формы организации и специализации стремится к сокращению затрат путем поиска резервов по наиболее затратным статьям. Соответственно, анализ затрат по местам их возникновения должен проводиться в зависимости от степени их затратоемкости.

Согласно выдвинутому критерию предлагается следующая классификация мест возникновения затрат основных производственных процессов в пчеловодческих организациях:

- группа А – высокозатратные. На такие места приходится преобладающая часть затрат хозяйства в пчеловодстве. Поскольку до 60% в себестоимости продукции пчеловодства занимают затраты на корма, потребленные пчелами, то к группе высокозатратных подразделений следует отнести участок содержания пчелосемей;

- группа *Б* – *среднезатратные*. Такие места возникновения характеризуются значительной долей затрат в совокупных затратах хозяйства в пчеловодстве. Поскольку основными видами продукции в пчеловодстве, получаемыми на пасеках в значительных объемах, являются мед и воск, то к среднезатратным подразделениям в пчеловодстве следует отнести подразделения цеха обработки меда, участок переработки воскового сырья и подразделения промышленной переработки продукции: цех получения вошины, цех получения заводского воска;

- группа *В* – *малозатратные*. Доля затрат таких структурных подразделений незначительна, поэтому они не оказывают существенного влияния на изменение эффективности производственной деятельности. К таким участкам возникновения затрат следует отнести подразделения обработки (переработки) продукции пчеловодства, объемы производства которых малозначительны: лаборатория обработки маточного молочка, лаборатория обработки пчелиного яда, цех обработки пчелиной обножки, цех обработки перги, цех обработки прополиса и цех обработки трутневых личинок.

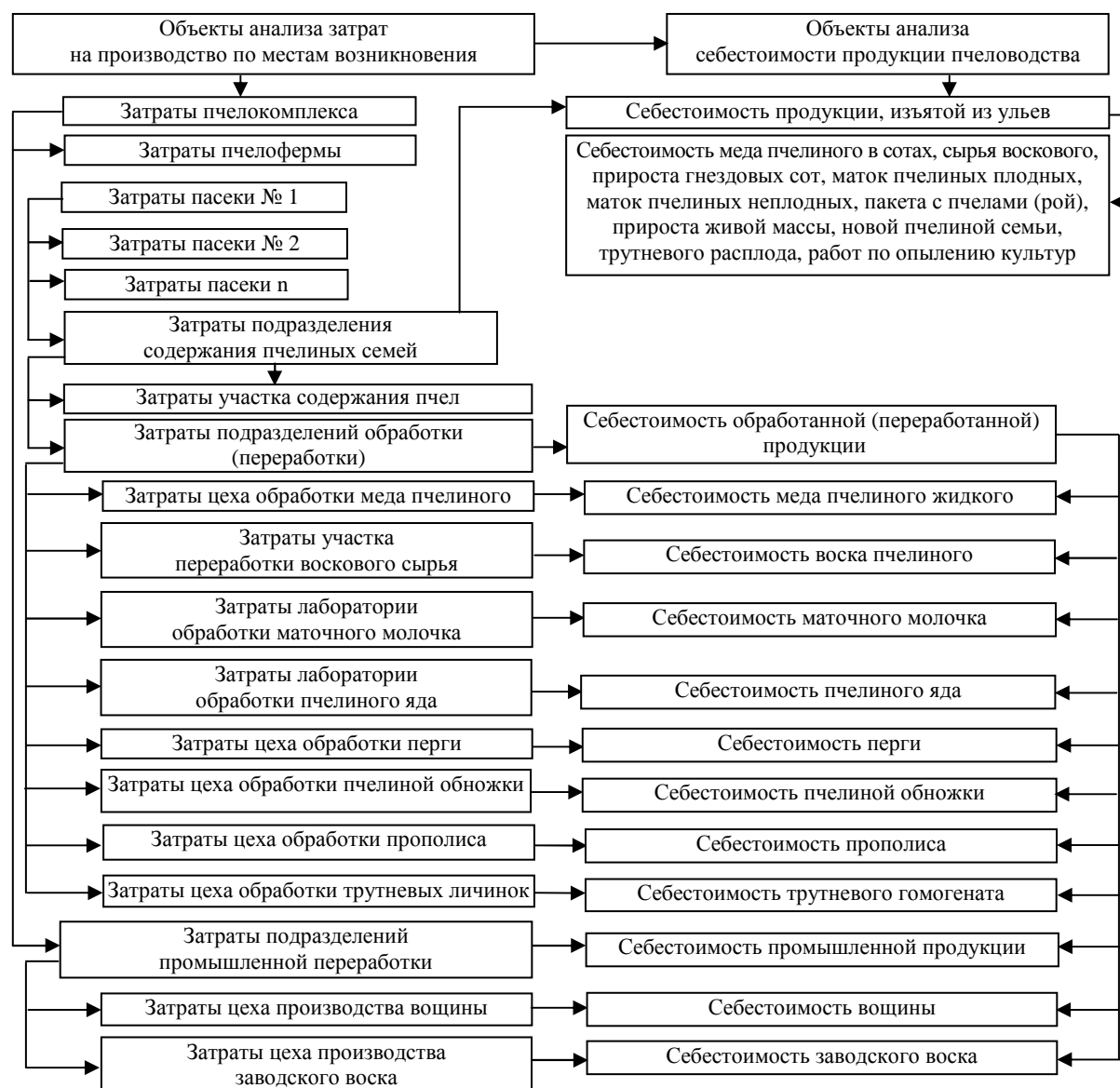


Рисунок 2 – Предлагаемый перечень объектов анализа затрат по местам возникновения и анализа себестоимости продукции пчеловодства

Источник: разработка автора.

На основании предлагаемого ранжирования мест возникновения затрат основного производства по доли их затрат в совокупных затратах хозяйств в пчеловодстве рекомендовано в первую очередь проводить глубокий комплексный анализ затрат и себестоимости продукции подразделений группы *А*;

во вторую – затрат и себестоимости продукции подразделений группы *Б* по обработке (переработке) меда и воскового сырья; в третью – анализ затрат и себестоимости продукции подразделений группы *В* по обработке (переработке) результатов производства, получаемых малыми объемами.

Анализ затрат по местам их возникновения и себестоимости продукции пчеловодства, проведенных в разрезе выделенных групп подразделений и в порядке, соответствующем степени их затратоемкости, позволит установить первоочередные причины роста затрат в хозяйстве, принять упреждающие действия по их снижению в следующем производственном цикле и заострить внимание на управлении наиболее затратными подразделениями.

После того как определены классификационные группы структурных подразделений в пчеловодстве, рассмотрим *специализированные аналитические показатели* по участку содержания пчелосемей и подразделениям обработки (переработки) продукции.

Поскольку анализ абсолютных сумм затрат и себестоимости продукции по местам возникновения является недостаточным, ввиду отсутствия возможности сравнить информацию о производственных затратах структурных подразделений по временным периодам и между хозяйствами, возникает необходимость в разработке новых относительных показателей.

Зачастую относительным показателем затрат выступает только уровень затрат на единицу производимой продукции, который из-за постоянных изменений в структуре производимой продукции субъектов сравнительного анализа не позволяет однозначно охарактеризовать эффективность использования ресурсов в различных пчеловодческих хозяйствах. Однако затраты участка содержания пчелосемей, которые включают расходы по содержанию и обеспечению жизнедеятельности биологических активов, имеют прямую зависимость не от объема производимой продукции, а от количества и силы пчелиных семей (затраты корма, ветпрепаратов, вошины и др.), что позволяет рекомендовать проводить расчет новых показателей изменения затрат на единицу биологических активов в количественном и весовом выражении.

Изменение уровня себестоимости продукции, изъятой из улья, находится в прямой зависимости от затрат на содержание пчелосемей, количества пчелиных семей и в обратной зависимости от их продуктивности. Однако на сегодняшний день на пасеках рассчитываются только показатели медопродуктивности и воскопродуктивности, несмотря на то, что от пчелиных семей получают не только традиционные продукты – мед и воск, но и прополис, маточное молочко, пергу, пчелиный яд, пчелиную обножку, гомогенат трутневого расплода и т.д. Поэтому по данным журнала пасечного учета рекомендуем определять среднюю продуктивность биологического актива (пчелосемей) и по другим результатам биотрансформаций (рост, размножение, получение пчеломаток, трутневого расплода, пчелопакетов, перги, прополиса, пчелиного яда и т.д.) путем расчета предлагаемых показателей.

Важным элементом, характеризующим производственную деятельность пасеки, является ее участие в мероприятиях по повышению урожайности сельскохозяйственных культур в результате их опыления пчелами. Для расчета участия пчелосемей в опылении отдельной культуры нами рекомендовано рассчитывать коэффициент опыления сельскохозяйственной культуры за сезон как отношение количества пчелосемей, привлеченных к опылению культуры, к площади опыляемой культуры. Значимость расчета коэффициента интенсивности опыления культуры объясняется нормированием количества пчелиных семей, способных опылить 1 га площади сельскохозяйственных культур, превышение которого приведет к росту себестоимости работ по опылению, а невыполнение показателя – к понижению урожайности культур. Опыление сельскохозяйственных культур вызывает не только повышение урожайности растений, но и является дополнительным источником медосбора для пчелиных семей. При этом важно проанализировать, опыление каких культур более выгодно для пчеловодческого хозяйства дополнительной прибавкой в объеме производства. Для этих целей предлагается производить расчет уровня затрат на единицу нектаропродуктивности культур, который характеризует себестоимость опыления одного гектара угодий для оценки эффективности отдачи нектарных ресурсов. Чем выше данный показатель, тем ниже отдача медоносной базы на рубль затрат.

Расчет предлагаемых относительных показателей анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства представлен в таблице 1, которые по сравнению с абсолютными показателями обладают следующими преимуществами: во-первых, являются универсальными для хозяйств всех форм организации и специализации, поэтому могут использоваться для проведения межхозяйственного сравнительного анализа затрат; во-вторых, отражают прямую связь между затратами и регулирующими их характеристиками биологических активов (численностью пчелиных семей и их силой); в-третьих, обеспечивают сопоставимость информации о затратах в динамике.

В условиях кризисного состояния пчеловодческих хозяйств Беларуси возрастает потребность в комплексных исследованиях оценки зависимости себестоимости продукции пчеловодства от влияния факторов, однако на сегодняшний момент хозяйства могут руководствоваться только обобщенной методикой анализа, не идентифицирующей специфические причины сокращения себестоимости продукции. В этой связи учет действия всех индикаторов на себестоимость продукции пчеловодства для контроллинга производства является актуальным и имеет исключительное значение.

Таблица 1 – Относительные показатели для анализа затрат и себестоимости продукции по участку содержания пчелосемей

Направления расчета показателей	Название показателя	Формула расчета	Расшифровка формул	Назначение показателя
Показатели для анализа затрат на производство	Уровень затрат на содержание биологического актива (1 пчелосемью), руб./шт.	$УЗ_{пч} = \frac{З_{сод}}{K_{пч}}$	$З_{сод}$ – затраты участка содержания пчел отчетного периода, руб.; $K_{пч}$ – среднее количество пчелосемей за отчетный период, шт.	Позволит установить зависимость изменения затрат за счет роста (снижения) содержащихся на пасеке семей пчел
	Уровень затрат на содержание 1 кг живой массы биологического актива (пчелосемей), руб./кг	$УЗ_{кг} = \frac{З_{сод}}{K_{ул} \cdot 0,25}$	$K_{ул}$ – количество улочек на пасеке, шт.; C_j – себестоимость опыления	Позволит оценить влияние силы пчел на величину затраченных ресурсов
	Уровень затрат на единицу нектаропродуктивности, руб./кг	$УЗ_{н.пр.j} = \frac{C_j}{НП_j}$	j -й культуры, руб./га; $НП_j$ – нектарная продуктивность j -й культуры (по сахару), кг/га	Характеризует отдачу медоносной базы на рубль затрат
Показатели продуктивности для анализа себестоимости результатов производства	Медопродуктивность, кг/шт.	$Пр_{мед} = \frac{K_{вм}}{K_{пч.к}}$	$K_{вм}$ – количество полученного валового меда, кг; $K_{пч.к}$ – количество пчелосемей по данным осенней ревизии, шт.;	Определяет выход продукции (результатов биологических трансформаций) от пчелиной семьи за производственный цикл
	Воскопродуктивность, кг/шт.	$Пр_{воск} = \frac{\Delta P \cdot 0,14 \pm C - И}{K_{пч.к}}$	ΔP – прирост количества рамок с сотами, шт.;	
	Коэффициент воспроизводства (обновления) биологических активов (пчелиных семей), шт./шт.	$K_{восп} = \frac{K_{пч.л}}{K_{пч.к}}$	C – обрезки воска (сушь), кг; $И$ – искусственная вошина, кг; $K_{пч.л}$ – количество новых пчелосемей за отчетный период, шт.;	
	коэффициент прироста живой массы биологического актива (на 1 пчелосемью), кг/шт.	$K_{\Delta жсм} = \frac{\Delta ЖМ_{пч}}{K_{пч.к}}$	$\Delta ЖМ_{пч}$ – прирост живой массы пчелосемей за отчетный период, кг;	
	Коэффициент выхода пчеломаток на 1 пчелосемью, шт./шт.	$Пр_{пч.м} = \frac{K_{пч.м}}{K_{пч.к}}$	$K_{пч.м}$ – количество пчеломаток, полученных за отчетный период, ед.;	
	Коэффициент выхода пакетов пчел (роев) на 1 пчелосемью, кг/шт.	$Пр_{пч.р} = \frac{K_{пч.р}}{K_{пч.к}}$	$K_{пч.р}$ – количество пчелосемей по данным осенней ревизии, занятых выведением пчеломаток, шт.;	
	коэффициент выхода трутневого расплода на 1 пчелосемью, кг/шт.	$Пр_{тр} = \frac{M_{тр}}{K_{пч.к}}$	$K_{пч.р}$ – масса пакетов с пчелами, кг;	
	прирост гнездовых сот на 1 пчелосемью, кг/шт.	$Пр_{\Delta сс} = \frac{\Delta P \cdot 0,140 - И}{K_{пч.к}}$	$M_{тр}$ – масса трутневого расплода, кг;	
	Выход перги (прополиса, маточного молочка, пчелиного яда, пчелиной обножки) на 1 пчелосемью, г (кг) /шт.	$Пр_{пч.i} = \frac{Q_{пр.i}}{K_{пч.к}}$	$Q_{пр.i}$ – объем полученной продукции i -го вида, ед.;	
	Коэффициент интенсивности опыления культуры, шт./га	$K_{оп.j} = \frac{K_{пч.j}}{S_{оп.j}}$	$K_{пч.j}$ – количество пчелосемей, привлеченных к опылению j -й культуры, шт.;	
		$S_{оп.j}$ – площадь опыления j -й культуры, га	Отражает количество пчел, привлеченных к опылению культуры	

Источник: собственная разработка.

На современном этапе аналитический подход к исследованию себестоимости продукции пчеловодства основан на изучении влияния факторов, выделенных для оценки изменений себестоимости любого вида деятельности в животноводстве, то есть является универсальным. Вместе с тем особенности функционирования производства в пчеловодстве стали базисом для внедрения новых уникальных показателей в методику анализа себестоимости продукции (работ) пчеловодства, учитывающих выделение сельскохозяйственного и промышленного этапа производства, взаимодействие пчеловодства и растениеводства, распределение затрат комплексного производства пропорционально энергоемкости.

Структурно-логическая схема проведения факторного анализа себестоимости продукции пчеловодства с учетом специфики производства представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структурно-логическая схема факторного анализа себестоимости первичной и вторичной продукции пчеловодства

Источник: разработка автора.

На основании разработанной структурно-логической схемы факторного анализа себестоимости продукции, изъятой из ульев, обработанной и переработанной, а также себестоимости работ по опылению сельскохозяйственных энтомофильных культур нами предложены к использованию факторные модели анализа, которые отличаются от существующих включением показателей, отражающих специфику получения продукции пчеловодства (выделение нескольких производственных процессов, взаимодействие пчеловодства с растениеводством), и особенности распределения затрат комплексного производства пропорционально энергоёмкости.

Анализ изменений в себестоимости полученной продукции на участке содержания пчел и готовой к реализации рекомендовано осуществлять по формуле

$$C_{np\ i} = \frac{Z_{cod}}{K_{nч} \cdot \overline{PP}_{nч\ i} \cdot \mathcal{E}E_i},$$

где $C_{np\ i}$ – себестоимость i -й продукции пчеловодства, изъятой из ульев, руб.; Z_{cod} – затраты участка на содержание пчелосемей без учета стоимости побочной продукции, руб.; $\overline{PP}_{nч\ i}$ – средняя продуктивность пчелосемьи по i -му виду продукции, кг (ц, г, шт.)/1 пч.; $\mathcal{E}E_i$ – энергоёмкость продукции, МДж.

Влияние факторов на изменение себестоимости работ по опылению отдельной сельскохозяйственной культуры рекомендовано осуществлять по следующей модели:

$$C_{on\ j} = \frac{Z_{cod}}{\mathcal{E}E_{on} \cdot K_{nч.o}} \cdot K_{on\ j}.$$

Здесь $C_{on\ j}$ – себестоимость опыления j -й культуры пчелосемьями, руб.; Z_{cod} – затраты участка на содержание пчелосемей без учета стоимости побочной продукции, руб.; $\mathcal{E}E_{on}$ – энергоёмкость опыления, МДж; $K_{nч.o}$ – количество пчелиных семей, участвующих в опылении всего, шт.; $K_{on\ j}$ – коэффициент интенсивности опыления j -й культуры, шт./га;

Основная часть результатов производства после изъятия из ульев требует проведения дальнейших технологических операций для доведения продукции до состояния готовности, поэтому важным момен-

том анализа себестоимости является оценка изменений стоимости сельскохозяйственной продукции, прошедшей стадии обработки и переработки, по предложенной нами факторной модели:

$$C_{обр(перераб) i} = \frac{Z_{обр(пер) i} + Q_i \cdot C_{пр i}}{Q_i \cdot (1 - D_{омх i})},$$

где $C_{обр(перераб) i}$ – себестоимость обработанной (переработанной) i -й продукции, руб.; $Z_{обр(пер) i}$ – затраты подразделений по обработке (переработке) i -й продукции без стоимости входящего сырья для обработки (переработки), руб.; Q_i – объем первичной продукции i -го вида, отданной в обработку (переработку), кг (ц, г.); $C_{пр i}$ – себестоимость первичной продукции i -го вида, отданной в обработку (переработку), руб.; $D_{омх i}$ – доля примесей в объеме продукции пчеловодства, переданной в обработку (переработку).

Применение предложенных факторных моделей анализа себестоимости продукции, изъятой из ульев, обработанной и переработанной, работ по опылению сельскохозяйственных культур позволит рассчитать влияние показателей, уникальных для пчеловодства.

Исходя из разработанной структурно-логической модели, основными источниками снижения себестоимости продукции пчеловодства являются: увеличение объема производства за счет роста количества и продуктивности пчелиных семей; снижение коэффициента интенсивности опыления; сокращение затрат на производство продукции за счет улучшения кормоотдачи, повышения производительности труда, экономного использования материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, уменьшения непроизводительных расходов, потерь от гибели пчелосемей и др.

Для выявления резервов снижения себестоимости продукции пчеловодства нами разработана система индикаторов (табл. 2), характеризующих соответствие фактического значения факторов первого порядка максимально или минимально возможному уровню в соответствии с условиями производства и установленными нормативами. Расчет предлагаемых индикаторов позволит выявить наиболее значимые возможности снижения себестоимости продукции в пчеловодстве.

Таблица 2 – Система индикаторов для выявления резервов снижения себестоимости продукции, предлагаемых к использованию пчеловодческим хозяйствам

Название индикатора	Формула расчета	Расшифровка формулы	Характеристика
Индикатор роста продуктивности пчелосемей	$I_{пр} = \frac{Пр_{f i}}{Пр_{max i}}$	$Пр_{f i}$ – производительность пчелосемей по i -му виду продукции; $Пр_{max i}$ – максимальная производительность пчелосемей по i -му виду продукции в соответствии с природно-климатическими условиями местности	Характеризует возможность роста продуктивности пчелиных семей при существующих природно-климатических условиях размещения пасеки.
Индикатор роста количества пчелосемей	$I_{кол} = \frac{K_{пч. к f}}{K_{пч. к max}}$	$K_{пч. к f}$ – количество пчелиных семей в хозяйстве по данным осенней ревизии, шт.; $K_{пч. к max}$ – количество пчелиных семей в хозяйстве по данным осенней ревизии с учетом гибели за период, шт.	Характеризует возможность роста количества пчелиных семей к концу периода за счет сокращения потерь от их гибели.
Индикатор снижения коэффициента интенсивности опыления	$I_{кол} = \frac{K_{опыл min j}}{K_{опыл f j}}$	$K_{опыл min j}$ – нормативный коэффициент интенсивности опыления по i по j -му виду культуры, шт./га; $K_{опыл f j}$ – коэффициент интенсивности опыления пчелосемей по j -му виду культуры, шт./га	Отражает соответствие коэффициента опыления установленным нормативам.
Индикатор снижения затрат на производство	$I_{зат} = \frac{\sum Z_{min n}}{\sum Z_{f n}}$	$Z_{min n}$ – норматив затрат на производство за период по n -й статье калькуляции (без учета непроизводительных расходов), руб.; $Z_{f n}$ – затраты на производство продукции за период по n -й статье калькуляции, руб.	Выявляет возможность сокращения затрат на производство при превышении нормативов использования ресурсов и существовании потерь от брака и падежа пчелосемей

Источник: разработка автора.

Если значение представленных в таблице 2 индикаторов снижения себестоимости продукции пчеловодства меньше единицы, существует реальная возможность изыскания резервов сокращения затрат на производство единицы продукции в направлении, на которое указывает индикатор.

Таким образом, в условиях убыточности пасек возрастают требования к качеству проводимого анализа затрат и себестоимости продукции (работ), который позволяет изучить тенденции изменения

уровня себестоимости, установить отклонение фактических затрат от плановых и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и обеспечивает грамотное управление затратами с целью выхода пчеловодческих хозяйств из кризисного состояния. Действующая методика анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства, представленная в научных исследованиях ученых, является универсальной для всех направлений АПК, но вместе с тем не учитывает организационно-экономические, производственно-технологические аспекты пчеловодства. Принимая во внимание специфические особенности производства, в комплексном исследовании деятельности пчеловодческих хозяйств нами предложены следующие направления совершенствования методики анализа затрат и себестоимости продукции по местам возникновения:

- выделены новые объекты анализа затрат на производство и соответствующие им объекты анализа себестоимости продукции в разрезе мест возникновения, учитывающие специфику течения производственного процесса пчеловодства и видовое многообразие получаемой продукции;

- разработаны уникальные показатели для анализа затрат по участку содержания пчелосемей как основы ведения пчеловодства (уровень затрат на содержание 1 пчелосемьи, уровень затрат на содержание на 1 кг живой массы пчелосемей, коэффициент интенсивности опыления, уровень затрат на единицу нектаропродуктивности), рассчитанные по авторской методике и предназначенные для получения сведений об изменении затрат в зависимости от количественных и качественных характеристик биологических активов, определении эффективности работ по опылению;

- разработана структурно-логическая модель факторного анализа себестоимости первичной товарной продукции, себестоимости работ по опылению и себестоимости обработанной (переработанной) продукции, отличная от типовой включением ряда специфических для пчеловодства показателей, предложенных автором (коэффициент воспроизводства пчелосемей, коэффициент прироста живой массы 1 пчелосемьи, выход пчеломаток и трутневого расплода на 1 пчелосемью, продуктивность пчел по нетрадиционным видам продукции, коэффициент интенсивности опыления) и показателя энергоемкости как новой базы распределения затрат комплексного производства в пчеловодстве;

- разработана система индикаторов для определения резервов снижения себестоимости продукции пчеловодства, которая позволяет выявить возможность сокращения затрат на получение единицы продукции за счет снижения затрат на производство продукции, роста продуктивности пчелосемей, снижения интенсивности опыления культур, увеличения количества пчелосемей.

Заключение. Использование авторских теоретических и практических предложений обеспечит грамотный подход к методологии анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства в соответствии с организационно-экономическими и производственно-технологическими особенностями производства, позволит выявить резервы снижения расходов на содержание пчел, себестоимости первичной и вторичной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Проект Программы развития отрасли пчеловодства Республики Беларусь на 2012–2016 годы, разработанный в соответствии с обращением в НАН Беларуси Союза общественных объединений белорусских пчеловодов (письмо от 7 апреля 2009 г. № 54) и распоряжения Председателя Президиума НАН Беларуси (от 24.09.2009 № 38) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://medosbor.by/normativnye-akty/72-programma-razvitiya-otrasli-pchelovodstva-respubliki-belarus-na-2012--2016-gody.html>. – Дата доступа: 18.09.2014.
2. Методические рекомендации по снижению себестоимости производства сельскохозяйственной продукции и приведению материальных и трудовых затрат к нормативному уровню / Ю.Н. Селюков [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2011. – 40 с.

Поступила 21.03.2016

THE QUESTION IN DEVELOPMENT OF ANALYSIS OF PRODUCTION COSTS IN BEEKEEPING

K. AFANASEVA

The article examines the shortcomings of the current methods of analysis of production costs and the cost of production in beekeeping. Updated facilities cost analysis on manufacture and product costs in accordance with the specificities of beekeeping, the proposed ranking of the cost centers, determining the sequence of analysis. Developed structural-logical model of cost analysis of primary and secondary products of beekeeping, developed the system of indicators to search for reserves to reduce the cost of beekeeping products.

Keywords: cost analysis, prime cost analysis, the cost of production, cost, beekeeping, bee products, structural and logical factor model.