Записка по бюджету службы и себестоимости продукции

960 га · четыре культуры · сезон 2026

Что свели

Четыре культуры, 960 га продуктивной площади. Прямые затраты 35 100 ₽ на гектар по плану и 37 400 ₽ по факту — перерасход 2 300 ₽ на гектар, 6,6 %.

статья	план	факт	Δ
семена	4300	4600	+300
удобрения	12800	13900	+1100
СЗР	4900	5400	+500
ГСМ	6200	6500	+300
оплата труда	3100	3000	-100
содержание техники	2700	2850	+150
накладные службы	1100	1150	+50

Где перерасход

Удобрения +1 100 и СЗР +500 на гектар: цены выросли, но норма не менялась. Материалы и обработка дали почти весь перерасход, остальное — мелочь.

Себестоимость

Затраты на гектар одинаковые, а тонна стоит по-разному, потому что урожайность разная: пшеница дешевле всех, горох дороже при том же бюджете поля.

Вывод

Бюджет службы — это статьи, а не одна сумма. Перерасход в 4 % без разбивки читается как «дорого», с разбивкой — как решение: где норма, а где цена.

Данные кейса сконструированы. Нормы, формулы и структура документа — настоящие.