

**П  
К**

**ПОВЫШЕНИЕ  
ВАЛИФИКАЦИИ**

---

**В.И. ЗАВГОРОДНИИ,  
В.А. СКЛЯР**

**ЭКОНОМИКА**

**АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЕЛЬСКО-  
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЙ**

УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ ФАКУЛЬТЕТОВ  
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

333

3-133

**В.И. ЗАВГОРОДНИЙ,  
В.А. СКЛЯР**

202331

**АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЕЛЬСКО-  
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Допущено Главным управлением подготовки  
и повышения квалификации работников учета  
ЦСУ СССР в качестве учебного пособия для  
обучения бухгалтеров сельскохозяйственных  
предприятий*



МОСКВА  
«КОЛОС» 1977



333

З-13

УДК 631.1:658.511(075.8)

**Завгородний В. И. и Скляр В. А.**

З-13 Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М., «Колос», 1977.

320 с. (Учебники и учеб. пособия для фак. повышения квалификации).

В учебном пособии изложена методика анализа текущей деятельности хозяйства, использования земли, производственных фондов, рабочей силы, выполнения планов производства продукции растениеводства и животноводства, ее себестоимости, результатов реализации продукции, финансового состояния хозяйства. Большое внимание уделяется анализу влияния различных факторов на результаты производства, выявлению внутрихозяйственных резервов повышения его эффективности.

Книга предназначена для бухгалтеров сельскохозяйственных предприятий, обучающихся в учебных заведениях ГУПК ЦСУ СССР.

З  $\frac{40104-189}{035(01)-77}$  176-77

333

© Издательство «Колос», 1977

## Глава I

# ПРЕДМЕТ И МЕТОД АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

---

### § 1. ПРЕДМЕТ АНАЛИЗА

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства на основе всемерного использования интенсивных методов ведения хозяйства является первоочередной экономической задачей совхозов, колхозов и различных межхозяйственных объединений. Качественные изменения, происходящие в сельском хозяйстве, развитие концентрации, специализации и кооперирования производства, использование экономических рычагов управления значительно повышают роль экономического анализа.

Глубокий и всесторонний анализ результатов хозяйственной деятельности — важнейшее средство выявления резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Для обеспечения успешной работы колхоза или совхоза надо регулярно анализировать учетные и отчетные показатели, характеризующие ход производства, контролировать выполнение планов как предприятием в целом, так и отдельными подразделениями, знать положение дел в каждой бригаде, на ферме, в звене, ремонтной мастерской. Анализ помогает выяснить, во что обходится производство единицы той или иной продукции, не слишком ли много расходуется кормов, материалов, денег и труда, не слишком ли мало получают продукции там, где можно производить больше.

Нельзя эффективно управлять, не зная свойств, возможностей, преимуществ, недостатков и конкретно складывающегося экономического состояния объекта управления, то есть отдельных сельскохозяйственных предприятий и их подразделений. Постоянно анализируя различные ситуации, возникающие в процессе

производства продукции, ее сбыта и переработки, руководители и специалисты смогут более обоснованно принимать управленческие решения. Глубокое изучение конкретных соотношений основных факторов, обеспечивающих эффективное функционирование производства в отдельных сельскохозяйственных предприятиях,—залог успешной их работы.

Анализ результатов работы колхозов и совхозов, отдельных бригад, производственных участков, отделений и животноводческих ферм, достижений новаторов производства помогает обобщенно и массовому распространению передового опыта. Выясняя причины отставания одних, успехов и достижений других, анализ хозяйственной деятельности является действенным средством борьбы за технический прогресс, расширение производства и повышение его эффективности. Поэтому систематический и всесторонний анализ хозяйственной деятельности является важным орудием совершенствования управления в совхозах и колхозах.

В статье «Об едином хозяйственном плане» В. И. Ленин так сформулировал значение экономической работы: «Дельный экономист, вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то. Дельный администратор, на основании подобного изучения, предложит или сам проведет перемещение лиц, изменение отчетности, перестройку аппарата и т. п.»<sup>1</sup>. Эти указания В. И. Ленина актуальны и в настоящее время.

Точный расчет, всесторонний анализ должны предшествовать решению любой производственной, экономической и организационной задачи. Ни одно управленческое решение не следует осуществлять до тех пор, пока не доказана его экономическая обоснованность.

Наряду с совершенствованием планирования, управления и экономического стимулирования необходима четко отлаженная система экономического анализа.

Многообразные экономические отношения, связанные с деятельностью совхозов и колхозов, конкретизируются в плановых заданиях, хозяйственном расчете, которые, в свою очередь, основываются на действии

---

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 42, с. 345.

экономических законов социализма. Хозяйственный расчет охватывает внутривозьятвенные взаимоотношения, взаимоотношения между колхозами, совхозами и различными межхозяйственными объединениями (межколхозными и государственно-колхозными), а также вышестоящими организациями управления и государством. Полный хозяйственный расчет должен основываться на научном планировании и прогнозировании, хорошо налаженном учете и контроле, на комплексном и систематическом анализе производственно-финансовой деятельности каждого предприятия, направленной на более полное использование природных, производственных и трудовых ресурсов с целью получения максимального количества продукции при наименьших затратах. Повышение экономической эффективности функционирования сельскохозяйственных предприятий и объединений является первоочередной задачей в десятой пятилетке.

Деятельность каждого сельскохозяйственного предприятия должна рассматриваться и оцениваться с точки зрения ее соответствия требованиям экономических законов и хозяйственной политики КПСС на современном этапе. Воздействие экономической политики партии на экономику каждого совхоза и колхоза и их различных объединений — важный фактор успешного решения задач дальнейшего развития всего сельскохозяйственного производства и повышения жизненного уровня всего советского народа.

Совершенствование производства, труда и управления неразрывно связано с анализом работы предприятия. Экономический анализ способствует научному обоснованию перспектив развития его экономики, разработке рекомендаций и конкретных управленческих решений по наиболее эффективным формам ведения хозяйства, совершенствованию организации и технологии производства. Следовательно, анализ является важной функцией управления производством и одним из средств повышения качества производимой продукции и эффективности функционирования сельскохозяйственных предприятий.

Анализируя хозяйственную деятельность колхозов, совхозов, достигнутые ими результаты рассматривают в тесном взаимодействии с техникой, организацией и технологией производства. Без учета этих факторов

анализ может привести к неправильным выводам и серьезным упущениям. Лишь глубокое одновременное технико-экономическое изучение всех факторов производства, материально-технического снабжения и реализации готовой продукции обеспечивает повышение эффективности функционирования каждого сельскохозяйственного предприятия. Комплексность — неотъемлемая черта экономического анализа работы колхозов, совхозов.

Характерным для экономического развития сельскохозяйственных предприятий в условиях развитого социалистического общества является сближение двух форм общественной собственности: государственной и колхозно-кооперативной. Экономика колхозов и совхозов развивается путем специализации и концентрации производства, значительного укрепления материально-технической базы и повышения уровня интенсивности ведения хозяйства. На этой основе происходит совершенствование и сближение форм организации и оплаты труда, распределения продукции, управления производством.

Развитие и сближение двух форм социалистической собственности характеризуется и такими важными экономическими процессами, как создание межколхозных производственных объединений и аграрно-промышленных комплексов, соединением государственных и колхозных средств производства в ходе решения многих крупных производственно-технических проблем: полная электрификация сельского хозяйства, ирригационные и мелиоративные сооружения, осушение и повышение качества земель, химизация и т. д. Все эти экономические взаимосвязи необходимо учитывать в процессе анализа хозяйственной деятельности отдельных сельскохозяйственных предприятий.

Таким образом, предметом экономического анализа является производственная, снабженческо-сбытовая и финансовая деятельность колхозов и совхозов, изучаемая и оцениваемая по данным нормативной, плановой, отчетной и другой информации в целях повышения ее эффективности. Анализ хозяйственной деятельности — это ключ к резервам увеличения производства и повышения качества производимой продукции. Главная его цель — на основе глубокого и всестороннего изучения целесообразности тех или иных изменений

в организации планирования и хозяйственного руководства, материального и морального стимулирования, методики исчисления показателей разработать систему мероприятий по укреплению экономики предприятий.

## § 2. ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА

Дальнейшее развитие сельского хозяйства, как отмечено в решениях XXV съезда КПСС, является общенародной задачей. В связи с этим более актуальными стали вопросы о качестве, глубине и объеме анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Задачам развития сельскохозяйственного производства должны соответствовать и задачи анализа. Совершенствование анализа зависит от степени обоснованности плановых заданий. В то же время обоснованность планирования определяется изучением полноты использования земли, материальных и трудовых ресурсов, исходных данных, на основе которых составляются планы и технико-экономические расчеты, полноты вовлечения в производство имеющихся на предприятии резервов. Планирование начинается и завершается анализом итогов выполнения плановых заданий. При анализе не только подводятся итоги выполнения планов, но и устанавливается степень их напряженности, участие каждого колхоза и совхоза в решении общегосударственных задач повышения жизненного уровня трудящихся. Следовательно, изучение обоснованности плановых заданий, контроль за ходом их выполнения, изучение достигнутых результатов — *первая и важнейшая задача анализа.*

*Вторая задача анализа* в современных условиях — *оценка деятельности сельскохозяйственных предприятий.* Основными ее критериями являются: динамика развития производства, выполнение планов реализации продукции высокого качества, рост производительности труда, прибыли и рентабельности. Все большее значение приобретает анализ организационного, технического и экономического уровней работы совхозов и колхозов и различных межхозяйственных объединений, а также сравнительный межхозяйственный анализ с целью выявления и использования передового опыта повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

*Третья важнейшая задача экономического анализа* — постоянный контроль за внедрением и осуществлением принципов хозяйственного расчета и режима экономии на предприятии и в его подразделениях. Анализ помогает определить и правильно оценить результаты осуществления внутрихозяйственного расчета, выяснить действенность системы моральных и материальных стимулов.

*Четвертая задача экономического анализа* — содействие внедрению в производство достижений науки и техники, дальнейшему развитию специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации.

Ускоренное внедрение достижений науки и техники в сельскохозяйственное производство — одно из важнейших условий успешного развития экономики на основе интенсификации, повышения эффективности производства и качества продукции. В этой связи возрастает роль изучения и распространения опыта работы передовиков сельскохозяйственного производства.

Анализ нельзя считать завершенным, если он выявил только факты перевыполнения или невыполнения плановых заданий по производству продукции, внедрению научно-технических достижений и совершенствованию организации производства. Партия и правительство нашей страны призывают всех трудящихся глубоко и всесторонне изучать возможности дальнейшего укрепления экономики каждого предприятия, к определению и использованию неисчерпаемых резервов социалистической системы хозяйствования. В решении этой задачи первостепенное значение имеет экономический анализ. Все работники предприятий должны уметь выявлять резервы и успешно вовлекать их в производство. Для этого они должны научиться глубоко и всесторонне анализировать результаты своей работы с экономических позиций. Анализ дает возможность не только выявить резервы, но и помочь определить конкретные мероприятия наиболее полного их использования в целях повышения эффективности производства.

Хозяйственные резервы — это возможности увеличения производства продукции, повышения ее качества за счет более полного использования земли, производственных фондов, ликвидации потерь рабочего времени, сокращения текучести кадров, простоев техники и обо-

рудования, экономного расходования материальных и денежных средств.

Действенность экономического анализа зависит не только от совершенства методов, но и от оперативности его проведения. А для этого необходимо механизировать вычислительные работы.

Применение современной вычислительной техники значительно ускоряет анализ, повышает его результативность, способствует улучшению функционирования всей системы управления.

Содержание анализа изменяется под воздействием развития социалистических производственных отношений, науки и техники; совершенствования хозяйственного и внутрихозяйственного расчета и всенародного социалистического соревнования.

В недалеком прошлом содержание анализа в совхозах и колхозах отражало лишь результаты выполнения плановых заданий по производству и продаже продукции, то есть ограничивалось рассмотрением количественных показателей производства. Качественная сторона деятельности предприятия глубоко не анализировалась. Недостаточно осуществлялся текущий анализ производственных затрат, использования техники и трудовых ресурсов; мало уделялось внимания интенсивным факторам роста производства и особенно повышения его эффективности. В современных условиях в процессе анализа центр тяжести должен быть перенесен на изучение качественных показателей работы колхозов и совхозов. Выявление резервов повышения качественных показателей работы сельскохозяйственных предприятий должно стать главной целью анализа на современном этапе.

Таким образом, содержание экономического анализа в современных условиях включает: постоянное изучение информации, отражающей ход хозяйственных процессов, выявление факторов и причин, их обуславливающих; научное обоснование плановых заданий как для предприятия в целом, так и для отдельных его подразделений; постоянный контроль за их выполнением; объективную оценку результатов хозяйственной деятельности; выявление внутрихозяйственных резервов путем изучения и обобщения опыта работы передовых предприятий района или зоны, передовых подразделений своего хозяйства; разработку мероприятий по внедре-

нию в производство достижений научно-технического прогресса.

Анализу хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий присущи свои характерные черты.

В сельскохозяйственных предприятиях усложняется изучение во взаимосвязи показателей использования земли, средств производства, рабочей силы и их влияния на уровень экономических показателей. При этом следует учитывать влияние природных условий, сезонность производства, разницу между временем производства и рабочим временем и другие особенности сельского хозяйства. Для сельскохозяйственных предприятий характерны территориальная разобщенность, специализация подразделений, что обуславливает особенности в планировании, учете и анализе результатов их деятельности. Так, например, до окончания уборки урожая невозможно соизмерить выход продукции с затратами на ее производство и, следовательно, проанализировать результаты работы предприятия и его подразделений. Поэтому оперативный анализ ограничивается сопоставлением фактических затрат в расчете на гектар посева с данными технологических карт или плановыми затратами.

От многих отраслей земледелия и животноводства получают не один, а несколько видов продукции, поэтому возникает необходимость распределения затрат по объектам калькуляции при помощи коэффициентов. Особенности организации учета на сельскохозяйственных предприятиях также надо учитывать при анализе, в частности при сравнении экономических показателей деятельности колхозов, совхозов и межхозяйственных объединений при выявлении резервов и не использованных ранее возможностей повышения производительности труда, снижения себестоимости продукции, повышения эффективности использования земли, производственных фондов.

### § 3. МЕТОД АНАЛИЗА

Метод экономического анализа — это конкретное приложение материалистической диалектики к изучению хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Материалистическая диалектика исходит из того что, все явления должны рассматриваться в их

взаимосвязи и обусловленности, в непрерывном развитии и изменении, в целом и отдельными частями. В процессе изучения должны быть выявлены основные причины, повлиявшие на то или иное явление, на тот или иной результат деятельности предприятий, учтены противоречия хозяйственной жизни и определены способы их преодоления.

Метод анализа хозяйственной деятельности — это наиболее общий подход к изучению производственной, снабженческо-сбытовой и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Для метода экономического анализа характерно использование системы плановых, учетных и отчетных показателей, отражающих изменения экономических явлений во времени и пространстве.

В наиболее общем виде сущность метода анализа можно сформулировать так: это комплексное, системное изучение деятельности предприятия, измерение и обобщение влияния различных факторов на динамику развития производства и его эффективность в отдельных сельскохозяйственных предприятиях.

Рассмотрение итогового показателя для совокупности многих образующих его частных показателей вызывает необходимость расчленения изучаемого показателя по месту и времени его получения. Поэтому детализация — характерная особенность метода экономического анализа. При изучении хозяйственной деятельности предприятий анализируется влияние не только совокупности факторов на обобщающий результат, но и каждого фактора в отдельности.

Способы обработки плановых, нормативных, учетных и отчетных данных, выявления взаимосвязи и взаимозависимости между изучаемыми явлениями весьма разнообразны. Они получили название *приемов* экономического анализа. Сущность основных приемов анализа будет рассмотрена ниже.

Большое значение имеет выбор показателей для измерения тех или иных хозяйственных явлений. При этом следует учитывать, что при оценке работы предприятия должны быть выявлены результаты каждого его производственного подразделения, а при анализе какого-то фактора определена количественная мера его влияния.

В процессе анализа рассматривают следующие показатели:

1) исходные данные, имеющиеся в таблицах производственно-финансового плана, отчетных формах, учетных регистрах и других источниках информации, а также показатели, получаемые в процессе различных действий над исходными данными;

2) стоимостные и натуральные — в зависимости от положенного в основу измерителя;

3) количественные и качественные — в зависимости от того, какая сторона хозяйственных процессов, явлений и операций измеряется;

4) объемные или абсолютные и удельные или относительные — в зависимости от того, применяется взятый показатель отдельно или берется его отношение к другим. Удельные показатели являются вторичными, производными от соответствующих объемных или абсолютных показателей. Например, производство валовой продукции на одного работника, на 100 руб. основных и оборотных средств, на рубль производственных затрат и т. д. В анализе широко применяются и другие относительные величины: выполнение плана, структуры, динамики и т. д.

Каждый из показателей имеет определенный смысл и свое значение. В ходе анализа довольно часто возникает необходимость отдельно измерять влияние количественных и качественных или стоимостных и натуральных показателей. Особенно это важно для оценки результатов работы как предприятия в целом, так и его отдельных подразделений.

## ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРИЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

---

### § 1. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий можно классифицировать по следующим показателям: 1) субъектам (кто анализирует); 2) основным задачам (для чего анализируется); 3) содержанию; 4) периодичности; 5) степени охвата анализируемых объектов; 6) оформлению результатов.

Исполнителями (субъектами) экономического анализа могут быть работники самого предприятия и органов хозяйственного управления. Каждый субъект разрабатывает свой план и определяет задачи его осуществления.

В зависимости от поставленной задачи анализ может быть выполнен с целью: 1) составления плановых заданий и социалистических обязательств; 2) контроля за ходом выполнения плановых заданий и оперативного управления производством; 3) оценки деятельности предприятия и определения результатов социалистического соревнования; 4) выявления внутрихозяйственных резервов и более полного использования земли, материальных и трудовых ресурсов, повышения эффективности производства.

По содержанию экономический анализ может быть комплексным или тематическим.

Комплексный анализ предполагает изучение всех сторон деятельности предприятия, то есть изучаются все показатели в их взаимосвязи и взаимообусловленности, выясняется влияние различных факторов на результаты работы. Как правило, результаты комплексного анализа являются основой составления объяснительных записок по годовому отчету.

Тематический анализ предполагает рассмотрение отдельных сторон деятельности предприятия. Например, выясняется развитие какой-либо отрасли. Поэтому

тематический анализ можно рассматривать как часть комплексного.

По периодичности, или времени проведения, анализ подразделяют на:

1) предварительный который проводится до совершения хозяйственных операций (при разработке перспектив развития отдельных отраслей, проектов внедрения новой технологии и техники и т. д.);

2) оперативный, или текущий, выполняемый по мере совершения хозяйственных процессов;

3) последующий, проводимый с целью подведения итогов хозяйственной деятельности, выявления эффективности производства, итогов выполнения обязательств, финансовых результатов работы и т. д.

По степени охвата анализируемых объектов анализ может быть сплошным и выборочным. Сплошной анализ проводится при составлении годового отчета и заключительного баланса, выборочный — в отдельных случаях, например при рассмотрении вопросов использования кормов на какой-то ферме, выполнения норм выработки на определенном виде работы и т. д.

По оформлению результатов анализ подразделяется на бестекстовый и текстовый.

Бестекстовый анализ довольно широко используется на многих сельскохозяйственных предприятиях. При этом заполняются заранее разработанные таблицы, в которые вписывают как абсолютные, так и относительные показатели. Бестекстовый анализ во многом упрощает и ускоряет процесс обработки информации, но он не может быть применен для комплексной оценки деятельности предприятия и чаще всего используется в ходе оперативного контроля за ходом производства.

При текстовом анализе описываются аналитические таблицы и приводятся дополнительные расчеты по определению взаимосвязей и взаимозависимостей анализируемых показателей. Этот вид оформления результатов анализа требует не только больше времени, но и достаточных знаний и опыта.

## § 2. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Исполнителями аналитической работы на сельскохозяйственных предприятиях должны быть общественные бюро экономического анализа или экономические

советы. Однако направлять и четко ее координировать должны главный экономист и главный бухгалтер.

Организация аналитической работы предполагает ее планомерность: 1) цели и объем; 2) исполнители; 3) источники данных; 4) сроки; 5) оформление результатов анализа.

Практика показала, что аналитическая работа наиболее эффективна в тех совхозах и колхозах, где она четко организована, систематически проводится и выполняется не только экономистами и работниками учета, но и всеми специалистами, управляющими отделениями, бригадами, заведующими фермами и передовиками производства.

Цель и объем аналитической работы определяется конкретными потребностями, возникающими в ходе выполнения производственно-финансового плана, и при установлении перспектив развития производства в данном хозяйстве. Следует всегда помнить, что главная цель аналитической работы — выявление резервов и разработка мероприятий по дальнейшему укреплению экономики предприятия путем увеличения производства и повышения качества продукции, снижения ее себестоимости и роста рентабельности.

Бюро экономического анализа или экономический совет должны определить задачи и содержание работы для каждого специалиста. Например, агроном должен всесторонне проанализировать ход выполнения плана по растениеводству, выяснить влияние различных факторов на урожайность и валовой сбор продукции, резервы роста урожайности и более полного использования земли, более эффективного использования удобрений и т. д. К выполнению аналитической работы необходимо привлекать передовиков производства.

Результаты анализа должны быть представлены к определенному сроку и обсуждены на очередном заседании бюро или совета по экономическому анализу. Большое значение для успешной организации аналитической работы имеет текущий анализ, осуществляемый в порядке контроля данных первичного учета. Для рассмотрения итогов анализа месячного, квартального и годового отчета устанавливаются определенные сроки.

Организация аналитической работы во многом зависит от состояния бухгалтерского учета на предприятии

в целом и в хозрасчетных подразделениях. Полнота, достоверность, своевременность поступления и обработки первичных документов определяют качество аналитической работы, обоснованность выводов и действенность принимаемых решений и рекомендаций.

Результаты анализа оформляются по-разному. Так, например, по результатам текущего анализа работы того или иного производственного подразделения принимаются конкретные меры по устранению выявленных недочетов в расходовании материалов, фондов оплаты труда, качества и сроков выполнения отдельных работ и т. д. Анализ месячной, квартальной и особенно годовой отчетности заканчивается разработкой объяснительных и аналитических записок. Объяснительные записки (особенно по итогам года) сопровождаются аналитическими таблицами и расчетами, показывающими достижения передовиков и хозяйства, а в целом, недостатки и их причины, а также практические меры по дальнейшему улучшению работы бригад, ферм, ремонтных мастерских и хозяйства в целом.

Результаты экономического анализа могут быть представлены в виде отчетов и докладов специалистов и управляющих отделениями, бригадиров и заведующих фермами; распоряжений и приказов дирекции совхоза, решений правления, общего собрания и ревизионной комиссии колхоза. По результатам анализа обязательно должны быть сделаны не только выводы, но и разработаны рекомендации и предложения по дальнейшему улучшению работы предприятий и его подразделений. Анализ итогов работы за отчетный период требует предварительной проверки и оценки выполнения распоряжений, предложений и рекомендаций, принятых ранее по результатам предшествующего анализа.

В организации и проведении анализа хозяйственной деятельности большую роль играет бухгалтер, от знаний и опыта которого зависит состояние учета и отчетности в хозяйстве. Концентрируя у себя все учетные и отчетные данные, бухгалтер может своевременно анализировать и оценивать поступающие материалы. Ведь анализ ценен как оперативный инструмент управления хозяйственной деятельностью предприятия. Чтобы оказывать действенную помощь в организации и выполнении аналитической работы, работники учета должны хорошо владеть методикой и знать приемы анализа.

### § 3. МАТЕРИАЛЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ АНАЛИЗА

262331

Результаты экономического анализа в значительной мере зависят от того, какими материалами располагают работники, выполняющие аналитическую работу. При анализе производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий в основном используются данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета и отчетности. В настоящее время наряду с этими источниками все большее значение в оценке результатов работы приобретает нормативная информация, данные научно-исследовательских учреждений, информационные бюллетени, выпускаемые во многих районах, и т. д. Однако и сейчас первостепенное значение имеют внутрихозяйственные источники информации. К ним прежде всего относятся: перспективный план социально-экономического развития колхоза или совхоза, производственно-финансовый план, производственные хозрасчетные задания различным подразделениям предприятия, технологические карты. Все большее значение в анализе приобретают различные нормативные данные: нормы расхода материалов, кормов, семян, нефтепродуктов, нормы нагрузки на отдельные машины и т. д.

Разнообразны и отчетные источники информации: годовые отчеты, периодическая и разовая отчетность, квартальные балансы, производственные отчеты отделений, бригад, ферм, промышленных и прочих производств, данные бухгалтерского учета, материалы инвентаризаций и ревизий.

Наибольший объем отчетной информации дает бухгалтерский учет, который охватывает все операции, отражающие движение хозяйственных средств и хозяйственные связи предприятия (расчетные, кредитные). Работники учета должны обеспечить своевременное поступление информации. Поскольку в современных условиях к управлению производством все больше привлекаются широкие массы трудящихся, то исходные материалы для анализа должны быть понятными и доступными для всех.

В каждом конкретном анализе в зависимости от его задач и цели необходимы: тщательный подбор плановых, нормативных, отчетных и учетных данных, их систематизация, сроки представления и четкая адрес-

ность, то есть какие материалы необходимы агроному, зоотехнику, инженеру, механику, главному экономисту, главному бухгалтеру и другим специалистам. Поступающий для анализа материал должен быть тщательно проверен; в нем должна быть обеспечена преемственность и сопоставимость показателей.

#### § 4. ПРИЕМЫ АНАЛИЗА

Важнейшим приемом анализа хозяйственной деятельности, применяемым самостоятельно или в сочетании с другими приемами, является *сравнение показателей*.

Отчетные показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий целесообразно сравнивать с плановыми и с показателями за предшествующие годы, с показателями передовых предприятий или со средними показателями по хозяйствам района или зоны; показатели работы подразделений сравнивают между собой и со средними данными по предприятию; достигнутый уровень в отчетном году с показателями перспективного плана или данными научных учреждений. Такая система сравнений позволяет не только объективно оценить результаты хозяйственной деятельности, но и наглядно показать, что еще предстоит сделать и как этого добиваться. Для правильной оценки и обоснованных выводов необходимо помнить, что важным условием применения в анализе приема сравнения должна быть полная сопоставимость показателей. Сравнивать можно только количественно и качественно однородные величины. Поэтому для применения приема сравнения необходимо:

- 1) обеспечить единство оценки стоимостных показателей;
- 2) устранить влияние изменения объема и структуры анализируемого показателя. Например, при оценке выполнения плана по себестоимости валовой продукции объем и ассортимент всей полученной продукции оценивается по плановой себестоимости;
- 3) обеспечить полное единство методики расчета и отражения в плановых и отчетных документах сравниваемых показателей.

Иногда возникает необходимость в корректировке плановых показателей. Так, например, в связи с изменившимися погодными условиями требуются дополни-

тельные затраты, не предусмотренные планом (пересевы, дополнительная культивация, повторная прополка и т. д.). Это особенно важно при оценке работы хозяйственных подразделений и определении перерасходов или экономии в затратах. Большое внимание следует уделять сравнению показателей работы отдельных подразделений с плановыми заданиями, нормативами, средними данными по хозяйству и принятыми социалистическими обязательствами, а также с соответствующими показателями передовых бригад, ферм, отделений хозяйства, района, области, края. Такое сравнение дает возможность выявить неиспользуемые резервы увеличения производства продукции, снижения ее себестоимости, укрепления экономики предприятия.

*Детализация* — важнейший прием аналитической работы. Расчленение хозяйственных процессов на отдельные составные части позволяет выявить их структуру, раскрыть внутреннее содержание, установить взаимосвязи и взаимозависимости, что обеспечивает всестороннее изучение и правильную оценку результатов хозяйственной деятельности.

Детализация обобщающих показателей хозяйственной деятельности довольно часто проводится по периодам (месяц, квартал, год, пятилетка) и структурным подразделениям (бригады, фермы, звенья и т. д.). Например, анализируя среднюю продуктивность коров по хозяйству в целом, следует учитывать особенности условий работы каждой фермы в отдельности. При таком анализе возникает необходимость рассмотрения целого ряда дополнительных показателей, углубляющих анализ, в частности обеспеченность кормами, помещениями, уровень механизации и др. Степень детализации определяется задачами анализа и должна быть правильно ограничена, ибо при изучении только частных вопросов без предварительного решения общих можно допустить просчеты и ошибки.

Детализация изучения влияния отдельных факторов в процессе анализа зависит от ряда обстоятельств. Надо иметь в виду, что первичных, неразложимых факторов, то есть таких, которые, в свою очередь, не могли бы быть представлены как производные от других факторов, не существует. Практические задачи анализа в каждом конкретном случае диктуют определенные пределы детализации факторов, причем изучаемые факторы

рассматриваются как первичные, неразложимые в данном исследовании.

Изучение влияния отдельных факторов на результаты выполнения плана по основным синтезирующим показателям (объем производства, производительность труда, себестоимость, рентабельность и т. д.) предполагает количественное его измерение. Это помогает установить относительное значение отдельных факторов в работе предприятия, сосредоточить внимание на основных и решающих.

Выявление количественной меры влияния того или иного фактора имеет первостепенное значение как для правильных выводов, так и для разработки конкретных предложений по дальнейшему улучшению работы сельскохозяйственного предприятия и его подразделений.

Проводя экономический анализ, следует помнить о взаимозависимости между показателями. Нарушение последовательности в общей цепи взаимозависимостей или исключение того или иного фактора может привести к неправильным выводам и свести на нет проделанную аналитическую работу. Однако это вовсе не означает, что во всех случаях необходимо анализировать всю цепь взаимозависимостей. В экономическом анализе довольно часто возникает необходимость логического обобщения факторов. Так, например, весьма распространенным методическим приемом является определение воздействия данного частного показателя при прочих неизменных на обобщающий показатель. Изучение влияния отдельных показателей на итоговые, обобщающие показатели хозяйственной деятельности предприятия называется *элиминированием* (исключением). Этот метод находит самое широкое применение для измерения степени влияния отдельных факторов на результативный показатель. Элиминированием следует пользоваться в тех случаях, когда результативный показатель представляет алгебраическую сумму частных показателей, или их произведение, или частное от деления одних показателей на другие. При элиминировании чаще всего используют прием цепных подстановок и прием исчисления разницы между показателями.

Цепную подстановку как прием анализа можно использовать в тех случаях, когда зависимость между изучаемыми явлениями функциональная (то есть прямая или обратная). Многие показатели, характери-

зующие хозяйственную деятельность колхозов и совхозов, складываются под воздействием различных производственных, технических и экономических факторов. Естественно, возникает необходимость измерения их раздельного влияния на результаты деятельности предприятия. Для этого поочередно рассматривают каждый из факторов как переменную, предполагая остальные постоянными, что достигается последовательной заменой частных базисных показателей отчетными. После каждой замены одного базисного показателя отчетным результат расчета сравнивают с результатом, полученным до замены этого показателя, а полученное отклонение рассматривается как степень влияния данного показателя, так как величины всех остальных показателей в сравниваемых расчетах одинаковы.

Последовательность подстановок не является произвольной. Ее определяет характер экономических связей. Следует соблюдать такую последовательность: сначала вместо базисных величин вводят отчетные, характеризующие количественные и структурные изменения, затем производят подстановку качественных показателей. Влияние каждого частного показателя на обобщающий результативный показатель должно быть выражено алгебраической величиной.

Прием исчисления разниц является вторым, наиболее часто встречающимся приемом метода элиминирования. Суть его заключается в последовательном определении разницы между частными показателями и в исчислении влияния этой разницы на величину обобщающего показателя при неизменности других факторов. Рассмотрим методику исчисления разниц на конкретном примере.

Размер фонда основной заработной платы зависит от следующих факторов: от числа работников, количества отработанных каждым в среднем человеко-дней и среднего дневного заработка (табл. 1).

Общий фонд основной заработной платы исчисляют по формуле

$$\text{ОЗП} = K_p \cdot Ч \cdot З_ч,$$

где ОЗП — основная заработная плата;  $K_p$  — количество работников;  $Ч$  — количество человеко-часов, отработанных в среднем одним работником;  $З_ч$  — средний часовой заработок работника.

Таблица 1

Фонд основной заработной платы трактористов и факторы, на него влияющие

№ п/п	Факторы	План	Отчет	Отклонение отчетного показателя от планового (+ увеличение, — уменьшение)
1	Численность работников (чел.)	42	40	—2
2	Отработано в среднем каждым работником (чел.-ч)	1760	1968	+208
3	Средний часовой заработок (руб.)	0,90	0,88	—0,02
4	Фонд заработной платы (строка 1 · строка 2 · строка 3) (руб.)	66 528,0	69 273,6	+2745,6

Исчислим влияние каждого фактора в отдельности на отклонения отчетного фонда заработной платы от планового. Для этого разницу в численности работников (—2) умножим на плановое количество человеко-часов и плановый часовой заработок:  $-2 \cdot 1760 \cdot 0,90 = -3168,0$ . За счет уменьшения численности трактористов фонд заработной платы мог бы уменьшиться на 3168 руб.

Разницу в количестве отработанных каждым трактористом человеко-часов по отчету и по плану (208) умножим на отчетную численность трактористов и на плановый часовой заработок:  $208 \cdot 40 \cdot 0,90 = 7488,0$ . За счет этого фактора фонд заработной платы мог бы возрасти на 7488 руб.

Разницу в среднем часовом заработке по отчету и по плану (—0,02) умножим на отчетное количество человеко-часов и отчетную численность трактористов:  $-0,02 \cdot 1968 \cdot 40 = -1574,4$ . За счет этого фактора фонд заработной платы уменьшился на 1574,4 руб.

Таким образом, общее отклонение отчетного фонда заработной платы в сумме 2745,6 руб. произошло за счет увеличения количества человеко-часов, отработанного в среднем одним трактористом, а также уменьшения среднего часового заработка и числа трактористов:  $2745,6 = 7488,0 - 3168,0 - 1574,4$ .

Односторонний подход к оценке итогов работы хозрасчетных подразделений только по количественным показателям выполнения плана (по урожайности, продуктивности животных или валовой продукции и т. д.) в современных условиях недостаточен.

Только комплексный анализ основных экономических показателей позволит более объективно оценить результаты работы отдельных производственных подразделений колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий. Для этого целесообразно использовать прием расчета коэффициентов или баллов. Суть этого приема состоит в том, чтобы при помощи частных коэффициентов или баллов вывести обобщающую оценку результатов работы отделений, бригад, ферм, звеньев и т. д. При этом используют два методических приема. За базу сравнения могут быть приняты плановые задания или обязательства по подразделениям, если в плановых заданиях учтены особенности каждой производственной единицы и подразделениям установлены различные уровни плановых показателей. Если же подразделениям доведены одинаковые плановые показатели урожайности, продуктивности, затрат труда на единицу продукции, себестоимости и т. д., то размеры показателей, учитываемых при обобщающей оценке работы одного из подразделений, принимают за единицу при использовании коэффициентов или за 100 при использовании баллов. Сравнивая с ними показатели других подразделений, устанавливают относительные величины — коэффициенты или баллы. Частные коэффициенты по взятым для оценки показателям перемножают и получают общий коэффициент, а баллы суммируют.

Для оценки итогов работы хозрасчетных подразделений и определения мест соревнующихся важно отобрать систему показателей. Как минимум в эту систему должны входить показатели, характеризующие использование производственных фондов, урожайность культур и продуктивность животных, уровень производительности труда, себестоимость полученной продукции, окупаемость затрат. Однако этот прием имеет и свои недостатки. Показатели с различной значимостью получают равную оценку — 100 баллов или коэффициент 1. Рассмотрим этот прием на конкретном примере (табл. 2).

Таблица 2  
Оценка результатов работы молочнотоварных ферм по баллам

№ строки	Показатели	Фермы		
		№ 1	№ 2	№ 3
1	Надой молока на корову (фактический надой делится на плановый)	108	102	97
2	Получение делового приплода (фактический выход делового приплода на 100 маток делят на плановый)	96	98	100
3	Затраты труда (плановые затраты труда на 1 ц продукции делят на фактические)	92	108	103
4	Расход кормовых единиц на 1 ц продукции (плановую норму делят на фактический расход)	94	101	107
5	Себестоимость (плановую себестоимость делят на фактическую)	90	97	101
6	Жирность молока (фактическую жирность делят на базисную)	95	98	105
7	Общая сумма баллов (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6)	575	604	613
8	Распределение мест по итогам комплексной оценки	3	2	1

При обычной оценке по продуктивности предпочтительнее было бы отдано ферме № 1, перевыполнившей план по надоем молока на корову, а при комплексной первое место заняла ферма № 3.

*Балансовый метод* (балансовые увязки) широко используются в экономическом анализе и в планировании.

Довольно часто взаимосвязи между отдельными сторонами хозяйственной деятельности выражаются в виде экономических балансов:

$$O_{\text{н}} + \Pi = P + O_{\text{к}},$$

где  $O_n$  — остаток на начало периода;  $\Pi$  — поступление материальных ценностей;  $P$  — расход (использование, распределение материальных ценностей);  $O_k$  — остаток, переходящий на конец периода.

Изучение балансовых увязок позволяет выявить причины, повлиявшие на те или иные результаты хозяйственных процессов. Балансовая увязка показателей производится при анализе использования кормов, рабочей силы, денежных средств, движения животных, при анализе факторов, обусловивших отклонение отчетных показателей от плановых.

Наряду с рассмотренными приемами в аналитической работе широко используются все статистические методы и приемы: относительные и средние величины, ряды динамики, коэффициенты, индексы, группировки, построение графиков, диаграмм и др.

В практике экономического анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий все более широкое применение находят экономико-математические методы и методы математической статистики. Их сущность и назначение излагаются в специальных учебных пособиях и учебниках.

### Глава III

## АНАЛИЗ ОБЩЕГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ХОЗЯЙСТВА И ИНТЕНСИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

---

### § 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ОБЩЕГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ХОЗЯЙСТВА

Важнейшей особенностью аграрной политики нашей партии на современном этапе является то, что в ней учитывается весь комплекс факторов, определяющих развитие сельского хозяйства в условиях развитого социализма. Это требует глубокого и всестороннего изучения достигнутых результатов, выявления резервов, использование которых способствовало бы ускорению темпов расширенного воспроизводства.

Экономический процесс воспроизводства в сельском хозяйстве тесно переплетается с естественными процессами воспроизводства. Он осуществляется в различных природных и экономических условиях, тесно связан с землей, ее качеством и интенсивностью ведения хозяйства. Все это оказывает существенное влияние на организацию и специализацию производства, структуру основных и оборотных фондов, на развитие всей экономики предприятия. Поэтому одна из важнейших задач анализа состоит в том, чтобы установить, насколько рационально сочетаются природные, организационные и экономические условия предприятий, какое они оказывают влияние на темпы роста общественного производства.

Углубляя анализ, следует дать оценку производственной структуре предприятия, размерам и количеству его производственных подразделений, изучить, насколько полно используются для повышения темпов развития производства и его эффективности специализация, соответствует ли она производственному направлению, сочетается ли с природными условиями и местоположением хозяйства.

Интенсификация сельского хозяйства выдвигает перед экономическим анализом задачу глубокого изучения использования интенсивных факторов для увеличения производства продукции, оценки темпов, уровня и экономической эффективности интенсификации.

В процессе анализа общего организационного уровня хозяйства используются: «Земельная шнуровая книга», «План внутрихозяйственного землепользования», годовые отчеты и производственно-финансовые планы колхозов и совхозов. В годовых отчетах приводится состав колхозов и совхозов: число отделений, производственных участков, бригад, ферм. Данные о товарной продукции содержатся в формах № 4 и № 4-сх «Реализация продукции». В формах № 6 и № 6-сх указывается стоимость валовой продукции растениеводства и животноводства. Наличие основных средств производства берется из форм № 11 и № 11-сх «Наличие и движение основных средств и амортизационного фонда». Подробные данные о затратах труда содержатся в формах № 12 и № 12-сх «Калькуляция продукции растениеводства», в формах № 13 и № 13-сх «Производство и себестоимость продукции животноводства».

## § 2. ИЗУЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ХОЗЯЙСТВА

Важнейшие факторы, оказывающие влияние на экономическую эффективность сельскохозяйственного производства, можно разделить на следующие три группы: природные и климатические условия, местоположение хозяйства, экономические условия производства и реализации продукции. Каждая из этих групп может быть охарактеризована определенной системой показателей. Рассмотрим основные из них.

Тип почв, климат, рельеф, растительность и другие природные условия, оказывающие существенное влияние на результаты деятельности сельскохозяйственного предприятия, должны быть всесторонне изучены. Группировка почв носит типологический характер, но отдельные их признаки получают цифровое выражение (например, доля гумуса, продуктивность земли и т. д.).

При анализе следует установить, к какому типу относятся почвы хозяйства, удельный вес отдельных почвенных разностей, пойменных и орошаемых земель в

общей земельной площади хозяйства. Естественное плодородие почв определяют по данным их бонитировки, а продуктивность — по балльной системе оценки земли.

Поскольку составление земельных кадастров во многих колхозах и совхозах еще не завершено, то разрешается пользоваться косвенными показателями продуктивности земли. Одним из таких показателей может служить средняя многолетняя урожайность основных сельскохозяйственных культур, выращиваемых в хозяйстве.

Плодородие почв тесно связано с климатическими условиями, то есть с уровнем температуры и влажности воздуха, количеством годового выпадения осадков, толщиной снегового покрова и глубиной промерзания почвы и т. д. В данном случае нельзя получить обобщающего показателя, поэтому климатические условия изучаются обычно по элементам.

При анализе следует принять во внимание и рельеф почвы (ровный, гористый, холмистый и т. д.), от которого в той или иной степени зависят результаты хозяйственной деятельности предприятия, так как он влияет на выработку тракторов и комбайнов. Рельеф местности нельзя выразить цифровыми показателями. Его следует учитывать при определении агротехники возделывания сельскохозяйственных культур и использовании техники.

Некоторую характеристику экономических условий, в которых работает то или иное предприятие, дает оценка его местоположения (расстояние от места сбыта продукции, путей сообщения, баз ремонтных мастерских). Для успешной производственной деятельности хозяйства большое значение имеет его организационно-хозяйственное устройство: размещение центральной усадьбы населенных пунктов, основных структурных подразделений — отделений, бригад и ферм. Изучая эти вопросы необходимо установить удаленность структурных подразделений от главной усадьбы, обеспеченность средствами связи, дорогами и т. д.

Земля в сельском хозяйстве является основным средством производства. Поэтому при анализе большого внимания следует уделить изучению обеспеченности предприятия земельными ресурсами: установить размер общей площади земли, закрепленной за хозяйством, от делениями, бригадами, сельскохозяйственных угодий пашни. В совхозах обеспеченность землей определяется

в расчете на одного списочного работника, в колхозах — на одного трудоспособного колхозника или на одного условного работника. Число условных работников устанавливаются путем деления общего количества человеко-дней, отработанных в общественном хозяйстве колхоза, на среднее количество человеко-дней, отработанных одним трудоспособным колхозником.

Результаты изучения природных и экономических условий предприятия сопоставляют с соответствующими показателями соседних хозяйств, со средними данными по району или зоне.

### § 3. АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Рациональные размеры предприятия* и его производственных подразделений, установленные для данной зоны и производственного направления, способствуют росту экономической эффективности производства. В таких хозяйствах, как правило, лучше используются земля и основные фонды, выше производительность труда и эффективность производства. При оценке размеров сельскохозяйственных предприятий следует помнить указания В. И. Ленина: «...о размерах хозяйства количество земли свидетельствует лишь косвенно, и это «свидетельство» тем менее достоверно, чем шире и быстрее идет интенсификация земледелия. Стоимость же продуктов хозяйства свидетельствует о его размерах не косвенно, а прямо и притом во всех случаях»<sup>1</sup>. Следовательно, о размерах хозяйства лучше всего судить по объему валовой продукции в среднем за 3—5 лет в сопоставимых ценах. Размеры предприятия характеризует также объем товарной продукции, производство важнейших видов продукции в натуральном выражении. Прямые показатели могут быть дополнены косвенными. К ним относятся: численность работников, площадь сельскохозяйственных угодий, пашни, посевов важнейших для предприятия культур, поголовье скота, стоимость основных фондов.

Прямые показатели вместе с косвенными дают возможность точнее определить размеры предприятия, а сравнение показателей в динамике позволит выявить происходящие в них изменения.

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 27, с. 192.

Анализируемое хозяйство — крупное сельскохозяйственное предприятие. По площади сельскохозяйственных угодий оно на 10,5% превосходит средние данные по району, а по валовой продукции — на 12,7%. По сравнению со средними данными по району предприятие лучше обеспечено трудовыми ресурсами и средствами производства, что создает возможность более интенсивно вести хозяйство (табл. 3).

Таблица 3

Размеры предприятия в сравнении с предприятиями района и соседним хозяйством (в среднем за последние четыре года)

Показатели	Анализируемое предприятие	Соседнее хозяйство	В среднем по предприятиям района	Показатели анализируемого предприятия в % к	
				соседнему хозяйству	средним данным по району
Валовая продукция (тыс. руб.)	5 758,1	5 421,4	5 110,2	106,2	112,7
Валовой доход (тыс. руб.)	3 929,4	3 705,0	3 588,3	106,1	109,5
Товарная продукция (тыс. руб.)	4 685,0	4 304,1	4 201,1	108,8	111,5
Площадь сельхозугодий (га)	10 993,0	10 582,0	9 949,0	103,9	110,5
в том числе пашня	10 524,0	9 782,0	9 385,0	107,6	112,1
Число работников	2 259,0	2 105,0	2 073,0	107,3	109,0
Стоимость всех основных фондов (тыс. руб.)	12 223,1	11 812,5	11 622,0	103,5	105,2
Валовое производство (тыс. ц):					
зерна	226,8	198,2	189,7	114,4	119,6
сахарной свеклы	432,1	380,7	354,3	113,5	122,0
мяса	10,0	9,8	9,8	102,0	102,0
молока	41,7	37,2	35,3	112,1	118,1

По сравнению с соседним хозяйством анализируемое предприятие превосходит его по площади сельскохозяйственных угодий на 3,9%, по стоимости основных фондов на 3,5%. При этом оно на 6,2% больше производит валовой продукции, на 8,8% больше продает продукции сельского хозяйства и на 6,1% больше получает валового дохода. Однако следует учесть, что анализируемое хозяйство лучше обеспечено трудовыми ре-

сурсами. Это имеет большое значение для более интенсивной организации производства.

*Организационная структура предприятия* определяется количеством производственных подразделений, вспомогательных и подсобных производств. Она зависит от производственной специализации, обеспечивающей наиболее рациональное использование земли, трудовых и материальных ресурсов, максимальное приближение места работы к постоянному месту жительства работников.

В крупных предприятиях создаются производственные участки, отделения, бригады, фермы. В последнее время широкое распространение получила цеховая структура производства, основанная на отраслевом его делении: цех растениеводства, цех животноводства, цех механизации и т. д.

В процессе анализа структуры предприятия следует установить, насколько она отвечает современным методам организации хозяйственного расчета и управления производством, нет ли в ней излишних промежуточных звеньев, затрудняющих оперативное руководство хозяйством.

Главными производственными единицами в анализируемом хозяйстве являются участки. В их состав входят тракторно-полеводческие бригады и животноводческие фермы. Садово-огородная и овощеводческая бригады подчинены непосредственно руководству предприятия. Такая организационная структура производства обеспечивает на современном этапе успешное выполнение хозяйственных задач.

Организационная структура характеризуется такими натуральными показателями, как объем производства важнейших видов продукции, размер посевных площадей, поголовье скота (табл. 4).

Данные таблицы 4 показывают, что производственные участки — это крупные хозяйственные подразделения, имеющие в своем составе отрасли растениеводства и животноводства. При общей положительной оценке размеров производственных подразделений следует отметить и недостатки. Вряд ли целесообразно держать и дальше в составе производственных участков № 2 и № 3 мелкие молочно-товарные фермы. Концентрация коров этих ферм на производственном участке № 2 будет способствовать повышению их эффективности.

Размеры производственных подразделений предприятия Таблица

Показатели	По пред- приятию в целом	Производственные участки					Садово- огородные бригады
		№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	
Посевная площадь (га)	10 524	2545	1593	2525	1892	1576	393
В том числе:							
зерновых	5 781	1453	891	1426	1013	998	—
технических	2 301	570	368	501	417	445	—
овощных и карто- феля	393	—	—	—	—	—	393
кормовых	2 049	522	334	598	462	133	—
Поголовье скота (го- лов):							
крупный рогатый скот, всего	6 013*	1760	710	813	1000	983	—
В том числе							
коровы	1 773	754	276	186	557	—	—
свиньи	7 609	5945	—	1664	—	—	—

\* Из общего поголовья скота 747 голов на конец года находились на отко-  
ме в межхозяйственном комплексе.

Фактические размеры производственных подразделений сравнивают с размерами, установленными планом организационно-хозяйственного устройства предприятия, рекомендациями научных учреждений или с размерами производственных единиц передовых хозяйств.

Мелкие отрасли, фермы, если в перспективе нет базы для их развития и увеличения до рациональных размеров, нецелесообразно сохранять на длительное время. В этом случае администрация хозяйства должна определить конкретные сроки приведения ферм к оптимальным размерам, имея в виду, что в целом по предприятию производство тех или иных продуктов сельского хозяйства, на которые устанавливается заказ государства, должно постоянно увеличиваться.

#### § 4. АНАЛИЗ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И КОНЦЕНТРАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Специализация сельскохозяйственного производства представляет собой результат общественного разделения труда. Она обеспечивает научно обоснованное ра-

мещение производства сельскохозяйственной продукции по природно-экономическим зонам страны, где имеются наилучшие для этого условия и достигается наибольшая экономия трудовых и денежных затрат на единицу продукции.

Для специализации характерно преимущественное развитие отдельных отраслей, что ведет к обособлению производства. В результате этого достигается максимальное увеличение производства продукции при минимальных затратах труда и средств.

Производственная специализация предприятия определяется по основной, ведущей товарной отрасли, обеспечивающей наибольшую выручку от реализации продукции. Именно через товарную продукцию проявляется разделение труда и связь предприятия со всем народным хозяйством. Для характеристики специализации предприятия может быть использован целый ряд косвенных показателей: структура валовой продукции и затрат труда, посевных площадей, поголовья скота, основных производственных фондов. Наиболее объективную характеристику специализации хозяйства и сочетания отраслей дает изучение как прямых, так и косвенных показателей.

Ведущей отраслью в анализируемом хозяйстве является растениеводство. На его долю приходится почти  $\frac{2}{3}$  всей товарной продукции (табл. 5).

В растениеводстве главными отраслями являются производство зерна и сахарной свеклы. Эти две отрасли дают более 40% товарной продукции растениеводства. Вместе с тем в хозяйстве хорошо развито овощеводство и садоводство, которые имеют довольно высокую товарность и большой удельный вес в выручке от реализации сельскохозяйственной продукции.

Большую роль играет животноводство, его удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за последние четыре года составил 37,8%. Главная отрасль животноводства — это молочное скотоводство. Дорашивание и откорм крупного рогатого скота на мясо производится в межхозяйственном откормочном комплексе, построенном при сахарном заводе, пайщиком которого является анализируемое хозяйство.

Важной отраслью, имеющей товарное значение, является свиноводство. В последние годы высокие темпы развития получило птицеводство, в основном яичного

Таблица

Структура валовой и товарной продукции (в среднем за последние 4 года)

Отрасли и виды продукции	Товарная продукция		Валовая продукция	
	сумма (тыс. руб.)	% к итогу	сумма (тыс. руб.)	% к итогу
Растениеводство, всего	2915,6	62,2	3792,0	65,9
В том числе:				
зерно	1030,7	22,0	1339,0	23,3
сахарная свекла	891,7	19,0	978,9	17,0
подсолнечник	285,8	6,1	426,1	7,4
овощи и картофель	304,5	6,5	437,6	7,6
садоводство и ви- ноградарство	309,2	6,6	322,5	5,6
Животноводство, всего	1769,4	37,8	1966,1	34,1
В том числе:				
скотоводство	944,9	20,2	1068,2	18,5
свиноводство	463,8	9,9	506,3	8,8
птицеводство	243,6	5,2	264,9	4,6
Итого	4685,0	100,0	5758,1	100,0

направления. Таким образом, предприятие имеет три главных отрасли: зерновое хозяйство, свекловодство и скотоводство. Овощеводство, свиноводство и птицеводство — дополнительные отрасли. В целом же колхоз имеет зерно-свекловично-скотоводческую специализацию.

Уровень специализации определяется отношением суммы выручки от реализации продукции, на производстве которой специализируется предприятие, к общему объему товарной продукции.

В нашем примере уровень специализации в среднем за последние четыре года составил 61,2%:

$$\left( \frac{1030,7 + 891,7 + 944,9}{4685,0} \right) \cdot 100.$$

При анализе специализации следует дать оценку целесообразности наличия в хозяйстве тех или иных дополнительных и вспомогательных отраслей. Как дополнительные, так и особенно вспомогательные отрасли

должны способствовать более полному и рациональному использованию трудовых и материальных ресурсов, успешному развитию основных отраслей. Мелкие отрасли в интересах углубления специализации могут быть постепенно ликвидированы. Углубление специализации должно быть экономически обоснованным и проводиться планомерно, с таким расчетом чтобы продукция ликвидированных отраслей в одних хозяйствах или бригадах была восполнена увеличением ее производства в других. Углубленная специализация должна обеспечивать не только успешное выполнение хозяйством плана-заказа государства по продаже сельскохозяйственной продукции, но и сверхплановую реализацию продукции. В условиях индустриализации производства углубление специализации осуществляется на основе внутрихозяйственной специализации, межхозяйственной кооперации, создания аграрно-промышленных объединений и предприятий.

В ходе анализа важно установить, достаточна ли существующая концентрация производства на предприятии и в его производственных подразделениях для осуществления комплексной механизации и внедрения передовой технологии и научной организации труда.

Наиболее рациональные размеры и сочетание отраслей определяют путем решения соответствующих экономико-математических задач, сравнения с другими хозяйствами, имеющими примерно одинаковое производственное направление.

Таблица 6

Внутрихозяйственная специализация предприятия (в среднем за последние 4 года)

Виды продукции	Всего по хозяйству (тыс. ц)	Производственные участки					Садово-огородные бригады № 1, 2, 3
		№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	
Зерно	226,8	54,4	38,4	55,7	43,0	35,3	—
Сахарная свекла	432,1	110,0	82,6	93,7	82,4	63,4	—
Подсолнечник	22,9	5,4	3,8	4,7	4,1	4,9	—
Овощи	26,0	—	—	—	—	—	26,0
Мясо (в живом весе)	10,0	1,2	0,6	6,4	0,6	1,2	—
Молоко	41,7	16,0	7,2	6,1	12,4	—	—

Для определения внутрихозяйственной специализации наряду со стоимостными широко используют натуральные показатели объема производства различных видов продукции в расчете на производственный участок (отделение), бригаду, ферму (табл. 6).

При анализе выясняют, насколько экономически обоснована внутрихозяйственная специализация, нет ли распыления производства продукции по подразделениям, отвечает ли она природным и экономическим условиям, внедрению механизации производственных процессов.

В анализируемом предприятии внутрихозяйственная специализация осуществляется на основе разделения производства по технологическим процессам. Выращиванием зерна, сахарной свеклы, подсолнечника и кормов для скота занимаются все производственные участки. Производство овощей и семян сосредоточено в огородных бригадах.

В последние годы предприятие провело большую работу по углублению внутрихозяйственной специализации и концентрации производства продукции животноводства. Молочное скотоводство сконцентрировано на четырех фермах, а выращивание и откорм крупного рогатого скота — на откормочной ферме предприятия и в межхозяйственном комплексе. В хозяйстве имеется репродукторная ферма для выращивания ремонтных телок.

Со специализацией тесно связана *концентрация производства*.

Под концентрацией производства В. И. Ленин понимал «...сосредоточение его все больше и больше в небольшом числе крупных и крупнейших предприятий»<sup>1</sup>. Концентрация производства в нашей стране осуществляется путем укрупнения отраслей внутри хозяйств, в которых есть возможности для создания оптимальных их размеров. Однако не все колхозы и совхозы обладают необходимыми ресурсами для создания крупного специализированного хозяйства в своих собственных рамках. В этих случаях возникает межхозяйственная специализация и концентрация производства на базе кооперирования хозяйств.

---

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч., Изд. 5-е, т. 22, с. 41.

При анализе уровня концентрации производства пользуются системой показателей. Основными из них являются: объем валовой и товарной продукции в натуральном или денежном выражении. Количество средств производства, площадь земли, поголовье скота характеризуют размеры хозяйства, а не концентрацию самого производства.

Главным критерием оценки концентрации является уровень производительности труда, объем производства продукции и ее себестоимость. Влияние концентрации на эффективность производства можно установить, пользуясь методом статистических группировок (табл. 7).

Таблица 7

Влияние концентрации на эффективность откорма свиней в откормочных комплексах

№ группы комплексов	Получено привеса свиней на 1 комплекс (тыс. ц)	Средний привес на 1 комплекс за год (тыс. ц)	Привес за год на 1 работника (ц)	Средний суточный привес (г)	Затраты труда на 1 ц привеса (чел-ч.)	Удельный вес свиней, обеспеченных комплексной механизацией (%)	Себестоимость 1 ц привеса (руб.)	Норма рентабельности (%)
I	До 9	7,5	374	440	6,8	80	78,6	38,6
II	Свыше 9 до 13	10,5	433	456	4,9	98	71,6	52,2
III	Свыше 13	16,0	665	528	2,5	100	66,3	65,7
	В среднем по комплексам	10,8	483	476	4,3	90	69,5	56,8

Данные таблицы 7 показывают, что наиболее высокая концентрация откорма свиней на комплексах группы III.

Это дало возможность организовать здесь производство по более совершенной технологии и повысить производительность труда в 1,7 раза. Такой рост производительности труда в сочетании с более высокой продуктивностью животных позволил на 15,6% снизить себестоимость центнера привеса.

Все это обеспечило высокую рентабельность откорма свиней.

## § 5. АНАЛИЗ ИНТЕНСИФИКАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Расширенное воспроизводство в сельском хозяйстве имеет две формы — экстенсивную и интенсивную. Если рост производства продукции достигается лишь расширением площади обрабатываемой земли или увеличением поголовья скота, то такую форму расширенного воспроизводства называют *экстенсивной*. В этом случае прирост продукции получают только за счет расширения производства, не изменяя прежних качественных показателей.

Если же развитие производства происходит не посредством увеличения количества обрабатываемой земли, а посредством улучшения качества обработки, посредством увеличения размеров капитала, вкладываемого в прежней количестве земли, и тем самым достигается повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота, то такое увеличение производства продукции называют *интенсивным*.

Интенсификация осуществляется внедрением в производство усовершенствованных машин и орудий труда, органических и минеральных удобрений, повышением культуры земледелия и животноводства, углублением специализации и концентрации производства и т. д.

Интенсификация сельского хозяйства — это сложное экономическое явление, в котором тесно переплетаются многие производственно-технические и экономические элементы. Поэтому она может быть охарактеризована системой показателей. Обобщающую характеристику степени интенсификации дает стоимость основных фондов и текущих затрат на производство продукции в расчете на гектар пашни или сельскохозяйственных угодий.

В. И. Ленин по этому поводу писал, что «Данные о расходах на удобрение и о стоимости орудий и машин служат самым точным статистическим выражением степени интенсификации земледелия»<sup>1</sup>.

Стоимостные показатели уровня интенсификации могут дополняться натуральными: число тракторов и сельскохозяйственных машин, количество энергоресурсов и потребленной электроэнергии в расчете на гектар пашни или сельскохозяйственных угодий, плотность тракторных работ и количество внесенных органических

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 27, с. 159—160.

и минеральных удобрений на гектар пашни и посева важнейших культур.

Рассмотренная система обобщающих и частных показателей достаточно полно характеризует достигнутый уровень интенсификации сельскохозяйственного предприятия. Анализ показателей в динамике позволит определить основные направления и тенденции в интенсификации производства. Сопоставление достигнутого уровня с плановыми показателями дает возможность оценить выполнение плановых заданий.

Анализ уровня интенсификации сельского хозяйства не следует ограничивать оценкой показателей в целом по хозяйству.

Изучение достигнутого уровня интенсификации на производственных участках, в бригадах и фермах позволит выявить имеющиеся в хозяйстве резервы, разработать мероприятия по повышению интенсивности и экономической эффективности производства.

Одной из важнейших задач анализа является оценка экономической эффективности интенсификации. Ее результативными показателями являются: выход валовой продукции, валового и чистого дохода на гектар земельной площади, на один человеко-час, рентабельность производства; на крупных животноводческих комплексах — производство продукции на голову скота, на одно ското-место, на один человеко-час, человеко-день или на среднегодового работника, занятого в производстве, рентабельность.

В ходе анализа стоимостные показатели экономической эффективности интенсификации должны дополняться натуральными показателями: урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность скота и птицы, выход важнейших видов продукции земледелия и животноводства на гектар земли. Кроме того, необходимо определить роль и место интенсификации в создании межхозяйственных объединений, аграрно-промышленных комплексов, в росте доходов колхозников и рабочих совхозов, повышении эффективности использования трудовых ресурсов, в улучшении культурно-бытовых условий жизни тружеников села и др.

Интенсификация — это процесс, совершаемый во времени, поэтому важнейшие показатели, характеризующие уровень интенсификации и ее экономическую эффективность, следует изучать в динамике (табл. 8).

## Динамика интенсификации сельскохозяйственного производства в анализируемом хозяйстве

Показатели	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		Отчетный год анализируемого хозяйства в % к	
			анализируемое хозяйство	в среднем по предприятиям района	базисному	средним данным по району
Основные производственные фонды (тыс. руб.)	7904,8	11194,5	11862,7	8720,0	150,1	136,0
Валовая продукция (в сопоставимых ценах) (тыс. руб.)	5758,1	7021,3	7785,8	6368,0	135,2	122,3
Валовой доход (тыс. руб.)	3929,4	4709,4	4839,3	4112,1	123,2	117,7
Приходится на 100 га сельхозугодий (тыс. руб.):						
основных производственных фондов	71,9	102,0	108,0	87,7	150,2	123,1
текущих производственных затрат	39,4	49,3	52,7	44,6	133,8	118,2
валовой продукции	52,4	63,8	70,9	64,0	135,3	110,8
валового дохода	35,7	42,9	44,0	41,3	123,2	106,5

Данные таблицы 8 показывают, что в анализируемом хозяйстве уровень интенсификации производства неуклонно повышается. За четыре года девятой пятилетки стоимость основных производственных фондов увеличилась на 50,2%, а текущих производственных затрат на 33,8%. За эти годы возросла оснащенность предприятия тракторами, комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами, повысилась плотность тракторных работ на гектар пашни, стало больше применяться органических и минеральных удобрений.

Валовое производство продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий возросло на 35,3%. Темпы роста валовой продукции, как это видно из таблицы 8, обгоняют темпы увеличения производственных затрат, что свидетельствует об эффективности интенсификации.

## АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

---

### § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Партия и правительство нашей страны уделяют исключительно большое внимание росту материально-технической базы сельского хозяйства. Генеральный секретарь ЦК КПСС тов. Л. И. Брежнев в докладе на XXIV съезде КПСС сказал: «Решая текущие задачи, мы одновременно должны в новой пятилетке сделать большой шаг вперед в создании такой материальной и технической базы сельского хозяйства, которая поможет в будущем полностью решить проблемы сельскохозяйственного производства...»<sup>1</sup>. Это высказывание Л. И. Брежнева актуально и в десятой пятилетке развития нашего народного хозяйства. Важную часть материально-технической базы сельского хозяйства составляют основные производственные фонды. Их стоимость к началу 1974 г. достигла 128 млрд. рублей — 4,5 тыс. рублей в расчете на одного работника, что в 2 раза превышает уровень 1965 г. Повышается техническая оснащенность колхозов и совхозов, высокими темпами осуществляется электрификация, перевод производства на индустриальную базу.

На основе увеличения основных производственных фондов повышается фондо- и энергообеспеченность предприятий, растет производительность труда и, следовательно, производство сельскохозяйственной продукции.

От наличия, темпов роста, научно обоснованной организации и эффективности использования основных производственных фондов во многом зависят результаты производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим особенно акту-

---

<sup>1</sup> Материалы XXIV съезда КПСС. Политиздат. 1971, с. 47—48.

альным является изучение уровня экономической эффективности использования основных фондов — максимальное получение продукции на каждый рубль капитальных вложений.

Задача анализа основных производственных фондов заключается: в определении уровня обеспеченности хозяйства основными фондами; изучении их воспроизводства, динамики и структуры; в оценке эффективности использования основных фондов; в выборе направления совершенствования их структуры и выявлении резервов наиболее эффективного использования.

Для анализа основных производственных фондов используют данные производственно-финансовых планов, годовых отчетов, текущей оперативной отчетности, а также первичного и бухгалтерского учета. В формах № 11 и № 11-сх годовых отчетов колхозов и совхозов приводятся данные о наличии и движении основных средств за отчетный год, их состав и амортизация; в формах № 21 и № 21-сх указывается численность тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин и энергетических мощностей; данные об использовании тракторов и комбайнов берут из форм № 20 и № 20-сх.

О работе автомобильного транспорта можно узнать из отчетности колхозов и совхозов по форме № 2-тр. Информацию, характеризующую использование основных производственных фондов, содержит и текущая отчетность колхозов и совхозов. В форме № 2-мех ежемесячно приводятся данные о количестве отработанного времени и выполненном объеме работ.

## § 2. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ, ИХ ВОСПРОИЗВОДСТВА И СТРУКТУРЫ

Производственные фонды сельскохозяйственных предприятий по характеру их участия в процессе производства подразделяют на основные и оборотные.

*Основные производственные фонды* — это средства производства, которые функционируют в течение длительного времени, не меняя в процессе производства своей натурально-вещественной формы.

В меру своего износа они постепенно переносят свою стоимость на новые продукты, в производстве которых участвуют.

*Оборотные фонды* — это семена и корма, удобрения и химикаты, горючее и смазочные материалы и т. д. Они полностью используются в каждом производственном цикле и входят в стоимость созданного продукта.

Основные фонды по своему назначению подразделяются на две группы: производственные и непроизводственные. Производственные основные фонды принимают непосредственное участие в производственном процессе, а непроизводственные создают необходимые культурно-бытовые условия для жизни и труда рабочих и колхозников.

Такое деление фондов не характеризует использование той части основных производственных фондов, которая непосредственно участвует в производстве продукции сельского хозяйства. Поэтому основные производственные фонды подразделяют на фонды сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.

Основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения непосредственно участвуют в производстве продукции сельского хозяйства, поэтому они занимают наибольший удельный вес в производственных фондах. К ним относятся: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения.

Для определения *степени обеспеченности фондами* той или иной отрасли сельского хозяйства и для оценки их эффективности производственные фонды делят на три группы: производственные фонды растениеводства, животноводства и общего назначения. Все эти фонды представляют собой единый хозяйственный комплекс, обеспечивающий планомерный процесс производства.

Анализ обычно начинают с изучения важнейших показателей воспроизводства основных фондов: темпов роста, коэффициентов обновления, износа, выбытия и годности.

В анализируемом хозяйстве были получены следующие данные движения основных фондов за отчетный год (тыс. руб.):

Наличие основных фондов на начало года . . . . .	13 626,9
Поступило за год, всего . . . . .	1 553,4
В том числе:	
ввод в действие новых средств . . . . .	1 241,6

прочие поступления	311,8
Выбыло за год, всего	591,1
В том числе:	
ликвидировано основных средств из-за ветхости и износа	350,7
прочее выбытие	240,4
Наличие основных фондов на конец года	14 589,2

Расширенное воспроизводство основных фондов и их обновление является одним из основных факторов увеличения производства продукции. Замена морально устаревших и физически изношенных основных фондов более производительными обеспечивает повышение производительности труда и эффективности производства. При анализе устанавливают, какова динамика основных фондов, их состав. В нашем примере темп роста основных фондов составил  $107,1\% \left( \frac{14\,589,2}{13\,626,9} \cdot 100 \right)$  ;

коэффициент их обновления (отношение поступивших новых основных фондов к стоимости основных фондов на конец года) в отчетном году был равен  $10,6\% \left( \frac{1553,4}{14\,589,2} \cdot 100 \right)$  ; коэффициент выбытия основных фондов из-за ветхости и износа составил  $2,6\% \left( \frac{350,7}{13\,626,9} \cdot 100 \right)$  ;

Исчисленный коэффициент выбытия в динамике покажет изменение интенсивности выбытия основных фондов. При анализе этого показателя следует установить, нет ли случаев преждевременной ликвидации фондов.

При определении *состояния и воспроизводства основных фондов* большое значение имеет коэффициент износа. Он выражает отношение всей накопившейся суммы износа к восстановительной или первоначальной стоимости основных фондов. Его определяют на начало и конец года. В анализируемом хозяйстве износ основных фондов на начало года составлял 1917,6 тыс. рублей, на конец года — 2040,2 тыс. рублей. Следовательно, коэффициент износа основных фондов на начало года будет равен  $14,1\% \left( \frac{1917,6}{13\,626,9} \cdot 100 \right)$  , на конец года —  $14,0\% \left( \frac{2040,2}{14\,569,2} \cdot 100 \right)$  .

Коэффициент годности основных фондов исчисляют как отношение стоимости основных фондов за вычетом износа к их восстановительной или первоначальной стоимости на конец или начало года.

Анализ воспроизводства основных фондов в динамике позволит определить качественные изменения, происходящие в их составе.

Большой ущерб наносится производству из-за наличия в хозяйствах значительного количества неустановленного оборудования. Поэтому в процессе анализа необходимо выяснить, все ли приобретенные основные фонды участвуют в производстве. Для этого исчисляют коэффициент установленных основных фондов — отношение фактически установленных основных фондов к общей их стоимости.

Уровень обеспеченности предприятия основными фондами показывает его потенциальные возможности для дальнейшего повышения производительности труда, увеличения производства продукции. При анализе необходимо установить, как предприятие обеспечено основными фондами, определить темпы их роста, дать оценку выполнения намеченной программы расширения материально-технической базы.

Стоимость основных производственных фондов на 100 га сельскохозяйственных угодий служит критерием оценки фондообеспеченности предприятия. Объем основных фондов, приходящийся на одного работника, занятого в сельскохозяйственном производстве, является показателем фондовооруженности труда.

При анализе достигнутый уровень фондообеспеченности предприятия и фондовооруженности труда сравнивается с соответствующими показателями за прошлые годы, с нормативной потребностью, установленной для предприятий данного производственного направления. Если такие нормативы не разработаны, то фактический уровень сравнивают с данными, установленными на перспективу организационно-хозяйственным планом, с показателями передовых хозяйств или хозяйств района (табл. 9).

Фондообеспеченность предприятия за четыре года девятой пятилетки возросла на 50,2% и к концу отчетного периода достигла 108,0 тыс. рублей.

Объем производственных фондов сельскохозяйственного назначения в отчетном году возрос против базис-

Таблица 9

## Обеспеченность анализируемого предприятия основными фондами

Показатели	Анализируемое предприятие					В среднем по хозяйствам района за отчетный год	Данные отчетного года в % к средним данным по району
	базисный год	прошлый год	отчетный год	отчетный год в %			
				к базисному году	к прошлому году		
Фондообеспеченность (тыс. руб.)	71,9	102,0	108,0	150,2	105,9	87,7	123,1
В том числе сельскохозяйственного назначения, всего	63,4	90,9	97,2	153,3	106,9	79,8	121,8
из них фондов:							
растениеводства	20,6	22,5	23,1	112,1	102,7	20,2	114,4
животноводства	24,9	47,0	52,4	210,4	111,5	45,7	114,7
Фондовооруженность труда (руб.)	4539,0	6312,1	6365,2	140,2	100,8	5797,1	109,8

ного на 53,3%. При этом наиболее высокими темпами увеличивались производственные фонды животноводства. С ростом фондообеспеченности предприятия повышалась и фондовооруженность труда работников. В результате крупных капитальных вложений, осуществленных предприятием, она увеличилась на 40,2% по сравнению с базисным годом.

Рост оснащенности сельскохозяйственных предприятий основными фондами сопровождается их структурными изменениями. Это происходит в результате различных темпов роста их отдельных элементов. Структура основных фондов сельскохозяйственных предприятий определяется специализацией производства. Анализ структуры основных фондов целесообразно проводить в динамике. Удельный вес каждого вида средств надо сопоставить с данными передового однотипного хозяйства или со средними показателями по хозяйствам района.

Главная роль в производственном процессе принадлежит производственным фондам. На их долю приходится, как правило, наибольший удельный вес в структуре основных фондов. Выполняя решения XXIV съезда КПСС, предприятие проделало большую работу по повышению материального и культурного уровня жизни работников на основе индустриализации производства

и повышения производительности труда. Это нашло свое выражение в высоких темпах роста непроемственных фондов. Их удельный вес повысился с 6,5% в начале пятилетки до 18,7% — к концу четвертого года (табл. 10).

Таблица 10

Структура основных фондов анализируемого предприятия (на конец года)

Основные фонды	Анализируемое предприятие						В среднем по району (%)
	Базисный год		прошлый год		отчетный год		
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Всего фондов	8453,1	100,0	13626,9	100,0	14589,2	100,0	100,0
В том числе:							
1) производственные фонды, всего	7904,8	93,5	11194,5	82,2	11862,7	81,3	85,7
из них:							
фонды сельскохозяйственного назначения	7040,0	83,3	10143,7	74,5	10374,5	73,2	80,4
фонды несельскохозяйственного назначения	864,8	10,2	1050,8	7,7	1188,2	8,1	5,3
2) непроемственные фонды	548,3	6,5	2432,4	17,8	2726,5	18,7	14,3

Крупные капитальные вложения осуществлены и в основные производственные фонды. Но в отчетном году они возросли по сравнению с базисным в 1,5 раза, а непроемственные почти в 5 раз. Поэтому удельный вес производственных фондов в общей стоимости основных фондов снизился с 93,5 до 81,3%. Надо отметить, что удельный вес производственных фондов сельскохозяйственного назначения в структуре основных производственных фондов ниже, чем в среднем по району. Такая тенденция к дальнейшему снижению их доли в основных фондах не соответствует принятому курсу на повышение интенсификации сельского хозяйства. Необходимо разработать соответствующие мероприятия по ускорению темпов их роста. При этом следует учесть, что роль и значение отдельных групп основных фондов в производстве весьма различна. Следовательно, при

определении направления капитальных вложений необходимо изучить структуру производственных фондов сельскохозяйственного назначения (табл. 11).

Таблица 11  
Структура основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения (на конец года)

Группы фондов	Анализируемое предприятие					В среднем по району (%)
	базисный год		отчетный год		отчетный год в % к базисному	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу		
Здания	2648,3	37,6	4 410,1	41,3	166,5	42,6
Сооружения и передаточные устройства	1511,1	21,5	2 805,0	26,3	185,6	25,8
Машины и оборудование, всего	1486,0	21,1	1 844,9	17,3	124,2	16,7
В том числе:						
силовые машины и оборудование	521,1	7,4	552,0	5,2	105,9	5,6
рабочие машины и оборудование	922,9	13,1	1 250,3	11,7	135,5	11,0
Транспортные средства	341,4	4,8	430,1	4,0	126,0	3,5
Рабочий и продуктивный скот	710,3	10,1	944,5	8,8	133,0	8,4
Многолетние насаждения	189,2	2,7	112,1	1,1	59,2	1,7
Прочие основные фонды	153,7	2,2	127,8	1,2	83,1	1,3
Итого	7040,0	100,0	10 674,5	100,0	151,6	100,0

Как видно из таблицы 11, основная доля фондов приходится на здания, сооружения и передаточные устройства. Научно-технический прогресс и происходящие коренные изменения в технологии и организации производства требуют сооружения разного рода помещений, строительства животноводческих комплексов, мелноративных сооружений и передаточных устройств.

В связи с этим их удельный вес в основных фондах сельскохозяйственного назначения постоянно воз-

растает. В анализируемом хозяйстве только за четыре года девятой пятилетки он увеличился с 59,1 до 67,6%. В экономической литературе эти фонды иногда относят к разряду «пассивной» части производственных фондов. Объясняется это тем, что они не принимают непосредственного участия в создании стоимости, капитальные вложения, затраченные на их сооружение, окупаются медленно. Поэтому высокие темпы роста производственных зданий и сооружений при нарушении необходимой пропорциональности в структуре производственных фондов могут быть одной из основных причин снижения эффективности их использования. В то же время и недостаток производственных помещений для скота, хранилищ и других объектов отрицательно влияет на эффективность производства.

В данном случае предприятие должно найти оптимальное сочетание размеров отдельных элементов производственных фондов.

Второй по величине частью основных фондов являются машины и оборудование. Это самая подвижная и важная часть производственных фондов, составляющая основу механизации сельскохозяйственного производства.

В ходе анализа следует выяснить, насколько сложившиеся соотношения силовых, рабочих машин и оборудования, темпы их роста отвечают современному уровню технического прогресса. Из таблицы 11 видно, что темпы роста этих фондов значительно отстают от темпов роста зданий и сооружений. В результате этого их удельный вес в структуре производственных фондов за рассматриваемый период снизился с 21,1 до 17,3%. Еще хуже сложилось положение с силовыми машинами и оборудованием, количество которых почти не увеличилось, поэтому их удельный вес снизился до 5,2% против 5,6% в среднем по району.

Наряду с анализом динамики и структуры производственных фондов необходимо установить, соответствует ли фактическое наличие производственных фондов установленному нормативу.

Под нормативом понимают рациональный размер производственных фондов в стоимостном выражении на гектар площади, голову скота, центнер и рубль валовой продукции.

### § 3. АНАЛИЗ ОСНАЩЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ

Ведущее место в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам — средствам механизации и электрификации сельскохозяйственного производства. Это — двигатели тракторов, комбайнов, автомашин и стационарные двигатели, электромоторы и электроаппараты, рабочий скот и т. д.

За единицу измерения мощности энергетических средств в сельском хозяйстве принята механическая лошадиная сила (75 кгм/с).

На основе данных об энергоресурсах изучают энергообеспеченность предприятия, структуру энергоресурсов, энерговооруженность труда, машинообеспеченность. Чтобы определить энергообеспеченность предприятия, суммарную энергетическую мощность делят на площадь сельскохозяйственных угодий. В анализируемом хозяйстве за отчетный период она возросла по сравнению с базисным на 25,7% и составила 252,2 л. с. Это на 14,3% выше энергообеспеченности в среднем по району (табл. 12).

Таблица 12

Энергообеспеченность предприятия и энерговооруженность труда

Показатели	Анализируемое предприятие			В среднем по району	Показатели анализируемого предприятия в % к средним данным по району
	базисный год	отчетный год	отчетный год в % к базисному		
Энергообеспеченность (л. с.)	200,7	252,2	125,7	220,6	114,3
Энерговооруженность труда (л. с.)	13,2	17,5	132,6	16,0	109,4

Одним из важнейших факторов повышения производительности труда является его энерговооруженность, которая характеризуется суммарной мощностью всех энергетических ресурсов, приходящихся на одного среднегодового работника. В анализируемом предприятии она увеличилась по сравнению с базисным периодом

на 32,6% и на 9,4% превысила средний уровень по району.

Для углубления анализа необходимо изучить сложившуюся структуру энергетических ресурсов, установить удельный вес каждого вида энергетических средств в общей их мощности, исчислить показатели механизации и электрификации энергетических мощностей (табл. 13).

Таблица 13

Структура и темпы роста энергетических средств предприятия (на конец отчетного года)

Виды энергетических средств	Анализируемое предприятие					В среднем по району (%)
	базисный год		отчетный год		отчетный год в % к базисному	
	мощность (л. с.)	в % к итогу	мощность (л. с.)	в % к итогу		
Всего энергетических мощностей	22 070	100	27 694	100	125,5	100,0
В том числе:						
механические двигатели, всего	16 486	74,7	20 769	75,0	126,0	73,4
из них:						
тракторы	8 894	40,3	10 334	37,3	116,2	38,7
комбайны	1 126	5,1	3 725	13,5	330,8	12,1
автомобили						
грузовые	5 540	25,1	6 040	21,8	109,0	20,8
электродвигатели и электроустановки, всего	5 451	24,7	6 800	24,6	124,7	25,9
рабочий скот	133	0,6	125	0,4	94,0	0,7

Качественный состав энергетических средств характеризуется коэффициентами механизации и электрификации энергоресурсов, показателями механизации тяговой силы.

Отношение мощности электродвигателей и электроустановок к общей мощности энергетических средств будет характеризовать уровень их электрификации. В нашем примере коэффициент электрификации энергетических ресурсов в отчетном периоде составил 24,6%. В хозяйстве, по существу, полностью завершена механизация энергетических средств. Коэффициент механизации представляет собой отношение механических и

электрических двигателей к общей энергетической мощности. Он увеличился до 99,6%  $\left( \frac{20\,769 + 6800}{27\,694} \cdot 100 \right)$ .

На долю рабочего скота в общей мощности энергетических средств приходится всего лишь 0,4%. Коэффициент же механизации тяговой силы (отношение мощности тракторов к мощности тракторов и рабочего скота в пересчете на механическую силу) достиг 98,8%  $\left( \frac{10\,334}{10\,334 + 125} \cdot 100 \right)$ .

Качественный состав энергетических ресурсов анализируемого хозяйства полностью отражает структуру энергетических ресурсов предприятий района. Вместе с тем обращает внимание крайне медленный рост мощности тракторов и грузовых автомобилей по сравнению со средними данными по району.

Анализ обеспеченности предприятия тракторами, комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами обычно начинается с определения нормативов потребности в этой технике. Если на предприятии такие нормативы не разработаны, то их можно определить исходя из оптимальных сроков выполнения работ и производительности машин, используя для этого технологические карты, в которых имеются все необходимые для расчетов данные. Сравнение фактического наличия техники с потребностью, с уровнем обеспеченности передовых предприятий позволит объективно оценить обеспеченность предприятия тракторами и сельскохозяйственными машинами.

Обобщающим показателем обеспеченности предприятия техникой является машинообеспеченность, которая представляет собой стоимость всех силовых и рабочих машин в расчете на 100 га пашни или сельскохозяйственных угодий.

По отдельным видам машин — тракторам, комбайнам, сеялкам, культиваторам и др. — машинообеспеченность может характеризоваться количеством пашни или сельскохозяйственных угодий, приходящимся на условный эталонный трактор, тяговой мощностью тракторов на 100 га земли, площадью посева соответствующих культур в расчете на сеялку, комбайн.

В анализируемом предприятии парк тракторов и комбайнов увеличился, что позволило снизить нагрузку

на каждую машину. Обеспеченность техникой в анализируемом хозяйстве выше средних данных по району, но ему до потребности недостает 12 тракторов, двух свеклоуборочных комбайнов и ряда других прицепных и навесных машин (табл. 14).

Таблица 14

Уровень обеспеченности предприятия тракторами и сельскохозяйственными машинами

Показатели	Анализируемое хозяйство					В среднем по району
	базисный год	отчетный год		отчетный год в % к		
		требуется	имеется	базисному	потребности	
Машинообеспеченность (тыс. руб.)	13	×	17	131	×	15
Имеется на конец года (шт.):						
тракторов в пересчете на эталонные	105	139	127	121	91	102
зерновых комбайнов	46	65	69	150	106	44
кукурузоуборочных комбайнов	10	12	13	130	108	10
свеклоуборочных комбайнов	15	24	22	147	92	17
силосоуборочных комбайнов	12	11	13	108	118	10
Нагрузка паши на условный трактор (га)	101	75	82	81	109	91

Важнейшими показателями электрификации сельского хозяйства являются электрообеспеченность хозяйства и электровооруженность труда. Потребление электрической энергии на производственные нужды в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий характеризует электрообеспеченность предприятия, а в расчете на один отработанный человеко-день или человеко-час характеризует электровооруженность труда (табл. 15).

В девятой пятилетке предприятием проделана большая работа по электрификации сельскохозяйственного производства. Его электрообеспеченность возросла на 74,2%, электровооруженность труда — более чем в 2 раза.

## Электрификация анализируемого предприятия

Показатели	Анализируемое хозяйство			В среднем по району	Показатели анализируемого предприятия в % к средним данным по району
	Базисный год	отчетный год	отчетный год в % к базисному		
Потребление электроэнергии на производственные нужды: всего (тыс. кВт-ч)	1678	2897	172,6	2304	125,7
на 100 га сельхозугодий (тыс. кВт-ч)	15,1	26,3	174,2	23,1	113,9
на отработанный человеко-день в сельском хозяйстве (кВт-ч)	3,2	6,6	206,3	6,4	103,1

## § 4. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

XXV съездом КПСС поставлена задача — значительно повысить в десятой пятилетке уровень использования основных фондов, разработать и осуществить комплекс мер, направленных на повышение фондоотдачи.

Экономическую эффективность использования основных производственных фондов характеризует определенная система показателей: стоимость валовой продукции, валового и чистого дохода на 100 руб. основных производственных фондов и на 100 га земли, рост производительности труда, высвобождение работников из сельского хозяйства для других отраслей народного хозяйства, рентабельность и др.

Обобщающим показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондоотдача — производство валовой продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Эффективность использования основных производственных фондов и оборотных средств оценивают по норме прибыли — отношению чистого дохода (прибыли) к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств. Но эти показатели нецелесообраз-

но применять при изучении эффективности использования фондов в динамике. На производственные затраты, от которых зависит размер чистого дохода (прибыли), оказывает влияние изменение цен на покупные материалы и систематическое повышение оплаты труда колхозников и рабочих совхозов. Поэтому фондоотдача и рентабельность могут изменяться не только в результате улучшения или ухудшения производственной деятельности, но и под влиянием указанных факторов. Показатели фондоотдачи и нормы прибыли дают правильное представление об эффективности использования фондов при сравнении фактических данных с плановыми, с показателями передовых хозяйств.

Основные производственные фонды используются в сельском хозяйстве работниками при их тесном взаимодействии с обрабатываемой землей. Поэтому изменение эффективности использования основных производственных фондов в динамике лучше характеризует уровень валовой продукции (в сопоставимых ценах), валового и чистого дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на один отработанный человеко-час. Чтобы получить более правильное представление об экономической эффективности использования основных фондов, следует анализировать всю систему показателей, не ограничиваясь лишь фондоотдачей.

Чтобы исключить влияние на изменение этих показателей природных и других случайных факторов, отчетные данные сопоставляют обычно со средними показателями, достигнутыми предприятием за последние 4—5 лет.

В условиях расширенного воспроизводства производственные фонды предприятий постепенно пополняются. В отчетном периоде они были на 30,8% выше среднегодового объема за последние четыре года. Перевыполнен план и по вводу их в действие (табл. 16).

Темпы роста основных фондов должны строго сочетаться с ростом валовой продукции. При правильном ведении хозяйства темпы роста валовой продукции опережают рост основных фондов. В этом случае потребность в фондах в расчете на единицу продукции уменьшается. В анализируемом предприятии темпы роста валовой продукции несколько опережают темпы роста основных фондов, отчего фондоотдача повысилась на 3,4%, а фондоемкость снизилась на 3,2%.

Таблица 16

Эффективность использования основных производственных фондов в анализируемом хозяйстве

Показатели	Анализируемое предприятие					В среднем по району за отчетный год	Отчетные данные анализируемого предприятия в % к средним данным по району
	в среднем за 4 последних года	отчетный год			отчетный год в % к средним данным за 4 года		
		план	фактически	выполнение плана (%)			
Стоимость производственных фондов сельскохозяйственного назначения (тыс. руб.)	8164,0	10 046,0	10 674,5	106,3	130,8	9344,1	114,2
Стоимость валовой продукции (в сопоставимых ценах) (тыс. руб.)	5758,1	8 193,7	7 785,8	95,0	135,2	6368,0	122,3
Фондоотдача (руб.)	70,5	81,5	72,9	89,4	103,4	68,1	107,0
Фондоёмкость (руб.)	141,7	122,6	137,1	111,8	96,8	146,7	93,5
Приходится валовой продукции:							
на 1 чел.-ч (руб.)	2,05	2,53	2,48	98,0	121,0	2,23	111,2
на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. руб.)	52,4	74,6	70		135,3	64,0	110,8
Норма прибыли (%)	16,5	14,2				14,6	×

Высокие темпы роста основных производственных фондов создали необходимые предпосылки для повышения эффективности использования земли. В результате использования земли на 100 га валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличилось на 18,5 тыс.

Рабочая сила и основные производственные фонды — важнейшие факторы производства. Высокая эффективность использования основных производственных фондов без учета роста производительности труда нельзя признать правомерной. Данные таблицы 16 показывают, что производительность труда в анализируемом предприятии повышается. В отчетном году она на 21% превысила среднегодовой ее уровень за последние годы.

Рассмотренные показатели дают общую характеристику использования основных производственных фондов. Более глубокий анализ требует всестороннего изу-

чения использования отдельных видов и групп основных средств, чтобы вскрыть резервы повышения эффективности их эксплуатации.

## § 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА И КОМБАЙНОВ

Эффективность работы машинно-тракторного парка и комбайнов определяется многими условиями и факторами производства, из которых первостепенное значение имеют: состояние техники и использование рабочего времени, рациональный состав тракторов и сельскохозяйственных машин, обеспеченность кадрами механизаторов. Правильное решение этих вопросов дает возможность значительно сократить сроки проведения сельскохозяйственных работ, что, в свою очередь, оказывает положительное влияние на повышение урожайности сельскохозяйственных культур и снижение себестоимости продукции.

Показателями использования машинно-тракторного парка и комбайнов являются: количество смен и дней, отработанных машиной за год; коэффициент сменности и использования годового фонда времени; сменная, дневная и годовая выработка; себестоимость условного эталонного гектара тракторных работ; плотность тракторных работ в расчете на гектар пашни. Эта система показателей не является исчерпывающей и может быть дополнена рядом других показателей. Использование техники нельзя рассматривать в отрыве от эффективности сельскохозяйственного производства. Поэтому для оценки эффективности использования машинно-тракторного парка определяют стоимость всей валовой продукции сельского хозяйства и отдельно продукции растениеводства в расчете на рубль стоимости машинно-тракторного парка или на среднегодовой трактор.

В колхозах и совхозах обычно имеются тракторы разных марок и мощностей. Поэтому для сопоставимости их необходимо перевести в условные единицы. За условный эталонный трактор принимается трактор ДТ-75, вырабатывающий за час сменного времени условный эталонный гектар. По отношению к нему и установлены коэффициенты перевода каждой марки тракторов, выпускаемых нашей промышленностью, в условные эталонные. Условный эталонный гектар — это

условно-натуральная единица, выражающая объем работ, соответствующий вспашке одного гектара земли на глубину 20—22 см в эталонных условиях: скорость движения агрегата 5 км/ч при удельном сопротивлении 0,50 кг·см<sup>2</sup>, влажности почвы до 20—22%, правильной конфигурации поля и ровном рельефе — до 200 м высоты над уровнем моря.

Годовая выработка характеризует полноту использования машины в течение года. Она зависит от количества отработанных дней и уровня дневной выработки, которая наиболее точно характеризует производительность тракторов.

Сокращение сроков выполнения полевых работ до оптимальных достигается высокой дневной выработкой. Это имеет большое значение для повышения урожайности сельскохозяйственных культур и своевременной их уборки. Поэтому снижение дневной выработки следует считать отрицательным явлением в использовании машинно-тракторного парка.

Сменная выработка — это объем работ, выполненных за смену. Она дает наиболее правильное представление о производительности агрегатов. Коэффициент сменности использования тракторов определяется делением отработанных машино-смен на число машино-дней работы. Он показывает использование рабочего дня машин в сменах и оказывает существенное влияние на дневную выработку. Повышение коэффициента сменности — важный резерв увеличения объема тракторных работ.

Большое значение имеет и увеличение коэффициента использования годового фонда времени тракторного парка, который представляет собой отношение количества отработанных дней всеми тракторами к числу рабочих дней пребывания их в хозяйстве.

Анализ использования тракторного парка обычно начинают с оценки выполнения плана тракторных работ.

Для этого фактическое число тракторов и годовую выработку сопоставляют с планом, определяют отклонение и его влияние на изменение общего объема работ. Такой анализ проводится при помощи метода цепных подстановок (табл. 17).

Данные таблицы 17 показывают, что план тракторных работ перевыполнен. Но это достигнуто за счет до-

Таблица 17

## Анализ выполнения плана тракторных работ в анализируемом хозяйстве

Марки тракторов	Среднегодовое число тракторов		Годовая выработка на условный трактор (условных гектаров)		Объем тракторных работ (тыс. условных гектаров)			Отклонение от плана (увеличение +, уменьшение -)		
	план	фактически	план	фактически	план	фактически	при фактической численности тракторов и плательной выработке (гр. 2-гр. 3)	всего (гр. 6-гр. 5)	в том числе за счет изменения	
									числа тракторов (гр. 7-гр. 5)	годовой выработки (гр. 6-гр. 7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Эталонные тракторы, всего	121,0	127,0	1733	1661	209,8	211,0	220,0	+1,2	+10,2	-9,0
В том числе:										
К-700	8,4	8,4	1800	2011	15,1	16,9	15,1	+1,8	-	+1,8
ДТ-75, Т-75	24,0	27,0	1600	1733	38,4	46,8	43,2	+8,4	+4,8	+3,6
ДТ-54	5,2	5,2	1730	1711	9,0	8,9	9,0	-0,1	-	-0,1
МТЗ всех видов	22,0	22,0	1750	1740	38,5	38,3	38,5	-0,2	-	-0,2
прочие марки тракторов	61,4	64,4	1771	1554	108,8	100,1	114,2	-8,7	+5,4	-14,1

полнительного привлечения тракторов, годовая же выработка на трактор оказалась ниже плановой.

Чтобы определить влияние количества тракторов и годовой выработки на отклонение в выполнении плана тракторных работ, рассчитаем в таблице возможный объем тракторных работ при фактической численности тракторов и плановой годовой выработке, то есть скорректируем годовой план на изменение числа тракторов. Находим, что рост численности тракторов позволил дополнительно выполнить 10,2 тыс. гектаров различных работ. Однако невыполнение плана годовой выработки на трактор снизило общий объем работ на 9,0 тыс. гектаров.

Изучение по маркам тракторов показывает, что план годовой выработки не выполнен по наиболее легким маркам тракторов — ДТ-54 и МТЗ. Особенно большое влияние на выполнение плана тракторных работ оказали так называемые прочие марки тракторов. Недовыполнение плана годовой выработки на машину по ним уменьшило объем тракторных работ на 14,1 тыс. гектаров, что равноценно годовому простоя 8 условных тракторов.

Показатели использования тракторов связаны между собой. Годовая выработка зависит от количества отработанных дней и дневной выработки, а на дневную выработку оказывает влияние сменная производительность, которая, в свою очередь, зависит от чистого рабочего времени, загрузки мощности трактора и т. д. Поэтому для углубления анализа методом цепных подстановок необходимо установить причины невыполнения годовой выработки. Для этого фактическое количество отработанных машино-смен и сменную выработку сопоставляют с плановыми показателями и определяют отклонение фактической выработки от плановой (табл. 18).

Из таблицы 18 видно, что план по годовой выработке на условный трактор не выполнен на 72 га, в том числе за счет рабочих смен на 15 га и невыполнения сменной нормы выработки на 57 га. Следует отметить, что план по количеству рабочих смен не выполнен по всем маркам тракторов, а сменная норма выработки не выполнена по легким маркам тракторов, занятых главным образом на транспортных и других хозяйственных работах.

Таблица 18

Влияние количества обработанных машино-смен и уровня сменной выработки на годовую выработку одного трактора

Марки тракторов	Количество рабочих смен на трактор		Сменная выработка на трактор (условных гектаров)		Годовая выработка на трактор (условных гектаров)			Отклонение от плана (увеличение +, уменьшение -)		
	план	фактически	план	фактически	план	при фактическом числе смен и плановой выработке (гр. 2-гр. 3)	фактически	всего (гр. 7-гр. 5)	в том числе за счет изменения	
									числа смен (гр. 6-гр. 5)	сменной выработки (гр. 7-гр. 6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Условные тракторы, всего	210	207	8,3	8,0	1733	1718	1661	-72	-15	-57
В том числе:										
К-700	210	204	8,5	9,0	1800	1734	2011	+211	-66	+277
ДТ-75, Т-75	230	227	7,0	7,6	1600	1589	1733	+133	-11	+144
ДТ-54	200	197	8,6	8,7	1730	1694	1711	-19	-36	+17
МТЗ всех видов	240	239	7,3	7,2	1750	1740	1740	-10	-10	-
прочие марки тракторов	230	222	7,7	7,0	1771	1709	1554	-217	-62	-155

Для установления причин невыполнения сменных норм выработки можно провести фотографию рабочего дня механизаторов, изучить причины простоев тракторов. В частности, следует выявить влияние на сменную норму выработки технического состояния тракторного парка, обеспеченность горючим, всем необходимым для рационального агрегатирования сельскохозяйственных машин, организации технического обслуживания тракторов и труда механизаторов. Такой анализ позволит выявить лучшие бригады, звенья, передовых механизаторов, изучить опыт их работы, разработать мероприятия по улучшению организации труда механизаторов и повышению производительности тракторного парка.

Наряду с проверкой выполнения плановых заданий изучается изменение эффективности использования тракторного парка в динамике. Для этого показатели использования тракторов, достигнутые в отчетном периоде, сравнивают со средними данными за последние 3—4 года, с показателями передовых или соседних хозяйств. Эффективность использования тракторов в анализируемом хозяйстве из года в год повышается. Выработка и время работы на условный трактор в отчетном году выше, чем в среднем за последние четыре года. В отчетном году на 7,4% увеличилось производство валовой продукции на условный трактор, а себестоимость тракторных работ снизилась на 5%. Лучше используется тракторный парк в анализируемом предприятии и по сравнению с соседним хозяйством. Но имеются еще большие резервы для повышения эффективности эксплуатации тракторов (табл. 19).

Анализ использования тракторов по бригадам предприятия показывает, что при работе в одних и тех же условиях годовая выработка на условный трактор в первой бригаде составила 1935 га, во второй — 1562 га. Обработка и изучение первичных документов этих бригад показали, что главной причиной низкой выработки тракторов во второй бригаде явились большие простои из-за неисправности тракторов и прицепных машин, слабой обеспеченности механизаторами. Это говорит о необходимости повышения качества ремонта, улучшения технического обслуживания техники и увеличения подготовки механизаторов.

Анализ использования машинно-тракторного парка необходимо сочетать с проверкой своевременности про-

## Эффективность использования машинно-тракторного парка

Показатели	Анализируемое предприятие			Соседнее хозяйство, принятое для сравнения (отчетный год)	Показатели анализируемого предприятия в % к показателям соседнего хозяйства
	в среднем за последние 4 года	отчетный год	отчетный год в % к средней величине за последние 4 года		
Получено валовой продукции растениеводства на условный трактор (тыс. руб.)	40,6	43,6	107,4	41,4	105,3
Плотность тракторных работ на гектар пашни (условных га)	13,6	15,5	114,0	13,5	114,8
Выработка на условный трактор (эталонные га):					
сменная	7,9	8,0	101,3	8,0	100,0
дневная	8,0	8,4	105,0	8,4	100,0
годовая	1540,0	1661,0	107,9	1649,0	100,7
Отработано в среднем на условный трактор:					
машинно-смен	204,0	207,0	101,5	204,0	101,5
машинно-дней	194,0	196,0	101,0	191,0	102,6
Коэффициент сменности	1,05	1,06	×	1,07	×
Коэффициент использования годового фонда времени (%)	61,8	61,3	×	62,0	×
Себестоимость условного гектара тракторных работ (руб.)	3,80	3,61	95,0	3,92	92,1

ведения важнейших сельскохозяйственных работ, обращая внимание на целесообразность использования каждой машины на тех или иных работах. Исходный материал для такого анализа содержится в оперативной отчетности колхозов и совхозов, по которой можно легко установить начало, конец и продолжительность выполнения важнейших сельскохозяйственных работ (сев, уход за посевами, уборка урожая и т. д.).

В ходе анализа изучают соблюдение норм расхода горючего по каждой марке тракторов, выявляют пути его экономии, что является важным фактором снижения себестоимости тракторных работ, фактическую се-

бестоимость сопоставляют с плановой, устанавливают отклонения и их причины.

В использовании комбайнов в отличие от тракторов отчетливо выражена сезонность. Главным резервом улучшения их эксплуатации является повышение сменной и дневной выработки, так как растягивание сроков выполнения работ приводит, как правило, к значительным потерям урожая. Поэтому анализ использования комбайнов необходимо сочетать с определением потерь урожая, допускаемых при уборке по различным причинам.

Для оценки эффективности использования комбайнов применяется примерно та же система показателей, что и по тракторам, но учитывается специфика их работы.

Объем выполненных работ учитывается в физических гектарах убранной площади по каждой культуре в расчете на физический комбайн. Однако размер убранной площади в данном случае не может быть объективным показателем, так как сельскохозяйственные культуры имеют различную урожайность. Дополнение к этому показателю объема убранной продукции (намолочено зерна, собрано сахарной свеклы, картофеля в расчете на один комбайн) позволит дать наиболее объективную оценку работы комбайнов.

Комбайны используются в течение небольшого периода, поэтому выработку определяют не на среднегодовую, а на среднесезонную машину, работавшую в хозяйстве в период уборки. Для получения этого показателя количество машино-дней пребывания в хозяйстве комбайнов делят на продолжительность уборки в днях.

В процессе анализа фактически убранную площадь, количество намолоченного зерна, собранной сахарной свеклы, картофеля в расчете на один комбайн за машино-день за сезон сравнивают с планом, с выработкой, достигнутой в прошлом году, в передовых хозяйствах и бригадах, определяют отклонения и их причины.

Методику такого анализа рассмотрим на примере использования зерновых и свеклоуборочных комбайнов (табл. 20).

Дневная выработка в отчетном году возросла против прошлого года, однако она была ниже плановой по зерноуборочным комбайнам на 22,1%, по свеклоубороч-

## Анализ выполнения плана работы комбайнов

Показатели	Зерноуборочные комбайны			
	прошлый год	отчетный год		
		план	фактически	выполнение плана (%)
Среднесезонное число комбайнов	35	38	36	94,7
Отработано машино-дней:				
всего	851	680	784	115,3
на 1 комбайн	24	15	21	140,0
Всего убрано (га)	6048	5770	5638	97,7
Убрано на 1 комбайн (га):				
за сезон	172	144	157	109,0
за день	7,1	9,5	7,4	77,9
Получено продукции на 1 комбайн (ц)	6033	6000	7580	126,3

Продолжение

Показатели	Свеклоуборочные комбайны			
	прошлый год	отчетный год		
		план	фактически	выполнение плана (%)
Среднесезонное число комбайнов	22	23	22	95,7
Отработано машино-дней:				
всего	519	450	480	106,7
на 1 комбайн	25	20	22	110,0
Всего убрано (га)	1 350	1 350	1 304	96,6
Убрано на 1 комбайн (га):				
за сезон	61	60	59	98,3
за день	2,6	3,0	2,7	90,0
Получено продукции на 1 комбайн (ц)	24 687	16 000	21 060	131,6

ным—на 10%. Это привело к растягиванию сроков уборки урожая: зерноуборочные комбайны работали 21 день вместо 15, предусмотренных планом, свеклоуборочные—22 дня вместо 20 дней.

Сезонная выработка по зерновым комбайнам была выше плановой на 13 га. Однако это достигнуто за счет увеличения продолжительности работы комбайнов на уборке урожая. За счет растягивания сроков уборки выработка возросла на 57 га  $[(21-15) \cdot 9,5]$ , а невыполнение дневной выработки снизило ее на 44 га  $[(7,4-9,5) \cdot 21]$ .

Для разработки мероприятий по повышению эффективности использования техники необходимо изучить организацию проведения важнейших сельскохозяйственных работ (сев, уход за посевами, уборка урожая и т. д.), порядок технического обслуживания агрегатов, работу вспомогательных служб, выявить причины простоев машин. Одновременно устанавливают наличие и производственную площадь гаражей, сараев, навесов и площадок для хранения сельскохозяйственных машин, складов для хранения снимаемых узлов и агрегатов; определяют влияние условий хранения на использование техники. Сопоставлением фактических данных с потребностью устанавливается уровень обеспеченности хозяйства производственными площадями для хранения сельскохозяйственных машин.

Текущий и оперативный анализ выполнения сменных и дневных норм выработки проводится в бригадах по маркам тракторов, отдельным агрегатам и комбайнам ежедневно, по декадам, месяцам и основным периодам проведения сельскохозяйственных работ. В ходе анализа дается оценка выполнения графика технического ухода и текущего ремонта тракторов и сельскохозяйственных машин, изучается организация работы и эффективность комплектования агрегатов, использования рабочего времени механизаторов в течение смены и определяются меры, которые необходимо принять для устранения имеющихся недостатков.

При оперативном анализе можно применять такие методы изучения использования техники, как фотография рабочего дня, хронометражные наблюдения и т. д.

Результаты оперативного анализа использования сельскохозяйственной техники необходимо регулярно доводить до сведения всех механизаторов. Гласность результатов работы трактористов и оперативное устранение недостатков обеспечивают повышение уровня использования техники и сокращение сроков выполнения сельскохозяйственных работ.

## § 6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРУЗОВОГО АВТОТРАНСПОРТА И ЖИВОЙ ТЯГЛОВОЙ СИЛЫ

С развитием сельскохозяйственного производства быстро возрастает объем грузоперевозок и транспортных работ. Основную роль в их выполнении играет грузовой автомобильный транспорт. Поэтому производительное использование транспортных средств и снижение себестоимости перевозки грузов с каждым годом приобретают все большее значение в повышении эффективности производства.

Задачей анализа является изучение эффективности использования транспортных средств, оценка выполнения плана грузоперевозок, определение затрат на их выполнение и содержание транспорта, выявление резервов повышения производительности грузовых автомобилей и увеличения объема грузоперевозок.

Работа автомобильного транспорта характеризуется показателями использования машин, временем их работы, пробегом, грузоподъемностью, количеством перевезенных грузов и их себестоимостью.

Работу автомобилей оценивают по коэффициенту использования автопарка, который представляет собой отношение количества машино-дней пребывания автомобилей в работе к общему числу машино-дней пребывания их в хозяйстве.

Находясь в работе, автомобиль часть времени простаивает под погрузкой, разгрузкой, заправкой и т. д. Сокращение этих простоев имеет большое значение для повышения производительности автотранспорта. Поэтому при анализе исчисляют коэффициент использования рабочего времени автомашин путем отношения времени в движении ко времени в наряде. Коэффициент использования грузоподъемности автомобилей покажет полноту их загрузки. Его определяют делением средней фактической грузоподъемности на среднюю возможную.

Повышению грузоподъемности способствует применение автоприцепов, надставных бортов, каркасных коробов и других приспособлений.

Крупным резервом увеличения грузоперевозок является повышение коэффициента использования пробега автомобилей, который представляет собой отношение пробега с грузом к общему пробегу.

Анализируя использование автомобильного транспорта, устанавливают причины простоев машин, выясняют обеспеченность хозяйства автоприцепами, возможности механизации погрузо-разгрузочных работ. Для обобщения результатов анализа полученные данные, характеризующие использование автотранспорта, сопоставляются с плановыми показателями, достигнутыми за прошлые годы, а также в передовых хозяйствах.

Данные таблицы 21 показывают, что использование грузового автомобильного транспорта в отчетном году несколько улучшилось по сравнению с базисным годом. Количество перевезенных грузов увеличилось почти на 11% при росте числа автомашин на 3,9%. Однако плановое задание по многим важным показателям осталось невыполненным. Это относится прежде всего к показателям грузоподъемности. Фактическая загрузка машины составила в отчетном году 2,7 т вместо 2,9 т по плану. Для установления причин, снизивших этот показатель, надо рассмотреть причины недогрузки по каждой машине, определить возможные меры по их устранению.

Обобщающим показателем работы автотранспорта является его производительность, которая выражается объемом работ, выполненных в тонно-километрах, в расчете на одну машину за год и на один автомобиле-тонно-день пребывания машин в хозяйстве. В анализируемом предприятии в отчетном году намечалось выработать на один машино-тонно-день по 80,0 т·км, а фактически сделано по 79,0. Это хорошая выработка, но она ниже плановой, что свидетельствует о наличии в хозяйстве резервов для повышения эффективности использования грузового автомобильного транспорта. Одним из таких резервов является применение автоприцепов. При анализе изучается обеспеченность хозяйства автоприцепами, как они используются, какие имеются возможности по увеличению грузоперевозок с их помощью.

Оперативный анализ работы автопарка проводится по каждой автомашине примерно по такой же программе. При этом следует уделить больше внимания изучению организации работы автомашины, возможности сокращения времени простоев под погрузкой и разгрузкой за счет механизации погрузо-разгрузочных работ, более рациональной расстановки каждой марки машин,

Таблица 21

## Использование грузового автомобильного транспорта

№ п/п	Показатели	Анализируемое хозяйство				Среднее хозяйство (отчетный год)
		бизнесный год	отчетный год			
			план	фактически	выполнение плана (%)	
1	Среднесписочное число автомашин	51,0	56,0	53,0	94,6	46,0
2	Общая грузоподъемность (т)	156,0	173,0	162,0	93,6	141,0
3	Средняя грузоподъемность автомашин (стр. 2 : стр. 1) (т)	3,06	3,09	3,06	99,0	3,07
4	Автомобиле-дней пребывания в хозяйстве (стр. 1-365)	18615,0	20440,0	19345,0	94,6	16790,0
5	Автомобиле-дней в работе	13058,0	14308,0	13735,0	96,0	10591,0
6	Коэффициент использования автопарка (стр. 5 : стр. 4)	0,70	0,70	0,71	101,4	0,63
7	Рабочее время в наряде (тыс. ч)	104,5	107,3	100,9	94,0	76,3
8	Рабочее время в пробеге (тыс. ч)	73,1	80,5	72,6	90,2	53,4
9	Коэффициент использования рабочего времени (стр. 8 : стр. 7)	0,70	0,75	0,72	96,0	0,70

Анализируя использование автомобильного транспорта, устанавливают причины простоев машин, выясняют обеспеченность хозяйства автоприцепами, возможности механизации погрузо-разгрузочных работ. Для обобщения результатов анализа полученные данные, характеризующие использование автотранспорта, сопоставляются с плановыми показателями, достигнутыми за прошлые годы, а также в передовых хозяйствах.

Данные таблицы 21 показывают, что использование грузового автомобильного транспорта в отчетном году несколько улучшилось по сравнению с базисным годом. Количество перевезенных грузов увеличилось почти на 11% при росте числа автомашин на 3,9%. Однако плановое задание по многим важным показателям осталось невыполненным. Это относится прежде всего к показателям грузоподъемности. Фактическая загрузка машины составила в отчетном году 2,7 т вместо 2,9 т по плану. Для установления причин, снизивших этот показатель, надо рассмотреть причины недогрузки по каждой машине, определить возможные меры по их устранению.

Обобщающим показателем работы автотранспорта является его производительность, которая выражается объемом работ, выполненных в тонно-километрах, в расчете на одну машину за год и на один автомобиле-тонно-день пребывания машин в хозяйстве. В анализируемом предприятии в отчетном году намечалось выработать на один машино-тонно-день по 80,0 т·км, а фактически сделано по 79,0. Это хорошая выработка, но она ниже плановой, что свидетельствует о наличии в хозяйстве резервов для повышения эффективности использования грузового автомобильного транспорта. Одним из таких резервов является применение автоприцепов. При анализе изучается обеспеченность хозяйства автоприцепами, как они используются, какие имеются возможности по увеличению грузоперевозок с их помощью.

Оперативный анализ работы автопарка проводится по каждой автомашине примерно по такой же программе. При этом следует уделить больше внимания изучению организации работы автомашин, возможности сокращения времени простоев под погрузкой и разгрузкой за счет механизации погрузо-разгрузочных работ, более рациональной расстановки каждой марки машин,

## Использование грузового автомобильного транспорта

№ п/п	Показатели	базисный год	Анализируемое хозяйство			Среднее хозяйство (отчетный год)
			отчетный год			
			план	фактически	выполнение плана (%)	
1	Среднесписочное число автомашин	51,0	56,0	53,0	94,6	46,0
2	Общая грузоподъемность (т)	156,0	173,0	162,0	93,6	141,0
3	Средняя грузоподъемность автомашин (стр. 2 : стр. 1) (т)	3,06	3,09	3,06	99,0	3,07
4	Автомобиле-дней пребывания в хозяйстве (стр. 1·365)	18615,0	20440,0	19345,0	94,6	16790,0
5	Автомобиле-дней в работе	13058,0	14308,0	13735,0	96,0	10591,0
6	Коэффициент использования автопарка (стр. 5 : стр. 4)	0,70	0,70	0,71	101,4	0,63
7	Рабочее время в наряде (тыс. ч)	104,5	107,3	100,9	94,0	76,3
8	Рабочее время в пробеге (тыс. ч)	73,1	80,5	72,6	90,2	53,4
9	Коэффициент использования рабочего времени (стр. 8 : стр. 7)	0,70	0,75	0,72	96,0	0,70

Продолжение

№ п/п	Показатели	Анализируемое хозяйство				Соседнее хозяйство (отчетный год)
		базисный год	отчетный год		выполнение плана (%)	
			план	фактически		
I0	Общий пробег машин (тыс. км)	2734,0	2735,0	2794,0	102,2	1919,0
II	В том числе пробег с грузом	1433,0	1641,0	1732,0	105,5	1113,0
I2	Коэффициент использования пробега (стр. 11 : стр. 10)	0,52	0,60	0,62	103,3	0,58
I3	Всего перевезено грузов (тыс. т)	268,0	290,0	296,8	102,3	239,2
I4	Сделано тонно-километров (тыс. т·км)	3880,0	5050,0	4676,0	92,6	3061,0
I5	Средняя загруженность одной машины (стр. 14 : стр. 11) (т)	2,67	2,90	2,70	93,1	2,75
I6	Коэффициент использования грузоподъемности (стр. 15 : стр. 3)	0,87	0,94	0,88	93,6	0,90
I7	Выработано тонно-километров: на 1 машинно-тонно-день [стр. 14 : : (стр. 3 · стр. 4)]	67,2	80,0	79,0	98,8	59,4
	на 1 машину за год (стр. 14 : стр. 1) (тыс. т·км)	75,1	90,2	88,2	97,8	66,5
I8	Себестоимость 1 т·км (коп.)	6,8	7,0	7,1	101,4	7,2

изучению и обобщению опыта работы передовых водителей.

При анализе использования транспортных средств изучают также работу тягловой силы.

Учет использования рабочего скота ведется в отработанных им днях. Важнейшим показателем работы живой тягловой силы является коэффициент использования рабочего скота, который определяется отношением количества отработанных дней за анализируемый период к числу кормо-дней. Для анализа работы живого тягла дни, отработанные всеми видами скота, переводятся по соответствующим коэффициентам в условные коне-дни.

В анализируемом предприятии используется один вид рабочего скота — лошади. В производстве они используются интенсивно (табл. 22).

Таблица 22

Анализ использования рабочих лошадей

№ строки	Показатели	Прош- лый год	Отчетный год		
			план	фактически	выполне- ние плана (%)
1	Среднегодовое поголовье лошадей	123	138	153	110,9
2	Всего кормо-дней пребывания лошадей в хозяйстве (стр. 1-365)	45 060	50 370	55 845	110,9
3	Отработано рабочих дней, всего В том числе в расчете на одну лошадь (стр. 3 : стр. 1)	29 015	33 100	36 394	110,0
4	Коэффициент использования лошадей (стр. 3 : стр. 2)	0,64	0,66	0,65	99,2
					93,5

Данные таблицы 22 показывают, что число отработанных дней в расчете на одну лошадь возросло по сравнению с прошлым годом, но плановое задание по использованию лошадей не выполнено.

Фактическое среднегодовое поголовье лошадей в отчетном году оказалось выше планового на 15 голов. В связи с этим плановое задание по использованию рабочего времени лошадей следует увеличить на 3600

дней (15·240). При этом условии оно было выполнено на 99,2%  $\left( \frac{36\ 394}{33\ 100 - 3600} \cdot 100 \right)$ . В результате невыполнения планового задания потеряно 306 дней (153·2 дня).

## § 7. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Заключительной стадией анализа эффективности использования основных средств является обобщение выявленных внутрихозяйственных резервов и разработка конкретных предложений по наиболее эффективному их использованию.

Величина резервов зависит от комплекса факторов и условий производства. В каждом конкретном случае имеются свои резервы, использование которых в определенном сочетании будет способствовать повышению эффективности использования основных средств. Однако есть универсальные факторы, которые действуют повсеместно и играют решающую роль в повышении уровня использования основных средств. Это совершенствование организации производства и труда, установление правильных пропорций между энергетическими средствами и рабочими машинами, между наличием техники и механизаторскими кадрами, между количеством машин и средствами, обеспечивающими их технически исправное состояние, изучение и внедрение в производство опыта передовиков производства, лучших звеньев, бригад и предприятий.

Анализ использования комбайнов в анализируемом предприятии показал, что уборка зерновых была растянута и продолжалась 21 день (табл. 20), а дневной намолот зерна составил в среднем по хозяйству 360 ц на комбайн.

Использование техники находится в прямой зависимости от обеспеченности предприятия механизаторами, их квалификации. Во многих колхозах и совхозах еще ощущается недостаток в механизаторских кадрах, в результате чего тракторы используются в одну смену, затягиваются сроки проведения важнейших сельскохозяйственных работ, снижается эффективность применения техники. В начале девятой пятилетки в анализируемом предприятии коэффициент обеспеченности трак-

тористами-машинистами и комбайнерами составлял 0,90. За годы пятилетки он возрос до 1,13. Однако такие темпы роста являются недостаточными. Анализ работы уборочной техники показал, что почти 18% простоев тракторов происходили из-за отсутствия механизаторов. Проблему обеспеченности предприятия механизаторами в наиболее напряженный период сельскохозяйственных работ поможет решить развернувшееся в стране движение: «Живешь на селе — знай технику». Привлечение молодежи, изучившей технику, к работе на тракторах и комбайнах в период уборки урожая — крупный резерв повышения обеспеченности колхозов и совхозов механизаторами.

Высокой производительности машин нельзя добиться без повышения квалификации механизаторов. Между тем в анализируемом предприятии 34% механизаторов имеют III класс. Оценить влияние уровня квалификации механизаторов на производительность тракторов можно при помощи метода группировки. За основу группировочного признака возьмем присвоенный механизаторам класс (табл. 23).

Таблица 23

Влияние квалификации механизаторов на производительность тракторов

Группы трактористов по квалификации	Удельный вес трактористов группы (%)	Средний стаж по специальности (лет)	Средняя выработка на условный трактор (эталонных га)		Средне-месячная оплата труда (руб.)
			годовая	сменная	
I класс	26	14	1992	9,5	148
II »	40	10	1811	8,6	135
III »	34	7	1561	7,4	118
Итого	100	10	1661	8,0	123

Производительность тракторов у механизаторов I класса на 28% и II класса на 16% выше, чем у трактористов III класса. Повышение квалификации механизаторских кадров — крупный, далеко еще не использованный резерв повышения эффективности машинно-тракторного парка. В хозяйстве, как это видно из таблицы 23, 40% трактористов имеют II класс. Из 127

среднегодовых условных тракторов, работающих в хозяйстве в отчетном году, на их долю приходилась 51 машина  $\left(\frac{127 \cdot 40}{100}\right)$ . Повышение годовой выработки этих

трактористов до уровня механизаторов I класса позволило бы дополнительно выполнить 9,1 тыс. гектаров тракторных работ [(1992—1811)·51].

Увеличение годовой выработки механизаторов III класса, обслуживающих 43 трактора  $\left(\frac{127 \cdot 34}{100}\right)$ , до уровня II класса увеличило бы выработку еще на 10,8 тыс. гектаров [(1811—1561)·43].

Таким образом, повышение квалификации механизаторов на один класс позволило бы увеличить за отчетный год объем тракторных работ почти на 20,0 тыс. гектаров. Используя эти резервы, хозяйство, как показывают данные таблицы 17, имело бы возможность перевыполнить план тракторных работ на 11,2 тыс. гектаров без дополнительного приобретения в отчетном году 6 тракторов (121·1661+20—209,8). Для реализации этого резерва необходимо организовать курсы повышения квалификации трактористов.

Резервы повышения производительности тракторов могут быть исчислены и путем распространения дневной или годовой выработки на условный трактор передовых механизаторов, звеньев и бригад, на весь тракторный парк предприятия. Так, например, в отчетном году в анализируемом хозяйстве выработка на среднегодовой условный трактор в первой бригаде на 274 га была выше средней выработки по хозяйству. Повышение производительности всех тракторов до уровня первой бригады обеспечило бы увеличение объема тракторных работ при том же парке машин на 35 тыс. гектаров (274·127).

Размер неиспользованных резервов повышения эффективности работы грузового автопарка определяют по выработке тонно-километров на один тонно-день пребывания машин в хозяйстве. Как показывают данные таблицы 21, на анализируемом предприятии план выработки тонно-километров на один тонно-день пребывания машин в хозяйстве невыполнен на 1,0 т·км. При достижении плановой выработки на машину объем грузоперевозок увеличился бы на 374 тыс. тонно-кило-

метров (5050—4676), или на 7,4% фактически выполненного объема.

Величина резервов будет еще больше, если ее определить по итогам работы передового водителя предприятия. Например, выработка передового водителя в отчетном году на тонно-день его машины была на 15,3 т·км выше средней выработки по предприятию. Если бы такая выработка была достигнута в целом по хозяйству, то фактическая производительность автопарка превысила плановую на 17,9%  $\left( \frac{79,0+15,3}{80,0} \cdot 100 \right)$ . При этом дополнительная выработка составила бы 715 тыс. тонно-километров  $\left( \frac{4676 \cdot 15,3}{100} \right)$ .

Приведенные расчеты показывают, что предприятие имеет большие неиспользованные резервы повышения эффективности использования основных производственных фондов. Вовлечение этих резервов в производство будет способствовать увеличению производства продукции и росту производительности труда.

## § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Повышение эффективности общественного производства — одна из главных задач десятой пятилетки. Решающее значение в ее выполнении принадлежит росту производительности труда. Постановлением XXV съезда КПСС «Основные направления развития народного хозяйства СССР на 1976—1980 гг.» намечается: «Сосредоточить особое внимание на ускорении роста **производительности труда** — решающем условии дальнейшего развития производства и подъема благосостояния народа. Обеспечить за счет повышения производительности труда 85—90 процентов прироста производства национального дохода, примерно 90 процентов прироста промышленной продукции, весь прирост продукции сельского хозяйства, строительно-монтажных работ и не менее 95 процентов прироста объема перевозок на железнодорожном транспорте»<sup>1</sup>.

Производительность труда — важнейший показатель научно-технического и социально-экономического прогресса. Все возрастающее значение повышения производительности труда заключается в экономии времени и снижении трудовых затрат на производство продукции. Если в седьмой пятилетке на производство 1 млн. рублей сельскохозяйственной продукции затрачивался труд 480 работников, в восьмой — 374, то в девятой — только 296 работников. Масштабы развития сельского хозяйства нашей страны теперь таковы, что повышение производительности труда только на 1% равнозначно получению дополнительной сельскохозяйственной продукции почти на 1 млрд. рублей. Вот почему повышение производительности труда на данном этапе становится решающим фактором подъема сельского хозяйства. В связи с этим систематическая и планомерная борьба за высо-

<sup>1</sup> Материалы XXV съезда КПСС, Политиздат, 1976, с. 167.

кую производительность труда является первостепенной задачей как отдельных работников, так и целых трудовых коллективов колхозов и совхозов.

Задача анализа выполнения плана по труду заключается в определении степени обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования, в оценке выполнения плановых заданий и динамики производительности и оплаты труда.

Рациональное использование трудовых ресурсов и рост производительности труда зависят от воздействия многочисленных факторов: организации производства, форм организации труда, расстановки рабочей силы на производственных участках хозяйства, использования рабочего времени, механизации и электрификации производственных процессов, форм оплаты труда и материального стимулирования работающих, уровня квалификации кадров и управления производством, социального соревнования и т. д.

На основе глубокого и всестороннего изучения этих факторов, повседневной хозяйственной деятельности и данных передового опыта и научных достижений выявляют все наиболее ценное и важное, что может быть использовано для повышения производительности труда и совершенствования материального стимулирования работников сельского хозяйства.

Использование трудовых ресурсов в совхозах и колхозах осуществляется на плановой основе. Плановые данные о распределении численности работников по отраслям, затратах труда в человеко-часах, об основной и дополнительной оплате можно найти в таблице 19 «Расчет затрат на оплату труда» производственно-финансовых планов совхозов и колхозов или в производственных заданиях бригадам, фермам, звеньям и другим хозрасчетным производственным подразделениям.

Фактический материал о затратах труда на производство продукции в человеко-часах содержится в годовых отчетах колхозов и совхозов, формы № 12 и № 12-сх, № 13 и № 13-сх. В формах № 5 годовых отчетов колхозов и № 5-сх годовых отчетов совхозов приводится подробное распределение работников по отраслям производства с указанием отработанных человеко-дней за год и начисленной оплаты труда колхозникам и зарплаты рабочим совхозов. В формах № 6 и № 6-сх годовых отчетов колхозов и совхозов имеются данные о размерах производ-

ства валовой продукции в расчете на один человеко-час и на одного среднегодового работника, занятого в сельском хозяйстве.

## § 2. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА РАБОЧЕЙ СИЛОЙ И СПЕЦИАЛИСТАМИ

Успешное выполнение производственной программы предприятием в значительной степени определяется обеспеченностью рабочей силой и эффективностью ее использования. Трудовые ресурсы, которыми располагают сельскохозяйственные предприятия, могут быть установлены на ту или иную дату и исчислены в среднем за определенный период — месяц, квартал, год. В связи с этим различают списочную и среднесписочную численность работников. Списочная численность работников включает всех лиц, состоящих в списках хозяйства на определенную дату. Однако этот показатель не характеризует трудовые ресурсы, которыми располагало в отчетном периоде хозяйство. С большей достоверностью об обеспеченности хозяйства рабочей силой можно судить по среднесписочному числу персонала, которое определяется делением числа списочных работников за все дни периода (включая праздничные и выходные) на календарное число дней в периоде.

В совхозах к трудовым ресурсам относят работников, которые заключили с предприятием трудовое соглашение. Члены их семей в состав трудовых ресурсов не входят, но они могут быть привлечены на временную и сезонную работы.

Для определения потребности в рабочей силе колхозы и совхозы составляют балансы трудовых ресурсов. При этом основой являются технологические карты, объем работ в подсобных, промышленных и обслуживающих производствах, характеризующие потребность в рабочей силе, штатное расписание и т. д.

Для оценки обеспеченности совхозов рабочей силой фактическое наличие работников, занятых в отраслях производства, сопоставляют с планом, со штатным расписанием предприятия.

В сельскохозяйственном производстве анализируемого совхоза планировалось использовать 862 среднегодовых работника, фактически на работах в сельском хозяйстве было занято 863 (табл. 24). Превышение

Таблица 24

## Обеспеченность совхоза рабочей силой

Категории работников	Среднегодовая численность работников				Отклонение фактического числа работников (+ -) от	
	прош- лый год	отчетный год			плана	прош- лого года
		план	факти- чески	в % к плану		
Рабочие постоянные	788	720	718	99,7	-2	-70
Рабочие сезонные и вре- менные	78	75	80	106,7	+5	+2
Инженерно-технические работники	33	34	32	94,1	-2	-1
Служащие	25	24	24	100,0	-	-1
Младший обслуживающий персонал и пожарно- сторожевая охрана	9	9	9	100,0	-	-
Итого работников, заня- тых в сельскохозяйствен- ном производстве	933	862	863	100,1	+1	-70
Работники, занятые в под- собных промышленных предприятиях, всего	70	90	88	97,8	-2	+18
В том числе рабочие	66	86	84	97,7	-2	+18
Работники жилищно-ком- мунального хозяйства и культурно-бытовых уч- реждений	9	10	10	100,0	-	+1
Работники торговли и об- щественного питания	11	11	11	100,0	-	-
Работники, занятые капи- тальным ремонтом зда- ний и сооружений	13	14	14	100,0	-	+1
Работники детских учреж- дений, учебных заведений и курсов	30	31	31	100,0	-	+1
Итого подсобного пер- сонала	133	156	154	98,7	-2	+21
Всего	1066	1018	1017	99,9	-1	-49

допущено в результате дополнительного привлечения сезонных рабочих, что объясняется производством сверхплановой продукции. План производства валовой продукции в отчетном году выполнен на 101,6%. Для производства этого объема продукции совхозу требовалось иметь по плановым нормам 808 рабочих

$\left( \frac{(720+75) \cdot 101,6}{100} \right)$ . Следовательно, обеспеченность совхоза рабочей силой с учетом выполнения плана производства составляла 98,8%  $\left( \frac{(718+80 \cdot 100)}{808} \right)$ . Недостаток рабочей силы покрылся повышением производительности труда.

В отчетном году в совхозе был недоукомплектован штат инженерно-технических работников, ниже плановой оказалась численность рабочих подсобных производств. Анализ выполнения производственной программы показал, что план производства валовой продукции подсобные предприятия совхоза выполнили на 91,8%. При этом условию им требовалось при плановых нормах иметь 79 рабочих  $\left( \frac{86 \cdot 91,8}{100} \right)$ , а фактически работало 84 человека. Невыполнение плана по производительности труда потребовало привлечения дополнительной рабочей силы.

В процессе анализа необходимо изучить использование трудовых ресурсов по отдельным отраслям, периодам сельскохозяйственных работ, определить влияние сезонности производства на использование рабочей силы, выявить возможности использования постоянных рабочих подсобных отраслей на сезонных сельскохозяйственных работах.

Анализ обеспеченности рабочей силой в колхозах имеет свои особенности, вытекающие из кооперативной формы собственности. Здесь существует другой порядок учета личного состава. В отличие от совхозов колхозы включают в трудовые ресурсы всех трудоспособных и членов их семей.

Определению обеспеченности колхоза рабочей силой должен предшествовать обстоятельный анализ всех членов колхоза и их семей. В трудовых ресурсах учитывают не только трудоспособных колхозников, которые обязаны работать в общественном хозяйстве, но и престарелых колхозников и подростков, фактически принявших участие в сельскохозяйственных работах в напряженный период. Для этого из общего числа членов колхоза выделяют следующие группы: трудоспособные мужчины в возрасте от 16 до 60 лет; трудоспо-

способные женщины в возрасте от 16 до 55 лет; мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет; подростки в возрасте от 12 до 16 лет. Однако престарелых колхозников и подростков нельзя полностью учитывать в составе трудовых ресурсов, поскольку они работают обычно ограниченное число дней. Поэтому их численность выражают при помощи пересчета в условные трудоспособные.

Чтобы определить трудовые ресурсы, которыми реально располагает колхоз, необходимо по каждой категории колхозников определить возможную продолжительность рабочего года. Для этого из 365 календарных дней вычитают: 52 выходных, 8 праздничных, 15 отпусков, 5 дней невыходов по болезни и декретным отпускам и около 5 дней на выполнение различных общественных поручений. Таким образом, плановая продолжительность рабочего года 280 дней. Однако следует иметь в виду, что годовой фонд рабочего времени для женщин всегда меньше, чем для мужчин. Это вызвано еще недостаточным количеством во многих колхозах детских учреждений. Женщины вынуждены отвлекаться от общественного труда для воспитания детей и работы в своем подсобном хозяйстве. Поэтому в соответствии с «Правилами внутреннего распорядка колхоза» в каждом хозяйстве устанавливается минимум трудового участия в общественном хозяйстве для трудоспособных мужчин и отдельно для женщин. На практике этот минимум во многих колхозах берется за основу при определении фонда рабочего времени для женщин. В анализируемом колхозе он установлен в размере 240 дней.

При подсчете трудовых ресурсов по престарелым колхозникам и подросткам их количество берется обычно по фактическому участию за последние 3—4 года. В нашем примере в общественном производстве принимало участие 30,4% престарелых колхозников и 40,5% подростков в возрасте от 12 до 16 лет. Для пересчета их в среднегодовых условных трудоспособных работников общее количество отработанных ими человеко-дней делят на среднее количество человеко-дней, отработанных взрослым трудоспособным колхозником.

Чтобы определять обеспеченность колхоза рабочей силой, следует сопоставить затраты труда, необходимые для выполнения производственной программы, с име-

ющимися трудовыми ресурсами. Данные о трудовых затратах содержатся в производственно-финансовом плане колхоза. Фактические затраты труда определяют по изложенной выше методике на основании данных годовых отчетов. Расчеты показали (табл. 25), что максимально возможный фонд рабочего времени в анализируемом колхозе составляет 597 360 человеко-дней, или 2297 среднегодовых трудоспособных колхозников. Плановая потребность в рабочей силе определена в количестве 501 325 человеко-дней, или 2203 среднегодовых трудоспособных колхозников. При сравнении этих показателей выясняется, что колхоз планировал использовать 83,9% возможного фонда рабочего времени  $\left[ \left( \frac{501\,325}{597\,360} \right) \cdot 100 \right]$ . Резерв рабочего времени составил 96 035 человеко-дней. Следовательно, колхоз не только обеспечен рабочей силой, но и располагает резервами труда для дальнейшего расширения производства. Однако такого сопоставления из-за сезонности сельскохозяйственного производ-

Таблица 25

Обеспеченность колхоза трудовыми ресурсами

Группы колхозников	В среднем за последние 4 года			
	число колхозников и членов их семей	из них работало		отработано человеко-дней на 1 колхозника
		всего человек	%	
Трудоспособные:				
мужчины от 16 до 60 лет	1172	1160	99,0	234
женщины от 16 до 55 лет	1087	999	91,9	209
Итого	2259	2159	95,6	223
Нетрудоспособные мужчины и женщины	1018	310	30,5	47
Подростки от 12 до 16 лет	547	222	40,6	21
<b>Всего</b>	<b>3824</b>	<b>2691</b>	<b>70,4</b>	<b>201</b>

Группы колхозников	Запас трудовых ресурсов на планируемый год			
	число колхозников, которые могут участвовать в работе	максимально возможный фонд рабочего времени (чел.-дней)		число условных трудоспособных колхозников
		на 1 колхозника	всего	
Трудоспособные:				
мужчины от 16 до 60 лет	1110	280	310 800	1195
женщины от 16 до 55 лет	1108	240	265 920	1023
Итого	2218	260	576 720	2218
Нетрудоспособные мужчины и женщины	327	47	15 369	59
Подростки от 12 до 16 лет	251	21	5271	20
Всего	2796	213	597 360	2297

ва недостаточно для определения обеспеченности хозяйства рабочей силой в наиболее напряженные периоды сельскохозяйственных работ. Чтобы установить соответствие наличных трудовых ресурсов потребности производства, составляют балансы затрат труда по отраслям производства с выделением наиболее напряженных периодов. В одних зонах наиболее напряженный период сельскохозяйственных работ приходится на июль, в других — на август, в третьих — на сентябрь. Такой анализ дает возможность точнее определить обеспеченность колхоза рабочей силой и установить реальность выполнения запланированных сроков проведения работ.

В условиях научно-технического прогресса на работах в колхозах и совхозах все больше используются самые разнообразные машины и механизмы. В связи с этим неизмеримо возрастает роль механизаторских и инженерно-технических кадров. Замена ручного труда машинным изменяет структуру трудовых ресурсов: растет число механизаторов широкого профиля, кадров

массовых профессий механизированного труда для полевых работ на универсальных машинно-тракторных агрегатах, а также для эксплуатации оборудования, обеспечивающего комплексную механизацию труда в животноводстве.

Опыт показывает, что наибольших успехов в развитии сельскохозяйственного производства, в повышении производительности труда добиваются те колхозы и совхозы, которые постоянно заботятся о подготовке механизаторских и инженерно-технических работников.

В анализируемом колхозе при весьма удовлетворительном обеспечении потребности в рабочей силе в целом испытывается недостаток в механизаторских и инженерно-технических кадрах. В хозяйстве насчитывается 288 механизаторов, а для производства требуется 320; обеспеченность шоферами составляет 87%, а инженерами и техниками 80%. Это говорит о том, что темпы подготовки этих кадров должны опережать рост материально-технической базы предприятия.

### § 3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ

Основными показателями движения рабочей силы являются: оборот по приему и выбытию, коэффициент текучести. Оборот рабочей силы может быть выражен абсолютным и относительным показателем — количеством принятых или выбывших рабочих за тот или иной период. Относительные показатели оборота рабочей силы выражаются в процентах. Оборот рабочей силы по приему определяют делением количества принятых рабочих на их среднесписочное число. Оборот рабочей силы по выбытию представляет собой отношение числа выбывших к среднесписочному числу рабочих за тот же период.

Текучесть рабочей силы характеризуется количеством уволенных с предприятия работников по собственному желанию и за нарушения трудовой дисциплины. Коэффициент текучести исчисляется делением числа уволенных работников по указанным причинам на их среднесписочное число. Изучение движения рабочей силы в динамике, а текучести рабочей силы и по причинам поможет установить недостатки и наметить действенные меры по укреплению трудовой дисциплины, улуч-

шению организации производства и труда, закреплению кадров.

Использование рабочей силы в совхозах и колхозах можно оценить по степени участия работников в производстве и по количеству рабочего времени, отработанному каждым работником. В совхозах такой анализ делается по постоянным и сезонным рабочим отдельно и по другим группам работников в разрезе производственных подразделений. При этом число фактически занятых в производстве работников сопоставляют с их списочным числом.

В колхозах в процессе анализа устанавливают: удельный вес колхозников, занятых в общественном производстве, количество колхозников, которые не участвовали в общественном производстве, число колхозников, не отработавших установленного минимума человеко-дней, среднее количество отработанных человеко-дней на одного работающего и трудоспособного колхозника; дается оценка выполнения плана использования трудовых ресурсов и участия колхозников в общественном производстве на протяжении года.

Важнейшие показатели, характеризующие использование трудовых ресурсов в колхозе, можно сгруппировать в таблице (табл. 26).

Таблица 26

Использование трудовых ресурсов колхоза в отчетном году

Группы колхозников	Максимально возможный фонд рабочего времени (тыс. чел.-дней)	Использование трудовых ресурсов					Использование максимального фонда рабочего времени (%)
		всего колхозников и членов их семей	из них работало		ими отработано человеко-дней		
			всего человек	%	на 1 колхозника	всего (тыс. чел.-дней)	
Трудоспособные:							
мужчины	310,8	1154	1140	98,8	240	273,6	88,0
женщины	265,9	1129	1127	99,8	216	243,4	91,5
Итого	576,7	2283	2267	99,3	228	517,0	89,6
Нетрудоспособные мужчины и женщины	15,4	1078	380	35,3	38	14,4	93,5
Подростки от 12 до 16 лет	5,3	621	152	24,5	30	4,6	86,8
<b>Всего</b>	<b>597,4</b>	<b>3982</b>	<b>2799</b>	<b>70,3</b>	<b>191</b>	<b>536,0</b>	<b>89,7</b>

Из таблицы 26 видно, что максимально возможный фонд рабочего времени в отчетном году использован в колхозе на 89,7%. В хозяйстве почти все трудоспособные колхозники принимали участие в общественном производстве, за исключением тех, которые не работали по уважительным причинам.

Сопоставление данных отчетного года (табл. 26) со средними показателями за последние четыре года (табл. 25) показывает, что количество отработанных человеко-дней на трудоспособного мужчину возросло на 6 дней, на трудоспособную женщину — 7 дней. Повысился удельный вес престарелых колхозников в общей численности работающих. Если в среднем за последние четыре года в общественном труде участвовало 30,5% общего числа престарелых, то в отчетном году — 35,3%.

Однако колхоз располагает крупными резервами рабочей силы, которые могут быть вовлечены в производство. В отчетном году в среднем на одного трудоспособного мужчину было отработано 240 чел.-дней вместо 280 чел.-дней максимально возможных; на 24 чел.-дня меньше отработано и на одну трудоспособную женщину.

При анализе использования трудовых ресурсов важно установить, соответствуют ли фактические затраты труда плановым, определить удельный вес трудовых затрат, приходящихся на растениеводство, животноводство, подсобные предприятия и другие отрасли колхозного производства. Для этого необходимо сопоставить фактические затраты труда с плановыми, выделив предварительно прямые и косвенные трудовые затраты по основному производству. Содержание годовых отчетов позволяет это сделать. Такое подразделение позволит выявить направления в затратах труда, влияние прямых и косвенных затрат на производство продукции. Сопоставление фактических затрат труда в отчетном году с данными за последние 3—4 года покажет тенденцию изменения трудовых затрат по отраслям производства (табл. 27).

Из данных таблицы 27 видно, что фактические затраты, по всем отраслям производства, составили 97,5% к плановым. Экономия затрат труда получена за счет растениеводства и животноводства. В растениеводстве абсолютная экономия трудовых затрат составила 50,7 тыс., в животноводстве — 42,6 тыс. человеко-часов.

Экономии затрат труда следует рассматривать положительно, если она получена при выполнении плана

## Структура затрат труда по отраслям производства

Отрасли производства	В среднем за 4 года		Отчетный год				
	тыс. чел.-ч	в % к итогу	план		фактически		выполнение плана затрат труда (%)
			тыс. чел.-ч	в % к итогу	тыс. чел.-ч	в % к итогу	
Растениеводство, всего	1400,0	35,6	1703,0	39,8	1652,3	39,6	97,0
В том числе:							
прямые затраты общебригадные и общеотраслевые	912,2	23,2	1109,5	25,9	1100,3	26,4	99,2
Животноводство, всего	487,8	12,4	593,5	13,9	552,0	13,2	93,0
Животноводство, всего	1408,1	35,8	1533,6	35,9	1491,0	35,8	97,2
В том числе:							
прямые затраты общефермские и общеотраслевые	906,1	23,0	1016,6	23,8	992,0	23,8	97,6
Подсобные предприятия	502,0	12,8	517,0	12,1	499,0	12,0	96,5
Строительство и капитальный ремонт	289,6	7,4	318,5	7,4	334,3	8,0	105,0
Культурно-бытовые учреждения	531,1	13,5	302,4	7,1	255,9	6,1	84,6
Культурно-бытовые учреждения	300,8	7,7	420,1	9,8	435,8	10,5	103,7
Всего	3929,6	100	4277,6	100	4169,3	100	97,5

производства валовой продукции в результате роста производительности труда. В анализируемом хозяйстве план производства валовой продукции растениеводства в отчетном году выполнен на 100,1, продукции животноводства — на 84,4%. В связи с этим плановый фонд трудовых затрат необходимо скорректировать с учетом выполнения плана производства продукции. После корректировки он составит: для растениеводства 1704,7 тыс. человеко-часов  $\left( \frac{1703,0 \cdot 100,1}{100} \right)$ , для животноводства — 1294,4 тыс. человеко-часов  $\left( \frac{1533,6 \cdot 84,4}{100} \right)$ .

Следовательно, в растениеводстве было сэкономлено 52,4 тыс. человеко-часов (1704,7—1652,3), а в животно-

водстве допущен перерасход на 196,6 тыс. человеко-часов (1294,4—1491,0). Необходимо выявить причины перерасхода затрат труда. Для этого анализируют выполнение плана производства продукции и затрат труда по важнейшим животноводческим отраслям: скотоводство, свиноводство, птицеводство и т. д., а при необходимости и по основным видам продукции.

Растут трудовые затраты в учреждениях культурно-бытового обслуживания колхозников. В отчетном году их доля в общих трудовых затратах достигла 10,5%, превысив плановые затраты на 3,7%.

При сложившейся структуре производства на многих предприятиях зимой и ранней весной часть колхозников не участвует в общественном производстве. В напряженный же период сельскохозяйственных работ испытывается недостаток рабочей силы. В связи с этим необходимо глубоко проанализировать влияние сезонности на использование трудовых ресурсов.

Данные о количестве колхозников и отработанных ими человеко-дней по месяцам содержатся в годовых отчетах.

Показатели, характеризующие сезонность использования рабочей силы, можно исчислить путем сопоставления средней занятости работников или количества отработанного ими времени по месяцам со среднемесячной их занятостью за год или с максимальной месячной.

Анализ использования трудовых ресурсов необходимо проводить систематически, оперативно на основе ежемесячной отчетности колхозов по форме № 14-тк, совхозов по форме № 15-т. Для этой цели используют также табель учета рабочего времени, книгу учета труда и расчетов с членами колхоза и другие документы первичного учета. Анализ проводится обычно по трудоспособным колхозникам, которые обязаны работать систематически. В ходе анализа устанавливают, сколько колхозников работало в отчетном месяце, сколько ими отработано человеко-дней; определяют число колхозников, не принимавших участия в общественном производстве без уважительных причин.

Такой анализ по каждой бригаде и ферме дает возможность оперативно принимать меры по улучшению использования трудовых ресурсов и укреплению трудовой дисциплины.

#### § 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Производительность труда — это способность конкретного труда человека создавать за единицу рабочего времени определенное количество потребительных стоимостей: зерна, овощей, молока и т. д. Она определяется отношением количества произведенной продукции к фактически затраченному времени на ее производство. Производительность труда может характеризоваться и обратным отношением — количеством рабочего времени, затраченного на единицу продукции. Чем больше произведено продукции за единицу рабочего времени и чем меньше затраты рабочего времени на единицу продукции, тем выше производительность труда.

Партия и правительство нашей страны проявляют постоянную заботу о повышении производительности труда, руководствуясь известным ленинским положением о том, что «Производительность труда, это, в последнем счете, самое важное, самое главное для победы нового общественного строя... Капитализм может быть окончательно побежден и будет окончательно побежден тем, что социализм создает новую, гораздо более высокую производительность труда»<sup>1</sup>.

На каждом этапе коммунистического строительства задача повышения производительности труда имеет свои специфические особенности, и успешное их решение играет важную роль в последовательном осуществлении экономической политики партии. За девятую пятилетку производительность труда в сельском хозяйстве нашей страны возросла на 22%. За десятую пятилетку она возрастет на 27—30%.

Затраты рабочего времени в настоящее время на сельскохозяйственных предприятиях определяются количеством отработанных человеко-часов. Это полностью соответствует учению К. Маркса, который писал: «Количество самого труда измеряется его продолжительностью, рабочим временем, а рабочее время находит, в свою очередь, свой масштаб в определенных долях времени, каковы: час, день и т. д.»<sup>2</sup>.

Уровень производительности труда может определяться в натуральных показателях, если продукция

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 39, с. 21.

<sup>2</sup> Маркс К. и Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 47.

водстве допущен перерасход на 196,6 тыс. человеко-часов (1294,4—1491,0). Необходимо выявить причины перерасхода затрат труда. Для этого анализируют выполнение плана производства продукции и затрат труда по важнейшим животноводческим отраслям: скотоводство, свиноводство, птицеводство и т. д., а при необходимости и по основным видам продукции.

Растут трудовые затраты в учреждениях культурно-бытового обслуживания колхозников. В отчетном году их доля в общих трудовых затратах достигла 10,5%, превысив плановые затраты на 3,7%.

При сложившейся структуре производства на многих предприятиях зимой и ранней весной часть колхозников не участвует в общественном производстве. В напряженный же период сельскохозяйственных работ испытывается недостаток рабочей силы. В связи с этим необходимо глубоко проанализировать влияние сезонности на использование трудовых ресурсов.

Данные о количестве колхозников и отработанных ими человеко-дней по месяцам содержатся в годовых отчетах.

Показатели, характеризующие сезонность использования рабочей силы, можно исчислить путем сопоставления средней занятости работников или количества отработанного ими времени по месяцам со среднемесячной их занятостью за год или с максимальной месячной.

Анализ использования трудовых ресурсов необходимо проводить систематически, оперативно на основе ежемесячной отчетности колхозов по форме № 14-тк, совхозов по форме № 15-т. Для этой цели используют также таблицу учета рабочего времени, книгу учета труда и расчетов с членами колхоза и другие документы первичного учета. Анализ проводится обычно по трудоспособным колхозникам, которые обязаны работать систематически. В ходе анализа устанавливают, сколько колхозников работало в отчетном месяце, сколько ими отработано человеко-дней; определяют число колхозников, не принимавших участия в общественном производстве без уважительных причин.

Такой анализ по каждой бригаде и ферме дает возможность оперативно принимать меры по улучшению использования трудовых ресурсов и укреплению трудовой дисциплины.

#### § 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Производительность труда — это способность конкретного труда человека создавать за единицу рабочего времени определенное количество потребительных стоимостей: зерна, овощей, молока и т. д. Она определяется отношением количества произведенной продукции к фактически затраченному времени на ее производство. Производительность труда может характеризоваться и обратным отношением — количеством рабочего времени, затраченного на единицу продукции. Чем больше произведено продукции за единицу рабочего времени и чем меньше затраты рабочего времени на единицу продукции, тем выше производительность труда.

Партия и правительство нашей страны проявляют постоянную заботу о повышении производительности труда, руководствуясь известным ленинским положением о том, что «Производительность труда, это, в последнем счете, самое важное, самое главное для победы нового общественного строя... Капитализм может быть окончательно побежден и будет окончательно побежден тем, что социализм создает новую, гораздо более высокую производительность труда»<sup>1</sup>.

На каждом этапе коммунистического строительства задача повышения производительности труда имеет свои специфические особенности, и успешное их решение играет важную роль в последовательном осуществлении экономической политики партии. За девятую пятилетку производительность труда в сельском хозяйстве нашей страны возросла на 22%. За десятую пятилетку она возрастет на 27—30%.

Затраты рабочего времени в настоящее время на сельскохозяйственных предприятиях определяются количеством отработанных человеко-часов. Это полностью соответствует учению К. Маркса, который писал: «Количество самого труда измеряется его продолжительностью, рабочим временем, а рабочее время находит, в свою очередь, свой масштаб в определенных долях времени, каковы: час, день и т. д.»<sup>2</sup>.

Уровень производительности труда может определяться в натуральных показателях, если продукция

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 39, с. 21.

<sup>2</sup> Маркс К. и Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 47.

однородна. Это частные показатели, характеризующие производительность труда на производстве какого-либо определенного продукта. Но они не учитывают побочную продукцию и косвенные затраты труда, относящиеся одновременно к производству нескольких различных продуктов. Поэтому их нельзя использовать для оценки производительности труда в целом по сельскому хозяйству и отдельным его отраслям.

Обобщающую характеристику уровня производительности труда дают стоимостные показатели (денежная оценка валовой продукции растениеводства и животноводства). Но правильную оценку изменения производительности труда они обеспечивают при условии, если валовая продукция будет оценена в сопоставимых ценах и в структуре производства не произойдет существенных изменений.

Основными показателями уровня производительности труда на сельскохозяйственных предприятиях являются:

1) производство отдельных продуктов в натуральном выражении в расчете на один отработанный человеко-час или человеко-день;

2) прямые затраты труда (в человеко-часах) на производство центнера продукции;

3) производство валовой продукции сельского хозяйства и отдельных его отраслей (в сопоставимых ценах) в расчете на один отработанный человеко-час, человеко-день и на одного среднегодового работника.

Произведенная продукция представляет собой результаты затрат совокупного труда, то есть живого и прошлого (овеществленного в средствах производства). Поэтому для характеристики производительности труда необходимо использовать и такие показатели, как производство валового дохода на один отработанный человеко-час (человеко-день) на одного среднегодового работника.

Это полные показатели. Их исчисляют по истечении года, когда выявляются все затраты труда и количество произведенной продукции.

Для текущего контроля за использованием трудовых ресурсов пользуются косвенными показателями, которые определяют отношением текущих прямых трудовых затрат к объему выполненных работ, то есть затратами труда на единицу конкретной работы; на гектар прополки, уборки, на одну голову какого-либо вида скота и т. д.

Своевременное изучение этих показателей поможет выявить дополнительные резервы повышения производительности труда.

Основными факторами, влияющими на уровень производительности труда, являются: урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животных и птицы, внедрение в производство новой техники и технологии, механизация трудоемких процессов, специализация и концентрация производства, улучшение организации труда и повышение материальной заинтересованности рабочих и колхозников в увеличении производства продукции, совершенствование управления производством и другие факторы.

При анализе изучают динамику производительности труда, фактический ее уровень сопоставляют с плановым, с показателями за прошлые годы; определяют влияние тех или иных факторов на изменение производительности труда; выявляют резервы сокращения затрат труда на производство продукции. Сопоставление отчетных данных с планом позволяет определить выполнение плановых заданий по увеличению производительности труда, а с данными за прошлые годы — ее тенденцию. Такой анализ проводят не только в целом по предприятию, но и отдельным его отраслям, видам продукции, по каждому производственному подразделению.

Учитывая зависимость результатов труда в сельском хозяйстве от природно-климатических условий, достигнутый уровень производительности труда необходимо сравнивать со средним ее уровнем за последние 3—5 лет, с плановым заданием по производительности труда (табл. 28).

Данные таблицы 28 показывают, что благодаря росту производительности труда в анализируемом хозяйстве за отчетный год значительно увеличилось производство валовой продукции сельского хозяйства. В целом по растениеводству и животноводству объем валовой продукции возрос на 6,8% по сравнению с прошлым годом и на 35,2% по сравнению со средним уровнем последних четырех лет. Более высокими темпами растет производство продукции растениеводства. Увеличение производства валовой продукции сопровождалось некоторыми дополнительными затратами труда. Однако главным фактором, обеспечившим рост производства продукции, был рост производительности труда.

Выполнение плана по производительности труда

Таблица 28

Показатели	В среднем за последние 4 года	Прошлый год	Отчетный год				
			план	фактически	отчетный год в % к		
					плану	прошлому году	среднему уровню за 4 года
Валовая продукция в сопоставимых ценах, всего (тыс. руб.)	5758,1	7289,9	8193,7	7785,8	95,0	106,8	135,2
В том числе продукция:							
растениеводства	3792,0	5219,9	5528,7	5536,8	100,1	106,1	146,0
животноводства	1966,1	2070,0	2665,0	2249,0	84,4	108,6	114,4
Затраты труда в сельскохозяйственном производстве (тыс. чел.-ч), всего	2808,1	3106,1	3236,6	3143,3	97,1	101,2	111,9
В том числе на производство продукции:							
растениеводства	1400,0	1688,0	1703,0	1652,3	97,0	97,9	118,0
животноводства	1408,1	1418,1	1533,6	1491,0	97,2	105,1	105,9
Валовая продукция в расчете на 1 чел.-ч (руб.), всего	2,05	2,35	2,53	2,48	98,0	105,5	121,0
В том числе:							
растениеводства	2,71	3,09	3,25	3,35	103,1	108,4	123,6
животноводства	1,40	1,46	1,74	1,51	86,8	103,4	107,9

Оценивая положительно эти изменения, следует отметить, что планового задания по увеличению производства продукции и росту производительности труда на отчетный год предприятие не выполнило из-за животноводства.

План производства валовой продукции животноводства выполнен только на 84,4%, а по росту производительности труда — на 86,8%.

На уровень производительности труда оказали влияние два фактора: количество произведенной продукции и затраты труда на единицу продукции. Пользуясь методом цепных подстановок, следует определить размер влияния каждого фактора в отдельности (табл. 29).

Таблица 29

Влияние выполнения плана производства валовой продукции и затрат труда на уровень производительности труда

№ п. п.	Показатели	Растениеводство	Животноводство	Растениеводство и животноводство
1	Валовая продукция (тыс. руб.):			
	а) план	5528,7	2665,0	8193,7
	б) фактически	5536,8	2249,0	7785,8
2	Затраты труда на всю продукцию (тыс. чел.-ч):			
	а) план	1703,0	1533,6	3236,6
	б) при плановых затратах труда на рубль продукции и фактическом объеме продукции	1704,7	1292,8	2997,5
	в) фактически	1652,3	1491,0	3143,3
3	Отклонение от плана (увеличение +, уменьшение —), всего (строка 2в—строка 2а) В том числе за счет изменения:	—50,7	—42,6	—93,3
	объема продукции (строка 2б—строка 2а)	+1,7	—240,8	—239,1
	затрат труда (строка 2в — строка 2б)	—52,4	+198,2	+145,8

Данные таблицы 29 показывают, что как в растениеводстве, так и в животноводстве получена экономия затрат труда. Но она может быть достигнута в резуль-

тате невыполнения плана производства продукции и увеличения фактических затрат труда (по сравнению с плановыми) на ее производство. Чтобы установить влияние того и другого фактора на производительность труда, необходимо определить затраты труда на фактически произведенный объем продукции. Для этого фактически произведенную продукцию умножают на плановые затраты на единицу продукции. По плану предприятие должно было затратить на рубль валовой продукции растениеводства и животноводства 0,39 чел.-ч (3236,6 : 8193,7). При этом затраты труда на фактический объем продукции составили бы 2997,5 тыс. человеко-часов (7785,8 · 0,39). Фактически же было затрачено 3143,3 тыс. человеко-часов. Следовательно, за счет невыполнения плана производства валовой продукции получена экономия 239,1 тыс. человеко-часов, а в результате увеличения затрат труда допущен перерасход 145,8 тыс. человеко-часов. Это снизило производительность труда на 2,9%  $\left( \frac{93,3}{3236,6} \cdot 100 \right)$ .

На уровень производительности труда прямое влияние оказывает увеличение выхода продукции и сокращение затрат на ее производство. Чтобы выявить резервы снижения затрат труда на производство продукции, необходимо проанализировать частные показатели производительности труда — затраты труда на центнер продукции, на гектар площади посева, на голову отдельных видов скота.

Для примера рассмотрим один из частных факторов — затраты труда на производство центнера продукции (табл. 30).

Из таблицы 30 видно, что затраты труда на центнер основных видов продукции в отчетном году были ниже плановых, ниже показателей прошлого года и средних данных за последние четыре года.

Затраты труда на единицу продукции определяются многими факторами. Для удобства анализа их можно разделить на факторы, обуславливающие повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота, и факторы, обеспечивающие снижение затрат труда за счет технического прогресса (механизация и электрификация сельского хозяйства, совершенствование производства и организации труда, перевод про-

## Затраты труда на производство центнера продукции (чел.-ч)

Виды продукции	В среднем за последние 4 года	Прошлый год	Отчетный год				
			план	фактически	отчетный год в % к		
					плану	прошлому году	средним данным за последние 4 года
Зерно (без кукурузы)	0,74	0,69	0,80	0,61	76,3	88,4	82,4
Кукуруза	2,62	2,55	2,61	2,35	90,0	92,1	89,7
Сахарная свекла	0,66	0,62	0,80	0,59	73,8	95,2	89,4
Подсолнечник	0,93	0,91	1,02	0,78	76,5	85,7	83,9
Овощи	6,30	5,40	6,53	5,22	79,9	96,7	82,9
Привес крупного рогатого скота	45,01	43,42	44,03	37,0	84,0	85,2	82,2
Привес свиней	25,90	25,33	24,81	24,04	96,9	94,9	92,8
Молоко	9,62	9,01	9,52	8,80	92,4	97,7	91,5

изводства продукции на промышленную основу и т. д.). Это позволит при дальнейшем анализе установить, на каких стадиях производственного процесса и за счет каких факторов достигнуто снижение затрат труда, какие имеются резервы для дальнейшего их сокращения.

Влияние тех или иных факторов на уровень затрат труда на единицу продукции можно установить, пользуясь методом цепных подстановок. Методику расчета снижения трудовых затрат, полученных в отчетном году за счет повышения урожайности и технического прогресса, рассмотрим на примере производства зерна. Валовой сбор зерна (без кукурузы) в отчетном году составил 191,1 тыс. центнеров. При фактических затратах труда на центнер зерна 0,61 чел.-ч на весь валовой сбор было затрачено 116,6 тыс. человеко-часов ( $191,1 \cdot 0,61$ ). На этот же объем продукции по затратам труда прошлого года потребовалось бы 131,9 тыс. человеко-часов ( $191,1 \cdot 0,69$ ). Экономия прямых затрат труда составила 15,3 тыс. человеко-часов.

Успехи предприятия в повышении производительности труда в зерновом хозяйстве очевидны. Однако дальнейший анализ показывает, что экономия затрат труда достигнута за счет повышения урожайности зерновых культур. Расход же рабочего времени на гектар посева

зерновых в отчетном периоде составил 27,3 чел.-ч вместо 24,7 чел.-ч в прошлом году. Это увеличение в некоторой степени оправдано ростом урожайности, так как при этом потребовались дополнительные затраты труда на уборку урожая. Необходимо установить, на каких производственных процессах оно допущено. Сопоставление фактических затрат труда по конкретным видам работ с затратами, предусмотренными технологическими картами, с показателями, достигнутыми в передовых бригадах и звеньях, позволит определить резервы и наметить пути снижения трудовых затрат.

Для более объективной оценки следует рассмотреть динамику и темпы роста производительности труда по возможности за длительный отрезок времени. Это позволит определить, под воздействием каких факторов темпы роста производительности труда повышаются или понижаются, за счет чего достигнут рост производительности труда, при каком соотношении с ростом валовой продукции и изменением численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, фондо- и энерговооруженности труда (табл. 31).

Данные таблицы 31 показывают, что на основе интенсификации и технического прогресса в анализируемом колхозе высокими темпами растет производительность труда, увеличивается производство валовой продукции.

Производительность труда в отчетном периоде по сравнению с базисным годом возросла на 21%. Однако в результате увеличения числа работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, темпы роста производительности труда отстали от темпов роста валовой продукции, которая возросла за этот же период на 35,2%.

Главную роль в этом процессе играло некоторое отставание темпов роста энерговооруженности труда работников. В 1,4 раза возросла фондовооруженность, темпы же роста энерговооруженности труда, одного из главнейших показателей, наиболее полно отражающих прогрессивные сдвиги в техническом уровне производства, составили только 132,6%. Это отставание в значительной степени было восполнено высоким уровнем потребления в процессе производства электроэнергии, использование которой на один человеко-день возросло более чем в 2 раза.

Таблица 31

## Динамика производительности труда, фондо- и энергооборуженности труда и численности работников

Показатели	Анализируемое предприятие					Анализир- руемое пред- приятие в % к средним данным по району	
	базисный год	прошлый год	отчетный год	отчетный год в % к			В среднем по району в отчетном году
				базисному	прошлому		
Среднегодовая численность работни- ков, занятых в сельском хозяй- стве	1551	1607	1677	108,1	104,4	1539 109,0	
Валовая продукция (в сопостави- мых ценах):							
всего (тыс. руб.)	5758,1	7289,9	7785,8	135,2	106,8	6368,0 122,2	
на 1 чел.-ч (руб.)	2,05	2,35	2,48	121,0	105,5	2,23 111,2	
Валовой доход:							
всего (тыс. руб.)	3929,4	4709,4	4839,3	123,2	102,8	4112,1 117,7	
на 1 чел.-ч (руб.)	1,39	1,51	1,53	110,1	101,3	1,34 114,2	
Стоимость основных фондов сель- скохозяйственного назначения на одного работника (руб.)	4539,0	6312,1	6365,2	140,2	100,8	5797,1 109,8	
Энергетические мощности на одного работника (л. с.)	13,2	15,6	17,5	132,6	112,2	16,0 109,4	
Потреблено электроэнергии на 1 чел.-день (кВт.ч)	3,2	5,5	6,6	206,3	120,0	6,4 103,1	

Достигнутый в анализируемом хозяйстве уровень производительности труда на 11,2% выше среднего уровня по району. Однако, как показал анализ, предприятие имеет большие резервы для дальнейшего повышения производительности труда.

Оценивая положительно темпы роста производительности труда, нельзя не обратить внимания на низкие темпы роста валового дохода в расчете на один человеко-час.

В отчетном году по сравнению с базисным годом он возрос всего на 10,1%, хотя его уровень выше средне-районного на 14,2%.

Рост технической оснащенности, специализация и концентрация сельскохозяйственного производства, перевод его на промышленную основу могут дать должный эффект лишь в том случае, если сельскохозяйственные предприятия будут иметь в достаточном количестве необходимые квалифицированные кадры, владеющие современной техникой и методами производства. Многие колхозы и совхозы еще испытывают острый недостаток в механизаторах для работы в животноводстве. Это сейчас одна из основных причин низкого уровня использования в отдельных предприятиях техники, растягивания сроков проведения работ и значительного недобора из-за этого продукции.

Повышение технического и профессионального уровня колхозников и рабочих совхозов — одно из главных требований научно-технического прогресса. Внедрение в производство новых машин, выпуск мощных тракторов с повышенными скоростями, высокопроизводительных навесных машин значительно усложнили труд механизаторов, изменили структуру кадров.

Для создания заинтересованности в повышении квалификации тружеников сельского хозяйства в колхозах и совхозах обеспечивается более высокая оплата квалифицированного труда. Трактористам-машинистам в зависимости от их знаний и опыта работы присваивается I, II и III классы квалификации с выплатой надбавки. К заработку трактористов-машинистов I класса на механизированных работах выдается надбавка в размере 20%, II класса — 10%. В животноводстве работникам ведущих профессий присваивается звание «Мастер животноводства I класса» и «Мастер животноводства II класса». Им также начисляют доплату к заработной

плате за производство продукции и обслуживание скота и птицы в размере соответственно 20 и 10%.

Повышение производственного мастерства колхозников и рабочих совхозов — важнейший резерв роста производительности труда. Реализации этого резерва в значительной мере способствует постановление ЦК КПСС, Совета Министров СССР и ВЦСПС от 14 апреля 1971 г. «О мерах по улучшению условий труда и закреплению механизаторских кадров в сельском хозяйстве». Этим постановлением для трактористов-машинистов установлены повышенные тарифные ставки, дополнительные ежегодные отпуска, введен льготный порядок исчисления пенсий по старости и др.

В ходе анализа необходимо установить, как предприятием используются эти довольно широкие меры материального стимулирования повышения квалификации

Таблица 32

Динамика роста инженерно-технических и механизаторских кадров

Показатели	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год	Отчетный год в % к	
				базисному году	прошлому году
Среднегодовая численность:					
инженеров и техников	10	11	11	110,0	100,0
трактористов-машинистов, всего	209	257	288	137,8	112,1
из них:					
I класса	68	71	75	110,3	105,6
II »	92	98	115	125,0	117,3
III »	49	88	98	200,0	111,4
шоферов	81	83	86	106,2	103,6
работников по ремонту тракторов и сельскохозяйственных машин	55	59	66	120,0	111,9
электромонтеров, электриков	15	17	29	193,3	170,6
Удельный вес затрат труда механизаторских кадров в % к общим затратам труда по хозяйству	15,9	19,6	26,3	×	×
Число рационализаторов	17	19	23	135,3	121,1

сельскохозяйственных работников, как выполняются задания подготовки специалистов новых массовых профессий, определить темпы роста механизаторских кадров.

В анализируемом предприятии из года в год растет число инженерно-технических и механизаторских кадров. Об этом можно судить по увеличению удельного веса затрат труда этих кадров в общих затратах: с 15,9% в базисном году до 26,3% в отчетном. Особенно высокими темпами ведется подготовка трактористов-машинистов, электриков и электромонтеров.

Однако в хозяйстве еще слабо используется установленная правительством система поощрения для повышения квалификации механизаторов. Об этом свидетельствует крайне медленный прирост трактористов I класса и незначительная доля их в общей численности. За 3 года число трактористов-машинистов I класса увеличилось только на 10,3%, а II класса — на 25,0% (табл. 32).

Повышению производительности труда рабочих и колхозников способствует сочетание повышения квалификации с опытом работы. Это наглядно показывают данные группировки доярок анализируемого хозяйства по стажу их работы (табл. 33).

Таблица 33

Влияние стажа работы доярок на производительность их труда

№ группы	Группы доярок по стажу работы по этой специальности	Удельный вес доярок в группе (%)	Средний стаж работы по специальности (лет)	Средняя норма обслуживания коров	Средний улов молока на корову (кг)	Выход надой молока на дойную за год (т)	Среднемесячная плата труда (руб.)
I	До 5 лет	39,6	4,1	15,0	2450	42,4	109,0
II	Свыше 5 до 10 лет	25,1	8,3	15,0	2619	43,5	112,2
III	Свыше 10 до 15 лет	18,4	13,6	16,3	2798	48,0	129,5
IV	Свыше 15 лет	16,9	18,4	17,8	3174	55,8	141,8
	В среднем по хозяйству	100	9,2	15,9	2673	48,9	127,1
	Показатели IV группы в % к I группе	×	448,8	118,7	129,6	131,6	130,1

Данные таблицы 33 показывают, что по мере увеличения стажа работы доярок растет не только производительность их труда, но и продуктивность животных. Так,

например, валовой надой молока на одну доярку в IV группе на 31,6% больше, чем в I группе. Это достигнуто за счет продуктивности коров, которая в IV группе на 29,6% выше, чем в I группе, а средняя нагрузка коров на доярку больше на 18,7%.

Таким образом, рост мастерства обеспечивает повышение эффективности производства. Опытные доярки лучше знают технологию производства, новые приемы труда, эффективность различных кормов, больше разбираются в экономике производства.

Знание работниками сельского хозяйства основ экономики, достижений науки и передового опыта позволяет им успешнее повышать производительность труда и бороться за экономию и бережливость.

## § 5. АНАЛИЗ ОПЛАТЫ ТРУДА

Успешное решение задач по дальнейшему развитию сельского хозяйства в значительной мере зависит от правильного учета и использования принципа материальной заинтересованности работников в результатах своего труда. В условиях социалистического производства закон распределения по труду материально побуждает всех тружеников к постоянному участию в общественно-полезном труде, к повышению его производительности, позволяет «...развернуть свои способности, обнаружить таланты, которых в народе — непочатой родник и которые капитализм мямл, давил, душил тысячами и миллионами»<sup>1</sup>.

Закон распределения по труду в сельском хозяйстве действует так же, как и в других отраслях материального производства, но с некоторыми особенностями. Они проявляются в том, что в колхозах труд работников оплачивается не из общественного источника, а из фондов каждого хозяйства. Уровень оплаты труда непосредственно связан с доходностью конкретного хозяйства. Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 16 мая 1966 г. «О повышении материальной заинтересованности колхозников в развитии общественного производства» введена гарантированная оплата труда колхозников исходя из тарифных ставок соответствующих категорий работников совхоза.

<sup>1</sup> Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е, т. 35, с. 195.

Анализ оплаты труда работников государственных сельскохозяйственных предприятий начинают обычно с изучения использования фонда заработной платы, который устанавливается вышестоящей организацией. Сопоставляя фактический фонд заработной платы с плановым, определяют отклонения и причины их возникновения.

Причинами перерасхода фонда заработной платы чаще всего бывают недостатки в организации труда: применение заниженных норм выработки и норм закрепления скота и птицы, расходование фонда заработной платы на другие цели, излишества и нарушения при премировании и выплате дополнительной оплаты и т. д.

Если перерасход фонда заработной платы вызван невыполнением плана производства продукции, то его необходимо скорректировать с учетом выполнения производственной программы. В этом случае плановый фонд оплаты труда получают умножением установленного коэффициента поправки на каждый процент невыполнения плана. Поскольку решающим фактором материальной заинтересованности работников является уровень оплаты их труда, то далее необходимо изучить уровень и динамику оплаты труда за последние 4—5 лет. При этом следует иметь в виду, что уровень оплаты труда может повышаться в связи с изменением самих условий оплаты труда (введение новых тарифных ставок, должностных окладов) и в результате роста производительности труда. Затем определяют уровень оплаты труда отдельных категорий работников в расчете на один человеко-день, в среднем за месяц и сопоставляют его с плановым, а также с уровнем оплаты труда в аналогичных предприятиях.

Рассмотрим выполнение плана по заработной плате работников совхоза (табл. 34).

Из данных таблицы 34 видно, что совхоз допустил перерасход фонда заработной платы на 11,4%, или на 138,5 тыс. рублей (1358,4—1219,9). Он получен главным образом по категории постоянных и сезонных рабочих. Имеется существенное превышение плана по фактической среднегодовой заработной плате рабочих: по постоянным рабочим на 13,0%, сезонным — на 7,1%.

Следовательно, на изменение фонда заработной платы оказали влияние как изменение численности рабочих (табл. 24), так и их среднегодовая заработная плата.

## Выполнение плана по фонду заработной платы

Работники совхоза	Годовой фонд основной и дополнительной заработной платы (тыс. руб.)			Среднегодовая заработная плата одного работающего (руб.)		
	план	фактически	выполнение плана (%)	план	фактически	выполнение плана (%)
Рабочие постоянные	889,2	1001,6	112,6	1235	1395	113,0
Рабочие сезонные и временные	60,4	69,0	114,2	805	862	107,1
Инженерно-технические работники	61,0	63,2	103,6	1795	1974	110,0
Служащие	26,6	27,1	101,9	1108	1130	102,0
Младший обслуживающий персонал	8,6	8,6	100,0	951	957	100,6
Итого по работникам, занятым в сельскохозяйственном производстве	1045,8	1169,5	111,8	1213	1355	111,7
Работники подсобных промышленных предприятий	108,3	119,1	110,0	1203	1353	112,5
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	9,4	9,3	98,9	935	933	99,8
Работники торговли и общественного питания	10,5	10,6	101,0	954	958	100,4
Работники, занятые на капитальном ремонте	17,8	21,8	122,5	1285	1558	121,2
Работники детских учреждений	28,1	28,2	100,4	905	911	100,7
Итого по подсобному персоналу	174,1	188,9	108,5	1116	1226	109,9
Всего	1219,9	1358,4	111,4	1198	1335	111,4

Фактическая численность постоянных рабочих была на 2 человека меньше плановой. Это дало экономию фонда заработной платы в сумме 2,5 тыс. рублей. Превышение средней заработной платы на одного рабочего привело к абсолютному перерасходу фонда на 114,9 тыс. рублей [(1395—1235)·718]. В целом по категории работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, абсолютный перерасход фонда заработной платы составил

123,7 тыс. рублей (1169,5—1045,8), в том числе за счет сверхплановой численности работников 1,2 тыс. рублей [1213·(863—862)] и за счет превышения средней заработной платы на одного работающего 122,5 тыс. рублей [(1355—1213)·863].

Анализ производственной программы показал, что план по производству валовой продукции совхоз выполнил на 101,6%. Поэтому плановый фонд заработной платы необходимо скорректировать с учетом перевыполнения плана производства продукции на 1,6%. Для совхоза поправочный коэффициент на перевыполнение плана производства валовой продукции установлен 0,8. Это означает, что за каждый процент перевыполнения плана он имеет право увеличивать фонд заработной платы на 0,8%. С учетом перевыполнения плана производства продукции совхоз имел право дополнительно израсходовать 13,4 тыс. рублей  $\left( \frac{1045,8 \cdot 1,6 \cdot 0,8}{100} \right)$ .

Таким образом, плановый фонд заработной платы производственного персонала составит 1059,2 тыс. рублей (1045,8+13,4), а перерасход фонда—110,3 тыс. рублей (1169,5—1059,2). Отношение перерасхода к скорректированному фонду заработной платы покажет относительный перерасход. В нашем примере он составляет 1,0%  $\left( \frac{110,3 \cdot 100}{1059,2} \right)$ . Это говорит о наличии недостатков в организации труда и его оплате.

Анализ выполнения плана фонда заработной платы по отделениям, бригадам и фермам позволит выявить причины его перерасхода и наметить мероприятия по устранению имеющихся недостатков.

В колхозах фонд оплаты труда создается путем отчислений от валового дохода. Формирование фондов оплаты труда производится в первую очередь. Это создает благоприятные условия для того, чтобы материальная заинтересованность колхозников в результате своего труда становилась все более могучим фактором развития производства. При этом очень важно правильно определить пропорции в формировании фондов накопления и потребления.

В анализируемом колхозе в отчетном году на фонд оплаты труда было использовано 49,9% валового дохода вместо 51,5%, предусмотренных производственно-

## Анализ оплаты труда колхозников

Показатели	Базисный год	Отчетный год			
		план	фактически	в %	
				к базисному	к плану
Валовой доход (тыс. руб.)	3929,4	4854,7	4839,3	123,2	99,7
Определено к оплате по труду:					
тыс. рублей	2012,1	2501,0	2415,6	120,1	96,6
в % к валовому доходу	51,2	51,5	49,9	×	×
Средняя оплата 1 чел.-дня (руб.)	4,41	4,70	4,95	112,2	105,3
Производство валовой продукции на 1 чел.-день (руб.)	16,1	20,2	19,8	123,0	98,0
Среднегодовая оплата труда 1 колхозника (руб.)	1016	1235	1145	112,7	92,7
В том числе:					
трактористы-машинисты	1183	1405	1468	124,1	104,5
шоферы	1067	1206	1221	114,4	101,2
доярки	1242	1501	1524	122,7	101,5
скотники	1155	1541	1561	135,2	101,3
птичники	1138	1272	1162	102,1	91,4
свиноводы	1261	1480	1474	116,9	99,6

финансовым планом (табл. 35). Это обусловлено невыполнением плана производства валовой продукции.

Приступая к анализу использования фонда оплаты труда в колхозе, надо установить отклонение фактического фонда оплаты труда от планового по каждому виду продукции, во всех производственных подразделениях. Это позволит объективно оценить итоги работы производственных участков, бригад и ферм и правильно решить вопросы материального стимулирования в зависимости от результатов производства.

Данные таблицы 35 показывают, что оплата труда колхозников из года в год повышается. В отчетном периоде среднегодовая оплата труда одного работавшего колхозника по сравнению с базисным годом возросла на 12,7% и составила 1145 руб. При этом ее уровень у колхозников ведущих профессий (трактористы-машинисты)

нисты, доярки, скотники, свиноводы) значительно превышает средний уровень оплаты труда по колхозу. Такой подход к стимулированию оплаты труда колхозников ведущих профессий полностью соответствует принципу материальной заинтересованности тружеников сельскохозяйственного производства.

Одним из важнейших условий развития социалистического общества является опережающий рост производительности труда по сравнению с ростом его оплаты.

В анализируемом колхозе темпы роста производительности труда значительно опережают темпы роста его оплаты. Так, например, оплата труда в расчете на один человеко-день в отчетном году по сравнению с базисным годом возросла на 12,2%, а производительность труда — 23,0%.

Рост оплаты труда колхозников в этом хозяйстве достигается повышением производительности труда. Это обеспечивает необходимые условия для создания в колхозе накоплений и высоких темпов развития производства при постоянном росте оплаты труда колхозников.

Большое значение имеет оперативный анализ использования фонда оплаты труда. Он позволяет своевременно обнаружить и устранить отдельные недостатки и отклонения от плана, определить влияние тех или иных форм материального стимулирования труда на сокращение сроков проведения работ, улучшение качества продукции и т. д. Такой анализ проводится путем сопоставления фактического расхода средств на оплату труда с фондом, предусмотренным в производственно-финансовом плане предприятия, заданиях производственных участков, отделений, бригад, ферм, а также в технологических картах по видам работ и продукции.

Если в производственных подразделениях внедрена аккордно-премиальная система оплаты труда, то определяют объем работ, выполненный внутрихозяйственным подразделением за тот или иной период, причитающуюся сумму аванса, исходя из сдельных расценок, и устанавливают, допущен ли перерасход или получена экономия фонда.

При сдельной оплате труда осуществляется систематический контроль за правильностью начисления заработка отдельным работникам. Для этого по учетным листам труда и выполненным работ проверяют правиль-

ность применения норм выработки, разряды, категории выполненных работ, продолжительность рабочего времени, затраченного на выполнение работы, указанной в учетном листе.

При анализе необходимо установить, соответствует ли объем работ, за который начислена заработная плата, объемам, указанным в технологических картах, фактически убранным площадям сельскохозяйственных культур, фактически обслуживаемому поголовью скота и произведенной продукции. В случае выявления каких-либо отклонений устанавливаются их причины, определяются, насколько они соответствуют производственной целесообразности. При этом следует обращать особое внимание на те виды работ, по которым систематически не выполняются или значительно перевыполняются нормы выработки. Это позволит сделать правильные выводы об обоснованности применяемых в хозяйстве норм выработки или на основе хронометражного наблюдения выявить причины, мешающие нормальной работе в течение рабочего дня. Важно установить также обоснованность привлечения работников со стороны для выполнения отдельных работ.

В ходе оперативного анализа изучают и существующий в хозяйстве порядок текущего премирования и дополнительных выплат, насколько они соответствуют конкретным условиям производства. Для этого необходимо выяснить, когда, на каком основании и на какие периоды установлена повышенная оплата на уборке урожая, вспашке зяби и других работах, кем определяется качество работ, за которое начисляется дополнительная оплата. Следует уделить особое внимание контролю за правильностью начисления дополнительной оплаты труда мастерам животноводства.

## Глава VI

# АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ ПО РАСТЕНИЕВОДСТВУ

---

### § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

В решениях XXV съезда КПСС указано, что «В земледелии важнейшей задачей является всемерное увеличение производства зерна, повышение устойчивости зернового хозяйства на основе совершенствования структуры посевных площадей, роста урожайности, эффективного использования минеральных и органических удобрений, максимального расширения посевов на мелиорированных землях и на землях в районах достаточного увлажнения, внедрения высокоурожайных сортов и гибридов, улучшения агротехники возделывания зерновых культур». Успешному выполнению этой задачи и должен быть подчинен анализ выполнения производственной программы по растениеводству.

Производство продукции растениеводства зависит прежде всего от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур, которая, в свою очередь, обусловлена научно обоснованной системой земледелия, представляющей совокупность агротехнических и организационных мероприятий, обеспечивающих повышение плодородия почвы. Среди этих мероприятий ведущая роль принадлежит правильным севооборотам, мелиорации земель, химизации земледелия, семеноводству, повышению качества и сокращению сроков выполнения сельскохозяйственных работ.

Задача анализа — глубокое и всестороннее изучение влияния каждого из этих факторов на эффективность использования посевных площадей и повышение урожайности сельскохозяйственных культур, на изменение производства продукции. Это позволит объективно оценить выполнение производственной программы, выявить неиспользованные резервы и недостатки в работе, изучить и обобщить опыт передовиков и наметить кон-

кретные меры по успешному выполнению заданий десятой пятилетки.

Главными источниками исходного материала для анализа являются: план организационно-хозяйственного устройства предприятия, пятилетний и годовые производственно-финансовые планы и задания производственным подразделениям.

В формах № 12 и № 12-сх годовых отчетов колхозов и совхозов приводятся подробные данные о посевных площадях, урожайности и валовом урожае сельскохозяйственных культур. Большую информацию об агротехнике выращивания сельскохозяйственных культур содержит статистическая отчетность: формы № 1-сх и № 2-сх — по семенам; формы № 3-сх — о севе яровых культур; № 6-сх — о подъеме паров и обработке посевов гербицидами; формы № 7-сх — о ходе уборки урожая; № 9-сх и № 9-бсх — о применении удобрений и др.

Для оперативного анализа следует использовать также материалы заключительного учета посевных площадей (форма № 4-сх) и сортовых посевов (форма № 5-сх), а также отчетность о сборе урожая (форма № 29-сх), материалы бухгалтерского учета.

## § 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО ФОНДА И СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда было и остается в сельскохозяйственном производстве главной задачей.

При анализе использования земельного фонда хозяйства необходимо установить, какие произошли изменения в общих размерах и структуре земельных угодий, как выполняются мероприятия по повышению плодородия земли и эффективности ее использования. Анализ должен вскрыть резервы увеличения производства продукции за счет более полного использования под посевы пахотных земель, расширения посевов более интенсивных культур, позволяющих получать с гектара больше продукции при меньших затратах труда и средств, выявить факторы, способствующие более рациональному использованию сенокосов и пастбищ, установить возможности осуществления ирригационных и мелиоративных работ, направленных на повышение урожайности.

сти сельскохозяйственных культур и продуктивности природных кормовых угодий.

Для анализа земельного фонда используются: «Земельная шнуровая книга», в которой дается характеристика земель по угодьям и их качественного состава, «Книга истории полей», где ведется учет внесенных удобрений, выполненных важнейших агротехнических мероприятий; почвенные и ботанические карты, содержащие характеристику почв и кормовых угодий; результаты специальных обследований. Изучение всех этих материалов позволит правильно оценить достигнутые результаты и выявить неиспользованные резервы.

При анализе изучают структуру земельных угодий, распределяют степень их распаханности и возможность расширения пахотных земель. Структура земельных угодий характеризуется процентным отношением площади отдельных угодий к общей земельной площади, закрепленной за хозяйством.

В анализируемом хозяйстве основной удельный вес занимают земли сельскохозяйственного назначения, на долю которых приходится 87,5% всей земельной площади (табл. 36).

В их составе произошли некоторые изменения, на площади 128 га созданы орошаемые культурные пастбища. Значительная часть этих пастбищ и посадки ползащитных лесных полос размещены на пашне, поэтому ее площадь за минувшие годы сократилась на 41 га. Эти изменения направлены на увеличение производства зеленых кормов для растущего животноводства.

Чтобы определить степень вовлечения сельскохозяйственных угодий в состав обрабатываемой земли и использования пахотных земель под посевы, исчисляют удельный вес пашни в составе сельскохозяйственных угодий и посевной площади в общей площади пахотных земель.

В анализируемом предприятии пашня в составе сельскохозяйственных угодий в отчетном году составляла  $95,8\% \left( \frac{10\,524}{10\,980} \cdot 100 \right)$ . Пашня полностью используется

под посевы сельскохозяйственных культур. Это говорит о высокой распаханности сельскохозяйственных угодий и весьма интенсивном использовании пахотных земель.

Таблица 36

## Структура земельных угодий предприятия

Виды угодий	Базисный год		Отчетный год				Отклонение отчетного года от базисного (+, -)	
	га	в % к итогу	план (га)	фактически		га	%	
				га	в % к итогу			в % к плану
Общая земельная площадь, всего	12 609	100,0	12 553	12 553	100,0	100,0	-56	-0,4
В том числе:								
сельскохозяйственные угодья, всего	10 993	87,2	10 980	10 980	87,5	100,0	-13	-0,1
из них:								
пашня	10 565	83,8	10 405	10 524	83,9	101,1	-41	-0,4
выгоны и пастбища	115	0,9	257	243	1,9	94,6	+128	+111,3
многолетние насаждения	313	2,5	318	213	1,7	67,0	-100	-31,9
леснохозяйственные угодья, всего	1 616	12,8	1 573	1 573	12,5	100,0	-43	-2,7

Сопоставление фактических показателей отчетного года с плановыми показывает, что предприятие в основном выполнило план по использованию земли, хотя были допущены отдельные отклонения. В отчетном году в хозяйстве произведена раскорчевка виноградников на площади 109 га, которые были заражены филлоксерой и давали низкие урожаи. Все эти земли использовались под посевы сельскохозяйственных культур.

На протяжении десятилетий в нашей стране происходили главным образом количественные сдвиги в структуре земельного фонда. Качественные же изменения земельных угодий были незначительными. Майский (1966 г.) Пленум ЦК КПСС, принявший широкую программу проведения мелиоративных работ, открыл новый этап в использовании земельных ресурсов, характерными чертами которого является коренное улучшение качественного состояния сельскохозяйственных угодий, направленное на повышение экономического плодородия почвы. За годы, прошедшие после майского Пленума ЦК КПСС, в стране проведена большая работа по осуществлению этой программы. В широких масштабах будет проводиться мелиорация земель в десятой пятилетке. Поставлена задача за 1975—1980 гг. ввести в эксплуатацию 4 млн. гектаров орошаемых земель, осушить 4,7 млн. гектаров, обводнить 37,6 млн. гектаров пастбищ.

Анализ выполнения плана мелиорации земель производится путем сопоставления фактически выполненного объема работ по строительству новой оросительной сети и реконструкции старой с объемом работ, предусмотренным производственно-финансовым планом.

Производство сельскохозяйственной продукции на данном этапе увеличивается главным образом за счет повышения интенсивности использования земли. Но результаты и эффективность интенсификации даже при одинаковом уровне интенсивности возделывания сельскохозяйственных культур на землях разного плодородия будут различными. Поэтому возникает необходимость при анализе оценивать плодородие земли, выражать его в сопоставимых единицах. Решению этой задачи служит экономическая оценка земли. Она заключается в том, что землям каждого хозяйства, а внутри хозяйства землям каждой бригады присваивается определенный балл, отражающий их плодородие.

Если же в хозяйстве экономическая оценка земли еще не проводилась, то для характеристики интенсивности использования земли можно взять показатель урожайности, исчисленный в среднем за 5—6 лет по важнейшим культурам, и выхода валовой продукции на рубль производственных затрат. В качестве дополни-

Таблица 37

**Интенсивность использования пашни в производственных подразделениях**

Производственные участки	Площадь пашни (га)	Средняя урожайность зерновых за последние 5 лет (ц)	Валовая продукция растениеводства в закупочных ценах (тыс. руб.)	Всего производственных затрат (тыс. руб.)	Оценочный балл пашни
	1	2	3	4	5
№ 1	2545	45,0	1037,5	473,3	87
№ 2	1593	48,6	722,0	259,5	94
№ 3	2525	52,0	1309,4	467,3	100
№ 4	1892	46,1	731,9	343,3	89
№ 5	1576	41,8	591,2	273,3	80
Всего по хозяйству	10524	45,5	4392,0	1816,7	88

*Продолжение*

Производственные участки	Площадь условной пашни (га) (гр. 1 : гр. 5 : 100)	На 1 га условной пашни (руб.)		Получено валовой продукции на рубль производственных затрат (руб.) (гр. 3 : гр. 4)
		производственных затрат (гр. 1 : гр. 6)	валовой продукции (гр. 3 : гр. 6)	
	6	7	8	9
№ 1	2214	213,8	468,6	2,19
№ 2	1497	173,3	482,3	2,78
№ 3	2525	185,1	518,5	2,80
№ 4	1684	203,9	434,6	2,13
№ 5	1251	216,7	468,8	2,16
Всего по хозяйству	9181	197,9	478,4	2,42

Примечание. 393 га пашни закреплено за огородной бригадой.

тельных показателей исчисляются коэффициенты распаханности сельскохозяйственных угодий.

Рассмотрим методику анализа уровня использования земли на конкретном примере (табл. 37). Имеющиеся в анализируемом хозяйстве 5 производственных участков располагают в основном равноценными по качеству землями. Но урожайность зерновых культур, рассчитанная в среднем за последние пять лет, колеблется по отдельным участкам. Как показывают данные таблицы 37, наиболее высокая урожайность зерновых получена на третьем участке — 52 ц с гектара. При оценке качества пашни этот уровень принят за 100 баллов. Исходя из этого оценочный балл качества пашни первого участка составляет 87 баллов  $\left( \frac{45,0}{52,0} \cdot 100 \right)$ , второго — 94 и т. д.

На основе оценочного балла качества земли определен размер условной пашни по каждому участку. На первом участке площадь условной пашни составит 2214 га  $\left( \frac{2545 \cdot 87}{100} \right)$ , на втором — 1497 га и т. д.

По отчетам производственных участков о выполнении ими хозрасчетных заданий определены в среднем за последние пять лет: производство валовой продукции растениеводства — по закупочным ценам, как это и планируется предприятием по хозрасчету, и стоимость затрат на продукцию растениеводства. На основе этих данных установлены затраты на гектар условной пашни и стоимость валовой продукции на рубль затрат. Наибольший объем валовой продукции на гектар условной пашни и на рубль затрат получен коллективами производственных участков № 2 и № 3. Именно в этих подразделениях наиболее интенсивно и эффективно используется пашня. Резервы увеличения производства продукции в хозяйстве за счет повышения эффективности использования земли можно определить по уровню интенсивности ее использования на передовом производственном участке либо в среднем по предприятию. Приводим методику такого расчета (табл. 38).

Данные таблицы 38 показывают, что если довести интенсивность использования земли на всех участках до уровня, достигнутого на производственном участке № 3,

Расчет резервов производства продукции за счет улучшения использования земли

Показатели	Производственные участки					В целом по хозяйству
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	
Площадь пашни (га)	2214	1497	2525	1684	1261	9181
Валовая продукция на 1 га условной пашни (руб.)	468,6	482,3	518,5	434,6	468,8	478,4
Дополнительная продукция, полученная при доведении использования земли до уровня третьего участка:						
на 1 га (руб.)	49,9	36,2	—	83,9	49,7	40,1
на всю площадь пашни (тыс. руб.)	110,5	54,2	—	141,3	62,7	368,7

то можно на той же площади пашни дополнительно получить валовой продукции растениеводства на 368,7 тыс. рублей.

Большим резервом увеличения производства продукции является выбор наиболее рациональной структуры посевных площадей. Структура посевных площадей должна соответствовать производственному направлению хозяйства, его специализации и обеспечивать наибольший выход продукции с каждого гектара при наименьших затратах труда и материально-денежных средств на их производство. В процессе анализа устанавливают, насколько рациональна существующая структура, какие намечаются мероприятия по ее совершенствованию. Изменения в структуре посевных площадей анализируемого хозяйства экономически оправданы. Они направлены на более интенсивное использование пашни (табл. 39).

Как видно из таблицы 39, в структуре посевных площадей увеличивается удельный вес зерновых культур за счет расширения посевов основной продовольственной культуры — озимой пшеницы. Одновременно сокращается площадь под однолетними травами и кукурузой на силос. Это стало возможным благодаря тому, что в колхозе были созданы орошаемые культурные пастбища.

Структура посевных площадей в анализируемом предприятии

Культуры	В среднем за последние 4 года		Отчетный год			
			план		фактически	
	га	% к итогу	га	% к итогу	га	% к итогу
Зерновые, всего	5 400	50,6	5 770	55,5	5 781	54,9
В том числе: озимые, всего	4 213	39,5	4 800	46,2	4 432	42,1
из них:						
пшеница	3 680	34,5	3 800	36,5	3 632	34,5
кукуруза	735	6,9	800	7,7	917	8,7
Технические, всего	2 455	23,0	2 290	22,0	2 301	21,0
В том числе:						
сахарная свекла	1 395	13,1	1 350	13,0	1 350	12,8
подсолнечник	840	7,9	940	9,0	931	8,8
Картофель и овощебахчевые, всего	150	1,4	388	3,7	393	3,7
Кормовые, всего	2 669	25,0	1 950	18,8	2 049	19,5
В том числе:						
многолетние травы	952	8,9	1 000	9,6	990	9,4
кукуруза за силос	919	8,6	550	5,3	568	5,4
однолетние травы	772	7,2	315	3,0	420	4,0
Всего посевов	10 674	100,0	10 398	100,0	10 524	100,0

При совершенствовании структуры посевных площадей необходимо учитывать природные и экономические условия хозяйства и интересы государства. Рациональная структура посевных площадей должна обеспечить выполнение плана продажи государству сельскохозяйственной продукции, удовлетворить в ней нужды хозяйства и обеспечить животноводство достаточным количеством необходимых кормов.

Чтобы выявить, возделывание каких культур более эффективно в условиях конкретного предприятия, производится их экономическая оценка отдельно по товарным и кормовым культурам. Для этого используются следующие показатели: материально-денежные затраты труда на гектар посева, урожайность, производство продукции на гектар посева, на рубль затрат, себестоимость центнера сельскохозяйственной продукции (табл. 40).

## Оценка экономической эффективности производства товарных культур (в среднем за последние 4 года)

Культуры	Затраты на 1 га посева		Урожайность (ц)	Себестоимость 1 ц (руб.)	Цена реализации 1 ц (руб.)	Получено продукции (руб.)		
	материально-денежные (руб.)	труда (чел.-ч)				на 1 га посева	на 1 руб. материальных затрат	на 1 чел.-ч
Пшеница озимая	96,3	25	42,0	2,3	6,7	281,4	2,9	11,3
Ячмень озимый	96,3	25	48,2	2,0	4,8	231,4	2,4	9,3
Кукуруза	274,2	124	48,6	5,6	12,0	583,2	2,1	4,7
Сахарная свекла	817,6	251	302,0	2,7	2,6	785,2	0,9	3,1
Подсолнечник	82,6	23	25,6	3,2	18,1	463,4	5,6	20,1
Овощи открытого грунта	2690,5	1176	239,0	11,3	13,9	3322,1	1,2	2,8
Картофель	2051,5	789	110,0	18,6	8,4	924,0	0,5	1,2

Результаты сравнительной оценки показывают, что наибольшее количество продукции на гектар посева дают овощи. Но в этой отрасли преобладает ручной труд, поэтому уровень производства продукции на рубль материальных затрат и на один человеко-час низкий. Такой же результат получен по картофелю, сахарной свекле и кукурузе. Механизация производственных процессов на возделывании этих культур — крупный резерв повышения их экономической эффективности. Примером могут служить озимые зерновые и подсолнечник, выращивание которых комплексно механизировано. Эти культуры значительно больше дают продукции на единицу материальных и трудовых затрат.

При экономической оценке кормовых культур наряду с указанными выше показателями исчисляют выход кормовых единиц и протенна на гектар посева.

Чтобы определить выполнение плана сева, фактически засеянные площади по производственным участкам, отделениям, бригадам и в целом по хозяйству сопоставляют с плановыми данными. В отчетном году план сева сельскохозяйственных культур анализируемое предприятие в целом выполнило успешно. Однако по отдельным культурам имеются некоторые отклонения от планового задания (табл. 41).

## Выполнение плана сева сельскохозяйственных культур (га)

Культуры	Прош- лый год	Отчетный год			Отклонение (+, -) от показателей	
		план	факти- чески	выпол- нение плана (%)	плана	прош- лого года
Озимые зерновые, всего	3 511	4 800	4 432	92,3	-368	+921
В том числе пшеница	3 415	3 800	3 632	95,6	-168	+217
Яровые зерновые и зерно- бобовые, всего	1 588	970	1 349	139,1	+379	-239
В том числе кукуруза	908	800	917	114,6	+117	+9
Всего зерновых и зернобобовых	5 099	5 770	5 781	100,2	+11	+682
Технические, всего	2 447	2 290	2 301	100,5	+11	-146
В том числе:						
сахарная свекла	1 350	1 350	1 350	100,0	—	—
подсолнечник	945	900	931	103,4	+31	-14
Картофель и овоще-бахче- вые	288	388	393	101,3	+5	+105
Кормовые, всего	2 711	1 950	2 049	105,1	+99	-662
В том числе кукуруза	1 156	550	568	103,3	+18	-588
Всего посевов	10 545	10 398	10 524	101,2	+126	-21

Недовыполнение плана сева озимых компенсировано перевыполнением плана по яровым зерновым. Произошли существенные изменения в структуре посевных площадей по сравнению с прошлым годом: за счет сокращения посевов кормовых культур на зеленый корм расширены посевные площади зерновых.

Примерно по такой же схеме производится оценка выполнения плана сева сельскохозяйственных культур по каждой бригаде.

### § 3. АНАЛИЗ УРОЖАЙНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

Урожайность сельскохозяйственных культур — один из важнейших качественных показателей, непосредственно характеризующий уровень интенсивности использования земли. В нем отражаются результаты всей работы предприятия в течение года. В. И. Ленин указывал, что в

урожайности отражается вся система экономических мероприятий: и хозяйственная организация, и уровень механизации, и многое другое.

Урожайность зависит от многих факторов, но основным является уровень культуры земледелия, который включает в себя комплекс агрономических и организационно-технических мероприятий, направленных на повышение плодородия земли. Для установления факторов, оказавших влияние на формирование и уровень урожайности, изучают систему агротехнических мероприятий, влияние экономических факторов и климатических условий.

Опыт работы передовых колхозов и совхозов страны показывает, что высокий уровень земледелия достигается на основе правильного сочетания факторов интенсификации производства с агротехническими факторами.

Повышение культуры земледелия на основе рационального проведения комплекса агротехнических мероприятий в оптимальные сроки не требует больших дополнительных затрат, но оказывает существенное влияние на повышение урожайности. Поэтому при анализе следует четко разграничивать эти факторы роста урожайности сельскохозяйственных культур. Интенсивные факторы во многих случаях ограничиваются возможностями хозяйства и поэтому не всегда могут использоваться. Агротехнические же целиком и полностью зависят от организации производства и труда, внедрения в производство достижений науки и техники, опыта работы передовиков производства. Максимальное использование этих резервов — важнейшее условие увеличения производства продукции с каждого гектара. На уровень урожайности существенное влияние оказывают климатические условия, но высокий уровень культуры земледелия значительно смягчает воздействие этих факторов и обеспечивает получение устойчивых урожаев сельскохозяйственных культур.

В ходе анализа фактическую урожайность каждой культуры сопоставляют с плановой, с урожайностью, полученной предприятием за прошлые годы и в передовых хозяйствах района (табл. 42).

В отчетном году анализируемое предприятие успешно выполнило плановое задание по увеличению урожайности всех сельскохозяйственных культур. Это положи-

## Выполнение плана по увеличению урожайности основных сельскохозяйственных культур (ц)

Культуры	В среднем за 4 предыдущих года	Прошлый год	Отчетный год				Среднее хозяйство, Отчетный год
			план	фактически	в % к		
					плану	средним данным за 4 года	
Пшеница озимая	42,0	34,1	42,4	47,6	112,3	113,3	50,0
Ячмень озимый	48,1	48,2	40,0	50,4	126,0	104,8	52,1
» яровой	28,5	25,4	29,5	29,6	100,3	103,9	25,1
Кукуруза	48,6	48,0	38,0	51,4	135,3	105,8	42,1
Всего зерновых и зернобобовых	42,0	36,6	40,9	47,2	115,4	112,4	49,6
Сахарная свекла	302,0	402,0	295,0	343,0	116,3	113,6	328,5
Подсолнечник	25,6	25,1	25,0	27,2	108,8	106,3	24,2
Овощи открытого грунта, всего	239,0	218,0	240,0	247,0	102,9	103,3	63,0
Картофель	110,0	109,0	100,0	114,0	114,0	103,6	103,5
Кормовые корнеплоды	545,0	370,0	500,0	566,0	113,2	103,9	289,0
Кукуруза на силос и зеленый корм	345,0	343,0	280,0	332,0	118,6	96,2	204,0
Однолетние травы:							
на сено	47,1	53,4	40,0	45,1	112,8	95,8	32,0
на зеленый корм	273,3	218,0	250,0	253,0	101,2	92,6	273,0
Многолетние травы:							
на сено	56,2	50,0	45,0	58,0	128,9	103,2	64,2
на зеленый корм	248,4	178,0	220,0	229,1	104,1	92,2	283,1

тельное явление. Но нельзя не отметить, что уровень урожайности в отчетном году незначительно превышает средние данные за предыдущие четыре года, а по отдельным культурам он был даже ниже по сравнению с этими данными и с показателями соседнего хозяйства, имеющего примерно такие же условия. Это говорит о наличии в анализируемом хозяйстве резервов роста урожайности. Для выявления этих резервов изучают выполнение плана агротехнических мероприятий, степень использования интенсивных факторов, способствующих повышению урожайности. В процессе анализа необходимо установить, насколько рационально используются

орошаемые и осушенные земли, как соблюдаются требования агротехники возделывания сельскохозяйственных культур на этих землях, фактический уровень урожайности сопоставляют с плановым заданием, с урожайностью таких же культур, полученной на неорошаемых землях. Анализ показывает, что в анализируемом предприятии орошаемые земли, занимающие 379 га, или 3,6% пашни, используются эффективно. Они дают 8,5% валовой продукции растениеводства. Овощные культуры предприятие размещает на орошаемых землях и получает в среднем за последние четыре года по 239 ц овощей и 545 ц кормовых корнеплодов с каждого гектара. В соседнем же колхозе, не имеющем орошаемых земель, урожай овощных культур за те же годы не превышал 80 ц, кормовых корнеплодов 289 ц с гектара.

Оценивая влияние севооборотов и системы земледелия на урожайность, необходимо изучить, как осваиваются введенные севообороты, насколько соответствуют площадь пашни и количество освоенных севооборотов введенным, соответствует ли фактическое размещение сельскохозяйственных культур в полях севооборотов проектируемому их чередованию.

Изучая комплекс агротехнических мероприятий, определяют выполнение плановых заданий по посеву сортовых районированных семян и внедрению в производство интенсивных сортов, устанавливают, сопровождаются ли эти мероприятия повышением уровня агротехники.

К числу экономических факторов, оказывающих большое влияние на уровень урожайности сельскохозяйственных культур, относятся важнейшие факторы интенсификации: дозы внесения удобрений, обеспеченность тракторами и сельскохозяйственными машинами, от которых зависит плотность тракторных работ и сроки их выполнения, размер производственных затрат на гектар посевной площади и др.

Анализ выполнения плана внесения удобрений проводится по их видам и питательности. Для оценки степени удобрения почв устанавливается количество вносимых удобрений на гектар посевной площади, сроки и способы их внесения. Следует обратить внимание на использование в хозяйстве органических удобрений (навоза, торфа, извести): проверить выполнение планового задания по накоплению органических удобрений,

организацию их хранения и внесения в почву, выявить резервы по увеличению их заготовки.

Известно, что несвоевременная уборка урожая приводит к большим его потерям. Поэтому в процессе анализа обращают внимание на сроки уборки, меры, принятые для предупреждения потерь урожая при его уборке. При проверке выполнения плановых заданий по проведению различных агротехнических мероприятий надо установить степень их применения отдельными производственными подразделениями хозяйства и экономическую эффективность, важнейшим показателем которой является количество продукции, полученной дополнительно от применения того или иного мероприятия. Методику проведения такого анализа рассмотрим на примере озимой пшеницы (табл. 43).

Т а б л и ц а 43

Влияние агротехники на урожайность озимой пшеницы

Показатели	В целом по хозяйству		По производственным участкам				
	план	фактически	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5
Урожайность (ц):							
план	42,4	×	42,4	42,4	42,4	42,4	42,4
фактически	×	47,6	44,9	48,6	51,8	50,2	42,6
Внесено удобрений на 1 га:							
минеральных — действующего вещества (кг)	80	83	65	83	84	86	61
навоза (т)	7,5	7,6	6,1	7,3	9,5	9,2	5,8
Удельный вес посевов (%) :							
сортовыми семенами I класса	100	90	95	100	100	100	86
сортами:							
Безостая I	70	65	68	65	70	62	45
Апрора	30	35	32	35	30	38	55
Сроки сева:							
календарные (октябрь)	1—10	1—11	1—10	2—7	3—7	2—7	2—11
число рабочих дней	10	11	10	6	5	6	10
Нагрузка на комбайн (га)	100	100	105	96	102	98	101
Сроки уборки урожая:							
календарные (июль)	10—19	8—19	9—19	9—15	8—13	8—13	10—18
число рабочих дней	10	11	11	7	6	6	9

Данные таблицы 43 говорят о высоком уровне культуры земледелия. В хозяйстве проведены почти все основные агротехнические мероприятия, предусмотренные плановыми заданиями. Это и обеспечило выполнение плана повышения урожайности озимой пшеницы. Однако на отдельных производственных участках имеются еще большие резервы увеличения урожайности этой культуры без особых дополнительных затрат. Так, например, на участке № 3 было внесено на гектар навоза почти на 2 т больше, чем в целом по хозяйству, в сжатые сроки проведены посев и уборка урожая, более рационально использованы минеральные удобрения. Высокий уровень культуры земледелия и организации производства позволил этому коллективу получить сверхплановую прибавку урожая пшеницы в размере 9,4 ц с гектара и на 9,2 ц больше, чем на участке № 5.

Для выявления тенденций в изменении урожайности сельскохозяйственных культур фактически полученную урожайность в отчетном году сопоставляют со средним ее уровнем за последние 5—10 лет. В этом случае ее исчисляют как среднюю многолетнюю по твердым периодам и как скользящую среднюю (табл. 44).

Таблица 44

Динамика урожайности зерновых культур (ц)

Годы	Урожайность	Многолетняя средняя урожайность по твердым пятилетним периодам	Скользящая средняя по							
			трехлетним периодам		пятилетним периодам					
			периоды	урожайность	периоды	урожайность				
1965	33,1	36,1	—	—	—	—				
1966	35,8		1965—1967	34,5	—	—				
1967	34,5				—	—				
1968	36,4				—	—				
1969	39,1		1966—1968	35,6	1965—1969	35,8				
1970	34,6	1967—1969					36,7	1966—1970	36,1	
1971	43,3		42,3	1968—1970	36,7	1967—1971				37,6
1972	43,8	1969—1971					39,0	1968—1972	39,4	
1973	40,5									
1974	36,6	1971—1973		42,5	1970—1974	39,8				
1975	47,2						1972—1974	40,3	1971—1975	42,3
		1973—1975	41,4							

Средняя урожайность исчисляется по формуле средней арифметической простой, так как в данном случае на ее уровень оказывают влияние агротехнические, метеорологические условия и интенсивные факторы, а не посевные площади.

Динамика урожайности зерновых культур (табл. 44) показывает, что под воздействием различных условий, и главным образом климатических, она в отдельные годы снижается, в другие значительно повышается. Средняя урожайность, исчисленная по твердым пятилетним периодам, сглаживает эти колебания. За годы девятой пятилетки она возросла по сравнению с восьмой пятилеткой на 6,2 ц. Тенденцию роста урожайности показывает и динамический ряд, исчисленный методом скользящей средней. Сущность расчета этой средней состоит в том, что данные динамического ряда заменяются средними, исчисленными на основе нескольких уровней динамического ряда. В нашем примере скользящая средняя исчислена по трехлетним и пятилетним периодам. Для определения средней, как это видно из таблицы 44, периоды должны быть одинаковыми, постепенно сдвигаясь на один уровень вниз. Скользящая средняя устраняет резкие колебания в уровне урожайности. По мере увеличения периода, по которому исчисляется скользящая средняя, колебания все больше сглаживаются и наиболее четко проявляется тенденция в изменении урожайности. Для наглядности данные динамики урожайности можно показать на графике.

При анализе урожайности в динамике не следует ограничиваться ее изучением только в целом по предприятию. Анализируя динамику урожайности сельскохозяйственных культур по отдельным производственным подразделениям, можно выявить внутренние резервы и наметить меры, обеспечивающие рост производства продукции в отстающих отделениях и бригадах до уровня передовых.

#### § 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Проверка выполнения плана производства сельскохозяйственной продукции, изучение темпов роста и выявление резервов дальнейшего его увеличения — важнейшая задача анализа.

В соответствии с решениями мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС объем производства валовой продукции колхозы и совхозы определяют, исходя из установленного плана продажи государству и удовлетворения потребности в ней предприятия. Поэтому при анализе прежде всего необходимо выяснить, обеспечивает ли принятый предприятием план производства продукции выполнение заданий по реализации ее государству, включая сверхплановую продажу, и дальнейший процесс расширенного воспроизводства. Если производство отдельных видов продукции запланировано в недостаточном объеме, необходимо внести предложение об исправлении этого пункта плана.

Выполнение плана производства продукции растениеводства оценивается по каждой культуре, указанной в плане. Фактический объем сопоставляют с запланированным, с уровнем производства за прошлый год или со среднегодовым уровнем производства за последние 3—5 лет.

В отчетном году анализируемый колхоз успешно справился с выполнением плана производства продук-

Таблица 45

Анализ выполнения плана производства валовой продукции растениеводства (тыс. ц)

Культуры	Средне- годовое производ- ство за 4 послед- них года	Прошлый год	Отчетный год			Отклонение (+, -)	
			план	фактически	выполнение плана (%)	от плана	от средне- годового уровня производ- ства за 4 года
Озимые зерновые	180,3	162,8	201,6	213,2	105,8	11,6	32,9
В том числе:							
пшеница	154,6	128,9	169,6	172,9	101,9	3,3	18,3
ячмень	25,7	33,9	32,0	40,3	125,9	8,3	14,6
Яровые зерновые	46,5	48,3	34,4	59,6	173,3	25,2	13,1
В том числе кукуру- руза	35,7	35,6	30,4	47,1	154,9	16,7	11,4
Всего зерновых	226,8	211,1	236,0	272,8	115,6	36,8	46,0
Сахарная свекла	432,1	443,1	398,3	498,0	125,0	99,7	65,9
Подсолнечник	22,9	22,7	23,5	24,3	103,4	0,8	1,4
Картофель	1,0	2,2	1,0	1,1	110,0	0,1	0,1
Овощи	26,0	32,4	35,8	30,1	84,1	-5,7	4,1

ции растениеводства. Большие успехи достигнуты в увеличении производства зерна. Плановое задание по зерну выполнено на 115,6%, а его производство на 20,3% превысило среднегодовой уровень за последние четыре года (табл. 45).

Увеличение производства продукции растениеводства может быть достигнуто за счет расширения посевных площадей, совершенствования их структуры и повышения урожайности. Чтобы определить влияние того или иного фактора на величину валового сбора, могут быть использованы различные приемы анализа: расчет индексов, корреляция и элиминирование. Из них наиболее простым и совершенным является индексный прием. Использование индексов позволяет не только измерить сложные явления, но и провести анализ их изменения, оценить влияние отдельных факторов на изучаемую совокупность.

Изменение валового производства продукции какой-либо одной культуры в отчетном периоде по сравнению с базисным изучается при помощи индивидуальных индексов, а группы культур, отрасли и всего сельского хозяйства — при помощи общих индексов. Для исчисления валового производства продукции какой-либо культуры площадь ее посева ( $\Pi$ ) умножают на урожайность ( $У$ ). Если объем валовой продукции отчетного периода ( $\Pi_1 У_1$ ) разделить на объем валовой продукции базисного периода ( $\Pi_0 У_0$ ), то получится индивидуальный индекс ( $i$ ) валового сбора определенного продукта. Его

формула будет иметь такой вид: 
$$i = \frac{\Pi_1 У_1}{\Pi_0 У_0} .$$

В нашем примере индекс валового производства озимой пшеницы будет равен:  $i = \frac{172,9}{154,6} = 1,118$ , или 111,8%.

Производство озимой пшеницы в отчетном периоде увеличилось против среднегодового уровня за последние четыре года на 11,8%.

Для характеристики изменения валового сбора группы однородных культур исчисляется общий индекс:

$$I_{в.с} = \frac{\sum \Pi_1 У_1}{\sum \Pi_0 У_0}$$

где  $\Sigma$  — сумма валового сбора продукции различных культур. Исчисление общего индекса рассмотрим

на примере валового сбора зерновых культур. Для наглядности и удобства расчетов все необходимые данные сведем в таблицу (табл. 46).

Таблица 46

Посевные площади, урожайность и валовая продукция зерновых культур

Культуры	В среднем за 4 последних года		Отчетный год		Валовая продукция (тыс. ц)	
	площадь (га)	урожайность (ц)	площадь (га)	урожайность (ц)	в среднем за 4 предыдущих года	в отчетном году
Пшеница озимая	3680	42,0	3632	47,6	154,6	172,9
Ячмень озимый	533	48,1	800	50,4	25,6	40,3
» яровой	135	28,6	205	29,6	3,8	6,1
Кукуруза	735	48,6	917	51,4	35,7	47,1
Овес	39	27,3	37	35,1	1,1	1,3
Горох	278	21,7	190	26,8	6,0	5,1
Всего зерновых и зернобобовых	5400	42,0	5781	47,2	226,8	272,8

На основании данных таблицы 46 рассчитаем индекс валового сбора урожая зерновых культур:

$$I_{в.с} = \frac{\sum P_1 Y_1}{\sum P_0 Y_0} = \frac{272,8}{226,8} = 1,203, \text{ или } 120,3\%.$$

Валовой сбор зерна в отчетном периоде по сравнению со среднегодовым уровнем за последние четыре года возрос на 20,3%, или на 46 тыс. центнеров (272,8 — 226,8).

На увеличение валового сбора повлияли три фактора: изменение урожайности, размера посевных площадей и структуры зерновых культур.

Влияние изменения урожайности на рост объема валовой продукции определим при помощи индекса урожайности фиксированного состава:

$$I_{у.ф} = \frac{\sum Y_1 P_1}{\sum Y_0 P_1}$$

Подставив в эту формулу необходимые числовые значения по каждой культуре, приведенные в таблице 46, получим:

$$I_{у.ф} = \frac{(47,6 \cdot 3632) + (50,4 \cdot 800) + (29,6 \cdot 205) + (51,4 \cdot 917) + (35,1 \cdot 37) + (26,8 \cdot 190)}{(42,0 \cdot 3632) + (48,1 \cdot 800) + (28,6 \cdot 205) + (48,6 \cdot 917) + (27,3 \cdot 37) + (21,7 \cdot 190)} = \frac{272,8}{246,5} = 1,107, \text{ или } 110,7\%.$$

Это означает, что урожайность зерновых культур в отчетном периоде была выше средней за последние четыре года на 10,7%. Разность между числителем и знаменателем индекса ( $\sum Y_1 \Pi_1 - \sum Y_0 \Pi_1$ ) будет характеризовать прирост (снижение) валового урожая за счет изменения урожайности. В нашем примере валовой сбор продукции в результате роста урожайности увеличился на 26,3 тыс. центнеров (272,8—246,5).

Для оценки влияния изменения посевных площадей на валовой сбор исчисляют индекс размера посевных площадей по формуле:

$$I_{р.п} = \frac{\sum \Pi_1}{\sum \Pi_0}.$$

В нашем примере  $I = \frac{5781}{5400} = 1,071$ , или 107,1%, то есть посевная площадь зерновых увеличилась на 7,1%, или на 381 га (5781—5400).

Влияние изменения посевной площади на валовой сбор продукции определяется умножением средней урожайности базисного периода на размер увеличения или уменьшения посевной площади  $\bar{Y}_0 \cdot (\sum \Pi_1 - \sum \Pi_0)$ . Расширение посевной площади обеспечило увеличение валового сбора зерна на 16,0 тыс. центнеров [42,0 · (5781—5400)].

Существенное влияние на валовой сбор зерна оказывает изменение структуры посевных площадей. Рост удельного веса высокоурожайных культур за счет низкоурожайных способствует увеличению валового сбора. Влияние структуры посевных площадей на размер валового сбора определяют при помощи индекса структуры:

$$I_c = \frac{\sum Y_0 \Pi_1}{\sum \Pi_1} : \frac{\sum Y_0 \Pi_0}{\sum \Pi_0}.$$

Подставив в эту формулу числовые значения, получим:

$$I_c = \frac{246\,500}{5781} : \frac{226\,800}{5400} = \frac{42,6}{42,0} = 1,014, \text{ или } 101,4\%.$$

Если индекс структуры больше единицы, то это означает, что ее изменение оказывает положительное влияние на изучаемую совокупность, если он меньше единицы, то отрицательное. В нашем примере в общей посевной площади повысился удельный вес высокоурожайных культур. В результате этого валовой сбор зерна в отчетном году возрос на 1,4%.

Размер влияния изменения структуры на валовой сбор исчисляются по формуле:  $\Sigma Y_0 P_1 - \bar{Y}_0 \cdot \Sigma P_1$ . В анализируемом хозяйстве улучшение структуры посевных площадей позволило получить дополнительно 3,7 тыс. центнеров зерна [246,5—(42,0·5781)]. Между полученными индексами имеется следующая взаимосвязь:

$$I_{в.с} = I_{у.ф} \cdot I_{р.п} \cdot I_c :$$

Пользуясь этой взаимосвязью, можно проверить правильность исчисления индексов:

$$I_{в.с} = 1,107 \cdot 1,071 \cdot 1,014 = 1,203.$$

Такой же анализ можно провести при помощи метода цепных подстановок. Для этого необходимо построить таблицу, в которой валовой сбор продукции сельскохозяйственных культур целесообразно оценить по сопоставимым ценам. Это позволит определить влияние факторов на выполнение плана производства продукции не только по отдельным культурам, но и в целом по растениеводству.

Увеличение валового сбора продукции растениеводства достигается проведением целого ряда агротехнических мероприятий, повышения культуры земледелия, совершенствования организации производства и труда. Резервы увеличения валового урожая за счет этих факторов определяют сравнением урожайности, полученной в передовых отделениях и бригадах, с урожайностью тех же культур, выращиваемых в остальных производственных подразделениях, находящихся примерно в равных природно-климатических условиях. В процессе анализа выявляются и другие резервы увеличения производства продукции: более полное использование зем-

ли, недопущение гибели посевов и др. Все выявленные резервы подсчитывают по видам продукции, оценивают по закупочным или сдаточным ценам и определяют сумму дополнительной продукции в денежном выражении. Методику подсчета резервов рассмотрим на примере производства пшеницы (табл. 47).

Таблица 47

**Внутрихозяйственные резервы увеличения производства озимой пшеницы**

Резервы увеличения производства продукции	В целом по хозяйству		По производственным участкам				
	план	фактически	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5
Посеяно осенью (га):							
план	4000	×	1205	680	845	650	620
фактически	×	4000	1205	680	845	650	620
Убрано (га)	3632	3632	1057	580	815	631	549
Урожайность (ц):							
план	42,4	42,4	42,4	42,4	42,4	42,4	42,4
фактически	×	47,6	44,9	48,6	51,8	50,2	42,6
Валовой сбор зерна (тыс. ц):							
план	169,6	×	51,1	28,8	35,8	27,6	26,3
фактически	×	172,9	47,5	28,2	42,2	31,7	23,3
Отклонение от плана (увеличение +, уменьшение -)	×	+3,3	-3,6	-0,6	+6,4	+4,1	-3,0
Дополнительный выход продукции (тыс. ц) за счет:							
ликвидации гибели посевов	×	17,2	6,6	5,0	1,6	1,0	3,0
сокращения потерь при уборке урожая	×	2,4	1,6	0,2	—	—	0,6
недовыполнения плана посева семенами высокоурожайных сортов	×	0,5	—	—	—	0,1	0,4
повышения урожайности до уровня передового участка	×	15,3	7,3	1,9	—	1,0	5,1
<b>Всего резервов:</b>							
тыс. ц		35,4	15,5	7,1	1,6	2,1	9,1
тыс. руб.		235,0	103,6	46,9	10,6	13,9	60,0

Как видно из таблицы 47, план производства озимой пшеницы в целом по предприятию перевыполнен. Но расчеты показывают, что это перевыполнение не исчерпало всех резервов для увеличения валового сбора зерна. План посева озимой пшеницы был перевыполнен. Однако в осенне-зимний период по различным причинам погибли посевы на 368 га. Наибольшая гибель допущена на тех производственных участках, которые нарушили сроки сева и провели не весь комплекс агротехнических мероприятий. Если бы на всех производственных участках посевы были полностью сохранены, то предприятие дополнительно получило бы 17,2 тыс. центнеров зерна.

Анализ дневников намолота зерна показал, что в первые шесть дней уборки урожайность озимой пшеницы в основном была стабильной. К концу седьмого дня она была ниже на 1,3 ц, десятого дня — на 1,8 ц и к концу одиннадцатого дня — на 2,0 ц с гектара. Перенеся эти данные на убранные площади, находим, что потери зерна от несвоевременной уборки урожая в хозяйстве составили 2,4 тыс. центнеров, из них 1,6 тыс. центнеров приходится на первый производственный участок, где уборка озимой пшеницы продолжалась 11 дней.

Увеличение валовых сборов зерна возможно и за счет посевов высокоурожайных сортов озимой пшеницы. С 1971 г. колхоз внедряет у себя новый сорт озимой пшеницы Аврора, который по многим показателям превосходит возделываемый здесь высокоурожайный сорт Безостая 1. Однако новый сорт имеет и свои требования, которые не всегда обеспечиваются по целому ряду причин, и прежде всего из-за климатических условий. Поэтому Аврору высевают по рекомендации ученых на  $\frac{1}{3}$  площади посевов озимой пшеницы. В отчетном году урожайность озимой пшеницы сорта Аврора на 3,8 ц была ниже урожайности Безостой 1. В результате производственные участки, которые необоснованно расширили площади посева сорта Аврора, в целом по хозяйству недополучили более 500 ц зерна.

Крупные резервы увеличения валового сбора зерна заложены в повышении урожайности до уровня, достигнутого на передовом участке № 3. В целом по колхозу они составили 15,3 тыс. центнеров. Это почти 10% планового валового сбора. Поэтому изучение и внедрение в производство опыта работы участка № 3 — важнейшая

задача специалистов предприятия и руководителей производственных подразделений.

Разумеется, этим не исчерпываются резервы увеличения валовых сборов зерна. Социалистическое соревнование, наука и передовой опыт постоянно открывают новые пути улучшения организации производства и труда, более совершенные агротехнические приемы возделывания сельскохозяйственных культур. Все они в процессе анализа должны быть учтены.

Подсчет же всех резервов в нашем примере показывает, что анализируемое предприятие имело реальные возможности дополнительно получить более 35 тыс. центнеров зерна озимой пшеницы и довести ее валовой сбор почти до 210 тыс. центнеров.

Далее необходимо оценить выполнение плана производства валовой продукции в целом по растениеводству. Для этого необходимо всю продукцию привести к единому соизмерителю — цене. При этом фактически полученная продукция растениеводства оценивается по тем же ценам, что и плановая.

Таблица 48

Выполнение плана производства валовой продукции растениеводства (в сопоставимых ценах; тыс. руб.)

Отрасли и культуры	фактическое производство		Отчетный год			
	в среднем за последние 4 года	в прошлом году	план	фактически	в % к	
					плану	среднему уровню за 4 года
Зерновые, всего	1339,0	1483,7	1729,9	1758,9	101,7	131,4
В том числе пшеница	995,2	905,1	1213,2	1256,0	101,0	126,2
Технические, всего	1405,2	1695,9	1616,5	1631,3	100,9	116,1
В том числе сахарная свекла	978,9	1055,5	1067,3	1070,2	100,3	109,3
Овоще-бахчевые и картофель, всего	457,6	806,0	1087,0	990,5	91,1	226,3
В том числе овощи	430,1	680,1	920,0	880,3	95,7	204,7
Продукция садоводства и виноградарства	322,5	529,6	350,9	320,3	91,3	99,3
Кормовые культуры	287,7	704,7	744,4	835,8	112,3	290,5
<b>Всего по растениеводству</b>	<b>3792,0</b>	<b>5219,9</b>	<b>5528,7</b>	<b>5536,8</b>	<b>100,1</b>	<b>146,0</b>

Сопоставлением фактического объема валовой продукции с плановым, с фактическим объемом ее производства за прошлые годы проверяется выполнение плана производства валовой продукции растениеводства в целом, выявляется тенденция его изменения в сравнении с предыдущими годами (табл. 48).

В нашем примере в целом план производства валовой продукции растениеводства успешно выполнен. Однако производство продукции садоводства и виноградарства в отчетном году снизилось по сравнению с уровнем прошлого года и со среднегодовым уровнем за последние четыре года. Это объясняется тем, что в хозяйстве виноградники были раскорчеваны в связи с их заболеванием.

Производство валовой продукции растениеводства в отчетном году на 46% было выше среднегодового уровня за последние четыре года. Больших успехов добились предприятие в увеличении производства картофеля и овощей. Их производство в 2,3 раза превысило среднегодовой уровень последних четырех лет, почти в 3 раза возросло производство кормовых культур.

Необходимо установить также уровень производства продукции на 100 га земли. Это позволит судить об интенсивности ее использования. Важное значение имеет изучение динамики производства продукции. Такой анализ позволит установить уровни производства по годам и периодам, особенности и различия в динамике производства того или иного вида продукции, вскрыть их причины и наметить необходимые мероприятия по ликвидации недостатков.

Некоторую особенность имеет анализ выполнения плана производства продукции овощеводства закрытого грунта и многолетних насаждений.

Назначение овощеводства закрытого грунта состоит в выращивании парниковых или тепличных овощей и рассады овощных культур. Использование парников характеризуется количеством рамооборотов и объемом выращенной продукции, теплиц — количеством метр-оборотов и объемом полученной продукции. Выполнение плана анализируют по закладке парниковых рам и посеву в теплицах овощных культур, по высадке рассады по культурам; по выходу продукции в расчете на одну раму парников и на 1 м<sup>2</sup> теплиц; по числу оборотов парников и теплиц; по сбору продукции со всей

площади парников и теплиц и подготовке их к следующему году. В процессе анализа изучают также сроки посева, нормы высева семян, внесение удобрений, меры борьбы с болезнями и вредителями, соблюдение температурного режима выращивания и сроков уборки овощей и рассады.

Анализ состояния и развития плодоводства должен дать характеристику выполнения плановых заданий по валовому сбору плодов, ягод и винограда и выявить резервы увеличения производства этой продукции. Его следует проводить по каждому виду насаждений (плодовые насаждения, ягодники, виноградники, субтропические культуры).

#### **§ 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА И ЗАГОТОВКИ КОРМОВ**

Под кормовой базой обычно понимают все кормовые ресурсы, систему кормопроизводства и использования кормов. Она характеризуется посевной площадью кормовых культур и их урожайностью, состоянием и продуктивностью естественных сенокосов и пастбищ, промышленным производством кормов, организацией приготовления кормов и их скармливанием.

При организации кормовой базы каждое хозяйство должно исходить из рекомендаций научно-исследовательских учреждений, учитывая при этом природные и экономические условия. Расчеты потребности животноводства в кормах должны быть основаны на научно обоснованном соотношении между поголовьем скота и кормовой базой, между различными видами кормов в структуре кормового баланса, между общей питательностью рационов и содержанием в них переваримого протеина, на соблюдении пропорционального соотношения различных питательных веществ для каждого вида животных. Нарушение этих условий будет приводить к снижению продуктивности скота и перерасходу кормов на производство единицы продукции.

Потребность в кормах определяют с учетом планируемой продуктивности скота, объема получаемой продукции и данных глубокого анализа фактического расходования кормов на единицу продукции за ряд предшествующих лет. Экономическую эффективность кормовых культур устанавливают путем изучения много-

летних данных о выходе питательных веществ с гектара их посевной площади, себестоимости производства кормов. Такой анализ дает возможность подобрать для производства кормов наиболее эффективные культуры и определить соотношение источников получения кормов по видам.

В нашем примере наибольший выход кормовых единиц на гектар посева дают кормовые корнеплоды. Их выращивают на орошаемых землях и получают хорошие урожаи. Из всех источников зеленого корма наиболее эффективными являются орошаемые культурные пастбища. Они превосходят однолетние и многолетние травы и по урожайности, и по себестоимости продукции, и по выходу переваримого протеина с гектара посева (табл. 49).

Таблица 49

Экономическая эффективность выращивания кормовых культур (в среднем за последние 4 года)

Культуры	Урожайность (ц)	Выход с 1 га		Себестоимость 1 ц кормовых единиц (руб.)	Получено кормовых единиц на рубль затрат (ц)
		кормовых единиц (ц)	переваримого протеина (кг)		
Кормовые корнеплоды	545	142,3	491	3,28	0,30
Бахчевые, кормовые	432	56,1	302	3,80	0,26
Кукуруза на силос	345	69,2	483	2,65	0,38
Многолетние травы:					
на сено	56	27,4	650	3,38	0,30
на зеленый корм	248	54,6	1017	1,85	0,53
Однолетние травы:					
на сено	47	24,4	307	3,47	0,28
на зеленый корм	273	60,1	764	1,79	0,49
Поукосные посевы кукурузы на зеленый корм	195	39,0	293	3,37	0,30
Культурные пастбища на зеленый корм	512	102,4	1126	1,15	0,86
Естественные сенокосы	14	5,9	67	6,13	0,14

Объем производства кормов зависит от размера посевной площади и урожайности. В процессе анализа по каждому виду кормовых культур методом цепных подстановок устанавливают влияние того и другого фактора на выполнение плана производства кормов. Особое

внимание уделяется изучению эффективности использования посевных площадей под кормовыми культурами, агротехнике их выращивания, организации уборочных работ, выявлению резервов повышения урожайности.

Анализ выполнения плана производства кормов проводится не только в целом по хозяйству, но и по каждому производственному подразделению. Это позволит установить внутренние резервы, изучить опыт работы передовиков и использовать его для увеличения производства кормов.

В увеличении производства кормов большое значение имеют повторные посевы кормовых культур после уборки основных культур. Они дают возможность на тех же площадях собирать 2—3 урожая в год. Опыт многих колхозов и совхозов Краснодарского края и Украины показывает, что кукуруза после уборки озимых посевов дает такие же урожаи, как и по зяби. Это подтверждают данные и анализируемого хозяйства, в котором поукосные посевы кукурузы в среднем за последние четыре года дали по 195 ц зеленого корма с гектара.

Каждое хозяйство должно обеспечить не только увеличение производства кормов, но и сохранение их качества. Известно, что широко используемые ныне способы заготовки сена, соломы и других кормов сопряжены с большими потерями их физического веса и качества. Большой эффект дает внедрение прогрессивных технологий заготовки кормов. К ним относятся производство травяной муки искусственной сушки, в которой сохраняется 90—96% питательных веществ зеленой травы, и производство сенажа. Практика показывает, что при использовании этих способов выход кормов увеличивается на 30—40%, а их себестоимость снижается на 15—20%.

В процессе анализа необходимо установить, как внедряются в производство передовые технологии заготовки кормов, оценить выполнение плановых заданий и выявить возможность повышения качества заготавливаемых кормов.

Для определения выполнения плана заготовки кормов фактический объем заготовленных кормов сопоставляют с заданием, установленным производственно-финансовым планом. Такое сопоставление делается по

отдельным видам кормов в натуре, а в целом — в кормовых единицах (табл. 50).

Таблица 50

Выполнение плана заготовки кормов (тыс. ц)

Виды кормов	Заготовлено в прошлом году	Заготовлено в отчетном году			
		план	фактически	в % к	
				плану	прошлому году
Концентрированные	55,0	98,0	68,3	69,4	124,2
Травяная мука	—	5,0	7,2	144,8	—
Грубые корма, всего	69,3	74,7	85,0	113,7	122,5
В том числе:					
сено	6,7	10,0	9,5	95,0	140,9
сенаж	9,6	23,8	26,1	109,9	272,9
солома и полова	53,0	41,0	49,3	120,4	92,9
Сочные корма, всего	210,0	218,3	195,7	89,6	93,1
В том числе:					
кормовые корнеплоды	39,7	35,8	33,1	92,4	83,3
силос	157,9	172,5	140,2	81,3	88,8
Всего кормовых единиц	149,0	190,0	168,7	88,8	113,2

Из данных таблицы 50 видно, что плана заготовки кормов хозяйство в отчетном году не выполнило главным образом из-за невыполнения плана по концентрированным кормам (69,4%), заготовке сена и сочных кормов. Вместе с тем значительно больше, чем в прошлом году, заготовлено травяной муки искусственной сушки и сенажа.

Чтобы установить обеспеченность скота кормами, потребное количество кормов по плановым нормам расхода сравнивают с ресурсами, которыми будет располагать предприятие.

Методику такого анализа рассмотрим на примере (табл. 51).

Потребность хозяйства в кормах составляет 214 тыс. центнеров кормовых единиц. Данные таблицы 51 показывают, что имеющиеся в хозяйстве кормовые ресурсы обеспечивают при рациональном их расходовании успешное выполнение планового задания по производству продукции животноводства.

Потребность в кормах и ресурсы ее покрытия

Показатели	Количество продукции (и), среднего поголовья скота	Количество корм. ед. на 1 ц продукции и на 1 гол. скота	Всего кормов (тыс. и корм. ед.)	В том числе (в натуральном весе)					зеленый корм		
				сено	сенаж	солома кормовая	кормовые корнеплоды, бабчевые	силос и жом			
<b>Потребность на календарный год</b>											
Молоко	47 200	1,3	61,4	12,9	6,2	5,4	8,0	25,0	103,1	160,0	
Привес крупного рогатого скота	5 009	12,0	60,1	10,8	4,0	17,7	9,0	1,0	63,2	128,3	
Привес свиной	6 610	8,5	36,2	40,9	—	—	—	15,0	18,5	16,0	
Шерсть	60	80,0	4,8	0,6	0,4	1,2	0,7	—	2,2	11,2	
Привес овец	198	10,5	2,1	0,3	0,3	0,5	0,4	—	4,4	4,9	
Яйца куриные (тыс. шт.)	3 375	4,3	14,5	11,1	—	—	—	1,0	4,0	1,0	
Привес кур	1 073	7,5	8,0	6,2	—	—	—	1,0	2,3	1,0	
Рабочий скот (голов)	230	30,0	6,9	2,1	1,1	3,2	2,4	—	4,5	14,9	
<b>Всего требуется</b>	—	—	214,0	84,8	12,1	28,0	20,5	43,0	209,2	337,3	
<b>Ресурсы кормов</b>	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
Остаток на начало года	—	—	29,1	11,7	7,5	13,5	6,7	—	47,8	—	
Заготовлено в хозяйстве	—	—	168,7	68,3	9,5	26,1	49,3	33,1	140,2	266,4	
Приобретено	—	—	22,4	4,6	—	—	—	—	125,5	—	
<b>Всего заготовлено</b>	—	—	220,2	84,7	16,9	39,6	56,1	33,1	313,5	266,4	
<b>Обеспеченность (%)</b>	—	—	102,9	99,9	140,7	141,8	274,1	76,9	149,9	79,0	

## § 6. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ХОЗРАСЧЕТНЫХ ЗАДАНИЙ ПО РАСТЕНИЕВОДСТВУ

Анализ деятельности предприятия и его производственных подразделений в целом за год должен быть тесно увязан с текущим анализом — периодическим и оперативным. Периодический анализ проводится по определенному законченному циклу работы (весенний сев, уход за посевами, уборка и т. д.), оперативный — за день, пятидневку, декаду, месяц, квартал.

Оперативный анализ приобретает особое значение в хозяйствах, где внедрен внутрихозяйственный расчет, требующий регулярного сопоставления выполнения плана производства продукции или объема работ с лимитами затрат на их выполнение. В отличие от годового или периодического оперативный анализ дает возможность контролировать ход выполнения производственного плана в течение всего года, своевременно выявлять недостатки в планировании, организации производства и труда и вовремя принимать меры по их устранению.

Оперативному анализу предшествуют плановые расчеты сменных, суточных, декадных и месячных заданий по основным сельскохозяйственным работам, которые доводятся до хозрасчетных подразделений, механизированных звеньев и каждого механизатора. Их разрабатывают на основе производственно-финансового плана хозяйства с учетом прогрессивной технологии производства каждого вида продукции. В ходе анализа по данным текущей отчетности проверяют выполнение плана работ как по объему, так и по срокам их проведения, использование тракторов, комбайнов, автомашин и другой техники; выявляют возможности выполнения работ в более сжатые сроки. Для этого подбирают и изучают отчетные и плановые материалы, рассчитывают отдельные показатели, проводят группировку собранных материалов, составляют таблицы, графики и диаграммы.

Оперативный контроль организации рабочих процессов осуществляется путем проведения хронометража, фотографии рабочего времени, проверки выполнения норм выработки. Для примера рассмотрим выполнение графика уборки сахарной свеклы за отчетную неделю (табл. 52).

## Выполнение графика уборки сахарной свеклы на 17 сентября

Производственные участки	План уборки			Убрано за неделю		
	га	урожайность (ц)	валовой сбор (тыс. ц)	по графику (га)	фактически (га)	%
№ 1	360	295	106,2	105	36	34
№ 2	225	295	66,4	77	36	47
№ 3	281	295	82,9	91	25	27
№ 4	245	295	72,3	77	28	36
№ 5	239	295	70,5	70	11	16
Итого по хозяйству	1350	295	398,3	420	136	31

Продолжение

Производственные участки	Убрано за неделю		Убрано с начала уборки			
	валовой сбор		фактически (га)	в % к плану уборки	валовой сбор	
	со всей площади (тыс. ц)	с 1 га (ц)			со всей площади (тыс. ц)	с 1 га (ц)
№ 1	9,7	270	67	19	18,2	272
№ 2	12,8	355	78	35	27,2	349
№ 3	9,3	373	31	11	11,5	370
№ 4	8,3	296	34	14	10,2	299
№ 5	3,9	355	105	44	38,9	370
Итого по хозяйству	44,0	323	315	23	106,0	336

Из таблицы 52 видно, что этот график не выполнен ни одним производственным участком. Наибольшее отставание допущено на участках № 3 и № 5.

Изучение причин срыва графика показало, что в организации уборки свеклы и обслуживании свеклоуборочных комбайнов имеются серьезные недостатки. Они заключаются прежде всего в плохой обеспеченности автотранспортом для вывозки свеклы с плантаций, слабым использованием имеющихся транспортных средств из-за больших простоев автомашин под погрузкой, которая производится вручную, машины работают в одну смену. На участках № 4 и № 5 допускаются большие простои свеклоуборочных комбайнов из-за технических

неполадок. Все это приводит к невыполнению многими свеклоуборочными комбайнами сменных норм выработки.

В целях обеспечения оперативности анализа необходимо выделить работников, ответственных за составление и представление первичных документов и производственных отчетов, предусмотреть моральное и материальное их стимулирование за высокий уровень организации учетной работы и своевременное представление отчетности.

Необходимо продумать организацию внутрихозяйственной экономической информации. Она должна быть регулярной, своевременной и правдивой, доступной для всех рабочих и колхозников.

## АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ ПО ЖИВОТНОВОДСТВУ

---

### § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

На XXV съезде КПСС намечена большая программа развития животноводства в десятой пятилетке. Среднегодовое производство мяса должно быть доведено до 15—15,6 млн. тонн (в убойном весе), молока — до 94—96 млн. тонн, яиц — до 58—61 млрд. штук.

В последние годы в животноводстве происходят глубокие качественные преобразования. В ходе научно-технического прогресса многие животноводческие отрасли (откормочное скотоводство, свиноводство и птицеводство) переводятся на промышленную основу. Развивается система узкоспециализированных аграрно-промышленных предприятий путем объединения сельскохозяйственных и промышленных производств. Большое значение для развития продукции животноводства на промышленной основе имеет постановление ЦК КПСС «О дальнейшем развитии специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции».

Задача анализа развития животноводства заключается в том, чтобы на основе изучения плановых и отчетных данных определить выполнение плана производства продукции, изучить процессы воспроизводства стада, установить возможности сокращения потерь от снижения яловости маток и падежа скота, выявить резервы увеличения выхода продукции за счет улучшения породности животных, повышения их продуктивности, более эффективного использования кормов.

Одно из важнейших мест в этом анализе должно занимать изучение опыта организации производства продукции и труда на передовых фермах, животноводческих комплексах и объединениях. Это позволит вы-

брать наиболее экономически выгодные приемы и методы хозяйствования и использовать их при разработке мероприятий по дальнейшему увеличению производства продукции животноводства и повышению ее эффективности.

Основными источниками для анализа выполнения производственной программы по животноводству являются годовые отчеты и производственно-финансовые планы, отчеты о производстве продукции животноводства по форме № 24 и № 24-сх, данные зоотехнического и бухгалтерского учета, первичные документы, отражающие поступление продукции, движение скота и птицы.

В формах № 13 и № 13-сх годовых отчетов колхозов и совхозов содержатся данные о себестоимости продукции, затратах труда на ее производство, а в формах № 16 и № 16-сх — о расходе кормов.

## **§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ВОСПРОИЗВОДСТВА СТАДА**

Под воспроизводством стада понимается постоянный процесс замены выбывших животных за счет получения приплода и выращивания молодняка. Оно может быть простым и расширенным. Если выращенный за год скот только восполняет выбывшее поголовье и его численность к концу года не увеличивается, то происходит простое воспроизводство стада. При расширенном воспроизводстве численность скота к концу года увеличивается за счет выращивания ремонтного молодняка, количество которого превышает количество выбывших животных. При этом, как правило, происходит не только количественное, но и качественное изменение стада — улучшается его породный состав, производится отбор и подбор более ценных животных, растет продуктивность скота. Поэтому при анализе следует изучить не только количественные процессы воспроизводства стада, но и качественные.

Увеличение численности и продуктивности скота и птицы — одно из решающих условий выполнения плана производства продукции животноводства. В основных направлениях развития народного хозяйства СССР на 1976—1980 гг. поставлена задача «...обеспечить дальнейшее увеличение производства мяса, молока, яиц,

шерсти и других видов продукции на основе повышения продуктивности скота и птицы, роста их поголовья...». При анализе выполнения плана воспроизводства стада необходимо проверить выполнение заданий по увеличению поголовья скота и птицы, которое устанавливается на конец года. Для этого фактическое поголовье сопоставляют с плановым, а также с поголовьем прошлого года.

Анализируемое предприятие в основном выполнило план по выходному поголовью скота, хотя и имеются некоторые недостатки: недовыполнен план по росту поголовья коров (табл. 53).

Таблица 53

Выполнение плана выходного поголовья скота и птицы

Виды и группы скота и птицы	Фактически имелось на начало года	Наличие на конец года			Отклонение фактического поголовья (+, -)	
		план	фактически	выполнение плана (%)	от плана	от наличия голов на начало года
Крупный рогатый скот, всего	5500	5870	6013	102,4	+143	+513
В том числе:						
коровы	1700	1793	1773	98,9	-20	+73
телки старше 2 лет	608	450	547	121,6	+97	-61
Свиньи, всего	6814	7500	7609	101,5	+109	+795
В том числе:						
матки основные	400	400	400	100,0	—	—
» проверяемые	200	200	200	100,0	—	—
хряки	18	30	34	113,3	+4	+16
Овцы и козы, всего	1746	1657	1676	101,1	+19	-70
В том числе матки	719	620	653	105,3	+33	-66
Птица, всего (тыс. голов)	60,8	80,0	83,5	104,4	+3,5	+22,7

В хозяйстве было достаточно ремонтного молодняка, поэтому при проведении надлежащей работы имелась возможность выполнить план.

Чтобы установить причины отклонения фактического поголовья скота от планового, необходимо отчетный оборот стада сопоставить с плановым. Под оборотом стада

понимается количественное и качественное изменение поголовья скота по видам, половым и возрастным группам в течение того или иного периода. Он составляется балансовым методом и является основным документом в планировании и анализе. Для примера рассмотрим оборот стада крупного рогатого скота (табл. 54).

Таблица 54

Оборот стада крупного рогатого скота

Половые и возрастные группы	Наличие на начало года	Приход		Расход			Наличие на конец года
		приплод	переведено из других групп и прочие поступления	переведено в другие группы	реализовано на убой	прочий расход	
Коровы	1700	×	548	455	3	17	1773
Телки старше 2 лет	608	×	693	548	61	145	547
Молодняк рождения прошлых лет и скот на откорме	3192	×	455	693	983	309	1662
Молодняк рождения текущего года	×	2174	×	×	—	143	2031
Всего	5500	2174	696	1696	1047	614	6013

По данным оборота исчисляются основные показатели, характеризующие процесс воспроизводства стада: случка и расплод маток, получение приплода, обеспеченность стада ремонтным молодняком, выбраковка скота для убоя, падеж животных и т. д.

Характеризуя использование маток для воспроизводства стада, исчисляют выход приплода на одну или 100 маток. Для этого количество полученного приплода делят на число маток на начало года, способных к расплоду. Если из всего приплода вычесть павших, то получим выход делового молодняка. В анализируемом хозяйстве в течение года родилось 2174 теленка. Из них пало 12 голов. Отсюда выход приплода на 100 коров и нетелей составил 94 головы  $\left( \frac{2174 - 100}{1700 + 608} \right)$ , а деловой выход

молодняка на 100 коров и нетелей — 93,7 головы  
 $\left( \frac{(2174-12) \cdot 100}{1700+608} \right)$ . Это означает, что в отчетном году  
недополучено на каждые 100 коров и нетелей 6 телят.

Падеж скота определяют по видам животных, их по-  
ловым и возрастным группам. Его размер исчисляют  
делением количества павших животных на все поголовье  
скота в обороте стада (наличие на начало года, плюс  
приплод, покупка и другие поступления), а по молодняку —  
на количество приплода, полученного в отчетном  
году. В анализируемом хозяйстве пало всего 22 головы  
крупного рогатого скота, из них молодняка 12 голов.  
Отсюда падеж крупного рогатого скота будет равен 0,23%  
 $\left( \frac{22 \cdot 100}{5500+2174+1696} \right)$ , а падеж телят — 0,55%  $\left( \frac{12 \cdot 100}{2174} \right)$

Падеж наносит большой ущерб животноводству, поэто-  
му следует обстоятельно изучить его причины и разрабо-  
тать меры по их ликвидации.

В процессе анализа важнейшие показатели воспроиз-  
водства стада рассматривают по каждому отделению,  
бригаде, ферме и комплексу в динамике, фактические  
показатели сопоставляют с плановыми, с достижениями  
передовых хозяйств и ферм. Для большей наглядности  
их можно свести в таблицу.

Рост численности скота во многом зависит от струк-  
туры стада. Под структурой стада понимают соотноше-  
ние половых и возрастных групп животных в стаде на  
определенную дату. При анализе определяют эффектив-  
ность структуры стада, то есть насколько она обеспечи-  
вает выполнение плана производства продукции и на-  
сколько отвечает требованиям развития отрасли в  
перспективе. Одним из важнейших показателей рацио-  
нальной структуры стада является правильное соотно-  
шение отдельных половозрастных групп животных.  
Повышение удельного веса коров в стаде крупного  
рогатого скота способствует росту интенсивности вос-  
производства и оборачиваемости поголовья, создает воз-  
можности для более быстрого увеличения производства  
продукции. По расчетам специалистов Всесоюзного на-  
учно-исследовательского института экономики сельского  
хозяйства, при наличии в стаде 35% коров и среднем удое  
молока от одной коровы 3500 кг на 100 голов стада

хозяйства получают по 1225 ц молока и 32—35 телят в год. С повышением удельного веса коров в стаде до 60% выход молока на 100 голов увеличивается до 2100 ц, телят — до 54—60 голов, существенно возрастает товарность молока.

Чтобы установить, соответствует ли структура стада производственному направлению отрасли, фактическая структура стада сопоставляется с плановой. Изучение структуры стада производится по возможности за более длительный период, что позволит выявить тенденции в изменении производственного направления.

Из таблицы 55 видно, что в структуре стада анализируемого хозяйства низкий удельный вес занимает поголовье коров. За отчетный период он снизился до 29,4%. В то же время в хозяйстве содержится большое количество ремонтных телок, бычков-кастратов. Такая структура больше соответствует стаду мясного направления. Анализ же данных учета породного скота показал, что стадо полностью состоит из красной степной породы, коровы которой, как известно, являются молочными. При этом следует учитывать и второе важное обстоятельство — анализируемое хозяйство является пригодным.

Таблица 55

Структура стада крупного рогатого скота (на конец года)

Половые и возрастные группы животных	В среднем за 4 последних года		Отчетный год			
			план		фактически	
	голов	% к итогу	голов	% к итогу	голов	% к итогу
Коровы	1607	29,8	1793	30,6	1773	29,4
Телки старше 2 лет	547	10,1	450	7,7	547	9,1
Телки от 1 до 2 лет	680	12,6	700	11,9	720	12,0
Бычки-кастраты и взрослый скот на откорме	806	14,9	1217	20,7	942	15,7
Телята до 1 года	1759	32,6	1710	29,1	2031	33,8
Всего крупного рогатого скота	5399	100	5870	100	6013	100

Все это дает основание сделать вывод, что сложившаяся структура стада крупного рогатого скота нуждается в совершенствовании — существенном повышении

удельного веса коров за счет некоторого снижения удельного веса ремонтных телок и бычков-кастратов.

Опыт работы многих колхозов и совхозов показывает, что в условиях интенсивного ведения молочного скотоводства целесообразно ежегодно вводить в основное стадо 20—25 первотелок на каждые 100 коров. Разумеется, эта величина может значительно варьировать от сложившейся специализации. Однако даже на современном этапе при ускоренном переводе этой отрасли на промышленную основу такое количество ремонтных телок дает возможность в короткий срок вывести из стада старых, малопродуктивных коров, заменив их более высокопродуктивными.

Большое значение в деле интенсификации воспроизводства стада имеет возраст коров, сроки их выбраковки и темпы обновления стада.

Продолжительность хозяйственного использования коров экономически оправдывается до тех пор, пока возрастает и поддерживается на высоком уровне их продуктивность. При нормальных условиях кормления и содержания в здоровом стаде с высоким уровнем продуктивности обычно выбраковывают 10—12% коров в год. На отдельных предприятиях, например в промышленных комплексах, где для комплектования дойного стада необходим скот, отвечающий определенным, довольно жестким требованиям промышленной технологии производства, выбраковка коров может достигать 20—25%.

Выбраковкой принято считать реализацию скота для убой на мясо. Общий показатель выбраковки скота представляет собой отношение (в процентах) реализованного на убой скота всех возрастов к количеству скота данного вида в обороте. В анализируемом хозяйстве за отчетный год было выбраковано 13,6% крупного рогатого скота. Показатель выбраковки коров исчисляется как отношение количества реализованных на убой животных к среднегодовой их численности. В нашем примере выбраковка коров в отчетном году составила 26,3%.

При изучении динамики породного состава стада устанавливают изменение удельного веса породных животных в общей численности скота данного вида, распределение животных по породам. Наряду с этим важно определить удельный вес чистопородного скота во всем поголовье животных данной породы. В процессе анализа оценивается выполнение мероприятий по улучшению

породности скота, состояние племенной работы и меры по разведению районированных высокопродуктивных пород.

В решении задачи резкого увеличения производства мяса важная роль принадлежит свиноводству. Интенсификация воспроизводства в свиноводстве предусматривает лучшее использование основных и разовых свиноматок, проведение уплотненных (туровых) опоросов, систематическую работу по совершенствованию пород. Анализ воспроизводства стада в свиноводстве осуществляется на тех же принципах, что и крупного рогатого скота, — путем составления оборота стада.

### **§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

Объем производства продукции является важнейшим показателем работы сельскохозяйственных предприятий. Валовая продукция животноводства в натуральном выражении состоит из продукции выращивания скота и птицы (приплод и прирост веса молодняка животных, а также привес скота и птицы в результате их откорма и нагула) и продукции, получаемой при хозяйственном использовании животных (молоко, яйцо, шерсть, мед и т. д.). На основании данных о производстве продукции в натуральном выражении оценивается выполнение плановых заданий по производству отдельных видов продукции.

Чтобы дать обобщающую оценку выполнения плана производства продукции в целом по животноводству и отдельным его отраслям, используются стоимостные показатели, то есть оценивают всю валовую продукцию в сопоставимых ценах.

В процессе анализа фактический объем продукции сравнивают с плановым, с показателями за прошлый год, со среднегодовым уровнем производства за 4—5 предыдущих лет, определяют выполнение плановых заданий и темпы роста. Из таблицы 56 видно, что анализируемое предприятие не выполнило план производства продукции животноводства. План выращивания скота не выполнен ни по одному виду животных, особенно по свиньям, овцам и птице.

Однако сравнение показателей производства продукции животноводства отчетного года с показателями

Выполнение плана производства продукции животноводства

Виды продукции	Валовая продукция в натуральном выражении (ц)				Валовая продукция в сопоставимых ценах (тыс. руб.)						
	в среднем за последние 4 года	отчетный год	отчетный год		в среднем за последние 4 года	отчетный год	отчетный год				
			план	фактически			в % к плану	прошлом году			
Скот и птица (приход и привес в живом весе)	10 016	10 724	13 630	11 818	86,7	110,2	1176,8	1565,6	1329,6	84,9	113,0
В том числе:											
крупный рогатый скот	4 604	5 185	5 749*	5 692	99,0	109,8	501,0	564,4	558,8	99,0	111,5
свиньи	4 574	4 646	6 610	5 275	79,8	113,5	565,4	832,1	667,0	80,2	118,0
овцы	109	115	198	140	70,7	121,7	9,4	17,5	11,5	65,7	122,3
птица	729	778	1 073	711	66,3	91,4	101,0	151,6	92,3	60,9	91,4
Молоко	41 712	42 897	45 527	48 114	105,7	112,2	650,3	721,4	753,5	104,4	115,9
Яйца куриные (тыс. шт.)	2 312	2 838	3 375	865	25,6	30,5	185,0	286,4	68,3	23,8	36,9
Шерсть	61	62	60	59	98,3	95,2	26,3	25,2	25,3	100,4	96,2
Мед пчелиный	90	94	120	131	109,2	139,4	22,0	28,5	30,5	107,0	138,6
Воск	1,0	1,0	1,1	1,2	109,1	120,0	0,4	0,5	0,6	120,0	150,0
Прочая продукция	×	×	×	×	×	×	9,2	37,4	41,2	110,2	447,8
Всего	×	×	×	×	×	×	2070,0	2665,0	2249,0	84,4	108,6

\* Включая 740 ц привеса по межхозяйственному комплексу.

прошлого года, а также со среднегодовым уровнем производства за последние четыре года показывает, что в хозяйстве обеспечиваются высокие темпы выращивания скота и производства молока. Выращивание крупного рогатого скота за отчетный год увеличилось на 9,8%, свиней — на 13,5%, овец — 21,7%. План производства продукции птицеводства не был выполнен из-за инфекционного заболевания птицы, в связи с чем все ее поголовье было ликвидировано.

После анализа итогов в целом по хозяйству в таком же порядке рассматривается выполнение плана производства продукции животноводства по каждой ферме, комплексу.

Большое значение имеет анализ выполнения заданий по откорму скота. В производственно-финансовых планах и в отчетах о производстве продукции животноводства (форма № 24) приводятся данные о постановке скота на откорм и о снятии его с откорма, живой вес животных, среднесуточный и валовой их привес. На основании этих материалов оценивают выполнение плана нагула и откорма скота. Из таблицы 57 видно, что план валового привеса скота на откорме не выполнен ни по крупному рогатому скоту, ни по свиньям.

На выполнение плана привеса скота оказывает влияние изменение численности скота, продолжительность его откорма и среднесуточный привес.

Расчеты, приведенные в таблице 57, показывают, что из-за невыполнения плана постановки крупного рогатого скота на откорм хозяйство недополучило 21 ц привеса, а сокращение продолжительности откорма на 19 дней уменьшило его еще на 111 ц. Сверхплановый среднесуточный привес, полученный в количестве 17 ц, снизил это невыполнение, но в целом план валового привеса оказался выполненным лишь на 88,5%.

План привеса свиней выполнен всего лишь на 66,6%. На откорм было поставлено на 1565 голов меньше, чем предусматривалось планом. В результате привес снизился на 986 ц, а невыполнение плана по среднесуточным привесам увеличило его на 587 ц. Необходимо выявить причины невыполнения плана постановки скота на откорм, установить, как используются разовые свиноматки для получения дополнительного приплода поросят, изучить организацию откорма скота, приготовление и использование кормов, опыт работы передовых ферм.



Оценку работы ферм по откорму скота надо давать не только по выполнению плана привеса скота, но и по срокам откорма животных. Передержку скота на откорме следует считать потерями, которые приводят к удорожанию привеса. Поэтому анализ надо проводить по месяцам, отдельным периодам.

В процессе анализа важно установить, за счет каких факторов перевыполнен план производства продукции, какие из них оказали отрицательное влияние на выполнение плана. На объем производства продукции животноводства оказывают влияние: уровень кормления, породность животных, условия содержания и т. д. Но эти факторы проявляются через количество скота и его продуктивность. Пользуясь методом цепных подстановок, определяют влияние изменения поголовья скота и его продуктивности на размер валовой продукции. Методику такого анализа рассмотрим на примере выполнения плана производства молока (табл. 58).

Сверхплановый надой молока получен за счет перевыполнения плана по продуктивности коров. Из-за недовыполнения плана по среднегодовому поголовью коров на фермах № 2 и № 3 снизились возможности увеличения валового надоя на 401 ц.

Хозяйство располагает большими резервами увеличения производства молока, так как имеются существен-

Таблица 58

Влияние изменения поголовья коров и их продуктивности на валовой надой молока в отчетном году

Фермы	Среднегодовое поголовье коров		Удой молока на фуражную корову (кг)		Валовой надой молока (ц)
	план	фактически	план	фактически	план
1	2	3	4	5	6
№ 1	252	253	2700	3321	6 804
№ 2	285	276	2500	2532	7 125
№ 3	186	168	2700	2931	5 022
№ 4	505	515	2570	2540	12 978
№ 6	523	524	2600	2809	13 598
По хозяйству	1751	1736	2600	2772	45 527

Фермы	Валовой надой молока (ц)		Отклонение валового надоя от плана (+, -)		
	факти- чески	при пла- новом удое и факти- ческом поголовье	всего (ц) (гр. 7—гр.6)	в том числе за счет	
				поголовья коров (гр. 8—гр.6)	удоя мо- лока на короу (гр. 7—гр.8)
1	7	8	9	10	11
№ 1	8 402	6 831	+1598	+27	+1571
№ 2	6 988	6 900	-137	-225	+88
№ 3	4 924	4 536	-98	-486	+388
№ 4	13 081	13 235	+103	+257	-154
№ 6	14 719	13 624	+1121	+26	+1095
По хозяйству	48 114	45 126	+2587	-401	+2988

ные различия в продуктивности коров по фермам. Если на ферме № 1 удой на корову составил 3321 кг, то на ферме № 3, где поголовье коров такое же по своему качественному составу, надоили на 390 кг меньше. Улучшение кормления коров и ухода за ними до уровня фермы № 1 давало возможность животноводам фермы № 3 получить дополнительно 655 ц молока (168·390). Это же можно сказать и о других фермах. Породный состав коров на фермах одинаковый, а удой молока на ферме № 2 на 277 кг ниже, чем на ферме № 6, а на ферме № 4 — на 269 кг. При фактическом поголовье коров это обеспечило бы увеличение валового надоя молока по ферме № 2 на 764 ц (277·276), а по ферме № 4 — на 1385 ц (515·269). В целом же предприятие имело возможность получить дополнительно более 2800 ц молока.

При оценке выполнения плана валового надоя молока следует учитывать его жирность. Для этого количество надоенного молока умножают на фактическую жирность и полученный результат делят на плановую жирность. В анализируемом предприятии фактическая жирность молока составила 3,61%, а в плане предусматривалось достигнуть 3,8%. При плановой жирности валовой надой молока равен  $45\,708 \text{ ц} \left( \frac{48\,114 \cdot 3,61}{3,80} \right)$ , а сверхплановый — 2587 ц, а только 181 ц (45 708—45 527).

Следовательно, потери за счет невыполнения плана по

жирности молока составили  $2532 \text{ ц} \left( \frac{48\,114 \cdot 3,80}{3,61} - 48\,114 \right)$ .

Потери допущены по всем фермам хозяйства. И здесь имеются свои резервы. Если на ферме № 3 жирность молока 3,46%, то на ферме № 1 добились не только высокой продуктивности коров, но и наивысшей по хозяйству жирности молока — 3,71%.

Для изучения равномерности поступления продукции рассматривают ее производство по месяцам или кварталам и определяют процентное соотношение производства продукции по периодам к общегодовому ее поступлению. Результаты такого анализа можно показать в таблице, а для наглядности построить графики.

Интенсивность животноводства характеризуется производством продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий. Производство валовой продукции животноводства в целом, скота и птицы, молока и шерсти исчисляется на 100 га сельскохозяйственных угодий, производство свиней — на 100 га пашни, птицы и яиц — на 100 га посева зерновых культур. Полученные данные сравнивают с показателями, достигнутыми хозяйством в прошлом году, и с показателями передового предприятия района. В анализируемом хозяйстве валовой надой молока на 100 га сельскохозяйственных угодий в отчетном году составил 438 ц, а в передовом — 545. В передовом предприятии на 100 га сельскохозяйственных угодий имелось по 18 коров при годовом удое молока 3146 кг на фуражную корову, а в анализируемом — 16 коров с удоем 2772 кг. Следовательно, в передовом хозяйстве молочное скотоводство ведется интенсивнее.\*

#### § 4. АНАЛИЗ ПРОДУКТИВНОСТИ СКОТА И ПТИЦЫ

Продуктивность сельскохозяйственных животных измеряется количеством продукции, полученной на голову скота и птицы за определенный период. Она зависит от породы и возраста животных, от уровня кормления и ухода за ними, от условий содержания и т. д.

Показателями продуктивности в скотоводстве являются удой молока на фуражную корову и приплод на 100 коров и нетелей, среднесуточный привес скота на откорме и выращивание скота (в живом весе) в расчете на корову. В свиноводстве к числу важнейших показате-

лей продуктивности относятся приплод поросят на 100 свиноматок, среднесуточный привес свиней на откорме и выращивание свиней на одну свиноматку. Продуктивность овцеводства характеризуется размером приплода в расчете на 100 овцематок, настригом шерсти на овцу и выращиванием овец на одну овцематку. К показателям продуктивности птицеводства относится выход яиц на среднегодовую курицу-несушку; в пчеловодстве — выход меда и воска на одну пчелосемью; в рыбоводстве — выход рыбы с гектара зеркала зарыбленного водоема.

Анализ продуктивности проводится по основным видам животных в разрезе отдельных бригад, ферм, животноводческих комплексов и групп работников, за которыми закреплены животные. Это позволит изучить передовой опыт отдельных животноводов и наиболее полно выявить внутренние резервы повышения продуктивности скота и птицы. Динамику продуктивности рассматривают за более длительное время, что дает возможность установить ее тенденцию.

Для оценки выполнения плана отчетные данные сравнивают с плановым заданием, с показателями за прошлые годы и с показателями передовых комплексов, ферм и хозяйств района. Следует использовать также издаваемые Министерством управления сельского хозяйства «Экономическое соревнование», в котором приводятся данные развития животноводства по районам и передовикам производства. Анализ динамики продуктивности хозяйства успешно выполнен. Показатели продуктивности скота и птицы по району, но уступает много другому хозяйству (табл. 59).

Анализ продуктивности животных проводят по факторам, определяющим ее уровень. К ним относятся: породный состав животных, уровень кормления, способ содержания, уход, размеры ферм, степень механизации.

Количественное влияние того или иного фактора может быть установлено: индексным и корреляционным методами анализа, способом цепных подстановок.

Например, чтобы определить резерв увеличения производства молока за счет улучшения породных и беспородных животных умножить на число голов, на которое хозяйство недовыполнило плана по росту породного поголовья.

## Выполнение плана продуктивности скота и птицы

Показатели	Анализируемое предприятие					В среднем по пред- приятиям района	Переловое хозяйство района
	прошлый год	отчетный год					
		план	фактически	в % к			
				плану	прошлому году		
Удой молока на фураж- ную корову (кг)	2673	2600	2772	106,6	103,7	2399	3146
Приходится телят на 100 коров и нетелей	93	93	94	101,1	101,1	86	95
Среднесуточный привес молодняка и откормоч- ного поголовья крупно- го рогатого скота (г)	472	500	510	102,0	108,1	315	427
Приходится поросят на свиноматку: основную	8,3	8,5	9,4	110,6	113,3	8,5	9,5
	4,5	5,0	5,7	114,0	126,7	4,9	5,3
Среднесуточный привес молодняка и откормоч- ного поголовья свиней (г)	345	350	373	106,6	108,1	238	355
Яйценоскость кур-несу- шек (шт.)	145	150	163	108,7	112,4	151	198
Настриг шерсти на овцу (кг)	3,4	3,4	3,5	102,9	102,9	3,1	3,0

### § 5. АНАЛИЗ ЗООТЕХНИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОХРАНЕНИЮ СКОТА И ПОВЫШЕНИЮ ЕГО ПРОДУКТИВНОСТИ

Научно-технический прогресс в животноводстве требует нового подхода к решению организационных, технологических и экономических проблем, к организации зоотехнической работы, которая охватывает широкий круг вопросов по воспроизводству стада, осуществлению ветеринарных мероприятий по сохранению и оздоровлению животных, племенной работе, системе содержания, ухода и кормления скота. Многочисленные исследования и опыт работы животноводческих комплексов и механизированных ферм показывают, что даже самые незначительные нарушения технологического процесса и условий содер-

жания скота ведут к снижению его продуктивности и ухудшению качества продукции.

Для достижения запланированного уровня продуктивности животных на каждом предприятии разрабатывают комплекс зоотехнических и ветеринарных мероприятий, которые входят в состав хозяйственных заданий. Одни из них приводятся в технологических картах, по другим составляются специальные планы: план случки или искусственного осеменения животных, планы профилактики болезней животных и т. д.

В процессе анализа следует всесторонне изучить выполнение плана зоотехнических мероприятий по животноводческим комплексам и фермам, по каждому виду скота и половозрастной группе животных. При этом надо учитывать, насколько своевременно и качественно они проводятся.

Повышение эффективности животноводства невозможно без хорошо налаженной племенной работы. Основной задачей племенной работы является повышение породных и продуктивных качеств скота путем отбора и подбора высокопродуктивных животных на основе хорошего их кормления и содержания. Совершенствование уровня племенной работы обеспечивает повышение качества животных и их продуктивности и является крупным резервом увеличения производства продукции животноводства.

Рассматривая породный состав животных, выясняют их породность, классный состав маточного стада, изучают эти показатели в динамике. Анализ данных учета породного скота показывает, что в анализируемом предприятии беспородных животных нет. Ведущей породой в стаде крупного рогатого скота является красная степная, на долю которой приходится 96% всего поголовья, остальные 4% — животные симментальской породы.

За последние годы значительно возросло поголовье чистопородных животных, улучшился их классный состав, ликвидированы неклассные животные. Однако на фермах еще нет дифференцированного подхода к кормлению животных с учетом их породных и продуктивных качеств.

Поэтому имеют место случаи, когда чистопородные животные, не получая необходимого количества кормов, не реализуют своих породных качеств и по продуктивности не отличаются от помесей. Так, например,

## Качественный состав стада коров

Породность коров	Всего голов	В том числе			
		элита-рекорд и элита		I класс	
		головы	% к итогу	головы	% к итогу
Поголовье коров на конец отчетного периода, всего	1773	327	18,4	1241	70,0
В том числе:					
чистопородных:					
головы	340	293	86,2	47	13,8
% к общей численности	19,2	89,6	×	3,8	×
помесей:					
головы	1433	34	2,4	1194	83,3
% к общей численности	80,8	10,4	×	96,2	×

из 340 чистопородных коров только 86,2% по своей продуктивности отвечают классу элита-рекорд и элита, а 13,8% относятся к I классу. Из помесей насчитывается только 2,4% высокопродуктивных коров (табл. 60).

Следует изучить влияние на продуктивность коров и таких факторов, как возраст животных, продолжительность сухостойного и сервис-периода и т. д.

Многочисленные исследования показывают, что наименьший удой молока дают коровы при 3—5-м отелах. С увеличением лактаций удой падает. Повышение в стаде удельного веса коров в возрасте до 8 лет за счет сокращения поголовья старших возрастов — крупный резерв роста молочной продуктивности стада. В анализируемом хозяйстве, несмотря на большую выбраковку, почти 1/4 стада составляют животные шестой и последующих лактаций, имеющих низкую продуктивность. Удой молока на корову в этой группе на 457 кг ниже, чем в группе коров третьей лактации (табл. 61).

Необходимо разработать ряд мероприятий по постепенной выбраковке из стада низкопродуктивных животных.

Большим резервом роста продуктивности коров являются: повышение культуры производства, организация

Группировка коров по числу лактаций

Распределение коров по числу лактаций	Поголовье в % к итогу	Удой молока на корову (кг)	Удельный вес коров по жирности молока (%)		
			до 3,60	3,61—3,80	3,81 и выше
Всего коров	100	2856	47	34	19
В том числе:					
1-й лактации	19	2570	57	28	15
2-й »	18	2827	51	31	18
3-й »	17	3084	49	32	19
4-й »	12	3027	43	35	22
5-й »	10	2970	39	37	24
6-й и последующих лактаций	24	2627	39	41	20

целенаправленной племенной работы, ликвидация яловости. Яловость коров — одна из главных причин, сдерживающих рост продуктивности. Поэтому в процессе анализа надо обстоятельно изучить постановку зоотехнического учета, установить наличие на фермах планов случки и отелов коров, постановку контроля за их выполнением. Это будет способствовать более конкретной разработке мер по повышению продуктивности коров.

Продуктивность скота и птицы во многом определяется условиями их содержания. При анализе проверяют обеспеченность животных помещениями, особенно типовыми, оборудованными средствами механизации трудоемких процессов по уходу за скотом. Для этого наличие скотомест в помещениях сопоставляют с наличным поголовьем скота и птицы (табл. 62).

Как видно из таблицы 62, животные анализируемого предприятия хорошо обеспечены типовыми животноводческими помещениями. Все они пригодны для осуществления механизации производственных процессов и по своему размеру обеспечивают расширенное воспроизводство скота на ближайшие годы.

В процессе анализа изучается режим содержания животных, уход за ними. Фактическое состояние сравнивают с рекомендациями научных учреждений и делают соответствующие выводы.

Обеспеченность скота и птицы типовыми помещениями

Показатели	Всего скотомест в помещениях	Из них оборудовано				Наличие скота на конец года (всего голов)	Обеспеченность типовыми помещениями (%)
		автоподъезными	машинами для		комплексной механизации		
			раздачи кормов	удаления навоза			
Помещения для крупного рогатого скота, всего	6 050	6 050	4 280	6 050	4 280	6 013	100,6
В том числе:							
коровники	2 100	2 100	1 180	2 100	1 180	1 773	118,4
телятники	3 500	3 500	2 100	2 900	2 100	2 031	172,3
Свинарники, всего	9 100	9 100	7 800	7 800	7 800	7 609	119,6
В том числе:							
маточники	900	900	900	900	900	600	150,0
для отъемшей откормочники	1 200	1 200	—	—	—	1 040	115,4
Овчарни	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	5 945	117,7
Птичники:	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	1 676	119,3
для взрослой птицы.	46 000	46 000	46 000	46 000	46 000	7 000	6,6 раза
для молодняка	92 000	80 000	80 000	80 000	80 000	76 500	120,3

## § 6. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ

Повышение эффективности использования кормов зависит от многих факторов. Исключительное значение в этом деле имеет максимальная интенсификация кормления животных. Главным ее критерием является рост доли продуктивного корма в рационе. Как известно, рацион кормления животного состоит из «поддерживающего» корма, обеспечивающего нормальную жизнедеятельность животного, и «продуктивного» корма, от размера которого зависит продуктивность. Поэтому чем больше доля продуктивного корма в кормовом рационе, тем выше продуктивность скота, и наоборот. Следовательно, при тех же кормах, но при разной интенсивности кормления можно получить различное количество продукции.

Эффективность использования кормов характеризуется количеством затраченного корма на единицу продукции, на голову различных видов скота, продуктивностью животных. Сопоставление фактического расхода кормов с соответствующими зоотехническими нормами кормления животных позволит судить, насколько рационально в хозяйстве используются корма. В анализируемом хозяйстве расход кормов на центнер продукции в отчетном году снизился по сравнению со средним его расходом за последние четыре года. Однако он по-прежнему превышает принятые в хозяйстве нормы. Причинами перерасхода могут быть: низкое качество кормов, плохая подготовка их к скармливанию, несбалансированность кормовых рационов, недостаточный учет кормов и т. д. (табл. 63).

Таблица 63

Расход кормов на центнер продукции (ц корм. ед.)

Виды продукции	В анализируемом хозяйстве				В среднем по хозяйствам района	
	по норме, принятой в хозяйстве	в среднем за последние 4 года	отчетный год		всего кормов	в том числе концентратов
			всего кормов	в том числе концентратов		
Молоко	1,3	1,40	1,37	0,14	1,57	0,20
Привес:						
крупного рогатого скота	11,5	14,2	12,3	1,2	14,3	1,0
свиней	8,5	10,2	9,2	6,6	9,1	7,23

Материалы годовых отчетов колхозов и совхозов и данные бухгалтерского учета дают возможность установить эффективность использования кормов по видам продукции, определить отклонение фактического расхода кормов от плановых и установить стоимость сэкономленных или перерасходованных кормов.

Эффективность израсходованных кормов на производство продукции зависит от двух факторов: расхода кормов на единицу продукции и объема произведенной продукции. Пользуясь методом цепных подстановок, рассмотрим расход кормов на произведенную продукцию (табл. 64).

Таблица 64

Анализ эффективности использования кормов по видам продукции

№ п/п	Показатели	Молоко	Привес крупного рогатого скота	Привес свиней
1	Валовой выход продукции (ц):			
	а) план	45 527	5 749	6 610
	б) фактически	48 114	5 692	5 275
2	Расход кормов (ц. корм. ед.):			
	а) по плановым нормам на плановую продукцию	59 185	66 113	56 185
	б) фактический расход на всю продукцию	65 911	70 011	48 530
	в) по плановым нормам на фактическую продукцию	62 543	65 458	44 837
3	Отклонение от плана (+, —):			
	всего (стр. 2б — стр. 2а)	+6 726	+3 898	—7 655
	в том числе за счет изменения:			
	а) норм расхода кормов на центнер продукции (стр. 2б — стр. 2в)	+3 368	+4 553	+3 693
	б) объема производства продукции (стр. 2в — стр. 2а)	+3 358	—655	—11 348
4	Средняя себестоимость 1 ц израсходованных кормов (руб.)	4,51	5,42	7,18
5	Общая стоимость перерасходованных или сэкономленных кормов (руб.)	+30 334	+21 127	—54 963

Данные таблицы 64 показывают, что перерасход кормов на производство молока допущен за счет сверхпланового производства продукции на 3358 ц и в связи с увеличением расхода кормов на центнер молока на 3368 ц.

## § 6. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ

Повышение эффективности использования кормов зависит от многих факторов. Исключительное значение в этом деле имеет максимальная интенсификация кормления животных. Главным ее критерием является рост доли продуктивного корма в рационе. Как известно, рацион кормления животного состоит из «поддерживающего» корма, обеспечивающего нормальную жизнедеятельность животного, и «продуктивного» корма, от размера которого зависит продуктивность. Поэтому чем больше доля продуктивного корма в кормовом рационе, тем выше продуктивность скота, и наоборот. Следовательно, при тех же кормах, но при разной интенсивности кормления можно получить различное количество продукции.

Эффективность использования кормов характеризуется количеством затраченного корма на единицу продукции, на голову различных видов скота, продуктивностью животных. Сопоставление фактического расхода кормов с соответствующими зоотехническими нормами кормления животных позволит судить, насколько рационально в хозяйстве используются корма. В анализируемом хозяйстве расход кормов на центнер продукции в отчетном году снизился по сравнению со средним его расходом за последние четыре года. Однако он по-прежнему превышает принятые в хозяйстве нормы. Причинами перерасхода могут быть: низкое качество кормов, плохая подготовка их к скармливанию, несбалансированность кормовых рационов, недостаточный учет кормов и т. д. (табл. 63).

Таблица 63

Расход кормов на центнер продукции (ц корм. ед.)

Виды продукции	В анализируемом хозяйстве				В среднем по хозяйствам района	
	по норме, принятой в хозяйстве	в среднем за последние 4 года	отчетный год		всего кормов	в том числе концентратов
			всего кормов	в том числе концентратов		
Молоко	1,3	1,40	1,37	0,14	1,57	0,20
Привес:						
крупного рогатого скота	11,5	14,2	12,3	1,2	14,3	1,0
свиней	8,5	10,2	9,2	6,6	9,1	7,23

Материалы годовых отчетов колхозов и совхозов и данные бухгалтерского учета дают возможность установить эффективность использования кормов по видам продукции, определить отклонение фактического расхода кормов от плановых и установить стоимость сэкономленных или перерасходованных кормов.

Эффективность израсходованных кормов на производство продукции зависит от двух факторов: расхода кормов на единицу продукции и объема произведенной продукции. Пользуясь методом цепных подстановок, рассмотрим расход кормов на произведенную продукцию (табл. 64).

Таблица 64

Анализ эффективности использования кормов по видам продукции

№ п.п.	Показатели	Молоко	Привес крупного рогатого скота	Привес свиней
1	Валовой выход продукции (ц):			
	а) план	45 527	5 749	6 610
	б) фактически	48 114	5 692	5 275
2	Расход кормов (ц. корм. ед.):			
	а) по плановым нормам на плановую продукцию	59 185	66 113	56 185
	б) фактический расход на всю продукцию	65 911	70 011	48 530
	в) по плановым нормам на фактическую продукцию	62 543	65 458	44 837
3	Отклонение от плана (+, —):			
	всего (стр. 2б — стр. 2а)	+6 726	+3 898	—7 655
	в том числе за счет изменения:			
	а) норм расхода кормов на центнер продукции (стр. 2б — стр. 2в)	+3 368	+4 553	+3 693
	б) объема производства продукции (стр. 2в — стр. 2а)	+3 358	—655	—11 348
4	Средняя себестоимость 1 ц израсходованных кормов (руб.)	4,51	5,42	7,18
5	Общая стоимость перерасходованных или сэкономленных кормов (руб.)	+30 334	+21 127	—54 963

Данные таблицы 64 показывают, что перерасход кормов на производство молока допущен за счет сверхпланового производства продукции на 3358 ц и в связи с увеличением расхода кормов на центнер молока на 3368 ц.

Перерасход кормов по привесу крупного рогатого скота обусловлен главным образом перерасходом кормов на центнер привеса, экономия в целом по стаду свиней получена в результате невыполнения плана привеса и составила 11 348 ц кормовых единиц. Но перерасход кормов на центнер привеса сократил эту сумму на 3693 ц.

Анализ расхода кормов на производство продукции по месяцам по каждой животноводческой ферме, комплексу и звену животноводов позволит выявить причины перерасхода или экономии кормов, изучить и внедрить на других фермах хозяйства передовой опыт рационального использования кормов.

### § 7. АНАЛИЗ МЕХАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Уровень механизации трудоемких процессов на фермах определяют отношением количества скота, содержащегося в помещениях, оборудованных автоматическими поилками для животных, механизмами для раздачи кормов, уборки навоза, к общей численности данного вида скота в хозяйстве. Возможности высокого уровня concentra-

Таблица 65

Уровень механизации трудоемких процессов на фермах

Показатели	Крупный рогатый скот		Свиньи		Птица	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Поголовье скота и птицы (% к общей их численности), содержащегося в помещениях, оборудованных механизированными:						
подачей воды	100	100	100	100	100	100
раздачи кормов	31,4	100	69,2	100	76,3	100
очисткой помещений от навоза	57,1	100	69,2	100	76,3	100
подачей воды, раздачи кормов, очисткой помещений от навоза, сбором яиц	31,4	100	69,2	100	76,3	100
доснием коров	82,6	100	×	×	×	×

ции поголовья скота и птицы на ограниченной территории создают предпосылки для организации поточного, хорошо механизированного и автоматизированного производства продукции животноводства на промышленной основе.

На анализируемом предприятии в девятой пятилетке проведена большая работа по индустриализации производства, на животноводческих фермах осуществлен переход от механизации отдельных производственных процессов к комплексной механизации (табл. 65).

Центральное место в системе механизации трудоемких процессов в животноводстве занимает машинное доение коров и первичная обработка молока. При анализе изучают способы машинного доения, используемую в хозяйстве систему машин, эффективность их применения.

Комплексная механизация ферм предъявляет большие требования и к животным. Они отличаются многими индивидуальными особенностями, и прежде всего уровнем продуктивности. Крупные фермы промышленного типа комплектуют однородными животными. Эти особенности крупных животноводческих комплексов следует учитывать при анализе, уделяя особое внимание изучению работы, проводимой в хозяйстве по формированию молочного стада коров, отвечающего требованиям машинного производства.

В условиях индустриализации важная роль принадлежит концентрации производства определенных видов продукции на крупных животноводческих комплексах.

Процесс кооперирования сельскохозяйственного производства находит свое выражение в создании межхозяйственных аграрно-промышленных комплексов и объединений.

Анализируемое хозяйство является пайщиком межхозяйственного комплекса по откорму крупного рогатого скота.

При анализе необходимо выявить уровень и эффективность кооперирования, возможность дальнейшего увеличения производства продукции. Сравнение отчетных показателей с данными за прошлые годы характеризует развитие процесса кооперирования.

Данные таблицы 66 показывают высокую экономическую эффективность откорма крупного рогатого ско-

Эффективность откорма крупного рогатого скота  
в межхозяйственном откормочном комплексе и на фермах  
предприятия

Показатели	Межхозяйственный откормочный комплекс		Фермы хозяйства		Показатели ферм в % к показателям комплекса	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Получено привеса (тыс. ц)	6113	8932	785	836	×	×
Среднесуточный привес (г)	804	822	472	510	58,7	62,0
Себестоимость 1 ц привеса (руб.)	62,6	58,7	121,5	128,7	194,1	219,3
Затраты труда на 1 ц привеса (чел.-ч)	13,6	12,0	43,8	37,2	322,1	310,0
Расход кормов на 1 ц привеса (ц корм. ед.)	8,3	8,0	12,9	12,3	155,4	153,8
Продано крупного рогатого скота, всего (ц)	×	×	4604	5692	×	×
В том числе снятого с откорма:						
а) центнеров	×	×	1427	2180	×	×
б) % к общей продаже	×	×	31,0	38,3	×	×

та на межхозяйственном комплексе. Здесь рационально решены основные экономические проблемы производства: местоположение, кормовая база, условия реализации скота. Комплекс расположен при сахарном заводе, который обеспечивает животных таким ценным кормом, как жом, причем на его транспортировку не требуется больших затрат. Комплекс рассчитан для откорма 8000 голов крупного рогатого скота. Это создало необходимые предпосылки для комплексной механизации производственных процессов и обеспечило высокую производительность труда. Предприятие планирует на десятую пятилетку дополнительные капитальные вложения на расширение межхозяйственного комплекса.

## § 8. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАДАНИЙ ПО ЖИВОТНОВОДСТВУ

Глубокий экономический анализ важнейших показателей производственной деятельности предприятия, который проводят в конце года, не дает возможности выявить и исправить ошибки в процессе производства. В связи с этим особую ценность представляет оперативный анализ, при котором ход выполнения производственных заданий изучают на протяжении всего года.

В колхозах и совхозах разрабатываются и доводятся до бригад, ферм, животноводческих комплексов и до отдельных работников ежемесячные задания по производству продукции животноводства, продуктивности животных, получению приплода и откорму скота.

Цель оперативного анализа — дать объективную оценку выполнения ежемесячных плановых заданий по производству продукции, изучить опыт работы лучших ферм, животноводческих комплексов, отдельных передовиков производства, выявить неиспользованные резервы увеличения производства продукции и повышения продуктивности скота, эффективности использования кормов и затрат на производство продукции.

Выполнение задания по надою молока анализируют по пятидневкам, декадам и в целом за месяц, используя для этого Журнал учета удоя молока, который ведется на фермах или комплексах по производству молока. Схема такого анализа приводится в таблице 67, данные которой показывают, что в сентябре план валового надоя молока предприятие выполнило. Однако оно не использовало всех резервов для увеличения продукции. В целом по хозяйству не выполняется план по поголовью коров. Не выполнили задания по надою молока фермы № 3 и № 4. Ферма № 3 не выполнила план по поголовью коров, а ферма № 4 — по удою молока на фуражную корову. В процессе анализа необходимо выявить причины и разработать мероприятия по их устранению.

План валового надоя молока за девять месяцев в целом по хозяйству выполнен. Оценивая это положительно, нельзя не отметить, что три фермы из пяти не выполняют задания.

## Выполнение задания по надою молока за сентябрь

Фермы	Среднее поголовье коров за сентябрь		Удой молока на фуражную корову (кг)			
			за сентябрь		с начала года	
	план	фактически	задание	фактически	задание	фактически
№ 1	177	268	200	207	2317	2726
№ 2	281	277	200	217	2084	2012
№ 3	190	181	200	205	2250	2295
№ 4	520	521	200	199	2074	1979
№ 6	528	529	200	203	2090	2208
По хозяйству в целом	1796	1776	200	205	2120	2145

Продолжение

Фермы	Валовой надой молока (ц)				Выполнение задания (%)	
	за сентябрь		с начала года			
	задание	фактически	задание	фактически	за сентябрь	с начала года
№ 1	544	555	6 255	7 001	102,0	111,9
№ 2	562	601	5 630	5 332	106,9	94,7
№ 3	380	371	4 050	4 016	97,6	99,2
№ 4	1040	1037	10 370	10 191	99,7	98,3
№ 6	1056	1074	10 800	11 481	101,7	106,3
По хозяйству в целом	3582	3638	37 105	38 021	101,6	102,5

Необходимо изучить опыт работы фермы № 1, добившейся высокой продуктивности коров, рассмотреть организацию приготовления кормов, их скармливания, условия содержания коров, уход за ними и т. д.

Для повышения эффективности молочного скотоводства большое значение имеет осуществление мер по улучшению качества молока. В стране сейчас все больше хозяйств и районов переходит на продажу молока по новому государственному стандарту.

Внедрение ГОСТа положительно сказывается на качестве продукции и доходах колхозов и совхозов. Поэтому в процессе анализа следует определить качество молока по фермам: жирность, кислотность, загрязненность,

сортовой состав реализуемого молока. Если качество молока низкое, то устанавливают причины и разрабатывают меры по их устранению.

Хорошие показатели работы достигаются при выполнении производственных заданий каждым членом коллектива фермы или животноводческого комплекса. По журналам учета удоя молока устанавливают, как выполнены плановые задания по валовому надою молока и удою на корову каждой дояркой.

В ходе анализа необходимо также установить, как выполнено задание по заготовке кормов, насколько эффективно они используются. Для оценки использования кормов отдельными фермами за месяц следует построить расчетную таблицу (табл. 68).

Таблица 68

Эффективность использования кормов за сентябрь

Фермы	Валовой надою молока за месяц (ц)	Суточный удой молока на корову (кг)	Расход кормов на 1 ц молока (ц корм. ед.)		Расход кормов на валовой надою (ц корм. ед.)		
			по норме	фактически	по норме	фактически	отклонения (+, -)
№ 1	555	6,9	1,30	1,29	721,5	716,0	-5,5
№ 2	601	7,3	1,30	1,25	781,3	751,2	-30,1
№ 3	371	6,8	1,30	1,39	482,3	515,7	+33,4
№ 4	1037	6,6	1,30	1,40	1348,1	1451,8	+103,7
№ 6	1074	6,7	1,30	1,40	1396,2	1503,6	+107,4
По хозяйству в целом	3638	6,8	1,30	1,36	4729,4	4938,3	+208,9

Из таблицы 68 видно, что перерасход кормов допустили фермы № 3, № 4 и № 6. На этих фермах ниже и суточный удой молока на корову. Это говорит о недостатках в использовании кормов и необходимости изучения причин их возникновения. Необходимо также изучить мероприятия по экономии кормов, проводимые на фермах № 1 и № 2. Обобщение и внедрение в производство опыта их работы позволит хозяйству повысить эффективность использования кормов.

Примерно в такой же последовательности осуществляют оперативный анализ выполнения заданий по производству яиц и продуктивности птицы.

Весьма актуальное значение имеет анализ выращивания молодняка, которое определяется условиями кормления, содержания животных и ухода за ними (табл. 69).

Таблица 69

Выполнение заданий выращивания молодняка крупного рогатого скота за сентябрь

Фермы	Среднемесячное поголовье молодняка			Среднесуточный привес за сентябрь (г)			Общий привес (ц)					
							за сентябрь			с начала года		
	задание	фактически, кг	%	задание	фактически, кг	%	задание	фактически, кг	%	задание	фактически, кг	%
№ 1	775	797	103	580	446	77	133	109	82	846	828	98
№ 2	385	390	101	500	544	109	58	62	107	487	447	92
№ 3	690	735	107	345	315	91	71	70	99	299	379	127
№ 4	338	416	123	501	657	131	52	82	158	397	522	131
По хозяйству в целом	2188	2338	107	475	461	97	314	323	103	2029	2176	107

Данные таблицы 69 показывают, что плановое задание получения привеса молодняка крупного рогатого скота в сентябре хозяйством выполнено. Однако это было достигнуто за счет увеличения поголовья скота. Среднесуточный же привес в отчетном году был ниже планового. Задание по среднесуточным привесам не выполнили фермы № 1 и № 3. На этих фермах в сентябре были самые низкие среднесуточные привесы молодняка. Так, на ферме № 3 они были в 2 раза ниже, чем на ферме № 4. Требуется выявить причины невыполнения задания, изучить и распространить опыт работы передовых ферм по выращиванию скота. При этом следует обратить особое внимание на условия содержания и кормления молодняка, на полноценность рационов кормления, подготовку кормов к скармливанию, так как от этого зависит главным образом высокая продуктивность животных.

Такой ежемесячный анализ по фермам и откормочным комплексам следует дополнять изучением работы отдельных звеньев, за которыми закреплен молодняк. Это будет способствовать более обстоятельному изучению состояния и организации производства, выявляе-

## Выполнение плана получения привеса свиней за 9 месяцев

Ферма	Возрастные группы свиней	Среднее поголовье				Среднесуточный привес				Общий привес (ц)		
		фактически		выполнение плана (%)	фактически		выполнение плана, %	план	фактически	план	фактически	выполнение плана, %
		план	832		88	200						
№ 1	Поросята от 2 до 4 месяцев	945	832	88	200	208	104	511	469	92		
	Откормочный молодняк старше 4 месяцев	2988	3217	108	350	252	72	2907	2190	75		
№ 2	Итого по ферме	3933	4049	103	320	243	76	3418	2659	78		
	Поросята до 2 месяцев	1775	1799	101	200	205	103	960	996	104		
	Поросята от 2 до 4 месяцев	359	304	85	300	335	112	291	278	96		
	Ремонтный молодняк	871	1005	115	220	204	93	518	554	107		
	Итого по ферме	3005	3108	103	230	220	96	1769	1828	103		
Всего по хозяйству		6938	7157	103	300	238	79	5187	4487	87		

нию недостатков и поможет улучшать показатели работы производственного подразделения в целом. В такой же последовательности проводится анализ откорма крупного рогатого скота.

При анализе выращивания и откорма свиней особое внимание обращают на контроль за выполнением заданий по возрастным группам свиней. В анализируемом хозяйстве ферма № 1 не выполнила девятимесячного задания по привесу свиней. По откормочному молодняку это произошло за счет невыполнения плана по среднесуточным привесам, а по группе поросят от двух до четырех месяцев — по их поголовью. Ферма № 2 выполнила задание по получению привеса. Но и здесь имелись резервы для его увеличения. По группе поросят от двух до четырех месяцев не выполнено задание по поголовью, а по ремонтному молодняку — по среднесуточному привесу (табл. 70).

В процессе дальнейшего анализа устанавливают причины невыполнения заданий по каждой возрастной группе, ферме или комплексу и намечают меры по их устранению.

Результаты оперативного анализа производства продукции животноводства должны ежемесячно обсуждаться на производственных совещаниях животноводов, чтобы своевременно принять надлежащие меры для устранения недостатков в организации производства и труда.

## АНАЛИЗ РАБОТЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ

---

### § 1. АНАЛИЗ СОСТАВА И РАЗМЕРОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Для обслуживания основной деятельности, более рационального использования трудовых и сырьевых ресурсов в колхозах и совхозах создаются подсобные по отношению к основной деятельности предприятия, промышленные и обслуживающие производства.

Важнейшей предпосылкой их организации является наличие недоиспользуемых в сельском хозяйстве трудовых ресурсов, стабильной и достаточной по объему сырьевой базы.

К промышленным производствам относятся предприятия и цехи: по переработке сельскохозяйственной продукции; по выработке кормов для животноводства; по производству и заготовке леса и строительных материалов; вспомогательные производства.

Основной задачей анализа промышленных производств является оценка выполнения плановых заданий по выпуску конкретных видов продукции, ремонту тракторов и сельскохозяйственных машин, контроль за поступлением и расходованием электроэнергии, выявление неиспользованных резервов повышения эффективности их работы. Такой анализ проводится на основании данных производственно-финансовых планов, годовых отчетов колхозов и совхозов, материалов бухгалтерского учета.

Производство и калькуляция себестоимости продукции подсобных предприятий, промыслов и вспомогательных производств планируется в производственно-финансовых планах: в колхозах — в таблице 13, в совхозах — в таблице 23. В этих таблицах указывается объем производства продукции и услуг, затраты на производство и количество реализуемой продукции. Фактические данные о работе промышленных производств, произведенной и реализованной ими продукции

Таблица 71

## Состав и размеры промышленных производств

Производства	Виды продукции	Среднегодовая численность работников	Произведено продукции		Промышленно-производственные фонды на конец года (тыс. руб.)
			в натуре	по фактической себестоимости (тыс. руб.)	
Мельница	Мука, дробленое зерно и дерть (т)	12	6 826	229,7	63,6
Комбикормовый завод	Витаминно-гравная мука (т)	3	384	35,6	37,4
	Вино (л)	5	18 510	38,3	78,5
Мастерские по ремонту тракторов, машин и оборудования	Ремонты (усл. рем.)	78	241	237,0	132,4
Лесопильное производство	Пиломатериалы (м³)	3	1 080	117,7	22,5
Столярно-плотничные мастерские	Изделия деревообработки (тыс. руб.)	18	×	47,9	40,9
	Кирпич строительный (тыс. шт.)	32	3 551	92,5	229,8
Всего	—	151	—	798,7	605,1

приводятся в приложении к годовому отчету колхоза и совхоза, форма № ПП «Отчет о работе подсобных промышленных предприятий». По данным аналитического счета № 20 и первичным документам бухгалтерского учета можно проверить нормы расхода сырья и материалов и выхода продукции.

Размеры промышленных производств характеризуют такие показатели, как объем производимой продукции, число занятых работников, стоимость промышленно-производственных фондов (табл. 71).

В анализируемом предприятии хорошо развиты подсобные промышленные производства. Занимая 5,1% стоимости основных производственных фондов, они дают более 10% валовой продукции хозяйства.

На этих предприятиях постоянно занято около 7% трудоспособных колхозников. Их деятельность направлена на обслуживание основного производства и переработку нестандартной продукции сельского хозяйства, которую, как правило, не принимают заготовительные организации.

Необходимо изучить динамику развития промышленных производств, их материально-техническую базу, занятость в них работников, установить, насколько их производственная деятельность обеспечивает успешное развитие сельскохозяйственного производства предприятия.

## **§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ**

При анализе выполнения плана выпуска продукции необходимо установить, как подсобные производства были обеспечены сырьем и необходимыми материалами, как они удовлетворяют потребности предприятия в обслуживании основных отраслей производства, как выполняются плановые задания по производству продукции; определить отклонения и их причины.

В анализируемом хозяйстве промышленные производства по-разному справились с выполнением производственной программы. Одни ее перевыполнили, другие не выполнили. На производствах, не выполнивших плана выпуска продукции, необходимо установить причины и влияние отдельных факторов на отклонения от плана. Недовыполнение плана производства дерти

Выполнение плана производства валовой продукции промышленными производствами

Производства	Виды продукции	Объем производства продукции				Отклонение (увеличение+, уменьшение-)	
		прошлый год	отчетный год		от прошлого года	от плана	
			план	фактический			выполнение плана (%)
Мельница	Мука (т)	1 890	1 700	1 811	106,5	-79	+111
	Дробленое зерно (т)	5 962	6 500	5 015	77,2	-947	-1485
Комбикормовый завод	Травяная мука (т)	370	350	384	109,7	+14	+34
Виноделие	Вино (л)	20 800	20 000	18 510	92,6	-2290	-1490
Мастерские по ремонту тракторов и сельхозмашин	Ремонт (усл. рем.)	248	220	241	109,5	-7	+21
Лесопильное производство	Пиломатериалы (м³)	1 148	1 500	1 080	72,0	-68	-420
Столярно-плотничные мастерские	Изделия деревообработки (тыс. руб.)	57,4	45,0	47,9	106,4	-9,5	+2,9
Кирпичный завод	Кирпич-сырец (тыс. шт.)	—	500	557	111,4	—	+57
	Кирпич строительный (тыс. шт.)	2 963	3 000	2 994	99,8	+31	-6

мельницей было вызвано тем, что хозяйство недовыполнило плана повышения урожайности зернофуражных культур. Это привело к недобору валового сбора зерна и не позволило выделить для животноводства запланированного количества зернофуража (табл. 72).

Для выработки вина хозяйство использует нестандартную продукцию, которую, как правило, не принимают государственные перерабатывающие предприятия. В отчетном году такой нестандартной продукции, главным образом плодов, было меньше, чем в прошлом году. Поэтому некоторое недовыполнение плана выработки плодового вина вряд ли можно отнести к недостаткам работы производства. С переработкой нестандартной продукции оно справилось успешно.

Лесопильное производство в хозяйстве основано на покупке древесины и выполнении плана производства пиломатериалов целиком зависит от выполнения плана ее покупки. В отчетном году этот план хозяйству не удалось выполнить, что и привело к недовыполнению плана выработки пиломатериалов.

По предприятиям, которые выпускают несколько видов продукции, выполнение плана производства продукции оценивают как по ее ассортименту, так и по общему объему. Для этого фактический объем произведенной продукции оценивают в денежном выражении и сопоставляют его с плановым заданием.

Продукция, вырабатываемая промышленными производствами, используется главным образом для обслуживания производственных нужд своего хозяйства. Если же некоторая часть продукции реализуется на сторону, то оценивается выполнение плана ее реализации, уровень товарности каждого вида продукции.

При анализе эффективности использования оборудования на промышленных производствах фактическую сменную и дневную выработку сопоставляют с плановой и устанавливают причины недоиспользования оборудования.

Большое значение в работе промышленных производств имеет эффективное использование сырья и материалов. Для изучения этого вопроса фактические нормы расхода сырья, материалов, электроэнергии на единицу продукции, запасных частей на единицу ремонта сопоставляют с плановыми, устанавливают от-

клонения, выявляют причины и принимают необходимые меры к их устранению.

Промышленные производства должны работать на самоокупаемости. Поэтому необходимо определить выполнение плана по себестоимости продукции, фактический уровень ее себестоимости сопоставить с плановым, с показателями за прошлый год.

В анализируемом хозяйстве промышленные производства успешно справились с заданием по снижению себестоимости продукции. По четырем видам продукции себестоимость оказалась ниже плановой. В результате этого предприятия от сверхпланового снижения себестоимости продукции получили 12 475 руб. экономии (табл. 73).

Таблица 73

Выполнение плана по себестоимости продукции промышленных производств

Виды продукции	Себестоимость единицы продукции (руб.)				Отклонение фактической себестоимости(+,-)(руб.)		
	прошлый год	отчетный год			от уровня прошлого года	от плановой себестоимости	
		план	фактически	выполнение плана (%)		на единицу продукции	на всю продукцию
Мука (ц)	5,80	7,00	6,65	95	+0,85	-0,35	-6 339
Дробленое зерно (ц)	2,55	2,50	3,50	140	+0,95	+1,00	+5 015
Вино (л)	0,27	0,36	0,21	58	-0,06	-0,15	-2 777
Кирпич строительный (тыс. шт.)	30,86	32,54	30,89	95	+0,03	-1,65	-4 940
Пиломатериалы (м³)	70,01	72,68	69,50	96	-0,51	-3,18	-3 434
Всего	×	×	×	×	×	×	-12 475

Себестоимость центнера дробленого зерна и дерти на корм скоту на один рубль оказалась выше плановой. Чтобы установить, за счет чего допущено превышение себестоимости этой продукции, надо выяснить, по каким статьям затраты увеличились, по каким они снизились. Лишь после этого намечают правильные меры по экономии затрат.

Проанализируем себестоимость продукции по статьям расходов (табл. 74).

Таблица 74

Структура себестоимости дробленого зерна и дерти на корм скоту

Статьи затрат	Затраты на 1 ц продукции (руб.)		Отклонения фактических затрат от плана (+, -)		
	план	фактически	на центнер продукции		на всю продукцию (руб.)
			руб.	%	
Оплата труда с начислениями	0,22	0,21	-0,01	-4,5	-50,2
Сырье	2,15	3,07	+0,92	+42,8	+4613,8
Горючее и смазочные материалы	0,01	0,02	+0,01	+100,0	+50,2
Амортизация	0,04	0,04	—	—	—
Текущий ремонт	0,03	0,05	+0,02	+66,7	+100,3
Прочие прямые затраты	0,03	0,09	+0,06	+200,0	+300,9
Общехозяйственные расходы	0,02	0,02	—	—	—
<b>Всего</b>	<b>2,50</b>	<b>3,50</b>	<b>+1,00</b>	<b>+40,0</b>	<b>+5015,0</b>

Превышение себестоимости дробленого зерна произошло главным образом по статье «Сырье». Анализ показал, что это вызвано ростом себестоимости выращиваемых в хозяйстве зернофуражных культур. Так, например, себестоимость центнера озимого ячменя в отчетном году составила 2 руб. 65 коп. при плане 2 руб. 18 коп., кукурузы на зерно соответственно 4 руб. 52 коп. и 4 руб. 01 коп. Следовательно, причиной отклонения фактической себестоимости от плановой явилось удорожание сырья.

Себестоимость продукции промышленных производств необходимо анализировать ежемесячно. Это обеспечит своевременное выявление причин недостатков в затратах на производство продукции и их устранение.

Анализ рентабельности промышленных производств не имеет существенного отличия от анализа рентабельности растениеводства и животноводства. Если про-

дукция промышленных производств реализуется на сторону, то ее рентабельность определяется отношением прибыли, полученной от реализации этой продукции, к полной ее себестоимости. В тех случаях, когда продукция используется для производственных нужд самого хозяйства, определяют экономическую эффективность ее производства, сопоставляя фактическую себестоимость с ценами реализации, установленными для государственных предприятий (табл. 75).

Таблица 75

Экономическая эффективность производства продукции подсобных промышленных предприятий

Виды продукции	Объем продукции	Средняя цена реализации единицы продукции (руб.)	Себестоимость единицы продукции (руб.)	Рентабельность (%)	Чистый доход	
					на единицу продукции (руб.)	на всю продукцию (тыс. руб.)
Мука (ц)	18 110	19,5	6,65	293,2	12,85	232,7
Дробленое зерно (ц)	50 150	9,0	3,50	257,1	5,50	275,8
Вино (л)	18 510	1,0	0,21	476,2	0,79	14,6
Кирпич строительный (тыс. шт.)	2 994	33,0	30,89	106,8	2,11	6,3
Пиломатериалы (м <sup>3</sup> )	1 080	45,0	69,50	-64,4	-21,50	-26,5
Всего	×	×	×	×	×	502,9

В хозяйстве вся продукция, вырабатываемая промышленными производствами, потребляется на свои производственные нужды и приносит (кроме пиломатериалов) чистый доход. В отчетном году его сумма составила 502,9 тыс. рублей.

### § 3. АНАЛИЗ РАБОТЫ РЕМОНТНОЙ МАСТЕРСКОЙ

Возрастающая из года в год техническая оснащенность сельского хозяйства требует создания и укрепления ремонтной базы, а рост затрат на ремонт техники оказывает существенное влияние на содержание тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин. Анализ работы ремонтных предприятий должен способствовать снижению себестоимости работ и умень-

шению затрат на содержание техники. Задача анализа — обеспечить контроль за выполнением плана ремонтных работ, выявить факторы, оказывающие влияние на его выполнение, и определить пути для повышения эффективности производства.

В начале анализа оценивается выполнение плана ремонта тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин, выясняется, по каким машинам и сколько планировалось провести ремонтов, сколько их фактически выполнено, а затем рассматриваются затраты на ремонт (табл. 76).

Таблица 76

Выполнение плана ремонта тракторов, автомобилей и комбайнов

Виды машин	Виды ремонтов	Всего ремонтов			В том числе выполнено на стороне		
		план	фактически	выполнение плана (%)	план	фактически	выполнение плана (%)
Тракторы	Капитальный	47	43	91	21	13	62
	Текущий	53	54	102	—	—	—
Зерноуборочные комбайны	Капитальный	16	15	94	—	—	—
	Текущий	14	18	129	—	—	—
Прочие комбайны	Капитальный	4	—	—	—	—	—
	Текущий	17	23	135	—	—	—
Автомобили	Капитальный	27	26	96	7	9	129
	Текущий	40	42	105	—	—	—

Данные таблицы 76 показывают, что план капитального ремонта тракторов не выполнен. Объясняется это тем, что из 21 трактора, как намечалось планом, хозяйство направило на ремонт в мастерские объединения «Сельхозтехника» лишь 13.

Уровень выполнения плана ремонта тракторов зависит от многих факторов, поэтому невыполнение плана по ремонту не всегда будет являться отрицательным показателем в работе хозяйства. Изучение причин невыполнения плана капитального ремонта тракторов в нашем примере показало, что в отчетном году четыре трактора действительно отработали межремонтный срок по капитальному ремонту. Но благодаря правильному соблюдению условий эксплуатации, своевременному и качественному проведению технических уходов

Выполнение лимита затрат на ремонт тракторов, автомобилей и комбайнов

Виды машин	Виды ремонтов	Затраты на ремонт, всего (руб.)				В том числе затраты на ремонты, выполненные на стороне			
		затраты на один ремонт		отклонения (+, -) от плана		затраты на один ремонт		отклонения (+, -) от плана	
		по плану-вым нормам	фактически	на один ремонт	на все ремонты	по плану-вым нормам	фактически	на один ремонт	на все ремонты
Тракторы	Капитальный	1039,6	1201,3	+161,7	+6953,1	861,0	792,3	-68,7	-893,1
	Текущий	934,0	703,3	-230,7	-12 457,8	-	-	-	-
Зерноуборочные комбайны	Капитальный	335,0	333,5	-1,5	-22,5	-	-	-	-
	Текущий	143,7	154,0	+10,3	+185,4	-	-	-	-
Прочие комбайны	Капитальный	500,0	-	-	-	-	-	-	-
	Текущий	329,4	143,4	-186,0	-427,8	-	-	-	-
Автомобили	Капитальный	948,1	926,9	-21,2	-551,2	714,2	676,6	-37,6	-338,4
	Текущий	832,5	761,9	-70,6	-2965,2	-	-	-	-
Всего		×	×	×	-9286,0	+	×	×	-1231,5

их удалось сохранить в хорошем состоянии и устранить отдельные недостатки текущим ремонтом. Такие же обстоятельства позволили по трем тракторам ограничиться проведением технического ухода. Следовательно, невыполнение плана ремонта тракторов в данном случае нельзя считать отрицательным показателем работы ремонтных мастерских.

Анализ выполнения плана ремонта проводится по видам и маркам машин. При оценке выполнения плана особое внимание обращается на качество ремонта, равномерность соблюдения графика и организацию труда на ремонте.

Важным показателем работы ремонтной мастерской является выполнение сметы и себестоимости ремонта. Для этого фактические затраты на ремонт в целом по мастерской и отдельным видам машин сравнивают с плановыми по основным статьям: заработная плата с начислениями, запасные части и материалы, прочие основные и общепроизводственные расходы. Устанавливают, соблюдается ли лимит затрат на единицу капитального и текущего ремонта, выявляют причины перерасхода средств или условия, обеспечивающие их экономно (табл. 77).

В анализируемом хозяйстве (табл. 77) фактические затраты на капитальный ремонт тракторов превысили установленный лимит по каждому ремонту на 15,6%, а на весь объем ремонта, выполненного в мастерских своего хозяйства, перерасход составил 6953 руб. 10 коп. Стоимость капитального ремонта тракторов в предприятиях объединения «Сельхотехника» оказалась ниже плановых норм и на 34% меньше фактических затрат в мастерских хозяйства. Это позволило сэкономить 893 руб. 10 коп.

Используя материалы бухгалтерского учета и данные производственного отчета мастерской, необходимо установить, по каким маркам тракторов и по каким причинам допущен перерасход затрат по их капитальному ремонту, определить целесообразность экономии расходов по ремонту комбайнов и автомобилей. В частности, следует выяснить, является ли это результатом экономного расходования материалов, правильной организации и высокой производительности труда ремонтных рабочих или снижения качества ремонта.

## Выполнение лимита затрат на ремонт тракторов, автомобилей и комбайнов

Виды машин	Виды ремонтов	Затраты на ремонт, всего (руб.)				В том числе затраты на ремонты, выполненные на стороне			
		затраты на один ремонт		отклонения (+, -) от плана		затраты на один ремонт		отклонения (+, -) от плана	
		по плану-вып. нормам	фактически	на один ремонт	на все ремонты	по плану-вып. нормам	фактически	на один ремонт	на все ремонты
Тракторы	Капитальный	1039,6	1201,3	+161,7	+6953,1	861,0	792,3	-68,7	-893,1
	Текущий	934,0	703,3	-230,7	-12 457,8	-	-	-	-
Зерноуборочные комбайны	Капитальный	335,0	333,5	-1,5	-22,5	-	-	-	-
	Текущий	143,7	154,0	+10,3	+185,4	-	-	-	-
Прочие комбайны	Капитальный	500,0	-	-	-	-	-	-	-
	Текущий	329,4	143,4	-186,0	-427,8	-	-	-	-
Автомобили	Капитальный	948,1	926,9	-21,2	-551,2	714,2	676,6	-37,6	-338,4
	Текущий	832,5	761,9	-70,6	-2965,2	-	-	-	-
Всего		×	×	×	-9286,0	+	×	×	-1231,5

их удалось сохранить в хорошем состоянии и устранить отдельные недостатки текущим ремонтом. Такие же обстоятельства позволили по трем тракторам ограничиться проведением технического ухода. Следовательно, невыполнение плана ремонта тракторов в данном случае нельзя считать отрицательным показателем работы ремонтных мастерских.

Анализ выполнения плана ремонта проводится по видам и маркам машин. При оценке выполнения плана особое внимание обращается на качество ремонта, равномерность соблюдения графика и организацию труда на ремонте.

Важным показателем работы ремонтной мастерской является выполнение сметы и себестоимости ремонта. Для этого фактические затраты на ремонт в целом по мастерской и отдельным видам машин сравнивают с плановыми по основным статьям: заработная плата с начислениями, запасные части и материалы, прочие основные и общепроизводственные расходы. Устанавливают, соблюдается ли лимит затрат на единицу капитального и текущего ремонта, выявляют причины перерасхода средств или условия, обеспечивающие их экономию (табл. 77).

В анализируемом хозяйстве (табл. 77) фактические затраты на капитальный ремонт тракторов превысили установленный лимит по каждому ремонту на 15,6%, а на весь объем ремонта, выполненного в мастерских своего хозяйства, перерасход составил 6953 руб. 10 коп. Стоимость капитального ремонта тракторов в предприятиях объединения «Сельхотехника» оказалась ниже плановых норм и на 34% меньше фактических затрат в мастерских хозяйства. Это позволило сэкономить 893 руб. 10 коп.

Используя материалы бухгалтерского учета и данные производственного отчета мастерской, необходимо установить, по каким маркам тракторов и по каким причинам допущен перерасход затрат по их капитальному ремонту, определить целесообразность экономии расходов по ремонту комбайнов и автомобилей. В частности, следует выяснить, является ли это результатом экономного расходования материалов, правильной организации и высокой производительности труда ремонтных рабочих или снижения качества ремонта.

#### § 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

В соответствии с «Основными направлениями развития народного хозяйства СССР на 1976—1980 гг.», принятыми XXV съездом КПСС, потребление электроэнергии в сельском хозяйстве в 1980 г. достигнет 130 млрд. киловатт-часов. Это позволит значительно расширить использование электроэнергии на производственные цели.

Большинство колхозов и совхозов получают электроэнергию от государственных энергосистем. Поэтому при анализе устанавливают наличие и использование электростанций, трансформаторов, электродвигателей и электроустановок, обслуживающих производственные процессы, протяженность электросетей.

Одна из актуальных задач сельскохозяйственных предприятий — рациональное использование электроэнергии. Необходимо всесторонне проанализировать поступление и использование электроэнергии в хозяйстве.

Таблица 78

Выполнение плана поступления и использования электроэнергии (тыс. киловатт-часов)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год			Отчетный год в % к прошлому году
		план	факт-часы	выполнение плана (%)	
Получено электроэнергии со стороны, всего	2688	3100	3153	101,7	117,3
В том числе от государственной энергосистемы	2688	3100	3153	101,7	117,3
Израсходовано электроэнергии, всего	2688	3100	3153	101,7	117,3
В том числе:					
на производственные нужды	2442	2850	2897	101,6	118,6
из них в подсобных промышленных предприятиях	359	400	416	104,0	115,9
на освещение коммунальных и бытовых предприятий хозяйства	19	20	21	105,0	110,5
отпущено электроэнергии колхозникам своего хозяйства	71	80	88	110,0	123,9
потери электроэнергии	156	150	147	98,0	94,2

Сведения о выработке, поступлении и расходовании электроэнергии содержатся в годовых отчетах колхозов — форма № 19 и совхозов — форма № 4-со, а также в производственно-финансовых планах.

Анализируемое хозяйство всю электроэнергию получает от государственной энергосистемы. Изучение журналов учета поступления электроэнергии показывает, что поступает она ритмично, перебоев с подачей энергии не было. План поступления электроэнергии в отчетном году выполнен на 101,7%. Основное количество электроэнергии — 92% — использовано на производственные нужды, что в основном соответствует плановому ее распределению. План отпуска электроэнергии на освещение общественных помещений и улиц перевыполнен на 5%, домов колхозников — на 10% (табл. 78).

Важно отметить, что потребление электроэнергии в отчетном году возросло на 17,3% по сравнению с прошлым годом. В процессе анализа надо выяснить, какие производственные процессы и виды работ еще нуждаются в электрификации. Вместе с тем следует разработать меры по экономному расходованию электроэнергии, сокращению потерь в сети. В отчетном году потери электроэнергии в сети и на трансформаторах были ниже, чем в прошлом году, но еще составляли 4,7%, то есть более чем в 2 раза превышают установленную норму.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Себестоимость — важнейший экономический показатель, который дает возможность определить, во что обходится предприятию производство той или иной продукции. В нем в обобщенном виде находят отражение многогранная деятельность сельскохозяйственных предприятий, эффективность их работы.

Уровень себестоимости продукции сельского хозяйства находится под воздействием многочисленных факторов. Основными из них являются степень концентрации и специализации производства, технической вооруженности; уровень производительности и оплаты труда, урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных; осуществление режима экономии, цены на покупные средства производства и материалы и т. д.

Анализ себестоимости продукции должен быть направлен на выявление резервов снижения материальных, трудовых и денежных затрат в процессе производства и реализации продукции. Изучение слагаемых себестоимости каждого вида продукции позволяет более объективно оценить деятельность как предприятия в целом, так и его хозяйственных подразделений. Кроме того, анализ себестоимости продукции дает возможность определить рентабельность ее производства на отдельных сельскохозяйственных предприятиях. Это способствует более эффективному размещению отраслей по природно-экономическим зонам страны, совершенствованию закупочных цен и решению других важных народнохозяйственных проблем.

Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции — одно из решающих условий повышения эффективности ее производства. Это способствует успешному

решению главной экономической задачи десятой пятилетки — повышению жизненного уровня советского народа. От снижения себестоимости продукции зависит величина прибыли сельскохозяйственных предприятий и создаваемых ими фондов материального поощрения, темпы роста накоплений и расширения производства.

Задачами анализа себестоимости продукции являются: 1) изучение данных о динамике и выполнении плана по затратам на производство всей валовой и товарной продукции; 2) определение факторов, повлиявших на изменение себестоимости отдельных видов продукции в динамике, и выполнение плановых заданий предприятием в целом и отдельными хозрасчетными подразделениями; 3) выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции. Анализ себестоимости продукции проводят: по элементам и видам затрат (прямые и косвенные), по видам продукции, затратам в расчете на гектар посевной площади и на одну голову животных.

Для анализа себестоимости продукции в колхозах и совхозах используются данные производственно-финансового плана — формы № 5, 6, 13, 23, 24, технологические карты, применяемые в хозяйстве нормативные материалы и данные годовых отчетов — формы № 4, 6, 12, 13, учетные данные по счетам № 18, 19, 20, производственные отчеты хозрасчетных подразделений и другая учетная и отчетная информация.

Например, все большее значение приобретает изучение данных о расходах на выполнение отдельных видов работ, затрат вспомогательных и обслуживающих производств, а также текущих затрат по итогам за каждый месяц в животноводстве с использованием предварительных калькуляций. При такой организации анализа издержек производства легче выяснить причины отклонений от плана в расходовании материальных и денежных средств, труда и фондов заработной платы (оплаты труда) и оперативно воздействовать на ход производства и экономию затрат.

Для текущего анализа затрат в животноводстве и затрат на выполнение различных работ в растениеводстве следует использовать месячные отчеты подразделений, накопительные ведомости, статистическую и оперативную отчетность, задания хозрасчетным подразделениям, технологические карты, нормативные материалы и различные учетные данные о затратах на производство.

## § 2. АНАЛИЗ ОБЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Анализ себестоимости продукции целесообразно начинать с общей оценки результатов выполнения планового задания за истекший год и изменения ее в сравнении с предыдущими годами. Для этого исчисляют среднюю себестоимость единицы продукции за последние 3—5 лет и с ней сопоставляют плановые и отчетные данные.

Изменение себестоимости валовой продукции в динамике определяют при помощи пересчета фактического объема каждого вида продукции за истекший год по средней себестоимости за предыдущие годы и по плановой себестоимости. Суммировав эти величины, получают общую сумму затрат на объем валовой продукции. Для такого анализа можно использовать показатели формы № 6 годовых отчетов колхозов и совхозов.

Рассмотрим это на конкретном примере (табл. 79).

Таблица 79

Себестоимость основных видов продукции отчетного года

Показатели		Растение- водство	Животно- водство	Всего
Фактиче- оценк по пс пс	продукции в имости за (тыс. руб.)	2638,4	2404,7	5043,1
	имости от- руб.)	2854,3	2221,8	5076,1
	себестоимости (тыс. руб.)	2811,7	2561,3	5373,0
ср. тыс. %	да:	+215,9	-182,9	+33,0
		+8,2	-7,6	+0,7
б) фактической по сравнению с плановой:	тыс. руб.	-42,6	+339,5	+296,9
	%	-1,5	+15,3	+5,3
в) фактической по сравнению со средней за 4 года:	тыс. руб.	+173,3	+156,6	+329,9
	%	+6,6	+6,5	+6,6

Приведенный в таблице 79 расчет показывает, что по плану на отчетный год предусматривалось повышение себестоимости продукции растениеводства на 215,9 тыс. рублей, или на 8,2% по сравнению со средними затратами за четыре предыдущих года, а по продукции животноводства планировалось снижение себестоимости на 182,9 тыс. рублей, или на 7,6%. По всей сельскохозяйственной продукции планировалось повышение себестоимости на 33,0 тыс. рублей, или на 0,7%. Фактические затраты превысили плановые (на 296,9 тыс. рублей) и средние за четыре предыдущих года (на 329,9 тыс. рублей, или на 6,6%).

Из приведенных данных видно, что вопросам снижения себестоимости продукции в анализируемом хозяйстве не уделяется должного внимания.

Углубляя анализ, следует детально изучить отклонения в себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции. Это позволит выяснить, по каким видам продукции планировалось повышение себестоимости продукции по сравнению со средними данными за четыре предыдущих года и каков фактический уровень затрат в отчетном году по сравнению с планом и средней себестоимостью за предыдущие годы. Кроме того, такое сравнение дает возможность более правильно оценить сами плановые задания по себестоимости важнейших для хозяйства видов продукции. Для более точной оценки выполнения плана по себестоимости такой расчет надо делать также по всем видам продукции. Таким способом можно выяснить обоснованность плановых заданий по снижению или повышению уровня себестоимости отдельных видов продукции (табл. 80).

Из таблицы 80 видно, что в анализируемом хозяйстве по большинству видов продукции растениеводства в плане было предусмотрено повышение себестоимости и лишь по картофелю, кормовым корнеплодам и сенажу намечалось ее снижение. Фактическая себестоимость основных видов продукции животноводства (кроме молока) была значительно выше запланированной. По многим видам продукции растениеводства фактические затраты также оказались выше плановых и выше среднего уровня за 4 предыдущих года.

Как известно, себестоимость продукции растениеводства зависит от размера затрат на гектар посева и от уровня урожайности сельскохозяйственных культур.

## Себестоимость основных видов продукции растениеводства и животноводства (руб. за 1 ц)

Виды продукции	В среднем за 4 предыдущих года	Отчетный год		Фактическая себестоимость в % к	
		план	фактически	средней за 4 предыдущих года	плановой
Зерно (без кукурузы)	2,52	3,10	2,68	106,3	86,5
Кукуруза на зерно	5,60	4,99	4,33	77,3	86,8
Сахарная свекла	2,02	2,06	2,06	101,9	100,0
Подсолнечник	3,20	4,27	5,10	159,3	119,4
Овощи открытого грунта	12,41	14,82	9,98	80,4	67,3
Картофель	18,60	17,0	19,82	106,5	116,6
Кормовые корнеплоды	1,59	1,50	1,98	124,5	132,0
Зеленая масса многолетних и однолетних трав	0,57	0,68	0,77	135,1	113,2
Сенаж	2,96	2,60	2,53	85,5	97,3
Молоко	16,91	17,68	16,49	97,5	93,6
Привес крупного рогатого скота	117,43	115,38	128,73	109,0	111,6
Привес свиней	84,70	81,0	116,36	137,4	143,6
Яйца (тыс. шт.)	69,71	71,64	100,19	156,6	152,4
Привес кур	154,46	135,83	202,54	131,1	149,1

Поэтому весьма важную роль играет анализ прямых затрат на гектар посева, который можно осуществлять по данным производственного отчета хозрасчетных подразделений.

### § 3. ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЧИН ОТКЛОНЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТ ПЛАНОВОЙ ЗА СЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ УРОЖАЙНОСТИ И ЗАТРАТ НА ГЕКТАР ПОСЕВА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

Решающее воздействие на себестоимость единицы продукции растениеводства оказывает рост урожайности за счет интенсификации производства, высокой культуры земледелия и экономного расходования денежных и материальных ресурсов.

Производственные затраты являются основными факторами уровня интенсификации производства в колхозах и совхозах. Для изучения влияния затрат на ре-

зультаты производства и себестоимость продукции их следует подразделять на прямые (затраты в процессе самого производства) и косвенные (расходы по управлению и обслуживанию производства). В свою очередь, прямые затраты подразделяют на доуборочные (подготовка почвы, посев и уход за посевами) и уборочные (уборка урожая, доработка и транспортировка продукции), как это предусмотрено в инструкциях по калькулированию. Без такого подразделения затрат нельзя правильно установить и измерить влияние затрат на себестоимость единицы продукции. Анализ показывает, что величина затрат, производимых в доуборочный период (разумеется, при соблюдении оптимальных сроков выполнения работ), оказывает значительное влияние на уровень урожайности сельскохозяйственных культур. Затраты же на уборочные и послеуборочные работы сами зависят от урожайности.

Следует заметить, что взаимозависимость между затратами, урожайностью и себестоимостью продукции может быть различной. Например, дополнительные затраты на доуборочные работы обуславливают увеличение урожайности в большей степени, чем возрастает их сумма, что приводит к снижению себестоимости. Научно-технический прогресс, совершенствование технологий и организации производства могут сопровождаться снижением затрат на гектар посева и обеспечивать повышение урожайности. Именно такое взаимодействие между факторами дает наибольший экономический эффект. Возможны и другие варианты их взаимодействия.

Для изучения влияния изменений затрат на доуборочные, уборочные и послеуборочные работы и урожайности на себестоимость единицы продукции растениеводства можно использовать такие приемы анализа, как ценные подстановки, нечисление разниц, относительные величины и сравнение.

Как уже отмечалось, в методологическом отношении важно выделить зависимые от изменения урожайности затраты на уборку, перевозку, подработку, сортировку, сушку, затаривание, погрузку, разгрузку и другие послеуборочные работы; с учетом полученной урожайности произвести корректировку плановых затрат по соответствующим статьям калькуляции. При этом по технологическим картам определяют удельный вес затрат по каждой калькуляционной статье на уборочные и после-

уборочные работы в общей сумме прямых затрат, предварительно исключив из них стоимость семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов и авиационных работ. Если в хозяйстве или отдельных хозяйственных подразделениях какие-либо работы, предусмотренные планом, фактически не выполнялись, то на эту сумму также надо скорректировать величину плановых затрат на гектар посева соответствующей культуры и учесть изменения затрат по статьям на фактическое количество внесенных удобрений.

Методику такого анализа рассмотрим на примере озимых зерновых (табл. 81). Вначале определяют удельный вес затрат по каждой калькуляционной статье на уборочные и послеуборочные работы в общей сумме затрат на весь объем работ, предусмотренных в технологической карте. Приводят соответствующие расчеты по статьям: заработная плата с начислениями и резервом отпусков — 53,7%, горючее и смазочные материалы — 21,4%, амортизация основных средств — 77%, текущий ремонт основных средств — 68,7%, автотранспорт — 81,3%, прочие затраты — 64,9%. Затем данные о затратах по статьям исчисляют в расчете на центнер продукции. С каждого гектара посевов озимых зерновых в анализируемом хозяйстве намечали получить 42,0 ц, фактическая урожайность составила 48,1 ц, валовой сбор продукции со всей площади — 213 198 ц.

Для расчета корректировочных сумм по статьям калькуляции плановые затраты на центнер продукции умножают на удельный вес затрат по уборочным и послеуборочным работам и на отклонение урожайности. Рассмотрим это на конкретных расчетах (табл. 81).

Заработная плата с начислениями в расчете на центнер продукции по плану равна 0,64 руб. Эту сумму умножают на удельный вес затрат по уборочным и послеуборочным работам (53,7) и на 6,1 ц дополнительной урожайности и получают 2,10 руб. Этим методом скорректированы плановые суммы расходов по таким статьям, как заработная плата, горючее и смазочные материалы, автотранспорт, амортизация, текущий ремонт и прочие затраты. По статьям: семена, удобрения, общепроизводственные и общехозяйственные расходы — в скорректированные суммы включают фактические расходы. При невыполнении плана по урожайности расходы соответственно уменьшаются.

## Затраты на возделывание озимых зерновых по отдельным статьям (руб.)

Статьи затрат	Затраты на 1 га (без затрат на побочную продукцию)			Затраты на 1 ц		
	план	скорректированные затраты	фактически	план	скорректированные затраты	фактически
Заработная плата с начислениями	26,86	28,96	28,52	0,64	0,60	0,59
Семена	8,55	7,36	7,36	0,20	0,15	0,15
Горючее и смазочные материалы	4,88	5,04	6,44	0,12	0,10	0,13
Автотранспорт	2,85	3,20	4,14	0,07	0,07	0,09
Удобрения	13,43	20,24	20,24	0,32	0,42	0,42
Амортизация основных средств	17,09	19,02	11,96	0,41	0,40	0,25
Текущий ремонт основных средств	13,02	14,32	6,90	0,31	0,30	0,14
Прочие затраты	20,76	22,70	23,46	0,49	0,47	0,49
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	17,91	14,26	14,26	0,42	0,30	0,30
Всего	125,35	135,1	123,28	2,98	2,81	2,56

Из данных таблицы 81 видно, что в связи с ростом урожайности дополнительные затраты на уборочные и послеуборочные работы в расчете на гектар посева озимых зерновых должны были увеличиться на 9,75 руб. (135,1—125,35), а фактически они оказались на 2,07 руб. меньше плановых (125,35—123,28). Наибольшее уменьшение по сравнению с скорректированными суммами получено по таким статьям, как амортизация (7,06 руб.) и текущий ремонт основных средств (7,42 руб.).

Перерасход по сравнению с скорректированными суммами в расчете на гектар посева был по горючему и смазочным материалам, автотранспорту, прочим затратам; в расчете на центнер продукции скорректированные затраты по этим статьям были ниже плановых, то есть по этим статьям в хозяйстве была достигнута относительная экономия. На весь объем валовой продук-

Таблица 82

Отклонение фактической себестоимости от плановой за счет изменения затрат на гектар посева и урожайности

1	Затраты на 1 га (руб.)		Урожайность (ц)		Себестоимость 1 и (руб.)				Отклонение					
	план	фактически	план	фактически	7	8	9	10	11	в том числе за счет изменения				
										урожайности (рп. 9—рп. 7)	фактическим (рп. 8—рп. 10)	плановым (рп. 10—рп. 9)		
Культуры	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	план	скорректированные затраты	фактически	план	фактически	план (рп. 2 : рп. 5)	фактически (рп. 4 : рп. 6)	при плановой урожайности и отчит. под урожайности (рп. 2 : рп. 6)	при скорректированных затратах и фактической урожайности (рп. 3 : рп. 6)	общее (руб.) (рп. 8—рп. 7)	урожайности	фактическим	плановым	
	125,35	135,1	123,28	42,0	48,1	2,98	2,56	2,61	2,81	-0,42	-0,37	-0,25	0,20	
	189,62	203,08	222,56	38,0	51,4	4,99	4,33	3,69	3,95	-0,66	-1,30	0,38	0,26	
	607,70	637,98	706,58	295,0	343,0	2,06	2,06	1,77	1,86	—	-0,29	0,20	0,09	
	106,75	107,90	132,60	25,0	27,2	4,27	4,87	3,92	3,97	0,60	-0,35	0,90	0,05	
	1700,0	1785,36	2249,57	100,0	114,0	17,0	19,73	14,91	15,66	2,73	-2,09	4,07	0,75	
	2623,14	3077,85	2544,90	240,0	247,0	10,92	10,30	10,62	12,46	-0,62	-0,30	-2,16	1,84	
	Озимые зерновые													
	Кукуруза на зерно													
Сахарная свекла														
Подсолнечник														
Картофель														
Овощи открытого грунта														

ции (213 198 ц) за счет снижения фактической себестоимости по сравнению с плановой экономия составила 89,5 тыс. рублей (213 198 · 0,42); по сравнению с скорректированными затратами — 53,3 тыс. рублей (213 198 · 0,25).

Используя рассмотренную выше методику корректировки плановых затрат с учетом изменения урожайности и расходов на уборочные и послеуборочные работы, проанализируем влияние изменения затрат на гектар посева и урожайности на себестоимость центнера основных видов продукции растениеводства.

Для такого анализа можно использовать цепную подстановку и сравнение. Соответствующие расчеты представлены в таблице 82.

Из данных таблицы 82 видно, что фактическая себестоимость центнера озимых зерновых была ниже плановой на 0,42 руб. Это в основном обусловлено ростом урожайности (0,37 руб.) и снижением затрат на гектар посева. По всем видам продукции дополнительные затраты на доуборочные работы и особенно на внесение удобрений привели к повышению урожайности, к снижению себестоимости. Особенно эффективными оказались дополнительные затраты на выращивание кукурузы. По этой культуре за счет роста урожайности себестоимость снизилась на 1,30 руб., а дополнительные затраты в расчете на центнер продукции составили всего 0,64 руб., то есть получена экономия 0,66 руб. на каждый центнер. На весь валовой урожай это составило 31,1 тыс. рублей. Благодаря росту урожайности полностью окупились дополнительные затраты на предуборочные работы и по сахарной свекле. Дополнительные затраты на послеуборочные работы, вызванные ростом урожайности, с избытком перекрываются эффектом, получаемым от увеличения урожайности. Это наглядное подтверждение эффективности интенсификации сельскохозяйственного производства.

#### § 4. ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЧИН ОТКЛОНЕНИИ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТ ПЛАНОВОЙ ЗА СЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ ПРОДУКТИВНОСТИ И ЗАТРАТ НА ГОЛОВУ СКОТА

Анализ себестоимости продукции животноводства проводится примерно по такой же методике, как и продукции растениеводства. Основная задача анализа — вы-

Влияние изменения продуктивности скота и затрат на содержание одной головы на отклонение фактической себестоимости от плановой

Виды продукции	Затраты на содержание 1 головы (руб.)				Продуктивность (кг)		Себестоимость 1 ц (руб.)				Отклонение в том числе за счет изменения			
	затраты, скорректированные на фактическую продуктивность		фактически		план	фактически	план	фактически (р. 1: р. 6)	при плановых затратах и фактической продуктивности (р. 2: р. 6)	при скорректированных затратах и фактической продуктивности (р. 3: р. 6)	общее (р. 8-р. 7)	продуктивности (р. 9-р. 7)	фактической (р. 8-р. 10)	плановой (р. 10-р. 9)
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1														
Молоко	460,2	500,1	502,6	2600	2772	17,7	18,1	16,6	18,0	0,4	-1,1	0,1	1,4	
Привес:														
крупного														
рогатого														
скота	192,7	205,3	220,1	167	182	115,4	120,9	105,9	112,8	5,5	-9,5	8,1	6,9	
свиней	78,6	79,0	114,1	97	98	81,0	116,4	80,2	80,6	35,4	-0,8	35,8	0,4	
Яйца (шт.)	11,5	10,8	16,7	160	153	71,9	109,2	73,2	70,6	37,3	+3,3	38,6	-1,6	

явить причины и размеры отклонений фактической себестоимости от плановой и наметить меры по снижению затрат на производство продукции.

В анализируемом хозяйстве фактическая себестоимость продукции животноводства оказалась выше плановой (табл. 83).

Для определения степени влияния изменения затрат на содержание одной головы скота и продуктивность животных следует сделать корректировку плановых затрат с учетом фактически достигнутой продуктивности. Корректировка проводится по статьям затрат, которые могут изменяться при отклонении продуктивности животных: заработная плата, корма, расходы по автотранспорту и прочие прямые затраты.

Так, например, на содержание одной среднегодовой коровы при продуктивности 2600 кг планировалось затратить 460,2 руб. Фактический удой молока на корову превысил плановое задание на 172 кг. Поэтому плановые затраты на корову следует скорректировать на дополнительный удой по указанным выше статьям калькуляции, исходя из плановых нормативов на центнер продукции.

Из данных таблицы 83 видно, что в связи с повышением удоя затраты на корову должны были увеличиться на 39,9 руб. (500,1 — 460,2), фактически они повысились на 42,4 руб. (502,6 — 460,2). Перевыполнение плана продуктивности коров обеспечивало снижение себестоимости центнера молока на 1,1 руб. и давало возможность хозяйству получить экономию в размере 52,9 тыс. рублей (48 114 · 1,1). Однако в результате превышения фактических затрат на корову по сравнению с планом расходы увеличились на 67,4 тыс. рублей (48 114 · 1,4).

Затраты на привес крупного рогатого скота опережали рост продуктивности, что привело к удорожанию центнера привеса на 5,5 руб. От увеличения привеса на голову скота по сравнению с планом на 15 кг затраты возросли на 14,8 руб. (220,1 — 205,3), фактически же они увеличились на 27,4 руб. (220,1 — 192,7). Следовательно, дополнительные затраты не полностью окупались прибавкой продукции. В результате удорожания центнера привеса хозяйство перерасходовало 31,3 тыс. рублей (5692 · 5,5), а по сравнению с скорректированными затратами — 46,1 тыс. рублей (5692 · 8,1). Аналогичное

положение сложилось по привесу свиней и производству яиц.

При анализе себестоимости привеса наряду с затратами на одну голову скота для расчетов можно брать и себестоимость кормо-дня содержания животных на откорме. В этом случае за продуктивность животных берется их среднесуточный привес.

Проведенный анализ позволил установить степень влияния продуктивности скота и затрат на содержание животных на отклонение фактической себестоимости от плановой. Однако он не дает возможности установить, за счет каких статей затрат произошли эти отклонения. Углубляя анализ, необходимо изучить структуру затрат на среднегодовую голову скота и на центнер продукции, например молока (табл. 84).

Таблица 84

Затраты на среднегодовую корову и на центнер молока (руб.)

Статьи затрат	Затраты на среднегодовую корову			Затраты на 1 ц молока			
	план	затраты, скорректированные на фактический убой	фактически	в среднем за 4 предыдущих года	отчетный год		
					план	скорректированные затраты	фактически
Заработная плата с начислениями	217,1	239,9	221,1	7,6	8,4	8,7	8,0
Корма и подстилка	158,2	174,2	176,2	6,1	6,1	6,2	6,3
Автотранспорт	4,6	5,7	3,1	0,1	0,2	0,2	0,1
Амортизация основных средств	31,7	31,7	36,8	1,1	1,2	1,1	1,3
Текущий ремонт основных средств	1,6	1,6	6,7	0,1	0,1	0,1	0,2
Прочие прямые затраты	22,4	22,4	32,3	0,9	0,8	0,8	1,2
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	24,6	24,6	26,4	1,0	0,9	0,9	1,0
<b>Всего</b>	<b>460,2</b>	<b>500,1</b>	<b>502,6</b>	<b>16,9</b>	<b>17,7</b>	<b>18,0</b>	<b>18,1</b>

Данные таблицы 84 показывают, что фактические затраты на содержание среднегодовой коровы превысили плановые по заработной плате и кормам. Но это превышение произошло за счет перевыполнения плана продуктивности (см. табл. 83). Корректировка затрат на фактический удой молока показывает, что плановый фонд расходов по заработной плате мог составить 232,8 руб. (27,72·8,4). Следовательно, рост продуктивности коров обеспечил хозяйству экономию расходов в размере 0,6 руб. на центнер молока. Общая экономия по этой статье затрат составила 28,9 тыс. рублей (48 114 ·0,6). Оценивая эти отклонения положительно, нельзя не обратить внимание на большой удельный вес расходов на заработную плату и корма в общих затратах. По плану расходы на заработную плату предусматривались в размере 47,4%, а фактически они составили 43,9% к общим затратам. В среднем по предприятиям района они были равны 35,4%.

Анализ показывает что уровень организации труда на многих молочнотоварных фермах значительно отстает от современного уровня оснащения ферм средствами механизации и предъявляемых требований. На фермах уже осуществлена комплексная механизация важнейших трудоемких процессов производства, однако нагрузка обслуживания скота в расчете на среднегодового работника повышается крайне медленно. Это отрицательно сказывается на росте производительности труда и снижении себестоимости продукции (табл. 85).

Данные таблицы 85 показывают, что в анализируемом хозяйстве в молочном скотоводстве осуществлена комплексная механизация трудоемких процессов, но интенсивность труда работников ферм, по существу, не изменилась. В результате этого трудоемкость производственных процессов снижается медленно, что при постоянном повышении уровня заработной платы приводит к большим расходам.

Средняя нагрузка коров на доярку по сравнению с базисным годом возросла всего лишь на 3,8% и составила 13,5 коровы. Поэтому прямые затраты труда на корову, несмотря на внедрение комплексной механизации трудоемких процессов на фермах, по существу, не изменяются. Небольшое снижение затрат труда на центнер молока достигнуто за счет повышения продуктивности коров.

## Взаимозависимость между производительностью, оплатой труда и себестоимостью молока на фермах

Показатели	Анализируемое хозяйство			В среднем по хозяйствам района (отчетный год)	Отчетный год анализируемого хозяйства в % к	
	базисный год	прошлый год	отчетный год		базисному году	средним значениям по району
Приходится коров:						
— на 1 доярку	13,0	14,2	13,5	20,3	103,8	66,5
на 1 работника фермы	8,2	8,8	9,6	14,5	117,0	66,2
Уровень комплексной механизации ферм (%)	82,6	100	100	93,4	×	×
Прямые затраты труда (чел.-ч):						
на 1 корову	249	240	248	223	99,9	111,2
на 1 ц молока	9,6	9,0	8,8	9,0	91,6	97,7
Надоено молока на 1 доярку (ц)	295,0	363,5	367,2	431,8	124,4	84,9
Оплата труда в расчете на 1 чел.-день (руб.):						
доярок	4,96	5,29	5,88	5,70	118,5	103,1
в среднем работников ферм	4,59	5,10	5,34	4,65	116,3	114,8
Затраты на оплату труда в расчете на 1 корову (руб.)	192,2	195,5	221,1	179,0	115,0	123,4

В то же время уровень оплаты труда работников ферм постоянно повышается. У доярок в отчетном периоде он возрос по сравнению с базисным на 18,5%, а в среднем у работников, занятых на молочных фермах, — на 16,3%. Это привело к тому, что расходы по заработной плате в расчете на среднегодовую корову увеличились на 15%. На фермах по-прежнему остается большим удельный вес вспомогательного труда, нагрузка скота в среднем на работника фермы повышается медленно.

Следовательно, несоответствие в интенсивности труда работников ферм с достигнутым уровнем механизации трудоемких процессов при высоких темпах роста оплаты

труда было главной причиной увеличения расходов по оплате труда на среднегодовую корову. Значительно выше нагрузка на одну доярку в среднем по предприятиям района — 20,3 коровы, что почти на 7 голов больше, чем в анализируемом хозяйстве. Оплата труда доярок при более высокой производительности находится почти на одном уровне. Поэтому и расходы по оплате труда в расчете на корову на 20% меньше. Это говорит о необходимости всестороннего изучения существующей организации труда на молочных фермах анализируемого предприятия, опыта передовых хозяйств района, разработки и внедрения соответствующих мероприятий по совершенствованию производства.

Крупным резервом снижения себестоимости продукции животноводства является сокращение расхода кормов на центнер продукции, снижение затрат на их производство и приготовление. Данные таблицы 86 показывают, что расходы на производство кормов в отчетном периоде на 11,3% превысили плановый уровень и составили 35% общих затрат на корову.

Таблица 86

Изменения в уровне кормления коров и себестоимости кормов

Показатели	В среднем за 4 предыдущих года	Прошлый год	Отчетный год		Отчетный год в % к	
			план	фактически	плану	базисному году
Расход кормов на среднегодовую корову (ц корм. ед.), всего	36,5	39,6	34,4	39,0	113,3	106,8
В том числе концентратов	4,4	3,6	5,1	4,0	78,4	90,9
Расход кормов на 1 ц молока (ц корм. ед.)	1,40	1,46	1,30	1,37	105,3	97,8
Себестоимость 1 ц кормовых единиц (руб.)	4,11	4,01	4,59	4,51	110,2	109,7
Себестоимость 1 ц молока (руб.)	16,9	17,8	17,7	17,6	99,4	104,1
В том числе стоимость кормов	6,0	6,2	6,1	6,2	101,6	103,3
Расходы на корм в расчете на 1 корову (руб.)	150,0	158,8	158,2	176,2	111,3	117,4
Удой молока на 1 корову (кг)	2593,0	2673,0	2600,0	2772,0	106,6	106,9

## Взаимозависимость между производительностью, оплатой труда и себестоимостью молока на фермах

Показатели	Анализируемое хозяйство			В среднем по хозяйствам района (отчетный год)	Отчетный год анализируемого хозяйства в % к	
	базисный год	прошлый год	отчетный год		базисному году	средним значениям по району
Приходится коров:						
на 1 доярку	13,0	14,2	13,5	20,3	103,8	66,5
на 1 работника фермы	8,2	8,8	9,6	14,5	117,0	66,2
Уровень комплексной механизации ферм (%)	82,6	100	100	93,4	×	×
Прямые затраты труда (чел.-ч):						
на 1 корову	249	240	248	223	99,9	111,2
на 1 ц молока	9,6	9,0	8,8	9,0	91,6	97,7
Надоено молока на 1 доярку (ц)	295,0	363,5	367,2	431,8	124,4	84,9
Оплата труда в расчете на 1 чел.-день (руб.):						
доярок	4,96	5,29	5,88	5,70	118,5	103,1
в среднем работников ферм	4,59	5,10	5,34	4,65	116,3	114,8
Затраты на оплату труда в расчете на 1 корову (руб.)	192,2	195,5	221,1	179,0	115,0	123,4

В то же время уровень оплаты труда работников ферм постоянно повышается. У доярок в отчетном периоде он возрос по сравнению с базисным на 18,5%, а в среднем у работников, занятых на молочных фермах, — на 16,3%. Это привело к тому, что расходы по заработной плате в расчете на среднегодовую корову увеличились на 15%. На фермах по-прежнему остается большим удельный вес вспомогательного труда, нагрузка скота в среднем на работника фермы повышается медленно.

Следовательно, несоответствие в интенсивности труда работников ферм с достигнутым уровнем механизации трудоемких процессов при высоких темпах роста оплаты

труда было главной причиной увеличения расходов по оплате труда на среднегодовую корову. Значительно выше нагрузка на одну доярку в среднем по предприятиям района — 20,3 коровы, что почти на 7 голов больше, чем в анализируемом хозяйстве. Оплата труда доярок при более высокой производительности находится почти на одном уровне. Поэтому и расходы по оплате труда в расчете на корову на 20% меньше. Это говорит о необходимости всестороннего изучения существующей организации труда на молочных фермах анализируемого предприятия, опыта передовых хозяйств района, разработки и внедрения соответствующих мероприятий по совершенствованию производства.

Крупным резервом снижения себестоимости продукции животноводства является сокращение расхода кормов на центнер продукции, снижение затрат на их производство и приготовление. Данные таблицы 86 показывают, что расходы на производство кормов в отчетном периоде на 11,3% превысили плановый уровень и составили 35% общих затрат на корову.

Таблица 86

Изменения в уровне кормления коров и себестоимости кормов

Показатели	В среднем за 4 предыдущих года	Прошлый год	Отчетный год		Отчетный год в % к	
			план	фактически	плану	базисному году
Расход кормов на среднегодовую корову (ц корм. ед.), всего	36,5	39,6	34,4	39,0	113,3	106,8
В том числе концентратов	4,4	3,6	5,1	4,0	78,4	90,9
Расход кормов на 1 ц молока (ц корм. ед.)	1,40	1,46	1,30	1,37	105,3	97,8
Себестоимость 1 ц кормовых единиц (руб.)	4,11	4,01	4,59	4,51	110,2	109,7
Себестоимость 1 ц молока (руб.)	16,9	17,8	17,7	17,6	99,4	104,1
В том числе стоимость кормов	6,0	6,2	6,1	6,2	101,6	103,3
Расходы на корм в расчете на 1 корову (руб.)	150,0	158,8	158,2	176,2	111,3	117,4
Удой молока на 1 корову (кг)	2593,0	2673,0	2600,0	2772,0	106,6	106,9

Улучшение кормления коров обеспечило повышение их продуктивности (табл. 86).

Решая проблему повышения продуктивности коров путем усиления их кормления, хозяйство не обеспечило необходимого качества кормов: не выполнен плановый уровень концентрированных кормов в рационах, не достигнута сбалансированность кормов по питательным веществам и необходимое качество их приготовления к скармливанию. Все это привело к перерасходу кормовых ресурсов на центнер продукции, отчего увеличились затраты на корма в расчете на среднегодовую корову.

Чтобы установить причины перерасхода затрат на корма, необходимо фактический расход кормов сопоставить с нормативом, выяснить, по каким видам кормов допущено отклонение, и определить сумму перерасхода или экономии по каждому виду или группе кормов.

Изменение суммы затрат на корма может происходить под воздействием двух факторов: количества и цены израсходованного корма. Для определения влияния указанных факторов необходимо прежде всего скорректировать плановый расход кормов на фактическую продуктивность. Он составит 36,1 ц кормовых единиц ( $2772 \cdot 1,3$ ). При этом плановые затраты по кормам на корову будут равны 165,2 руб. ( $37,1 \cdot 4,59$ ), а фактические расходы на корма по плановой себестоимости — 179,0 руб. ( $39,0 \cdot 4,59$ ). Отсюда перерасход затрат по кормам на корову составит 11,0 руб. ( $179,0 - 165,2$ ). За счет снижения фактической себестоимости центнера израсходованных кормов по сравнению с плановой на 0,08 руб. ( $4,59 - 4,51$ ) получена экономия 3,1 руб., а увеличение нормы расхода кормов на 1,9 ц привело к перерасходу затрат на 13,8 руб. ( $179,0 - 165,2$ ). Данные анализа позволяют сделать выводы, что, несмотря на наличие некоторых недостатков в организации производства и труда, предприятие в целом неплохо справилось с выполнением плановых заданий по молочному скотоводству за отчетный год.

Однако, рассматривая динамику себестоимости центнера продукции (табл. 86), нельзя не обратить внимания на тот факт, что в отчетном году она на 4,1% превышала уровень себестоимости, достигнутый в базисном году при повышении продуктивности коров за эти годы на 6,9%. Удорожание центнера молока, как показывают данные таблицы 84, происходило почти по всем статьям затрат.

Такая тенденция будет приводить к снижению экономической эффективности производства этого вида продукции животноводства. Поэтому, используя изложенную выше методику, необходимо проанализировать себестоимость продукции по всем ее видам, животноводческим фермам и комплексам, обобщить выявленные внутренние резервы, опыт работы передовых производственных подразделений хозяйства и предприятий района и разработать конкретные предложения по ликвидации перерасходов и сокращению материально-денежных затрат по статьям калькуляции, по снижению затрат на услуги, оказываемые животноводству вспомогательными службами предприятия, по увеличению эффективности использования кормов, продуктивности животных, производства продукции и повышению ее качества.

#### **§ 5. ТЕКУЩИЙ АНАЛИЗ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ И ЖИВОТНОВОДСТВЕ**

Текущий анализ затрат наиболее эффективен, так как он позволяет своевременно устанавливать причины отклонений от плана, принимать управленческие решения, направленные на предупреждение влияния отрицательных факторов, закрепление и распространение передового опыта.

В течение года прямые затраты в растениеводстве на гектар посева можно контролировать по данным производственных отчетов бригад в разрезе статей, предусмотренных хозрасчетным заданием и накапливаемых в учетных регистрах из первичных документов. К прямым затратам, которые надо анализировать в ходе и по окончании той или иной работы, относят заработную плату с начислениями (или оплату труда), горючее и смазочные материалы, семена, удобрения, услуги вспомогательных производств.

Плановые данные содержатся в технологических картах выращивания отдельных культур.

Анализируя прямые затраты в хозрасчетных производственных подразделениях, выясняют, как соблюдаются по каждой статье затрат установленные в задании лимиты, какие имеются отклонения в затратах, зависящие от работы коллектива.

Величина экономии или перерасхода затрат на гектар посева той или иной сельскохозяйственной культуры

зависит от номенклатуры и объема работ, а также от фактических затрат на единицу выполненной работы. При этом следует учитывать, что изменение объема, а иногда и номенклатуры работ могут быть вызваны погодными и другими условиями, не предусмотренными технологической картой. В связи с этим в процессе текущего анализа необходимо предварительно сделать пересчет планового размера затрат на единицу работы на фактически выполненный объем работ. Сравнив фактические затраты по отдельным видам работ и статьям с плановыми, пересчитанными на фактически выполненный объем работ, определяют отклонения, их обоснованность и делают соответствующий вывод. Следует иметь в виду, что при сравнении фактических затрат с плановыми должны быть учтены отклонения в ценах, происходящие независимо от работы коллектива данного подразделения. Для этого затраты по их отдельным элементам и статьям (заработная плата, семена, горючее и смазочные материалы и т. д.) должны быть учтены по плановым расценкам. Исключая влияние ценностного фактора, можно объективно проанализировать отклонения в затратах за счет количественных изменений по элементам и статьям затрат и выявить причины экономии или перерасхода, зависящие или не зависящие от работы данного коллектива.

Одна из важнейших задач текущего анализа в животноводстве — контроль за прямыми затратами на содержание животных, на производство центнера продукции, выявление резервов снижения себестоимости производимой продукции. Лимиты материально-денежных затрат, которые устанавливаются фермам на производство определенного объема продукции, позволяют рассчитать затраты на единицу продукции и ежемесячно их контролировать. Необходимые сведения для анализа выполнения плана затрат на производство продукции содержатся в производственных отчетах отделений, бригад, ферм, животноводческих комплексов. Методику такого анализа рассмотрим на примере выполнения плана по затратам на производство молока (табл. 87).

При анализе лимита затрат на производство продукции животноводства фактические затраты сопоставляют с нормативными, дают оценку выполнения плана и устанавливают отклонения. Сопоставление фактических затрат на производство центнера продукции с данными

## Выполнение плана по лимиту затрат на производство молока в сентябре (руб.)

Фермы	Прямые затраты на центнер молока						
	за сентябрь текущего года			фактически за сентябрь прошлого года	с начала текущего года		
	лимит	фактически	отклонение		лимит	фактически	отклонение
№ 1	11,39	15,94	4,55	15,46	13,80	13,99	0,19
№ 2	12,95	15,19	2,24	13,37	14,79	17,07	2,28
№ 3	13,67	15,30	1,63	19,95	14,75	17,30	2,55
№ 4	15,24	17,51	2,27	18,43	14,30	14,62	0,32
№ 6	14,61	15,41	0,80	16,93	14,38	16,91	2,53
По хозяйству в целом	13,57	16,08	2,51	16,31	14,44	15,68	1,24

Продолжение

Фермы	Прямые затраты на валовой надой					
	за сентябрь текущего года			с начала текущего года		
	лимит	фактически	отклонение	лимит	фактически	отклонение
№ 1	7 978	8 565	587	80 040	96 397	16 357
№ 2	8 417	11 369	2 952	88 003	91 287	3 284
№ 3	15 044	16 625	1 581	147 545	172 464	24 919
№ 4	16 752	19 211	2 459	146 575	166 102	19 527
№ 6	15 428	16 550	1 122	155 304	194 144	38 840
По хозяйству в целом	63 619	72 320	8 701	617 467	720 394	102 927

за соответствующий период прошлого года позволит изыскать пути экономии затрат и снижения себестоимости продукции. Такой анализ необходимо проводить на каждой ферме. Это позволит лучше выявить недостатки в работе и резервы снижения себестоимости продукции.

Данные таблицы 87 показывают, что фактические затраты на центнер молока по всем фермам значительно превышали плановые, это и привело к перерасходу ли-

лимита затрат на валовой надой молока за сентябрь в целом по хозяйству на 13,6%. Особенно большие затраты на производство центнера молока допущены на ферме № 1, где фактические затраты превысили плановые на 7,2% и показатели соответствующего периода прошлого года на 3,1%.

Чтобы установить причину перерасхода лимита затрат на центнер молока, необходимо изучить структуру производственных затрат в целом по ферме и в расчете на голову скота. Рассмотрим методику такого анализа на примере фермы № 1 (табл. 88).

Таблица 88

Выполнение лимита затрат в сентябре по молочнотоварной ферме № 1

Показатели	Всего по ферме			Затраты на 1 корову		
	план	фактически	отклонение от плана	план	фактически	отклонение от плана
Среднемесячное поголовье коров	277	268	-9	×	×	×
Валовой надой молока (ц)	554	555	+1	2,00	2,07	0,07
Всего затрат (руб.)	7978	8565	587	28,80	31,96	3,16
В том числе:						
зарплата	2631	2639	8	9,50	9,85	0,35
корма	2279	3318	1039	8,23	12,38	4,15
услуги транспорта	372	480	-92	2,06	1,79	-0,27
амортизация основных средств	1438	1433	5	5,19	5,35	0,16
прочие затраты	1055	695	-363	3,82	2,59	-1,23
Прямые затраты на 1 ц молока (руб.)	14,40	15,43	1,03	×	×	×
Прямые затраты труда (чел.-ч)	4792	4176	-626	17,3	15,6	-1,70
Расход кормов (ц корм. ед.)	567	581	14	2,0	2,2	0,2

Из таблицы 88 видно, что ферма выполнила задание по валовому надою молока за счет перевыполнения плана продуктивности, но допустила при этом значительный перерасход лимита затрат в расчете на корову. Перерас-

ход допущен главным образом по кормам и заработной плате.

Перерасход лимита по заработной плате может возникнуть в результате изменения затрат труда на корову и уровня его оплаты, а по кормам — за счет изменения нормы расхода кормов на корову и стоимости центнера кормов. Для определения степени влияния этих факторов на отклонение фактических затрат от лимита воспользуемся приемом цепных подстановок (табл. 89).

Таблица 89

Влияние уровня оплаты труда и затрат кормов на отклонения фактических затрат на корову от плановых по ферме № 1 за сентябрь

Статьи затрат	Лимит			Фактические затраты	
	количество человеко-часов, ц корм. ед.	оплата 1 чел.-ч, цена за 1 ц корм. ед. (руб.)	общая сумма оплаты (руб.) (гр. 2-гр.3)	количество человеко-часов, ц корм. ед.	оплата 1 чел.-ч, цена за 1 ц корм. ед.
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	17,3	0,55	9,52	15,6	0,63
Корма	2,0	4,02	8,04	2,2	5,71

Продолжение

Статьи затрат	Фактические затраты		Отклонения фактических затрат от плановых (+, -)		
	общая сумма (руб.) (гр. 6-гр. 5)	затраты при фактическом количестве и плановой оплате, цене (гр. 6-гр. 3)	всего (руб.) (гр. 7-гр. 4)	в том числе за счет изменения	
				количества (гр.8-гр.4)	оплаты, цены (гр.7-гр.8)
	7	8	9	10	11
Заработная плата	9,83	8,58	0,31	-0,91	1,25
Корма	12,56	8,84	4,52	0,80	3,72

Данные таблицы 89 показывают, что по заработной плате эти факторы действовали различно, а по кормам — в одном направлении — способствовали увеличению расходов. Снижение рабочего времени на обслуживание коров способствовало сокращению затрат по статье «Заработная плата» на 0,94 руб.; повышение же уровня заработной платы увеличило их на 1,25 руб. В целом перерасход составил 0,31 руб. Превышение плановых расходов на корма привело к увеличению затрат на 4,52 руб. и удорожанию центнера кормов — на 3,72 руб.

Для углубления анализа следует изучить причины, в результате которых допущен перерасход лимита затрат на производство продукции, по всем производственным подразделениям совхоза или колхоза.

#### **§ 6. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ**

В современных сельскохозяйственных предприятиях общепроизводственные и общехозяйственные расходы составляют значительные суммы и оказывают большое влияние на себестоимость продукции. При составлении отчетных и плановых калькуляций их относят на отдельные виды продукции пропорционально расходам на заработную плату (оплату труда), амортизацию и текущий ремонт основных средств. Из этого следует, что приходящаяся на каждый вид продукции часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов зависит от объема этой продукции и прямых расходов на заработную плату, амортизацию и текущий ремонт основных средств.

В ходе анализа можно выявить отклонения общепроизводственных и общехозяйственных расходов от плана в целом по предприятию, без конкретизации каждой их составной части. Это обстоятельство обуславливает особенности методики анализа расходов по управлению и обслуживанию производства, так как одной из причин отклонения фактической суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на единицу данного вида продукции, может быть изменение по сравнению с планом сумм прямой заработной платы (оплаты труда), амортизации и текущего ремонта основных средств.

Следовательно, сопоставление отчетных и плановых показателей по этой статье не раскрывает причин отклонений. Даже при полном соблюдении сметы часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящихся на единицу данного вида продукции, изменяется прямо пропорционально суммам прямой заработной платы, амортизации и текущему ремонту основных средств и обратно пропорционально изменению общего объема продукции.

Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов проводят в такой последовательности. Сначала изучают данные о выполнении плановой сметы общепроизводственных расходов по растениеводству и животноводству и выясняют влияние отклонений фактических расходов от плановых на себестоимость продукции. Затем устанавливают отклонения по каждому хозрасчетному подразделению и степень их влияния на общие отклонения по отраслям. В ходе дальнейшего анализа можно выяснить, за счет каких статей произошли отклонения в расходах и чем они обусловлены. Для проведения такого анализа используют данные не только смет и отчетов, но и аналитического учета. Анализируя первичные документы, отражающие затраты по месту и времени их возникновения, выявляют причины отклонения фактических затрат от сметы по каждой статье расходов.

Затем анализируют общехозяйственные расходы и их влияние на себестоимость валовой продукции.

Наряду с выяснением отклонений в абсолютных суммах общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует исчислить и проанализировать относительные показатели, характеризующие удельный вес этих расходов в себестоимости продукции по отраслям и предприятию в целом.

Выполнение плана по общепроизводственным расходам представлено в таблице 90.

Как видно из таблицы 90, фактические общепроизводственные расходы в растениеводстве в отчетном году превысили плановые на 44,6 тыс. рублей. В животноводстве они были ниже плановых на 37,5 тыс. рублей. В растениеводстве перерасход произошел по всем статьям, кроме охраны труда и техники безопасности; в животноводстве по всем статьям общепроизводственные расходы по отчету ниже плановых.

Таблица 90

Выполнение плана по общепроизводственным расходам (тыс. руб.)

Статьи расходов	Растениеводство			Животноводство		
	план	фактически	отклонения (+, -)	план	фактически	отклонения
Общепроизводственные расходы, всего	276,1	390,7	+44,6	109,3	63,8	-37,5
В том числе:						
содержание аппарата управления и прочего персонала	134,5	145,2	+10,7	22,4	21,5	-0,9
охрана труда и техника безопасности	3,0	1,9	-1,1	2,0	1,2	-0,8
содержание основных средств общепроизводственного назначения	65,6	74,1	+8,5	22,9	12,8	-10,1
списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов	18,0	19,0	+1,0	17,0	10,1	-6,9
транспортное обслуживание работ	55,0	80,5	+25,5	37,0	18,2	-18,8

Не менее важно проанализировать выполнение сметы по общехозяйственным расходам и выявить отклонения и их причины по всем статьям (табл. 91).

Приведенные в таблице 91 данные показывают, что фактическая сумма административно-управленческих расходов в отчетном году была ниже плановой на 11,8 тыс. рублей. При этом экономия достигнута по таким статьям, как «Расходы на служебные командировки и перемещения» (7,9 тыс. рублей), «Канцелярские, типографские, почтовые, телеграфные и телефонные расходы» (4,9 тыс. рублей) и прочие расходы (5,1 тыс. рублей). По статье «Содержание аппарата управления» допущен перерасход в сумме 6,1 тыс. рублей.

По хозяйственным расходам экономия составила 63,8 тыс. рублей. Эта сумма могла быть и больше, если бы не было перерасхода по текущему ремонту и содержанию дорог, мостов, прудов, плотин, колодцев, построек и сооружений общехозяйственного назначения.

Однако не по каждой статье снижение фактических расходов по сравнению с планом можно считать явле-

Таблица 91

## Выполнение плана по общехозяйственным расходам (тыс. руб.)

Статьи расходов	План	Фактически	Отклонения	
			экономия	перерасход
Общехозяйственные расходы, всего	269,4	193,8	87,3	11,7
Из них:				
Административно-управленческие расходы, всего	106,7	94,9	11,8	—
В том числе:				
оплата труда	82,7	88,8	—	6,1
расходы на служебные командировки и перемещения	8,5	0,6	7,9	—
канцелярские, типографские, почтовые, телеграфные и телефонные расходы	10,0	5,1	4,9	—
прочие административно-управленческие затраты	5,5	0,4	5,1	—
Хозяйственные расходы, всего	162,7	98,9	63,8	—
В том числе:				
оплата труда прочего персонала	36,0	16,0	20,0	—
текущий ремонт и содержание сооружений общего хозяйственного назначения	57,6	63,2	—	5,6
проценты уплаченные	2,5	—	2,5	—
подготовка кадров массовой квалификации	35,0	—	35,0	—
начислено премий и вознаграждений за рационализацию и изобретательство из средств предприятия	5,5	0,3	5,2	—
амортизация основных средств общехозяйственного значения	26,1	19,4	6,7	—
Непроизводительные расходы	—	—	—	—

нием положительным. Так, например, по статье «Подготовка кадров массовой квалификации» фактически не было расходов при плане 35,0 тыс. рублей. Вряд ли это можно считать достижением хозяйства. Следует отметить, что подготовка кадров массовой квалификации в хозяйстве фактически осуществлялась, но она проводилась специалистами самого хозяйства на общественных

## Расходы на обслуживание производства и управление по отношению к прямым затратам и на рубль валовой продукции

Показатели	По отчету за предыдущий год	Отчетный год		Отклонения показателей отчетного года от	
		план	фактически	плана	предыдущего года
<i>Растениеводство</i>					
Прямые затраты, всего (тыс. руб.)	2473,3	2746,7	2640,0	-106,7	166,7
В том числе оплата труда, амортизация и текущий ремонт основных средств	1433,7	1443,9	1204,6	-239,3	-229,1
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы:					
всего (тыс. руб.)	458,3	442,4	380,6	-61,8	-77,7
на рубль прямых затрат (коп.)	18,5	16,1	14,4	-1,7	-4,1
в % к прямой оплате труда, амортизации и текущему ремонту основных средств	32,0	30,6	31,6	1,0	-0,4
<i>Животноводство</i>					
Прямые затраты, всего (тыс. руб.)	2299,8	2371,8	2597,7	225,9	297,9
В том числе оплата труда, амортизация и текущий ремонт основных средств	962,9	978,4	1085,6	107,2	122,7
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы:					
всего (тыс. руб.)	197,2	176,1	152,5	-23,6	-44,7
на рубль прямых затрат (коп.)	8,6	7,4	5,9	-1,5	-2,7
в % к прямой оплате труда, амортизации и текущему ремонту основных средств	20,5	18,0	14,0	-4,0	-6,5

Показатели	По отчету за преды- дущий год	Отчетный год		Отклонения показателей отчет- ного года от	
		план	факти- чески	плана	предыду- щего года
Стоимость валовой про- дукции в оценке по со- поставимым ценам (тыс. руб.)	7021,3	8193,7	7785,8	-407,9	764,5
Расходы по управлению и обслуживанию про- изводства на рубль ва- ловой продукции (коп.)	9,3	7,5	6,8	-0,6	-2,5

началах. Но подготовка кадров в специализированных ГПТУ, очевидно, более качественная и от нее не следует отказываться.

После изучения отклонений общепроизводственных и общехозяйственных расходов в абсолютных суммах следует проанализировать и относительные их величины (табл. 92).

Как видно из таблицы 92, расходы на обслуживание производства и управление в отчетном году сократились по сравнению с предыдущим годом как абсолютно, так и относительно.

На рубль прямых затрат в растениеводстве эти расходы снизились по сравнению с предыдущим годом на 4,1 коп., а по сравнению с планом — на 1,7 коп.; в животноводстве соответственно на 2,7 и на 1,5 коп. Снизилась эти расходы и в расчете на рубль стоимости валовой продукции. Следовательно, за счет снижения расходов на обслуживание производства и управление предприятие могло обеспечить снижение себестоимости продукции. Но этого не произошло, так как значительно возросли прямые расходы на производство большинства видов продукции животноводства.

## АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

---

### § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Повышение товарности и качества продукции сельского хозяйства — важнейшая задача сельскохозяйственных предприятий в десятой пятилетке.

Товарная продукция является основным источником поступления денежных средств на предприятии. В целях усиления материальной заинтересованности совхозов и колхозов в продаже государству сверхплановой продукции им выплачиваются надбавки по большинству видов сельскохозяйственной продукции, проданной сверх твердого плана. Но увеличение продажи продукции не должно происходить за счет необоснованного уменьшения внутрихозяйственных натуральных фондов, необходимых для удовлетворения производственных потребностей предприятий. В то же время создание излишних запасов в хозяйстве экономически невыгодно. Это приводит к увеличению расходов на хранение, снижает денежную выручку и прибыль отчетного года.

Государственные закупки сельскохозяйственной продукции осуществляются на основании договоров, заключенных совхозами и колхозами с различными заготовительными и торгующими организациями. Выполнение договоров в полном объеме и ассортименте — первейший долг каждого хозяйства.

Глубокий и всесторонний анализ распределения и использования валовой продукции в отчетном году и в предшествующие годы будет способствовать увеличению объема и повышению качества реализуемой продукции, а следовательно, и росту денежных поступлений.

Основными задачами анализа использования и реализации продукции являются:

1) изучение данных о поступлении и распределении отдельных видов продукции;

2) изучение факторов, повлиявших на выполнение плана продажи продукции государству и по другим каналам;

3) изучение динамики товарности отдельных видов продукции;

4) выявление отклонений качества продукции от базисных кондиций и их влияние на выполнение плана реализации и доходности;

5) выявление имеющихся резервов и разработка мероприятий по увеличению объема и повышению качества отдельных видов продукции и их товарности.

Источниками данных для проведения анализа использования и реализации продукции являются производственно-финансовые планы совхозов и колхозов (формы № 12, № 16, № 24) и годовые отчеты (формы № 4, № 17). Кроме того, используют оперативную отчетность, первичные документы по реализации и использованию продукции, записи в книгах и журналах-ордерах, квитанции заготовительных организаций.

## § 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОДУКЦИИ

Валовую продукцию совхозов и колхозов подразделяют на две части: реализуемую (товарная часть) и потребляемую внутри хозяйства (семена, корма).

К товарной продукции относится: в совхозах — продукция, проданная государству, рабочим и служащим, в торговую сеть, не принадлежащую совхозу, выделенная на общественное питание и для выдачи в порядке, установленном положением об оплате труда рабочих совхоза; в колхозах — продукция, проданная государству, на колхозном рынке и через комиссионные магазины, выделенная для возврата натуральных ссуд, для продажи колхозникам в счет оплаты труда и на общественное питание.

В последние годы во многих совхозах и колхозах значительная часть валовой сельскохозяйственной продукции идет на переработку.

Выполнение обязательств по продаже продукции государству зависит как от выполнения плана по валовому производству данного вида продукции, так и от ее фактического использования на удовлетворение производственных нужд самого хозяйства и для продажи по другим каналам. Анализ показателей, характеризующих откло-

нения от намеченного планом распределения валовой продукции, поможет выявить их причины. Основной задачей анализа должно быть выявление таких фактов, когда внутрихозяйственные расходы, продажа на рынке и своим работникам осуществлялась в ущерб продаже продукции государству, и как это отразилось на денежной выручке и на доходности предприятия.

Основными факторами, способствующими перевыполнению плана продажи продукции государству, являются:

1) увеличение производства товарных видов продукции;

2) уменьшение потерь и прочих расходов;

3) недопущение излишних остатков на конец года; экономное расходование продукции на внутрихозяйственные нужды.

При помощи сравнительного анализа устанавливают количественные отклонения в распределении каждого вида продукции и дают им соответствующую оценку. Для более обоснованной оценки соотношения между валовой и товарной продукцией целесообразно плановые и фактические данные отчетного года сопоставлять с соответствующими показателями за ряд предыдущих лет или со средними данными за ряд лет. Средние показатели распределения продукции за ряд предыдущих лет могут служить ориентиром при планировании использования продукции в планируемом году и помогут оценить напряженность планового задания.

Методику такого анализа рассмотрим на примере использования зерна (табл. 93).

Увеличив валовое производство зерна как по сравнению со средним уровнем за четыре предыдущих года (41 650 ц), так и по сравнению с планом (32 536 ц), хозяйство смогло продать государству сверх плана 44 411 ц. Это, несомненно, положительный факт. Значительно больше, чем планировалось (11 640 ц), передано зерна на переработку, использовано на прочие хозяйственные нужды. Следует отметить, что продажа зерна организациям и предприятиям не предусматривалась планом, а фактически им было продано 4319 ц этой продукции. При этом средняя цена одного центнера составила 8,23 руб., а за каждый центнер зерна, проданный государству сверх твердого плана, хозяйство выручило по 11,36 руб. Таким образом, за каждый центнер дополнительно получено 3,13 руб., а всего 13,5 тыс. рублей. При

## Использование зерна в анализируемом хозяйстве (ц)

Показатели	В среднем за 4 предыдущих года	Отчетный год		Отклонения (+, -) от	
		план	фактически	средних за 4 предыдущих года	плана
Наличие на начало года	40 813	27 150	26 421	-14 392	-729
Валовой сбор за вычетом отходов	220 706	229 820	262 356	+41 650	+32 536
Куплено и поступило со стороны	7 682	4 699	11 742	+ 4 060	+ 7 043
Итого поступлений вместе с остатками	269 201	261 669	300 519	+31 318	+38 850
Продано:					
государству	104 132	104 000	148 411	+44 279	+44 411
кооперации и на рынке	6 489	—	4 319	- 2 170	+ 4 319
колхозникам и на общественное питание	15 612	14 800	12 376	- 3 236	- 2 424
Выделено:					
на семена	12 928	13 623	13 153	+ 225	-470
на корм скоту	8 058	19 473	15 131	+ 7 073	-4 342
Передано на переработку	67 184	57 134	68 774	+ 1 590	+11 640
Прочие внутрихозяйственные расходы и потери	202	205	5 961	+ 5 759	+ 5 756
Всего в расходе	214 605	209 235	268 125	+53 520	+58 890
Наличие на конец года	54 596	52 434	32 394	-22 202	-20 040

изучении хозяйственной целесообразности увеличения количества зерна, переданного на переработку, установлено, что это вызывалось потребностями животноводства и необходимостью получения муки для пекарни и снабжения столовых и детских учреждений. Перерасход зерна на прочие хозяйственные нужды экономически не оправдан, и от этого хозяйство понесло значительные потери. Количество зерна, выделенного на семена, больше, чем в предыдущие годы, но несколько меньше, чем планировалось. Уменьшился расход зерна на корм скоту, в основном для птицы. Это связано с гибелью большого количества молодняка кур и части взрослого поголовья в результате заболевания.

Аналогично изучается структура использования других видов валовой продукции. Анализ данных о поступлении и расходовании продукции должен быть направлен на выявление резервов увеличения продажи его государству, на изыскание путей более эффективного использования и повышение доходов предприятия.

В процессе анализа использования валовой продукции основное внимание уделяют выявлению причин невыполнения плана заказа продажи продукции государству.

В результате такого анализа должны быть разработаны конкретные предложения по устранению недостатков в распределении отдельных видов продукции, а главное, в увеличении ее производства и продажи государству в предстоящем плановом периоде.

### § 3. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Выполнение плана продажи продукции в конечном итоге находит отражение в денежной выручке. Чем больше совхоз или колхоз продает продукции, чем выше ее качество, тем больше денежная выручка. Ее величина зависит не только от объема и качества реализованной продукции, но и от каналов и сроков ее реализации. По этому выполнению плана по денежной выручке от реализации продукции следует анализировать по отраслям и предприятию в целом с выделением выручки от реализации продукции государству (табл. 94).

Данные таблицы 94 показывают, что в отчетном году план по денежной выручке хозяйство перевыполнило на 14,0%.

При этом выручка от продажи продукции государству была выше запланированной на 16,9%. По всем отраслям производства в отчетном году выручка превысила средние данные за четыре предшествующих года, что свидетельствует о росте производства товарной продукции.

Показатель денежной выручки в расчете на тысячу рублей затрат позволяет установить окупаемость издержек производства. Так, например, в анализируемом хозяйстве окупаемость затрат денежной выручкой от реализации продукции в целом снизилась как по сравнению с планом, так и по сравнению со средним уровнем за четыре предыдущих года. Произошло это в основном

Денежная выручка от реализации продукции в анализируемом хозяйстве (тыс. руб.).

Показатели	В отчетном году						
	В среднем за 4 предыдущих года	сумма выручки		в том числе от реализации государству			
		план	факти- чески	выполне- ние пла- на (%)	план	факти- чески	выполне- ние пла- на (%)
<i>Продукция растениеводства, всего</i>	3695,8	3774,3	4456,6	118,1	3368,0	4132,4	122,7
Выручка в расчете на 1 тыс. руб. затрат	1,81	1,96	1,85	94,4	1,82	1,86	102,2
<i>Продукция животноводства, всего</i>	2104,3	2477,6	2330,5	94,1	2149,8	2272,5	105,7
Выручка в расчете на 1 тыс. руб. затрат	1,16	1,14	1,02	94,7	1,05	1,04	99,0
<i>Продукция переработки промышленных пред- приятий и услуг, всего</i>	503,1	250,8	629,1	250,8	—	47,8	—
Выручка в расчете на 1 тыс. руб. затрат	1,07	1,03	1,01	98,1	—	1,01	—
<b>Всего в целом по предприятию</b>	<b>6303,2</b>	<b>6502,7</b>	<b>7416,2</b>	<b>114,0</b>	<b>5517,8</b>	<b>6452,7</b>	<b>116,9</b>
Выручка в расчете на 1 тыс. руб. затрат	1,46	1,48	1,37	92,6	1,47	1,45	96,6

за счет продукции животноводства и промышленных производств. Окупаемость затрат от реализации продукции растениеводства в отчетном году была несколько ниже запланированной (94,4%), но она превысила средний уровень, достигнутый за четыре предыдущих года (1,85 вместо 1,81). Следует отметить более высокую окупаемость затрат при реализации продукции государству по сравнению с реализацией по всем другим каналам. Это говорит о том, что в современных условиях перевыполнение плановых заданий по продаже продукции государству экономически выгодно для совхозов и колхозов.

Наряду с рассмотрением общих показателей выполнения плана денежной выручки по отраслям и предприятию в целом необходимо проанализировать данные о выполнении плана реализации государству отдельных видов продукции. Такой анализ покажет, насколько успешно была решена одна из важнейших задач совхозов и колхозов — выполнение плана-заказа государства по номенклатуре сельскохозяйственной продукции. Дополнив такой анализ расчетом выручки за фактическое количество реализованной продукции при плановых ценах, можно определить влияние изменения объема и структуры товарной продукции на отклонение фактической суммы выручки от плановой, а также влияние реализационных цен. Кроме того, выясняют, по каким видам продукции хозяйство обеспечило сверхплановую продажу и как это отразилось на общем доходе. Необходимые для анализа данные можно сгруппировать в аналитической таблице (табл. 95).

Из данных таблицы 95 видно, что в отчетном году хозяйство успешно выполнило план-заказ государства по большинству видов продукции. Так, план продажи зерна перевыполнен на 40,8%, сахарной свеклы — на 15,7, фруктов — на 57,8, молока — на 22,1, птицы — на 25,7%. Однако в отчетном году имело место и значительное недовыполнение плана продажи отдельных видов продукции государству. Например, по семенам овощных культур план-заказ государства выполнен лишь на 51,8%, по крупному рогатому скоту — на 86,5 и по яйцам — на 28,5%. Несмотря на недовыполнение плана по некоторым видам продукции, объем реализации в плановых ценах возрос на 426,2 тыс. рублей. Если учесть, что за продукцию, проданную государству сверх твердого плана, дополнительно получено 310,1 тыс. руб-

## Выполнение плана продажи продукции государству в отчетном году

Виды продукции	Количество, ц				Плановая цена, ц (руб.)	Выручка (тыс. руб.) при		Отклонение выручки за фактическое количество от плановой (тыс. руб.)
	план	фактически (в зачетном весе)	выполнение плана (%)	плановое количество		количестве продукции		
						плановом	фактическом	
Зерно, всего	104 000	146 416	140,8	917,3	8,82	1291,4	+374,1	
Сахарная свекла	398 250	460 771	115,7	1162,9	2,92	1345,5	+182,6	
Подсолнечник	20 050	20 899	104,2	330,8	16,5	344,8	+14,0	
Овощи	21 500	20 761	96,6	350,5	16,3	338,4	-12,1	
Семена овощей	1 200	622	51,8	330,0	275,0	171,0	-159,0	
Фрукты	6 600	10 415	157,8	132,0	20,0	208,3	+76,3	
Молоко	35 600	43 483	122,1	650,8	18,0	782,7	+131,9	
Скот:								
крупный рогатый	4 600	3 936	86,5	686,0	149,13	587,0	-99,0	
свиньи	4 400	4 690	106,6	440,0	100,0	469,0	+29,0	
птица	600	754	125,7	96,0	160,0	120,6	+24,6	
Яйца (тыс. шт.)	2 680	764	28,5	187,6	70,0	53,5	-134,1	
Шерсть	60	59	98,3	22,8	380,0	22,4	-0,4	
Рыба	93	68	73,1	6,5	70,0	4,8	-1,7	
Итого				5313,2		5739,4	+426,2	

лей, то в целом от продажи продукции государству хозяйство могло выручить больше, чем планировалось, на сумму 736,3 тыс. рублей. Фактический же доход от реализации продукции государству превысил плановый на 934,9 тыс. рублей (табл. 94). Следовательно, под влиянием других факторов, и в частности от повышения качества продукции, денежная выручка возросла на 198,6 тыс. рублей.

#### § 4. АНАЛИЗ ТОВАРНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ И ВИДОВ ПРОДУКЦИИ

Высокая товарность характеризует уровень специализации и концентрации производства, а также экономическое состояние совхоза или колхоза. Разумеется, важно установить не только уровень товарности, но и количество товарной продукции на единицу земельной площади, а также качество реализуемой продукции.

Товарность отдельных видов продукции далеко не одинакова. Так, например, товарность зерновых культур, картофеля в связи со значительным их потреблением внутри хозяйства, как правило, ниже товарности технических культур, которые почти полностью реализуются. Более высокой товарностью по сравнению с зерновыми и картофелем характеризуется продукция животноводства.

Уровень товарности исчисляют как процентное отношение товарной части продукции ко всему объему валовой продукции. При определении уровня товарности по отраслям и хозяйству в целом используют не натуральные, а стоимостные измерители. При этом валовую и товарную продукцию отрасли или хозяйства в целом исчисляют в сопоставимых ценах, что позволяет устранить влияние ценностных факторов на уровень товарности.

Значительный интерес представляет анализ уровня товарности отдельных видов продукции, отраслей и хозяйства в целом в динамике. Он дает возможность установить, в каком направлении развивается предприятие, возрастает или сокращается номенклатура товарной продукции и какое это оказывает влияние на уровень товарности хозяйства в целом и эффективность производства (табл. 96).

Большое значение в повышении уровня товарности имеет рост урожайности сельскохозяйственных культур

## Товарность основных видов продукции

Виды продукции	Валовая продукция (ц)		Товарная продукция (ц)		Товарность (%)		
	план	фактически	план	фактически	в среднем за 4 предыдущих года	отчетный год	
						план	фактически
Зерно, всего (за вычетом отходов)	229 820	262 356	118 800	165 106	61,5	51,6	62,9
Сахарная свекла	398 250	497 971	398 250	497 971	97,6	100,0	100,0
Подсолнечник	23 500	24 275	22 250	20 514	84,1	94,7	84,5
Овощи	35 780	30 073	25 208	27 001	81,4	70,4	90,1
Фрукты	12 190	16 815	12 130	15 316	87,7	99,5	91,1
Молоко	45 527	48 110	38 880	42 854	90,4	85,3	92,1
Привес:							
крупного рогатого скота	5 749	5 692	5 078	4 245	90,1	88,3	74,5
свиней	6 605	5 275	5 256	4 861	91,3	79,6	92,2
птицы	1 073	711	1 069	781	87,6	99,9	109,8
Яйца (тыс. шт.)	3 375	865	3 125	851	94,7	92,6	98,4

и продуктивности животных. С повышением этих показателей, как правило, возрастает и товарность.

Как видно из таблицы 96, в отчетном году товарность большинства видов продукции была выше средней за предыдущие четыре года.

В сравнении с планом товарность возросла по зерну на 11,3%, по овощам — на 19,7, по молоку — на 6,8. По привесу свиней товарность увеличилась на 12,6, по птице — на 9,9 и по яйцам на 5,8% при снижении количества их товарной продукции соответственно на 395 ц, 288 ц и 2274 тыс. яиц. По привесу крупного рогатого скота фактическая товарность оказалась ниже плановой на 13,8%. Товарность фруктов снизилась на 8,4%, в то время как количество товарной их продукции увеличилось на 3186 ц (15 316—12 130).

Следовательно, проводя анализ товарности, нельзя ограничиваться сопоставлением только показателей

уровня товарности, так как это может привести к неправильным выводам.

Сопоставление плановых и отчетных данных о количестве реализованной продукции в натуре без учета ее качества также может привести к односторонним, а порой и к неверным выводам. Сведения о зачетном количестве проданной государству продукции можно взять из данных аналитического учета по счету № 46 «Реализация».

При доведении товарной продукции до базисных кондиций колхозы и совхозы избавляются от лишних расходов по перевозке незначительной продукции. Кроме того, отходы, полученные при доработке продукции (битое зерно, зерновые примеси, листья и черешки сахарной свеклы и т. п.), используются на корм скоту.

Расходы по перевозке незначительной продукции не возмещаются сельскохозяйственным предприятиям, поэтому они являются убытком для хозяйства. Например, в анализируемом хозяйстве невозмещаемые расходы по транспортировке незначительной продукции только за отчетный год составили 24,5 тыс. рублей.

При продаже продукции высокого качества колхозы и совхозы, кроме надбавки к цене, получают значительный выигрыш в зачетном весе; при низком качестве продукции они несут значительные потери в зачетном весе. Так, например, при поступлении в торговую сеть картофеля с примесью нестандартных клубней заготовители делают скидку на недоброкачественные клубни, которые не зачитываются и не оплачиваются. В то же время мелкий картофель можно было использовать в самом хозяйстве. Значительные потери имеют колхозы и совхозы при сдаче нестандартных овощей и фруктов. Учитывая это, в каждом колхозе и совхозе должен быть налажен оперативный анализ качества реализуемой продукции. При помощи анализа итоговых данных можно лишь выявить допущенные потери, но не предупредить их.

Рассмотрим на примере анализируемого хозяйства отклонения фактического веса от зачетного по основным видам продукции (табл. 97).

Из таблицы 97 видно, что от продажи государству продукции, не отвечающей установленным кондициям, хозяйство понесло большие потери. Так, например, незначительная продукция по зерну составила 1,3% от сданного объема, по сахарной свекле—7,4, по овощам—11,3, по фруктам—12,5%. Лишь по молоку и подсолнеч-

Таблица 97

## Отклонения фактического веса продукции, проданной государству, от зачетного

Виды продукции	Количество (ц)		Отклонения фактического веса от зачетного	
	натуральный вес	зачетный вес	ц	%
Зерно	148 411	146 416	-1995	1,3
Сахарная свекла	497 971	460 771	-37 200	7,4
Подсолнечник	20 464	20 889	+435	2,1
Овощи	23 408	20 761	-2647	11,3
Фрукты	11 915	10 415	-1500	12,5
Молоко	42 311	43 483	+1172	2,8

нику зачетный вес был выше натурального соответственно на 2,8 и 2,1%.

Используя данные таблицы 97, можно подсчитать потери, понесенные хозяйством из-за снижения качества продукции, проданной государству в отчетном году, без учета надбавки за сверхплановую продажу. Сделаем такой расчет потерь:

по зерну . . . . .	$1995 \cdot 8,82 = 17,6$	тыс. рублей
по сахарной свекле . . . . .	$37200 \cdot 2,92 = 108,6$	» »
по овощам . . . . .	$2647 \cdot 16,3 = 43,1$	» »
по фруктам . . . . .	$1500 \cdot 20,0 = 30,0$	» »

Итого 199,3 тыс. рублей

Дополнительно получено за сверхплановую продукцию:

подсолнечник . . . . .	$435 \cdot 16,5 = 7,2$	тыс. рублей
молоко . . . . .	$1172 \cdot 18,0 = 21,1$	» »

Итого 28,3 тыс. рублей

Таким образом, потери превышают дополнительную выручку на 171,0 тыс. рублей.

Углубляя анализ, надо изучить влияние качества продукции, проданной по другим каналам, на выручку хозяйства. При этом следует учитывать, что в зависимости от каналов продажи продукции будут изменяться и цены, а следовательно, и денежная выручка.

Методика анализа влияния качества продукции, продаваемой сельскохозяйственными предприятиями, на цены и рентабельность производства изложена в главе XI.

Особое внимание необходимо уделять текущему анализу данных о выполнении декадных, месячных и квартальных планов продажи продукции. Именно оперативный контроль за выполнением обязательств по продаже продукции государству и по другим каналам способствует своевременному выявлению причин невыполнения плана по отдельным видам продукции с учетом ее качества и принятию конкретных мер по их устранению.

Оперативный контроль за ходом продажи продукции по срокам и потребителям значительно облегчается при журнально-ордерной форме учета. По данным реестра документов на любую дату можно выяснить выполнение графика реализации продукции по каждому ее виду и учесть ее качество. При других формах учета для текущего анализа пользуются данными оперативных донесений, накопительных ведомостей и первичных документов. Для ежедневного контроля за продажей молока используют ведомость движения молока (форма № 55).

# АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

---

## § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Прибыль и рентабельность — это результаты деятельности хозяйственной деятельности предприятий, характеризующие эффективность сельскохозяйственного производства. Выявить взаимосвязь показателей рентабельности на показатели рентабельности — одна из важнейших задач анализа.

Величина получаемой прибыли характеризует эффективность сельскохозяйственного производства производственных фондов, трудовых и финансовых ресурсов, как совхозы и колхозы решают задачи повышения рентабельности хозяйственной деятельности.

Хозяйственная деятельность предприятия завершается получением положительных результатов и рентабельнее в отчетном году, чем в предыдущем. Анализ причин и последствий изменения рентабельности предприятия, не получившее в отчетном году положительных результатов, является собственным делом предприятия. Анализ эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, затрат на производство продукции, а также структуры и объема производства, а также эффективности мероприятий по повышению рентабельности, проводится с целью выявления причин и последствий изменения рентабельности предприятия. Анализ эффективности мероприятий по повышению рентабельности предприятия проводится с целью выявления причин и последствий изменения рентабельности предприятия. Анализ эффективности мероприятий по повышению рентабельности предприятия проводится с целью выявления причин и последствий изменения рентабельности предприятия.

Анализ показателей рентабельности и факторов, на нее влияющих, дает возможность специалистам и руководящим работникам сельскохозяйственных предприятий определять перспективы интенсификации отдельных отраслей хозяйства, видеть резервы дальнейшего увеличения прибыли и повышения эффективности всего общественного производства.

Сельскохозяйственные предприятия должны повысить эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов и производственных фондов. Решению этих задач способствует анализ выполнения плана по прибыли и показателей рентабельности.

Источниками данных, необходимых для анализа финансовых результатов и рентабельности производства, служат: производственно-финансовый план, таблица «Реализация продукции»; справка «Распределение прибыли» и «Валовой доход и его распределение», «Финансовый план»; годовые отчеты совхозов — форма № 2-сх и справки к ней, форма № 4-сх. Продолжение формы № 1-сх, где показывается расшифровка отвлеченных средств; годовые отчеты колхозов форма № 2 и справки к ней, формы № 4 и № 6. Наряду с этими основными источниками могут быть использованы и другие таблицы финансового плана, как включенные в бланк производственно-финансового плана и годового отчета, так и составленные в дополнение к ним. В необходимых случаях используют данные аналитического учета по счету № 46.

## § 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Деятельность хозрасчетных сельскохозяйственных предприятий осуществляется на основе финансового плана. Его выполнение — необходимое условие регулярного обеспечения производственных процессов финансовыми ресурсами.

Финансовые результаты реализации продукции, работ и услуг вместе с внереализационными доходами и расходами образуют балансовую прибыль или убыток, то есть конечный результат деятельности предприятия. Прибыль, полученную от реализации продукции, определяют как разность между суммой выручки и полной себестоимостью реализуемой продукции. Внереализационные убытки могут образоваться от перевода молодняка

животных в основное стадо, уценки производственных запасов, переходящих на следующий год, от стихийных бедствий и ликвидации не полностью амортизированных основных средств, списания безнадежной дебиторской задолженности, уплаты пени, штрафов и неустоек.

Финансовые результаты можно анализировать по мере реализации продукции. Окончательная сумма прибыли будет известна после составления отчетной калькуляции по каждому виду реализованной продукции.

Анализ финансовых результатов работы сельскохозяйственных предприятий целесообразно начинать с проверки выполнения финансового плана, и в частности плана по прибыли. При этом выясняют, какая отрасль хозяйства или продукция была в отчетном году прибыльной и какая убыточной.

Выполнение плана по прибыли рассмотрим на примере (табл. 98).

Таблица 98

Выполнение плана по прибыли (тыс. руб.)

Показатели	План	Фактически	Выполнение плана (%)	Отклонения от плана (+, -)
Реализация продукции:				
растениеводства	1765,7	2051,6	116,2	+285,9
животноводства	299,0	48,7	16,3	-250,3
Промышленные предприятия, работы и услуги	7,0	-94,5	—	-101,5
Итого	2071,7	2005,8	96,8	-65,9
Внерезультационные:				
доходы	—	137,0	—	+137,0
расходы	—	38,7	—	+38,7
Всего:	2071,7	2104,1	101,6	+32,4

Фактическая сумма прибыли в анализируемом хозяйстве была выше запланированной на 32,4 тыс. рублей, или на 1,6%. От основной деятельности план по прибыли был невыполнен на 65,9 тыс. рублей, но за счет внереализационных доходов получено 98,3 тыс. рублей (137,0—38,7). От реализации продукции растениеводства фактическая сумма прибыли превысила запланированную на 285,9 тыс. рублей, а от реализации продукции животноводства план по прибыли невыпол-

нен на 250,3 тыс. рублей. От реализации продукции промышленных предприятий и услуг вместо запланированных 7,0 тыс. рублей прибыли получили 94,5 тыс. рублей убытка.

После изучения данных о выполнении плана по прибыли следует выявить, за счет каких основных факторов произошли отклонения как в целом по всей реализованной продукции, так и по основным ее видам.

На величину прибыли, полученной от реализации продукции, влияют следующие факторы: 1) объем товарной продукции; 2) структура товарной продукции; 3) полная себестоимость и 4) реализационные цены. Для измерения количественного влияния каждого из указанных факторов используют приемы: цепной подстановки, исчисления разниц и сравнения.

Финансовые результаты деятельности хозяйства могут быть представлены в виде аналитической таблицы 99.

На отклонение фактической суммы прибыли от плановой положительно повлияли такие факторы, как увеличение объема реализованной продукции и реализационные цены. Под влиянием ухудшения структуры реализованной продукции и повышения ее себестоимости хозяйство не выполнило план по прибыли на 235,4 тыс. рублей. Рассмотрим более подробно методику измерения влияния каждого фактора в отдельности. Влияние изменения объема реализованной продукции определяют путем исчисления разницы между расчетной и плановой суммами выручки и умножения этой разницы на плановый результат в расчете на 1 тыс. рублей выручки  $(7067,6 - 6479,9) \cdot 0,31971 = 187,9$  тыс. рублей.

Чтобы устранить влияние изменения структуры реализованной продукции, разницу в выручке умножают на плановый результат в расчете на 1 тыс. рублей выручки.

Влияние изменения структуры реализованной продукции определяют путем исчисления разницы между расчетным и плановым результатами на 1 тыс. рублей выручки и умножением этой разницы на расчетную сумму выручки:  $(286,41 - 319,71) \cdot 7067,6 = 235,4$  тыс. рублей. При одних и тех же показателях себестоимости и цен (в нашем примере плановых) результат в расчете на 1 тыс. рублей выручки может измениться только за счет изменения удельного веса продукции с различным уровнем доходности.

Влияние факторов на отклонение фактической прибыли от плановой в целом по хозяйству в отчетном году (тыс. руб.)

№ пп	Показатели	План	Фактический объем реализации по плановым себестоимости и ценам	Фактически	Отклонения от плана (увеличения +, уменьшения -)
1	2	3	4	5	6
1	Полная себестоимость реализованной продукции	4408,2	5043,4	5410,4	+1002,2
2	Выручка от реализации	6479,9	7067,6	7416,2	+936,3
3	Прибыль (убыток) от реализации (тыс. руб.)	2071,7	2024,2	2005,8	-65,9
4	Прибыль (убыток) от реализации в расчете на 100 руб. выручки (руб.) (стр. 3: стр. 2)	319,71	286,41	270,46	-49,25
5	Отклонение от плановой прибыли за счет изменения:				
	а) количества реализованной продукции (стр. 2 гр. 4—гр. 3) · стр. 4 гр. 3	×	×	×	+187,9
	б) структуры реализованной продукции (стр. 4 гр. 4—гр. 3) · стр. 2 гр. 4	×	×	×	-235,4
	в) себестоимости реализованной продукции (стр. 1 гр. 4—гр. 5)	×	×	×	-367,0
	г) реализационных цен (стр. 2 гр. 5 — гр. 4)	×	×	×	+348,6

Степень влияния изменения себестоимости реализованной продукции находят путем определения разницы между плановой и фактической себестоимостью фактического объема реализованной продукции  $(5043,4 - 5410,4) = -367,0$  тыс. рублей.

Влияние реализационных цен определяется путем исчисления разницы между фактической и расчетной выручкой  $(7416,2 - 7067,6) = +348,6$  тыс. рублей.

Частные суммы отклонений за счет каждого фактора в отдельности (с учетом знаков) должны давать общую

сумму отклонения фактической прибыли от плановой 65,9 [ — (367,0 + 235,4) — (187,9 + 348,6) ].

После изучения влияния основных факторов, обусловивших отклонение фактической суммы прибыли от плановой, целесообразно проанализировать результаты реализации отдельных видов продукции. Для такого анализа используют приемы исчисления разниц и сравнения результатов. Методику расчетов рассмотрим при помощи следующей аналитической таблицы (табл. 100).

Как видно из таблицы 100, фактическая прибыль была выше запланированной от реализации зерна, подсолнечника, овощей, фруктов и молока. Фактическая прибыль от реализации сахарной свеклы и крупного рогатого скота ниже плановой. Убыточными оказались свиноводство и птицеводство. По большинству видов реализованной продукции за счет повышения ее себестоимости хозяйство недополучило значительную сумму прибыли, а за счет повышения реализационных цен финансовые результаты могли значительно возрасти.

Определяя общее отклонение результата от реализации по каждому виду продукции (графа 10), следует руководствоваться таким правилом: если вместо плановой прибыли получен убыток и наоборот, то общее отклонение будет равно сумме абсолютных величин результатов по плану и по отчету со знаком фактического результата (по плану должна быть прибыль, фактически получен убыток, значит, общее отклонение будет со знаком —; по плану убыток, фактически прибыль, знак будет +).

Значительный интерес для анализа представляет изучение факторов, влияющих на уровень средневзвешенных реализационных цен. Наибольшее значение из них имеют: 1) качество реализуемой продукции; 2) объем сверхплановой продажи продукции; 3) изменение удельного веса продукции, реализованной по различным каналам; 4) изменение удельного веса продукции, проданной в периоды с различным уровнем, установленных на нее цен (картофель, овощи, фрукты). При изучении изменения уровня реализационных цен в динамике следует иметь в виду, что они могут быть снижены или повышены на отдельные виды продукции по постановлениям правительства или местных Советов.

Данные таблицы 100 показывают, что в результате снижения реализационных цен на сахарную свеклу, ово-

## Анализ финансовых результатов реализации основных видов продукции в отчетном году

Виды продукции и животных	Реализованная продукция (ц)		Полная себестоимость 1 и (руб.)		Средняя реализованная цена 1 ц (руб.)		Общий результат (прибыль, убыток —) (тыс. руб.)		Отклонение фактической прибыли от плановой (тыс. руб.)				
	план	фактически	план	фактически	план	фактически	по плану (гр. 6 — — гр. 4) · (гр. 2) —	по отчету (гр. 7 — — гр. 5) · (гр. 3) —	всего (гр. 9 — — гр. 3)	в том числе за счет изменения			13
										объем реализации (гр. 3 — гр. 2) · (гр. 3) · (гр. 4)	1 и (гр. 5 — — гр. 4) · (гр. 3)	цена реализации (гр. 6 — гр. 5) · (гр. 3)	
1													
Зерно	118 800	165 106	3,35	3,31	8,53	9,73	615,4	1060,0	444,6	239,9	6,6	198,1	
Подсолнечник	22 250	20 514	4,27	5,21	16,50	20,52	272,1	314,1	42,0	-21,2	-19,3	82,5	
Сахарная свекла	398 250	497 971	2,07	2,23	2,92	2,79	338,5	278,9	-59,6	84,8	79,7	-64,7	
Овощи	25 208	21 101	15,79	11,20	16,32	12,94	13,4	47,2	33,8	1,0	124,4	-91,6	
Фрукты	12 130	15 316	11,18	11,10	23,93	26,75	154,7	239,7	85,0	40,6	1,2	43,2	
Молоко	38 880	42 854	17,68	16,85	18,81	20,18	43,9	142,7	98,8	4,5	35,6	58,7	
Крупный рогатый скот (живой вес)	5 078	4 245	106,85	116,30	144,94	161,67	193,4	192,6	-0,8	-31,7	-40,1	71,0	
Свиньи (живой вес)	5 256	4 861	92,44	111,25	99,05	104,59	87,3	-32,4	-119,7	-6,6	-140,0	26,9	
Птица	1 069	781	264,22	294,62	161,09	169,78	-46,1	-97,5	-51,4	12,4	-70,6	6,8	
Яйца	3 125	751	71,64	230,43	73,45	70,74	5,6	-135,9	-141,5	-4,1	-135,1	-2,3	

щи и яйца недополучено по сравнению с планом 158,6 тыс. рублей прибыли (64,7+91,6+2,3). Но это далеко не все потери хозяйства, так как в таблице приведены показатели только по основным видам реализованной продукции.

Повышение качества реализуемой продукции — важный резерв роста рентабельности производства и укрепления финансового положения хозяйства. В процессе анализа необходимо выяснить, по каким причинам допущено снижение качества реализуемой продукции, и разработать мероприятия по устранению этих причин. Такой анализ проводят путем сравнения средневзвешенных цен. Рассмотрим этот прием на примере реализации молока с учетом сверхплановой его продажи и изменения удельного веса продукции, проданной по различным каналам (табл. 101).

Таблица 101

Влияние сверхплановой продажи и каналов реализации молока на уровень ее реализационных цен

Показатели	План			Фактически		
	количество (ц)	цена 1 ц (руб.)	общая сумма (тыс. руб.)	количество (ц)	цена 1 ц (руб.)	общая сумма (тыс. руб.)
Реализовано, всего	38 880	18,8	731,2	42 854	19,7	844,8
В том числе:						
продажа государству по плану	34 300	18,0	617,4	34 300	18,0	617,4
сверхплановая продажа	1 300	27,0	35,1	8 011	27,0	216,3
продажа в торговую сеть и кооперации	1 280	24,0	30,7	64	24,0	1,5
прочая реализация	2 000	20,0	48,0	479	20,0	9,6

Как видно из таблицы 101, значительное увеличение сверхплановой продажи молока за счет уменьшения его реализации через торговую сеть и прочей реализации положительно сказалось на уровне средневзвешенной цены, которая возросла по сравнению с плановой на 0,9 руб. за каждый центнер. Это позволило хозяйству дополнительно получить 38,6 тыс. рублей прибыли (42 854 · 0,9). Фактическая сумма выручки от реализации молока в отчетном году составила 864,9 тыс. рублей.

Следовательно, за счет повышения его качества хозяйство получило дополнительно 20,1 тыс. рублей.

Форма аналитической таблицы 101 может быть использована и для определения влияния других факторов, в частности сроков реализации, различных категорий качеств и т. д. Для этого в подлежащем таблицы нужно указать категории качества. Например, по крупному рогатому скоту: высшая, средняя и низесредняя упитанность; по овощам: ранние, средние, поздние, с подразделением на стандартные и нестандартные. Чтобы элиминировать влияние других факторов, цены на единицу продукции следует брать одни и те же в плановых и отчетных расчетах.

Финансовые результаты работы сельскохозяйственных предприятий будут проанализированы не полностью, если ограничиться изучением только абсолютных сумм прибылей или убытков. Большое значение имеет изучение относительных показателей, характеризующих рентабельность производства.

### § 3. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Повышение эффективности производства — важнейшая задача сельскохозяйственных предприятий. Чем лучше используются имеющиеся в совхозе или колхозе производственные фонды, тем большими возможностями располагают хозяйства для их обновления, тем короче срок окупаемости фондов. Повышение эффективности производства характеризуется также отношением финансовых результатов деятельности хозяйства к затратам.

При анализе основных факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий, не указаны такие важнейшие факторы, как создание агропромышленных комплексов и межхозяйственных объединений, интенсификация производства, повышение производительности труда, совершенствование технологии и управления производством. Дело в том, что эти факторы на финансовые результаты влияют не непосредственно, а через количество и качество товарной продукции и ее себестоимость. При анализе экономической эффективности производства большое значение имеют показатели рентабельности.

В процессе анализа хозяйственной деятельности изучают изменение нормы прибыли и нормы рентабельности.

Норма прибыли — это отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств по формуле:

$$H_{\text{ц}} = \frac{П \cdot 100}{O_{\text{ф}} + O_{\text{с}}},$$

где  $P$  — прибыль;  $O_{\text{ф}}$  — среднегодовая стоимость основных производственных фондов;  $O_{\text{с}}$  — среднегодовая сумма оборотных средств.

Исчисляется этот показатель по хозяйству в целом, но при соответствующих методических расчетах его можно исчислять и по отдельным отраслям.

Норма рентабельности представляет собой отношение прибыли от реализации товарной продукции к полной ее себестоимости:

$$H_{\text{р}} = \frac{П \cdot 100}{C_{\text{п}}},$$

где  $P$  — прибыль;  $C_{\text{п}}$  — полная себестоимость товарной продукции.

Этот показатель следует исчислить как по хозяйству в целом, отраслям, так и по отдельным видам продукции.

Прибыль в расчете на единицу земельной площади характеризует эффективность использования земли и интенсификации производства. В растениеводстве прибыль исчисляют в расчете на гектар посева отдельных культур, а по хозяйству в целом — на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Прибыль в расчете на один человеко-час или человеко-день характеризует эффективность использования затрат живого труда. Этот показатель может быть исчислен как по отдельным видам продукции, так и по отраслям и хозяйству в целом. Прибыль в расчете на одного работника характеризует еще и полноту использования годового фонда рабочего времени.

Одновременный анализ системы показателей дает более полное представление об эффективности производства и финансовых результатах работы предприятия за отчетный год (табл. 102).

В отчетном году норма прибыли и норма рентабельности в анализируемом предприятии были ниже среднего уровня за предшествующие четыре года и ниже пла-

## Показатели рентабельности хозяйства

Показатели	В среднем за 4 предыдущих года	Отчетный год		Отклонение (+, -) фактического показателя от	
		план	фактически	среднего за 4 предыдущих года	планового
Прибыль, всего (тыс. руб.)	2 046,4	2 071,7	2 104,1	+57,7	+32,4
В том числе от реализации продукции	1 966,0	2 071,7	2 005,8	+39,8	-65,9
Полная себестоимость реализованной продукции (тыс. руб.)	4 337,1	4 408,2	5 410,4	+1073,3	+1002,2
Среднегодовая сумма основных и оборотных средств производственного назначения (тыс. руб.)	-	12 370,2	14 997,8	+2627,6	398,1
Норма рентабельности (%)	45,3	47,1	37,1	-8,2	-10,0
Норма прибыли (%)	16,5	14,2	14,0	-2,5	-0,2
Прибыль в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. руб.)	18,5	18,9	19,2	+0,7	+0,3
Прибыль в расчете на 1 среднегодового работника (руб.)	944,7	951,1	977,2	+32,5	+26,1
Прибыль в расчете на 1 чел.-день (руб.)	4,07	4,17	4,38	+0,31	+0,21

на. Прибыли на 100 га сельскохозяйственных угодий, на одного работника и на один человеко-день в отчетном году приходилось больше, чем в предыдущие годы, и больше, чем предусматривалось планом.

Общий по хозяйству показатель рентабельности складывается под влиянием изменения удельного веса

отдельных видов продукции с разным уровнем нормы рентабельности. Поэтому необходимо изучать изменение нормы рентабельности основных для хозяйства видов продукции в динамике за несколько лет. Но наряду с этим следует выяснить влияние различных факторов на уровень рентабельности производства и определить резервы его повышения. Рассмотрим нормы рентабельности основных видов продукции анализируемого предприятия (табл. 103).

Таблица 103

Норма рентабельности производства основных видов продукции (%)

Виды продукции	Годы			Отклонения отчетного по- казателя от базисного (+, -)
	базисный	проектный	отчетный	
Зерно, всего	161,8	165,2	193,9	+32,1
Подсолнечник	369,4	422,7	293,8	-75,6
Сахарная свекла	18,2	27,8	25,2	+7,0
Овощи	4,0	12,4	15,5	+11,5
Фрукты	49,5	230,4	140,9	+91,4
<b>Итого по растениеводству</b>	<b>63,9</b>	<b>79,4</b>	<b>85,3</b>	<b>+21,4</b>
Молоко	8,7	9,1	19,8	+11,1
Крупный рогатый скот (живой вес)	42,4	32,6	39,0	-3,4
Свиньи (живой вес)	26,9	1,5	-6,0	-32,9
Птица (живой вес)	4,1	-27,3	-42,4	-46,5
Яйца	9,1	25,6	2,1	-7,0
<b>Итого по животноводству</b>	<b>14,6</b>	<b>10,6</b>	<b>21,3</b>	<b>-12,5</b>
<b>Всего по хозяйству</b>	<b>44,8</b>	<b>40,8</b>	<b>37,1</b>	<b>-7,7</b>

Из данных таблицы 103 видно, что в отчетном году норма рентабельности в целом по хозяйству была ниже, чем в базисном, на 7,7%. Это обусловлено тем, что резко снизилась рентабельность продукции животноводства, а ее доля в общей товарной продукции в последние годы возросла. Норма рентабельности основных видов продукции растениеводства, кроме подсолнечника, также возросла. В целом по этой отрасли норма рентабельно-

сти в отчетном году была выше, чем в базисном, на 21,4%. Следует отметить, что норма рентабельности большинства видов продукции растениеводства значительно выше, чем продукции животноводства. Очевидно, наибольшие резервы повышения эффективности имеются в животноводстве.

#### § 4. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В СОВХОЗЕ

Прибыль в совхозах распределяется в следующем порядке. Совхозы, норма рентабельности которых не менее 25%, вносят в государственный бюджет плату за производственные фонды сельскохозяйственного назначения в размере 1% среднегодовой стоимости этих фондов.

В фонд материального поощрения отчисляют 15% суммы плановой прибыли и до 50% этой нормы от сверхплановой прибыли, но в целом не более 12% годового фонда заработной платы всего персонала совхоза, в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства — 10%, в фонд укрепления и расширения хозяйства — 10% и в страховой фонд — 20% прибыли.

Остальная часть прибыли используется на выплату премий, на финансирование прироста собственных оборотных средств, формирование основного стада, централизованные капитальные вложения и на погашение кредитов Госбанка, выданных на внедрение новой техники, покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, на содержание культурно-просветительных учреждений и пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профорганизациям, и на другие расходы, связанные с хозяйственной деятельностью предприятия.

Рассмотрим распределение прибыли на примере анализируемого совхоза (табл. 104).

Данные таблицы 104 показывают, что совхоз в отчетном году получил прибыли на 392,7 тыс. рублей больше, чем планировал. Это позволило увеличить отчисления по всем каналам ее распределения, кроме жилищно-коммунального хозяйства. Так, например, фактическая сумма отчислений в фонды социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, укрепления и расширения хозяйства возросла по сравнению с планом на 77,8 тыс. рублей, отчисления в фонд материального

## Распределение прибыли в совхозе (тыс. руб.)

Каналы распределения прибыли	План	Фактически	Отклонения (+, -)
Получено прибыли, всего	2222,0	2614,7	+392,7
<i>Распределение прибыли</i>			
Взносы в бюджет	82,5	85,4	+2,9
Фонд материального поощрения	321,0	400,5	+79,5
Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	214,0	252,9	+38,9
Фонд укрепления и расширения хозяйства	214,0	252,9	+38,9
Страховой фонд	428,0	505,8	+77,8
Погашение ссуд банка, полученных на капитальные вложения	324,7	338,6	+13,9
Убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства	35,0	31,4	-3,6
Содержание культурных просветительных учреждений и пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профорганизациям	13,0	35,0	+22,0
Выплата процентов за пользование кредитом	7,0	10,0	+3,0
Другие отчисления средств за счет прибыли:			
на прирост норматива оборотных средств	200,0	200,0	—
Уплата разницы в ценах на топливо	40,0	60,5	+20,5
Остаток нераспределенной прибыли	342,8	441,7	+98,9

поощрения увеличился на 79,5 тыс. рублей. В целом на внутрихозяйственные нужды за счет перевыполнения плана по прибыли совхоз смог повысить отчисления на 216,7 тыс. рублей (79,5+38,9+38,9+13,9+22,0+3,0+20,5). С перевыполнением плана по прибыли у совхоза появилась возможность больше участвовать в формировании доходов бюджета и страхового фонда (2,9+77,8+98,9).

Нередко прибыль приводит к тому, что она является причиной и причиной нецелевого назначения. Причиной нецелевого назначения прибыли в совхозе являются результаты по эксплуатации коммунального хозяйства, выяснения истинных сумм от сметных расходов.

В процессе анализа распределения и использования прибыли в течение года проверяют правильность отчислений от прибыли текущего года на цели, предусмотренные финансовым планом. Необходимые для текущего анализа сведения имеются в приложении к квартальному балансу (форма № 2-сх, раздел 1). Исходные данные сопоставляют с плановыми показателями. Следует иметь в виду, что расходы за счет прибыли текущего года должны производиться в пределах финансового плана. Необходимо постоянно следить за авансовыми отчислениями на капитальные вложения, формирование основного стада, в оборотные средства, на погашение ссуд, в фонд материального поощрения (до 5% квартальной прибыли, но не более 6% квартального планового фонда зарплаты всего персонала совхоза).

Таким образом, от величины и порядка распределения прибыли зависит размер средств, направляемых совхозом на удовлетворение хозяйственных потребностей и материальное поощрение работников.

#### § 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ВАЛОВОМУ И ЧИСТОМУ ДОХОДУ И ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Валовой и чистый доходы — важные обобщающие показатели хозяйственной деятельности предприятий. Валовой доход — это вновь созданная стоимость. Он исчисляется путем вычитания из стоимости валовой продукции суммы материальных затрат на ее производство. Величина валового дохода в колхозах определяется по несколько иной методике, так как нетоварная продукция оценивается здесь по себестоимости, а не по ценам реализации.

Размер валового дохода на каждом предприятии зависит от объема производства валовой продукции, уровня товарности, материальных затрат, средних реализационных цен. В ходе анализа устанавливают влияние этих факторов на выполнение плана по валовому доходу.

Чистый доход является главным источником накоплений в хозяйстве и расширения его производства, повышения уровня культурно-бытового обслуживания колхозников. За счет чистого дохода создаются общественные фонды потребления и страховые резервы. Чистый доход характеризует общий уровень хозяйствования, и

## Распределение прибыли в совхозе (тыс. руб.)

Каналы распределения прибыли	План	Фактически	Отклонения (+, -)
Получено прибыли, всего	2222,0	2614,7	+392,7
<i>Распределение прибыли</i>			
Взносы в бюджет	82,5	85,4	+2,9
Фонд материального поощрения	321,0	400,5	+79,5
Фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	214,0	252,9	+38,9
Фонд укрепления и расширения хозяйства	214,0	252,9	+38,9
Страховой фонд	428,0	505,8	+77,8
Погашение ссуд банка, полученных на капитальные вложения	324,7	338,6	+13,9
Убытки от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства	35,0	31,4	-3,6
Содержание культурных просветительных учреждений и пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профорганизациям	13,0	35,0	+22,0
Выплата процентов за пользование кредитом	7,0	10,0	+3,0
Другие отчисления средств за счет прибыли:			
на прирост норматива оборотных средств	200,0	200,0	—
Уплата разницы в ценах на топливо	40,0	60,5	+20,5
Остаток нераспределенной прибыли	342,8	441,7	+98,9

поощрения увеличились на 79,5 тыс. рублей. В целом на внутрихозяйственные нужды за счет перевыполнения плана по прибыли совхоз смог высвободить отчисления на 216,7 тыс. рублей (79,5+38,9+38,9+13,9+22,0+3,0+20,5). С перевыполнением плана по прибыли у совхоза появилась возможность больше участвовать в формировании доходов бюджета и страхового фонда (2,9+77,8+98,9).

Невыполнение плана по прибыли нередко приводит к финансовым затруднениям и является причиной использования части средств не по целевому назначению.

Наряду с изучением распределения прибыли в совхозах необходимо проанализировать и результаты по эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, выясняя причины отклонений фактических сумм от сметных как по доходам, так и по расходам.

В процессе анализа распределения и использования прибыли в течение года проверяют правильность отчислений от прибыли текущего года на цели, предусмотренные финансовым планом. Необходимые для текущего анализа сведения имеются в приложении к квартальному балансу (форма № 2-сх, раздел 1). Исходные данные сопоставляют с плановыми показателями. Следует иметь в виду, что расходы за счет прибыли текущего года должны производиться в пределах финансового плана. Необходимо постоянно следить за авансовыми отчислениями на капитальные вложения, формирование основного стада, в оборотные средства, на погашение ссуд, в фонд материального поощрения (до 5% квартальной прибыли, но не более 6% квартального планового фонда зарплаты всего персонала совхоза).

Таким образом, от величины и порядка распределения прибыли зависит размер средств, направляемых совхозом на удовлетворение хозяйственных потребностей и материальное поощрение работников.

#### § 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ВАЛОВОМУ И ЧИСТОМУ ДОХОДУ И ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Валовой и чистый доходы — важные обобщающие показатели хозяйственной деятельности предприятий. Валовой доход — это вновь созданная стоимость. Он исчисляется путем вычитания из стоимости валовой продукции суммы материальных затрат на ее производство. Величина валового дохода в колхозах определяется по несколько иной методике, так как нетоварная продукция оценивается здесь по себестоимости, а не по ценам реализации.

Размер валового дохода на каждом предприятии зависит от объема производства валовой продукции, уровня товарности, материальных затрат, средних реализационных цен. В ходе анализа устанавливают влияние этих факторов на выполнение плана по валовому доходу.

Чистый доход является главным источником накопленных в хозяйстве и расширения его производства, повышения уровня культурно-бытового обслуживания колхозников. За счет чистого дохода создаются общественные фонды потребления и страховые резервы. Чистый доход характеризует общий уровень хозяйствования, и

на его основе исчисляются многие экономические показатели, в частности рентабельность.

Чистый доход колхоза представлен в двух формах: денежной и натуральной. Денежная часть чистого дохода является результатом реализации продукции. Натуральная часть чистого дохода зависит от двух факторов: объема натуральных затрат и уровня товарности.

Следует иметь в виду, что в годовом отчете колхоза показывается лишь реализованная часть чистого дохода, то есть чистый доход представлен прибылью от реализации продукции и внереализационными доходами и расходами, которые приводятся в справке к форме № 4.

Каждое сельскохозяйственное предприятие должно участвовать в создании централизованного фонда государства, используемого для удовлетворения народнохозяйственных потребностей. В связи с этим анализ следует проводить по двум направлениям: 1) определение влияния основных факторов на выполнение плана по валовому и чистому доходу и их динамики за ряд лет; 2) изучение данных о распределении валового и чистого дохода и образовании фондов потребления и накопления.

Рассмотрим выполнение плана по валовому и чистому доходу в анализируемом хозяйстве (табл. 105).

Таблица 105

Выполнение плана по валовому и чистому доходу за отчетный год (тыс. руб.)

Показатели	План	Фактически	Отклонения (+, -)	Выполнение плана (%)
Валовой доход, всего	1854,7	4839,3	-15,4	99,7
В том числе от:				
растениеводства	3319,2	3440,1	+120,9	103,6
животноводства	1271,2	1192,7	-78,5	93,8
подсобных производств предприятий, услуг и работ	264,2	206,5	-57,8	78,1
Чистый доход, всего	2071,7	2104,1	+32,4	101,6
В том числе от реализации продукции:				
растениеводства	1765,7	2051,6	+285,9	116,2
животноводства	299,0	48,7	-250,3	16,3
подсобных производств, предприятий, услуг и работ	7,0	3,8	-3,2	54,3

Из данных таблицы видно, что в отчетном году план по валовому доходу невыполнен на 15,4 тыс. рублей, а по чистому доходу перевыполнен на 32,4 тыс. рублей, или на 1,6%. В формировании валового и чистого дохода отдельные отрасли хозяйства участвовали неодинаково. Так, например, на долю растениеводства в формировании валового дохода приходилось по плану 68,4%  $(3319,7 : 4854,7) \cdot 100$ , по отчету — 71,1%  $\left( \frac{3440,1 \cdot 100}{4839,3} \right)$ , чистого дохода соответственно 85,2 и 97,5%. Удельный вес животноводства в формировании валового и особенно чистого дохода снизился. Если по плану от животноводства намечалось получить 14,4% чистого дохода, то фактически получено 2,3%. Чистый доход от животноводства снизился на 250,3 тыс. рублей. На долю подсобных и промышленных предприятий приходится незначительная часть валового и особенно чистого дохода. После общего анализа выполнения плана по валовому и чистому доходам надо проанализировать их распределение и выявить отклонения фактических сумм от плановых и средних показателей за четыре предыдущих года (табл. 106).

Из данных таблицы 106 видно, что показатели отчетного года имеют значительные отклонения от плана и средних данных за четыре предыдущих года. Так, например, фактические расходы на оплату труда были ниже плановых на 85,4 тыс. рублей, но больше средней суммы за четыре предыдущих года на 264,8 тыс. рублей. Возрос также удельный вес оплаты труда в валовом доходе по сравнению с предыдущими годами.

В отчетном году при возрастании как плановой, так и фактической суммы чистого дохода по сравнению со средним ее уровнем за четыре предшествующих года отчисления на пополнение неделимого фонда в части основных средств снижены, но значительно возросли расходы на культурно-бытовые мероприятия и отчисления на пополнение фонда социального обеспечения и материальной помощи колхозникам. За последние пять лет колхоз не производил отчислений от чистого дохода на пополнение неделимого фонда в части оборотных средств и в резервный фонд.

Следует отметить, что в отчетном году возросли фонды потребления и несколько снизилась сумма внутриколхозных накоплений как по сравнению с предыдущими

## Распределение доходов колхоза (тыс. руб.)

Показатели	В среднем за 4 пре- дыдущих года	Отчетный год		Отклонения факти- ческих показателей от	
		план	факти- чески	плана	средних за 4 пре- дыдущих года
<i>Распределение валового дохода</i>					
Валовой доход, всего	4444,9	4854,7	4839,3	-15,4	+394,4
Отчисления на оплату труда	2150,8	2501,0	2415,6	-85,4	+264,8
То же, в % к валовому доходу	48,4	51,5	49,9	-1,6	+1,5
Отчисления в централизованный союзный фонд социального обеспечения и страхования колхозников	247,7	282,0	319,6	+37,6	+71,9
То же, в % к валовому доходу	5,6	5,8	6,6	+0,8	+1,0
<i>Распределение чистого дохода</i>					
Чистый доход, всего	2046,4	2071,7	2104,1	+32,4	+57,7
Подоходный налог	215,7	220,0	172,0	-48,0	-43,7
Пополнение неделимого фонда на увеличение основных средств	1519,4	1100,0	1012,3	-87,7	-507,1
Образование и пополнение фонда социального обеспечения и материальной помощи	10,8	20,0	101,8	+81,8	+91,0
Отчисления на культурно-бытовые мероприятия	255,2	320,0	668,0	+348,0	+412,8
Отчисления в фонд материального поощрения колхозников и специалистов	45,3	280,0	150,0	-130,0	+104,7
Отчисления в резервный фонд	—	131,7	—	-131,7	—

ми годами, так и по сравнению с планом. Очевидно, это временное явление, и в последующие годы внутриколхозные накопления будут возрастать.

Важнейшим условием социалистического хозяйствования является увеличение продукции при снижении затрат на ее производство. Это условие возникает и дей-

ствуется в колхозном производстве на основе роста производительности труда.

Обобщающим результатом увеличения производства и реализации продукции и снижения затрат является рост чистого дохода. Учитывая взаимосвязь между тремя факторами: продукция — затраты — реализационные цены, можно по величине чистого дохода судить об уровне хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

При правильном соотношении между темпами роста валового дохода и оплаты труда удельный вес чистого дохода будет возрастать, создавая возможности в каждом предприятии для накопления и расширенного воспроизводства.

Анализируя хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий, следует изучить абсолютные и относительные размеры фондов потребления и накопления в динамике и выявить ресурсы их дальнейшего роста. Рассмотрим соотношение потребления и накопления в анализируемом колхозе. К фонду внутриколхозных накоплений отнесены суммы, отчисленные на пополнение неделимого фонда в основных и оборотных средствах, часть отчислений на культурно-бытовые мероприятия, направленную на капитальные вложения и отчисления в резервный фонд.

Используя данные таблицы 106 и годовых отчетов, подсчитаем суммы фонда накоплений в среднем за четыре предыдущих года и в отчетном году.

В среднем за четыре предыдущих года фонд накопления составил 1584,5 тыс. рублей, по плану на отчетный год 1391,0 тыс. и по отчету 1480,3 тыс. рублей. По отношению к валовому доходу это будет соответственно 35,6; 28,6 и 30,6%. Таким образом, доля внутриколхозных накоплений в отчетном году несколько снизилась по сравнению со средним уровнем за предыдущие годы, а фонд потребления увеличился как абсолютно, так и относительно. Критериями оптимальности при оценке соотношения между фондом потребления и фондом накопления являются: максимально возможный прирост объема производства и качество продукции, повышение производительности труда и эффективности всей хозяйственной деятельности.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Капитальные вложения имеют огромное значение в создании материально-технической базы коммунизма. Посредством капитальных вложений осуществляется расширенное воспроизводство основных фондов в сельском хозяйстве.

В течение десятой пятилетки на укрепление и развитие материально-технической базы сельского хозяйства будет направлено около 172 млрд. рублей, то есть на 41 млрд. больше, чем в девятой пятилетке. За счет капитальных вложений осуществляют строительство зданий и сооружений, расширение и реконструкцию действующих основных средств; приобретают тракторы, комбайны, оборудование, различные сельскохозяйственные машины и транспортные средства; проводят мелиоративные работы и др.; строительство и реконструкцию животноводческих ферм, формируют основное стадо, закладывают многолетние насаждения.

В современных условиях в процессе анализа особое внимание должно быть уделено анализу состава и структуры имеющихся основных производственных фондов с целью выбора оптимального сочетания отдельных их видов, изучению наиболее рационального направления вложений и повышению их эффективности.

Анализ различных факторов, оказывающих влияние на эффективность использования основных производственных фондов, позволяет выбрать наиболее рациональное направление капитальных вложений с учетом намеченной специализации и перспектив развития колхоза или совхоза, определить сроки их окупаемости. Кроме того, глубокий анализ необходим для разработки мероприятий по повышению эффективности использования основных производственных фондов и средств капитальных вложений.

Задачи анализа сводятся к изучению: 1) данных о

выполненье, чем намечалось планом, а за счет нецентра-  
в действенных вложений общая сумма введенных в дейст-  
ти трудовых фондов превысила плановую на 682,0 тыс.  
3) пд. Всего введено основных фондов, кроме скота, на  
приб 1705,9 тыс. рублей при плане 423,5 тыс. рублей,  
ровень на 1282,4 тыс. рублей больше.

4) дополнение плана строительно-монтажных работ  
таким образом анализировать по каждому объекту в от-  
среде. Для этого используют сметы и титульные  
кап, где имеются необходимые для анализа плано-  
наль. Фактические же затраты отражаются в  
р счету 33 «Строительство и приобретение основ-  
дств».

§ 2. Анализ определения плана капитальных вложений на  
вло, в период особое внимание сосредоточивают  
строи при пусковых объектах необходимыми мате-

Анализ выполненья, трудовыми и другими ресурсами,  
но начинают основные средства должны окупаться выхо-  
новным их направая оценку увеличения сумм неза-  
жения подразделяется, следует избегать односторон-  
лизированные. Центральным моментом является не  
производственного назначения строительства, а затягивание  
собственных источников, а ур, ающихся объектов. В каж-  
долгосрочными кредитами Государствующих источни-  
ного бюджета им выделяются средсделенный задел в  
тельство жилых домов, школ, медицинскр использо-  
учреждений, клубов и бань. техники.

Для общей оценки выполнения плана следует  
пользоваться данные форм: № 18-сх годового отчета сов-  
хоза, № 18-сх годового отчета районного объединения  
«Сельхозтехника» и № 18 годового отчета колхоза.

Анализ выполнения плана капитальных вложений в  
совхозе приведен в таблице 107.

Как видно из таблицы 107, в отчетном году за счет  
государственных централизованных капитальных вложе-  
ний план был выполнен на 187,5%, за счет государст-  
венных нецентрализованных капитальных вложений —  
на 176,2%. Такое значительное увеличение вложений  
стало возможным благодаря перевыполнению плана по  
прибыли и росту кредитных вложений. По объектам  
производственного назначения централизованных капи-  
тальных вложений произведено больше, чем планирова-  
лось, на 30,5 тыс. рублей, а нецентрализованных — на  
448,5 тыс. рублей. Больше, чем планировалось, совхоз

## Глава VII

## АНАЛИЗ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

## § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Капитальные вложения имеют огромное значение в развитии материально-технической базы коммунизма. Средством капитальных вложений осуществляется постоянное воспроизводство основных фондов в сельском хозяйстве.

В течение десятой пятилетки на укрепление материально-технической базы сельского хозяйства будет направлено около 172 млрд. руб., что на 41 млрд. больше, чем в девятой пятилетке. Капитальные вложения осуществляют строительство и сооружений, расширение и реконструкция основных средств; приобретение машин, оборудования, различных транспортных средств и транспортные работы	753,3	164,4	205,0			
Животноводческие объекты: заводы производственного назначения	119,3	119,3				
непроизводственного назначения	×	119,3	—			
Ввод в действие основных фондов	—	83,9	46,1	55,0		
В том числе по объектам производственного назначения	—	11,6	15,1	130,2		
	341,0	639,4	187,5	700,5	1234,5	176,2
	309,0	339,5	109,9	700,5	1149,0	164,0
	32,0	299,9	937,2	—	85,5	—
	309,0	909,9	294,5	114,5	796,0	698,2
	309,0	339,5	109,9	114,5	668,1	603,6

затратил и на объекты непроизводственного назначения. Превышен также план по приобретению машин и оборудования.

Наряду с изучением данных о выполнении плана по капитальным вложениям необходимо проанализировать ввод в действие основных фондов. За отчетный период за счет централизованных вложений введено в действие объектов производственного назначения на 30,5 тыс. руб.

лей больше, чем намечалось планом, а за счет нецентрализованных вложений общая сумма введенных в действие основных фондов превысила плановую на 682,0 тыс. рублей. Всего введено основных фондов, кроме скота, на сумму 1705,9 тыс. рублей при плане 423,5 тыс. рублей, то есть на 1282,4 тыс. рублей больше.

Выполнение плана строительно-монтажных работ целесообразно анализировать по каждому объекту в отдельности. Для этого используют сметы и титульные списки, где имеются необходимые для анализа плановые данные. Фактические же затраты отражаются в учете по счету 33 «Строительство и приобретение основных средств».

При определении плана капитальных вложений на предстоящий период особое внимание сосредотачивают на обеспечении пусковых объектов необходимыми материально-денежными, трудовыми и другими ресурсами, так как затраченные средства должны окупаться выходом продукции. Давая оценку увеличения сумм незавершенного строительства, следует избегать односторонних выводов. Отрицательным моментом является не сам факт незавершенного строительства, а затягивание сроков ввода в действие строящихся объектов. В каждом хозяйстве при наличии соответствующих источников финансирования необходим определенный задел в строительстве для обеспечения равномерного использования рабочей силы строителей и строительной техники.

В анализируемом хозяйстве за счет государственных нецентрализованных капитальных вложений введено в действие жилых домов общей площадью 880 м<sup>2</sup>. Сроки ввода в действие производственных объектов в основном соблюдены.

### § 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И СЕБЕСТОИМОСТИ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Строительно-монтажные работы на сельскохозяйственных предприятиях выполняются как подрядным, так и хозяйственным способами. Работы, выполненные подрядными организациями, колхозы и совхозы оплачивают по сметной стоимости объектов. Поэтому анализу подвергаются строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом. При этом рассматривают не только объем выполненных работ и своевремен-

ность их проведения, но и себестоимость работ, производительность и оплату труда работников строительства, изменения их численности. При этом данные отчетного года целесообразно сопоставить с предыдущим годом и со средними показателями однотипных хозяйств. Рассмотрим это на примере (табл. 108).

Таблица 108

Показатели по труду и заработной плате работников строительства в анализируемом совхозе

№ п.п.	Показатели	Прошлый год по отчету	Отчетный год			В среднем по совхозам района
			план	фактически	выполнение плана (%)	
1	Объем строительных и монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, с учетом изменения остатков незавершенного производства в сметных ценах (тыс. руб.)	559,9	458,3	753,3	164,4	×
2	Среднесписочная численность работников, занятых в строительстве (человек)	128	92	128	139,1	×
3	В том числе рабочих	118	85	121	142,3	×
4	Отработано человеко-дней рабочими	28 078	20 400	32 384	158,8	×
5	Среднегодовая выработка в сметных ценах (руб.):					
	а) на одного работающего (стр. 1:стр. 2)	4374	4 982	5 885	118,1	4863
	б) на 1 чел.-день строительных рабочих (стр. 1:стр. 4)	19,9	22,5	23,3	103,6	17,8
6	Отработано человеко-дней одним рабочим в среднем (стр. 4:стр. 3)	238	240	268	111,7	273
7	Фонд заработной платы всего персонала, занятого в строительстве (тыс. руб.)	141,8	114,5	167,2	146,0	×
8	В том числе рабочих (тыс. руб.)	126,6	105,4	158,1	150,0	×
9	Средний годовой заработок одного рабочего (руб.)	1 064	1 240	1 307	105,4	1 477
10	Средний дневной заработок одного рабочего (руб.)	4,47	5,17	4,88	94,4	5,41
11	Фонд заработной платы в % к стоимости строительных работ	25,3	25,0	22,2	×	25,3

В отчетном году объем строительных и монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, был больше по сравнению с прошлым годом на 193,4 тыс. рублей, по сравнению с планом — на 64,4%. Фактическая среднесписочная численность рабочих превысила плановую на 42,3%. В общей численности персонала, занятого в строительстве, возрос удельный вес рабочих. Это положительно сказалось на уровне производительности труда и снижении удельного веса фонда заработной платы в общих затратах по строительству.

Средний дневной заработок одного рабочего в отчетном году был на 5,6% ниже планового и на 9,8% ниже среднего показателя по совхозам района, а уровень дневной производительности труда выше соответственно на 3,6 и 30,9%. Таким образом, рост производительности труда опередил рост заработной платы, что способствовало снижению удельного веса фонда заработной платы в общих затратах по строительству. Уровень производительности труда на строительных работах повысился благодаря применению средств механизации на доставке строительных материалов не только к объектам строительства, но и непосредственно к рабочим местам.

Себестоимость строительных и монтажных работ анализируют по таким статьям затрат, как материалы, заработная плата рабочих, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, прочие прямые и накладные расходы. Предварительно надо скорректировать плановые показатели на фактически выполненный объем работ. При этом следует учитывать, что совхоз как застройщик может производить некоторые расходы, компенсация которых предусмотрена постановлениями правительства сверх сметной стоимости строительных и монтажных работ. Поэтому при анализе затрат на выполнение строительных работ сумму этих расходов следует прибавить к плановой себестоимости. Эти данные приводятся в годовых отчетах совхозов.

Рассмотрим соответствующие показатели за отчетный год в анализируемом совхозе (табл. 109).

Экономия по общему объему строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом в отчетном году, составила 3,9 тыс. рублей. Это произошло за счет снижения накладных расходов. По прямым затратам был допущен перерасход. Чтобы предотвратить воз-

Себестоимость строительных и монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, по статьям затрат (тыс. руб.)

Показатели	Себестоимость		Отклонения	
	плановая	фактическая	экономи- я	перерас- ход
Материалы франко-приобъект- ный склад	×	416,3	×	×
Основная заработная плата ра- бочих	×	158,1	×	×
Расходы по эксплуатации строительных машин	×	15,8	×	×
Прочие прямые расходы	×	56,7	×	×
Итого прямых расходов	629,6	635,5	×	5,9
Накладные расходы (включая дополнительную заработную плату и начисления)	78,7	68,9	9,8	×
В том числе расходы по со- держанию аппарата ун- равления	32,1	31,5	0,6	×
Всего	708,3	704,4	3,9	×

возможные перерасходы, затраты на строительство необходимо анализировать систематически на протяжении всего года по мере заготовки и изготовления строительных материалов и их расходования.

Отдельно следует анализировать затраты на законсервированные и окончательно прекращенные строительством объекты, в частности на объекты, строительство которых начато при отсутствии технической документации. В этом случае устанавливают причины, породившие такие факты.

#### § 4. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРИОБРЕТЕНИЯ МАШИН

В планах капитальных вложений колхозы и совхозы предусматривают приобретение техники. На основе этих планов они составляют заявки объединениям «Сельхозтехника» на поставку необходимых сельскохозяйствен-

ных машин. Предварительно проводится тщательная аналитическая работа по определению потребности хозяйства в отдельных видах машин. На основе технологических карт устанавливают, сколько и каких машин необходимо иметь в хозяйстве для выполнения работ в оптимальные сроки, сколько их фактически будет с учетом выбытия техники из-за физического и морального износа и сколько надо приобрести. Источники финансирования, выделяемые на приобретение сельскохозяйственных машин, распределяют так, чтобы в первую очередь можно было закупить наиболее необходимые хозяйству машины. В процессе анализа рассматривают: выполнение плана приобретения машин в номенклатуре, своевременность их поступления, обеспеченность хозяйства источниками финансирования затрат на приобретение оборудования и машин. Выполнение плана приобретения техники во многом зависит не только от указанных ранее факторов, но и от наличия необходимых машин в районных объединениях «Сельхозтехника». В ходе анализа сопоставляют состав приобретенных машин с действительной потребностью хозяйства и плановой заявкой и выясняют обоснованность покупки машин, не предусмотренных планом.

Рассмотрим выполнение плана приобретения машин в анализируемом совхозе (табл. 110).

Таблица 110

Выполнение плана приобретения сельскохозяйственной техники

Наименование машины	Недостаток в хозяйстве	Приобретение		Отклонение от плана (+, -)
		план	фактически	
Тракторы всех марок	19	19	21	+2
Тракторные прицепы	34	18	21	+3
Зерновые комбайны	12	10	12	+2
Грузовые автомобили	7	7	1	-6
Силосоуборочные комбайны	1	1	2	+1
Культиваторы	7	7	9	-2
Доильные установки и агрегаты	6	6	6	—
Жатки валковые и рядковые	8	6	9	+3
Всего затрат на приобретение оборудования и машин (тыс. руб.)	×	309,0	317,4	+8,4

В стоимостном выражении план приобретения оборудования и машин для производственных потребностей перевыполнен на 8,4 тыс. рублей. Куплено больше, чем планировалось: два трактора, три тракторных прицепа, два зерновых комбайна, один силосоуборочный комбайн и другая техника. Совхоз не смог приобрести шесть грузовых автомашин из-за их отсутствия на складах «Сельхозтехники». Все приобретенные машины соответствовали потребности хозяйства, кроме силосоуборочного комбайна. Перевыполнение плана приобретения машин обусловлено наличием в совхозе источников финансирования и соответствующих машин в районном объединении «Сельхозтехника».

#### **§ 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФИНАНСИРОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА И ПРИОБРЕТЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

В новых условиях хозяйствования не только колхозы, но и совхозы осуществляют капитальные вложения в основном за счет собственных источников финансирования. Кроме того, на эти цели они могут получать кредиты Госбанка.

Обеспечение необходимыми источниками финансирования капитальных вложений — одно из важных условий успешного выполнения планов строительства и приобретения основных средств.

В совхозах анализ данных о финансировании следует проводить отдельно по государственным централизованным и государственным нецентрализованным капитальным вложениям.

Для выяснения вопроса о выполнении плана финансирования необходимо сопоставить соответствующие источники финансирования по производственно-финансовому плану и годовому отчету. Если анализ проводится в течение года, то необходимые сведения можно взять из данных аналитического учета по счетам 33 «Строительство и приобретение основных средств» и 93 «Финансирование капитального строительства».

В колхозах источники средств для капитальных вложений содержатся в производственно-финансовом плане в таблице 28, раздел Б, в годовом отчете форма № 8.

В ходе анализа рассматривают, как выполнен план поступления денежных средств на капитальные вложе-

ния в целом и по отдельным источникам. Углубляя анализ, устанавливают причины отклонений по каждому источнику. Наряду с рассмотрением данных о выполнении плана финансирования капитальных вложений следует, используя данные баланса, выявить, не было ли иммобилизации оборотных средств в капитальные вложения или привлечения источников средств капиталовложений в основную деятельность. Методика такого анализа будет показана в следующей главе.

#### § 6. ТЕКУЩИЙ АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Основная задача текущего анализа выполнения плана капитальных вложений — выявить причины отклонений от намеченных сроков строительства объектов, приобретения основных средств и перевода молодняка в основное стадо, фактических затрат от сметы. На основе текущего анализа разрабатывают мероприятия по устранению выявленных отклонений и обеспечению выполнения заданий на предстоящий месяц или квартал.

В настоящее время совхозы представляют такую отчетность по капитальному строительству:

- 1) ежемесячный отчет о затратах по объектам, строящимся за счет централизованных вложений;
- 2) квартальный отчет о затратах, осуществляемых за счет нецентрализованных вложений;
- 3) соответствующий раздел бухгалтерского баланса.

В ходе текущего анализа следует выяснить, насколько выполнены плановые задания, как они увязаны с планами финансирования и данными актов. Анализируя объем выполненных работ и его соответствие объему, указанному в справках и счетах, предъявляемых к оплате, следует проводить контрольные обмеры. При анализе затрат на капитальное строительство необходимо изучить данные о себестоимости строительных материалов и сопоставить фактические затраты на их приобретение и доставку с показателями сметной калькуляции. В случае отклонений фактических расходов от сметы устанавливают причины их возникновения.

Анализируя расходы на заработную плату, проверяют правильность оформления нарядов и соответствие начисленных сумм зарплаты объемам выполненных работ.

По каждому объекту строительства ежемесячно определяют выполнение работ в сметных ценах. По объектам, возводимым подрядными организациями, отчетные данные, предоставляемые руководителями строительства, сопоставляют с планом-графиком, прилагаемым к договору.

Значительно облегчается проведение текущего анализа выполнения плана капитальных вложений, если до начала строительства по каждому объекту составлена выписка из сметы, в которой указывается лимит на заработную плату (оплату труда), количество и стоимость основных для данного объекта строительных материалов.

Текущий контроль способствует выполнению работ в установленные сроки, соблюдению сметных сумм расходов и снижению затрат на строительство.

Анализируя источники финансирования, следует обратить внимание на своевременность перечисления амортизационных сумм на счет капитальных вложений и формирование других источников.

#### § 7. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФОРМИРОВАНИЯ ОСНОВНОГО СТАДА

Основное стадо продуктивного и рабочего скота в колхозах и совхозах создается и пополняется за счет выращивания в своем хозяйстве ремонтного молодняка, приобретения со стороны взрослого скота и молодняка, безвозмездного получения животных от других хозяйств. Переведенных в основное стадо животных оценивают в сумме фактических затрат, связанных с их выращиванием или покупкой. При этом в совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях оценка собственного молодняка, переведенного в основное стадо, не должна превышать действующие закупочные цены на соответствующие виды животных.

Анализируя капитальные вложения, обычно выясняют выполнение плана воспроизводства основного стада и по затратам на его формирование устанавливают отклонения и их причины по общей стоимости и поголовью.

Отклонения фактических затрат на формирование основного стада от плановых складываются под воздействием изменения количества скота и средней стоимости

одной головы, фактически переведенных в основное стадо.

Методику измерения влияния указанных факторов рассмотрим на примере анализируемого хозяйства (табл. 111).

Таблица 111  
Выполнение плана формирования основного стада

Показатели	Крупный рогатый скот			Свиньи		
	план	фактически	отклонения от плана	план	фактически	отклонения от плана
Переведено в основное стадо (голов)	540,0	554,0	+14,0	560,0	635,0	+75,0
Себестоимость 1 головы (руб.)	428,3	521,3	+93,0	105,0	102,2	-2,80
Себестоимость всего поголовья (тыс. руб.)	231,3	288,8	+57,5	58,8	64,9	+6,1
Средний вес 1 головы (кг)	341,0	385,0	+44,0	110,0	118,0	+8,0
Себестоимость 1 ц живого веса (руб.)	125,6	135,4	+9,8	95,45	86,6	-8,85

По количеству голов крупного рогатого скота, переведенного в основное стадо, плановое задание перевыполнено на 2,6%, по свиньям — на 13,4%. Фактическая себестоимость одной головы крупного рогатого скота была выше плановой на 93,0 руб., а свиней ниже на 2,8 руб. Общая сумма затрат на формирование основного стада крупного рогатого скота по отчету превысила плановую на 57,5 тыс. рублей, а по свиньям — на 6,1 тыс. рублей. При помощи приема исчисления разниц определяют влияние отклонений в поголовье и себестоимости одной головы на общую сумму отклонений в затратах. За счет увеличения поголовья крупного рогатого скота затраты на формирование основного стада возросли на 6,0 тыс. рублей ( $428,3 \cdot 14,0$ ), а за счет повышения себестоимости — на 51,5 тыс. рублей ( $93,0 \cdot 554$ ). По свиньям за счет перевыполнения плана по поголовью затраты могли возрасти на 7,9 тыс. рублей, но за счет снижения себестоимости одной головы они снизились на 1,8 тыс. рублей ( $-2,80 \cdot 635$ ).

Отклонения средней фактической себестоимости одной головы от плана произошли как за счет разницы

в живом весе, так и за счет себестоимости центнера живого веса животных. Рассмотрим влияние этих факторов на примере крупного рогатого скота. Плановая себестоимость центнера живого веса молодняка составляла 125,6 руб., фактическая — 135,4 руб. За счет удорожания выращивания затраты на одну голову возросли на 37,73 руб. (9,80·3,85). В результате увеличения среднего веса одной головы себестоимость повысилась на 55,26 руб. (125,6·0,44), а в итоге она возросла на 93,0 руб. Такая же методика расчетов может быть использована для измерения влияния отклонений в живом весе одной головы и себестоимости центнера живого веса молодняка свиней, переведенных в основное стадо.

#### § 8. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Главным условием повышения эффективности капитальных вложений является комплексность их использования.

Дальнейшая интенсификация сельского хозяйства только тогда даст ожидаемые результаты, когда колхозы и совхозы на основе дополнительных вложений будут добиваться пропорционального соотношения между всеми средствами производства, как основными, так и оборотными.

В ходе анализа эффективности капитальных вложений устанавливают уровень эффективности вложений за отчетный период и на перспективу при составлении текущих и перспективных планов; определяют наиболее эффективное направление хозяйственного освоения, обеспечивающее получение максимального роста продукции с наименьшими затратами труда и материально-денежных средств.

Основными экономическими показателями, характеризующими эффективность капитальных вложений, являются:

затраты живого труда на единицу продукции; объем работы или комплекса работ, выполненный при дополнительных вложениях; сроки окупаемости вложений; себестоимость продукции.

При сравнении затрат труда следует иметь в виду, что новая машина или комплекс машин зачастую вы-

полняют больше операций, чем заменяемые. Поэтому при анализе необходимо определить затраты труда на все операции, выполняемые новой машиной или их комплексом, а также ранее применяемыми машинами.

Экономии в затратах труда на выполнение отдельных операций (с учетом их объема по хозяйству в целом), полученную в результате произведенных капитальных вложений на внедрение новых машин или новой технологии, можно определить по следующей формуле:

$$\Delta T = (T_0 - T_1) \cdot O,$$

где  $T_0 - T_1$  — затраты труда на единицу работы или продукции при старом и новом комплексах машин или технологии (чел.-ч);  $O$  — годовой объем работ или продукции при новом комплексе машин или технологии.

Если величину экономии труда разделить на годовой фонд рабочего времени одного работника, то получим показатель, характеризующий число среднегодовых работников, высвобожденных в результате капиталовложений, по рассматриваемым объектам.

Срок окупаемости исчисляют делением суммы капитальных вложений на годовую экономию от снижения эксплуатационных расходов или себестоимости продукции:

$$T_{ок} = \frac{K_n}{C_0 - C_1},$$

где  $K_n$  — капитальные вложения на новую машину или систему машин;  $C_0$  — фактические годовые затраты на производство продукции до внедрения машин, пересчитанные на новый объем продукции или выполненных работ;  $C_1$  — годовые производственные затраты после внедрения новой машины или новой технологии производства.

Величину эффективности капитальных вложений по механизации животноводческих ферм не следует рассчитывать по себестоимости конечной продукции, так как она зависит не только от совершенства применяемых механизмов или технологии, но и от множества

в живом весе, так и за счет себестоимости центнера живого веса животных. Рассмотрим влияние этих факторов на примере крупного рогатого скота. Плановая себестоимость центнера живого веса молодняка составляла 125,6 руб., фактическая — 135,4 руб. За счет удорожания выращивания затраты на одну голову возросли на 37,73 руб. (9,80·3,85). В результате увеличения среднего веса одной головы себестоимость повысилась на 55,26 руб. (125,6·0,44), а в итоге она возросла на 93,0 руб. Такая же методика расчетов может быть использована для измерения влияния отклонений в живом весе одной головы и себестоимости центнера живого веса молодняка свиней, переведенных в основное стадо.

#### § 8. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Главным условием повышения эффективности капитальных вложений является комплексность их использования.

Дальнейшая интенсификация сельского хозяйства только тогда даст ожидаемые результаты, когда колхозы и совхозы на основе дополнительных вложений будут добиваться пропорционального соотношения между всеми средствами производства, как основными, так и оборотными.

В ходе анализа эффективности капитальных вложений устанавливают уровень эффективности вложений за отчетный период и на перспективу при составлении текущих и перспективных планов; определяют наиболее эффективное направление хозяйственного освоения, обеспечивающее получение максимального роста продукции с наименьшими затратами труда и материально-денежных средств.

Основными экономическими показателями, характеризующими эффективность капитальных вложений, являются:

затраты живого труда на единицу продукции; объем работы или комплекса работ, выполненный при дополнительных вложениях; сроки окупаемости вложений; себестоимость продукции.

При сравнении затрат труда следует иметь в виду, что новая машина или комплекс машин зачастую вы-

полняют больше операций, чем заменяемые. Поэтому при анализе необходимо определить затраты труда на все операции, выполняемые новой машиной или их комплексом, а также ранее применяемыми машинами.

Экономии в затратах труда на выполнение отдельных операций (с учетом их объема по хозяйству в целом), полученную в результате произведенных капитальных вложений на внедрение новых машин или новой технологии, можно определить по следующей формуле:

$$\mathcal{E}_T = (T_0 - T_1) \cdot O,$$

где  $T_0 - T_1$  — затраты труда на единицу работы или продукции при старом и новом комплексах машин или технологии (чел.-ч);  $O$  — годовой объем работ или продукции при новом комплексе машин или технологии.

Если величину экономии труда разделить на годовой фонд рабочего времени одного работника, то получим показатель, характеризующий число среднегодовых работников, высвобожденных в результате капиталовложений, по рассматриваемым объектам.

Срок окупаемости исчисляются делением суммы капитальных вложений на годовую экономию от снижения эксплуатационных расходов или себестоимости продукции:

$$T_{ок} = \frac{K_n}{C_0 - C_1},$$

где  $K_n$  — капитальные вложения на новую машину или систему машин;  $C_0$  — фактические годовые затраты на производство продукции до внедрения машин, пересчитанные на новый объем продукции или выполненных работ;  $C_1$  — годовые производственные затраты после внедрения новой машины или новой технологии производства.

Величину эффективности капитальных вложений по механизации животноводческих ферм не следует рассчитывать по себестоимости конечной продукции, так как она зависит не только от совершенства применяемых механизмов или технологии, но и от множества

других факторов, не связанных с применяемой системой машин, помещений и других основных средств. В частности, расход и себестоимость кормов, как правило, не зависят или очень мало зависят от уровня механизации работ на фермах. Поэтому при оценке экономической эффективности капитальных вложений и системы машин целесообразно использовать прямые показатели затрат, то есть эксплуатационные расходы, в состав которых включают заработную плату или оплату труда с начислениями, амортизацию машин и оборудования, расходы на текущий ремонт и технические уходы, стоимость нефтепродуктов, топлива, электроэнергии.

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

---

### § 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Финансовое состояние предприятия складывается под воздействием его хозяйственной деятельности и зависит от выполнения производственно-финансового плана. В то же время устойчивое финансовое состояние является важнейшим фактором успешного выполнения производственного плана и обеспечения потребностей производства финансовыми ресурсами.

Значение финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий состоит в том, чтобы обеспечить планомерное поступление и расходование денежных средств, строго соблюдать расчетную дисциплину, обеспечивать рациональное соотношение собственных и заемных источников формирования оборотных средств и наиболее эффективно их использовать.

Усиление экономических рычагов управления производством и расширение хозяйственной самостоятельности сельскохозяйственных предприятий обусловили потребность в более глубоком и всестороннем анализе финансовой работы предприятия. В современных условиях хозяйствования анализом финансовых результатов деятельности и финансового состояния колхозов и совхозов должны заниматься не только бухгалтеры и экономисты, но и руководители хозяйств и главные специалисты. Именно от них в значительной мере зависит эффективность использования производственных фондов и финансовых ресурсов, так как по их указаниям расходуются и приобретаются различные материальные ценности. Финансовое состояние предприятия оценивают в основном по данным заключительного баланса. Баланс как сводный документ бухгалтерского учета в обобщенном виде характеризует средства предприятия по их составу и размещению (актив) в соответствии с источниками образования и целевым назначением (пассив).

На основе данных баланса изучают состояние основных средств, наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств и их размещение, использование средств по назначению, состояние расчетных взаимоотношений предприятия с бюджетом, Госбанком, поставщиками и покупателями, платежеспособность и другие важные вопросы хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия.

При анализе финансового состояния решаются следующие вопросы: 1) как и за счет каких источников изменился состав и размещение средств предприятия за отчетный период; 2) в какой степени обеспечено хозяйство собственными оборотными и приравненными к ним средствами; 3) использует ли предприятие банковские кредиты для покрытия сверхнормативных запасов и затрат или привлекает другие внеплановые источники; 4) каково состояние расчетных взаимоотношений предприятия с поставщиками, покупателями и другими дебиторами и кредиторами; платежеспособность предприятия; 5) оборачиваемость оборотных средств и эффективность их использования; 6) резервы предприятия по дальнейшему укреплению финансового положения и более эффективному использованию материальных и денежных средств.

Анализ финансового состояния сельскохозяйственного предприятия — это комплексное изучение причинных зависимостей различных показателей, характеризующих его хозяйственную деятельность.

Как уже отмечалось выше, основным источником информации для анализа служат данные бухгалтерских балансов (месячные, квартальные и заключительные). В целях более подробного изучения отдельных вопросов привлекают также различные данные годовых отчетов и учета.

## § 2. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИИ В РАЗМЕЩЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ В СОВХОЗАХ

В балансе совхоза средства сгруппированы в пяти разделах с учетом их функциональной роли в производстве и назначения. В первых трех разделах отражены средства и источники, относящиеся к основной деятельности. При этом следует учитывать, что непроектные основные средства, предназначенные для удовлет-

ворения культурно-бытовых потребностей работников, не относятся к основной деятельности. В разделе III пассива отражены фонды экономического стимулирования и специального назначения, часть которых также используется для удовлетворения потребностей работников совхоза. В этом же разделе баланса приведены затраты на незаконченный капитальный ремонт и их источники, которые нельзя безоговорочно относить к средствам основной деятельности совхоза.

В разделе IV баланса совхоза отражены средства и источники капитального строительства, а в разделе V — затраты по формированию основного стада.

Прежде чем приступить к непосредственному анализу баланса совхоза, необходимо напомнить основные взаимосвязи между разделами и статьями пассива и актива. Источники собственных и приравненных к ним (устойчивые пассивы в сумме нормативов) средств, отражаемые в разделе I пассива баланса, должны полностью покрывать основные средства и внеоборотные активы, то есть итоговую сумму раздела I актива баланса и, кроме того, полностью или частично сумму нормативов оборотных средств, показываемую по итоговой строке раздела II актива баланса. Поскольку нормативы по большинству статей определены в пределах минимальной потребности совхоза, а фактические запасы материальных ценностей, как правило, больше нормативных сумм, то у совхозов возникает потребность в заемных средствах, которые показываются в пассиве раздела II баланса. Иногда поступившие материальные ценности могут быть еще не оплачены. В этом случае в пассиве раздела III им должны противостоять суммы по статьям «Поставщики по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил» и «Поставщики по неотфактурованным поставкам». Кроме того, в разделе II пассива баланса имеется регулирующая контрактивная статья: «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Эта сумма, по существу, не является источником средств совхоза.

Таким образом, фактические суммы нормируемых оборотных средств, отраженные в разделе II актива баланса совхоза, покрываются за счет источников, отраженных в разделе I пассива, в пределах наличия собственных и приравненных к ним средств, ссудами нормируемые оборотные средства (раздел II пассива).

Нередко используются различные источники, отраженные в разделе III пассива баланса.

Источники средств для капитального строительства, то есть итоговая сумма раздела IV баланса, предназначаются для покрытия средств, размещенных в активе этого же раздела. В практике довольно часто встречаются случаи, когда суммы по итогам раздела IV баланса в активе и пассиве не равны между собой. Если сумма по активу раздела IV баланса больше, чем по пассиву, то это означает, что часть оборотных средств иммобилизована в капитальные вложения. Если сумма по пассиву раздела IV баланса больше, чем по активу, то это свидетельствует о привлечении средств капитальных вложений на нужды основной деятельности. То же самое и в разделе V баланса совхоза.

По установленному порядку средства совхоза, предназначенные для основной деятельности, не должны расходоваться на капитальное строительство и формирование основного стада, так же как источники средств капитального строительства и формирования основного стада не должны привлекаться на нужды основной деятельности. Приступая к анализу баланса, следует выявить, какие изменения произошли в размерах средств совхоза и источниках их образования за отчетный год, и дать этим изменениям экономическую оценку. Для этого суммы по статьям и разделам на конец года сравнивают с показателями на начало года (табл. 112).

Как видно из приведенного баланса, общая сумма средств совхоза увеличилась за отчетный год на 2697,0 тыс. рублей. Рассмотрим, за счет каких источников произошел этот прирост и какие изменения были в размещении средств хозяйства. Для этого воспользуемся отклонениями, показанными в таблице. Выделим сначала собственные и приравненные к ним источники роста средств хозяйства: уставный фонд — 1420,9 тыс. рублей, износ основных средств — 239,4 тыс., прибыль — 0,6 тыс., устойчивые пассивы (норматив) — 80,0 тыс., фонды экономического стимулирования и специального назначения — 139,8 тыс. и источники средств для капитального строительства — 238,8 тыс. рублей. Всего прирост собственных и приравненных к ним источников составил 2119,5 тыс. рублей, или 78,6% общего прироста средств совхоза  $\left( \frac{2119,5 \cdot 100}{2697,0} \right)$ .

Баланс совхоза на 1.1.1976 г. (тыс. руб.).

Актив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Отклонения (+, -)
	на начало года	на конец года	
<b>А</b>	<b>Б</b>		
<i>I. Основные средства и внеоборотные активы</i>			
1. Основные средства (01)	14 393,2	15 908,0	1514,8
2. Отвлеченные средства (80, 81)			
Взносы в бюджет	73,5	85,4	11,9
Прочие отвлеченные средства	2 540,6	2 529,3	-11,3
3. Уценка товарно-материальных ценностей			
2. Убытки (99)			
<b>Всего по разделу I</b>	<b>17 007,3</b>	<b>18 522,7</b>	<b>1515,4</b>
Наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств (в подсчет баланса не входят)	3 070,0	3 295,5	225,5
<i>II. Нормируемые оборотные средства</i>	Нормативы		
	на начало года	на конец года	
1. Производственные запасы			
Молодняк животных и животные на откорме (09)	1459,7	1538,0	2 035,2
Корма (04)	79,2	80,0	2 027,9
Семена и посадочный материал (04)	116,0	130,9	751,5
Запасные части и материалы для ремонтов (08)	33,1	35,0	808,0
Нефтепродукты (06)	23,4	19,0	246,1
Твердое топливо (05)	12,2	6,0	239,7
Минеральные удобрения, яды и химикаты (05)	28,5	33,0	242,1
Межхозяйственный страховой фонд семян зерновых культур (04)	3,1	3,1	266,2
Сырье для переработки на подсобных производствах и промыслах (05)	—	—	37,5
			23,2
			29,6
			52,5
			150,3
			184,9
			34,6
			—
			—

Разделы и статьи баланса	Нормативы		Сумма		Отклонения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	на нача- ло года	на конец года	
	Тара и тарные матери- алы (05)	25,3	26,0	54,1	
Прочие материалы (05)	46,9	47,0	54,0	62,3	8,3
Строительные матери- алы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (07)	171,1	233,0	429,3	374,3	-55,0
Малоценные и быстро- изнашивающиеся предметы (12)	138,8	135,0	280,1	298,3	68,2
Итого по группе 1	2137,3	2286,0	4262,9	4386,9	124,0
2. Незавершенное произ- водство					
Затраты под урожай будущих лет (18)	704,2	800,0	493,2	646,9	153,7
Животноводство (19)	3,0	3,0	8,4	10,0	1,6
Промышленные под- собные производст- ва и промыслы (20)	109,8	63,0	110,1	130,2	20,1
Незавершенное произ- водство мастер- ских (23)	4,5	5,0	—	—	—
Итого по группе 2	821,5	871,0	611,7	787,1	175,4
3. Расходы будущих пе- риодов (31)	55,0	55,0	24,0	18,8	-5,2
4. Готовая продукция					
Продукция сельскохо- зяйственного произ- водства (товарная часть) (04)	25,0	25,0	79,3	55,0	-24,3
Продукция промыс- ленных вспомога- тельных и прочих производств (04, 05)	—	—	—	—	—
5. Расчеты с заготови- тельными организацيا- ми (64)	26,0	28,0	405,8	373,8	-32,0
6. Прочие нормируемые средства	5,2	5,0	—	—	—
Всего по разделу II	3070,0	3270,0	5383,7	5621,6	237,9

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на начало года	на конец года	
<b>III. Денежные средства, расчеты и прочие активы</b>			
1. Денежные средства			
Касса (50)	0,1	0,4	0,3
Расчетный счет в Госбанке (51)	0,4	10,1	9,7
Прочие счета в банках (55)	74,3	25,0	-49,3
Итого по группе 1	74,8	35,5	-39,3
2. Использование долгосрочных кредитов банка (82)	764,7	1 443,3	678,6
3. Покупатели по товарам отгруженным, сроки оплаты которых не наступили (кроме заготовительных организаций) (45)			
4. Покупатели по товарам отгруженным, не оплаченным в срок (45, 46)			
5. Дебиторы			
Дебиторы по возмещению материального ущерба (76)	2,4	3,6	1,2
Прочие дебиторы	3,3	1,4	-1,9
Итого по группе 5	5,7	5,0	-0,7
6. Министерство по временно изъятым суммам свободных оборотных средств (78)			
7. Предприятия и организации своей системы по выданным им средствам в порядке оказания финансовой помощи (заполняет министерство) (78)			
8. Министерство по излишне полученным суммам по страховому фонду (78)			
9. Совхозы по страховому фонду (заполняет министерство) (78)			
10. Совхозы по свободному остатку прибыли, подлежащему изъятию (заполняет министерство)			
11. Рабочие и служащие по ссудам, полученным на индивидуальные нужды (79)	25,1	19,4	-5,7
12. Затраты на строительство для переселенцев			
13. Расходы, не перекрытые средствами фондов экономического стимулирования и специального назначения и целевого финансирования (87, 96)	7,1	6,2	-0,9
14. Излишне внесенная на конец года в Госбанк сумма амортизационных отчислений на капитальные вложения (86)			

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
15. Недостачи сверх норм убыли и потери от порчи товарно-материальных ценностей, не списанные с баланса в установленном порядке (84)			
16. Счета в банке по средствам на капитальные вложения (54)	28,3	107,5	79,2
17. Средства и затраты на капитальный ремонт (03, 55, 60)	—	—	—
18. Остаток неиспользованных средств в Госбанке для финансирования централизованных капитальных вложений	2,3	—	-2,3
<b>В с е г о по разделу III</b>	<b>908,0</b>	<b>1 619,0</b>	<b>708,9</b>
<b>IV. Средства и затраты на капитальное строительство</b>			
1. Завершенное капитальное строительство и прочие затраты за счет финансирования (33) Законченные работы и приобретения основных средств за счет: государственных централизованных капитальных вложений нецентрализованных капитальных вложений	× × ×	966,7 653,1 1 619,8	— — —
Итого по группе I			
2. Не перекрытое финансированием законченное капитальное строительство (33)	—	—	—
3. Незавершенное капитальное строительство (33) Незаконченные работы и приобретения основных средств за счет: государственных централизованных капитальных вложений нецентрализованных капитальных вложений	— — 576,9	— — 815,7	— — 238,8
Законсервированное и окончательно прекращенное строительство	—	—	—
4. Незавершенное строительное производство	—	—	—
5. Проектно-сметная документация (01)	—	—	—
6. Оборудование и материалы Оборудование для установки отечественное	— —	— —	— —
Оборудование для установки импортное	—	—	—
Строительные материалы, конструкции и детали (07)	—	—	—

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12)	—	—	—
7. Расходы будущих периодов (31)	—	—	—
8. Дебиторы	—	—	—
Подрядчики по выданным средствам во временное использование в виде аван- са (60)			
Прочие дебиторы			
<b>Всего по разделу IV</b>	<b>576,9</b>	<b>815,7</b>	<b>238,8</b>
V. <i>Формирование основного стада</i>			
Затраты по формированию основного стада (35)	26,0	22,0	-4,0
Расчеты по формированию основного ста- да (60)			
<b>Всего по разделу V</b>	<b>26,0</b>	<b>22,0</b>	<b>-4,0</b>
<b>Баланс</b>	<b>23901,9</b>	<b>26598,9</b>	<b>2697,0</b>

## Пассив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения, (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
<b>A</b>			
I. <i>Источники собственных и приравненных к ним средств</i>			
1. Уставной фонд (85)	13658,6	15079,5	1420,9
2. Износ основных средств (02)	3748,6	3988,0	239,4
3. Доценка товарно-материальных цен- ностей (14)			
4. Расчеты за основные средства, получен- ные за плату (74)			
5. Ссуды Госбанка на прирост нормативов собственных оборотных средств (90)	2614,1	2614,7	0,6
6. Прибыль (99)	20021,3	21682,2	1660,9
<b>Итого по группам 1—6</b>			

Разделы и статьи баланса	Сумма				Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года			
	В покрытие нормативов				
	на нача- ло года	на конец года			
	3	4			
7. Устойчивые пассивы					
Задолженность по за- работной плате (70) и отчисления на со- циальное страхова- ние (69)	26,0	26,0	220,1	290,3	70,2
Резервы на покрытие предстоящих расхо- дов и платежей (89)	26,0	26,0	25,0	31,1	6,1
Средства амортизаци- онного фонда на за- пасы материалов для капитального ремонта	4,0	4,0	×	×	
Средства фондов эко- номического стиму- лирования и специ- ального назначения	—	80,0	×	×	
Итого по группе 7	56,0	136,0	245,1	321,4	76,3
Всего по разделу I	20 077,3	21 818,2	20 266,4	22 003,6	1737,2
II. Ссуды банка под нормируемые оборот- ные средства и специальные ссуды (90)					
1. Ссуды Госбанка под нормируемые обо- ротные средства			898,8	555,3	-343,5
2. Ссуды Госбанка на проведение меро- приятий по первичному окультуриванию мелиорируемых земель (90)			—	—	—
3. Натуральные семенные и фуражные ссуды (90)			—	—	—
11—1. Износ малоценных и быстроизнаши- вающих предметов (13)			91,6	153,5	61,9
III. Разные кредиты банка, расчеты и про- чие пассивы					
1. Краткосрочные ссуды банка (90)					
Ссуды под расчетные документы в пути			14,8	18,0	3,2
Ссуды на временное пополнение оборот- ных средств			—	—	—

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
Пролонгированные ссуды	—	—	—
Прочие ссуды	—	—	—
Ссуды, не оплаченные в срок	—	—	—
Итого по группе 1	14,8	18,0	3,2
2. Долгосрочные кредиты банка (92)			
На капитальные вложения	233,3	304,6	71,3
На внедрение новой техники, на органи- зацию и расширение производства	531,4	990,7	459,3
На формирование основного стада	—	148,0	148,0
Итого по группе 2	764,7	1 443,3	678,6
3. Кредиторы			
Поставщики по акцептованным расчет- ным документам, срок оплаты кото- рых не наступил (60)	121,4	134,0	12,6
Поставщики по не оплаченным в срок расчетным документам (60)	—	—	—
Поставщики по неотфактурованным по- ставкам (60)	—	—	—
Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам (73)	89,5	95,9	6,4
Задолженность по недостачам ценно- стей, выявленным за прошлые перио- ды (до отчетного года) (76)	—	—	—
Прочие кредиторы	67,1	44,3	-22,8
Итого по группе 3	278,0	274,2	-3,8
4. Резерв министерства для оказания фи- нансовой помощи (заполняет министер- ство) (87)	—	—	—
5. Министерство по полученным от него во временное пользование суммам обо- ротных средств (78)	—	—	—
6. Министерство по полученным средствам в порядке оказания финансовой помо- щи (78)	—	—	—
7. Задолженность министерству по стра- ховому фонду (78)	48,8	—	48,8
8. Совхозы по излишне перечисленным ми- нистерству суммам по страховому фон- ду (заполняет министерство) (78)	—	—	—
9. Министерство по свободному остатку прибыли, подлежащему изъятию (78)	119,3	441,7	322,4
10. Госбанк по ссудам, выданным на инди- видуальные нужды (79)	25,4	22,7	-2,7
11. Ссуды Госбанка на строительство для переселенцев (92)	—	—	—

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
12. Фонды экономического стимулирования и специального назначения, целевое финансирование и целевые поступления (87, 96)	721,0	860,8	139,8
13. Амортизационный фонд на капитальные вложения, подлежащий взносу в Госбанк (86)	79,0	10,1	-68,9
14. Источники средств для капитального ремонта			
Амортизационный фонд на капитальный ремонт (86)	14,9	—	-14,9
Прочие источники финансирования капитального ремонта	—	—	—
Ссуды Госбанка на капитальный ремонт (90)	—	—	—
Поставщики и подрядчики за оказанные ими услуги и выполненные работы (60)	—	—	—
Итого по группе 14	14,9	—	-14,9
15. Средства предприятий из прибыли, амортизационного фонда и других собственных источников для финансирования централизованных капитальных вложений	2,3	—	-2,3
Всего по разделу III	2 068,2	3 070,8	1002,6
IV Источники средств для капитального строительства			
1. Финансирование капитального строительства (93)			
Через Государственный банк за счет: государственные централизованных капитальных вложений	175,8	—	-175,8
нецентрализованных капитальных вложений	386,1	815,7	429,6
Прочие источники (93)	—	—	—
2. Фонд проектно-сметной документации (85)	—	—	—
3. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (13)	—	—	—
4. Ссуды (90):			
под импортное оборудование	—	—	—
под отечественное оборудование	—	—	—
прочие краткосрочные ссуды	—	—	—
ссуды, не оплаченные в срок, включая ссуды под оборудование	—	—	—

Разделы и статьи баланса	Сумма		Откло- нения (+, -)
	на нача- ло года	на конец года	
5. Кредиторы			
Подрядчики по расчетам за выполнен- ные работы (50)	—	—	—
Подрядчики по неоплаченным в срок счетам за выполненные работы (60)	—	—	—
Поставщики по акцептованным расче- тным документам, срок оплаты кото- рых не наступил (60)	—	—	—
Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам (60)	—	—	—
Прочие кредиторы	15,0	—	-15,0
Всего по разделу IV	576,9	815,7	238,8
V. Источники средств для финансиروа- ния формирования основного стада			
Собственные источники (94)	—	—	—
Кредиторы по расчетам (60)	—	—	—
Всего по разделу V	—	—	—
Баланс	23 901,9	26 598,9	2697,0

Большая часть прироста приходится на основные и оборотные средства — 1753,2 тыс. рублей. Возросли суммы задолженности по долгосрочным кредитам на 678,6 тыс. рублей и затраты на капитальное строительство — на 238,8 тыс. рублей.

Надо отметить положительную роль прибыли в формировании средств анализируемого совхоза. Положительным является и тот факт, что совхоз использует долгосрочные кредиты на капитальные вложения наряду с собственными источниками финансирования. Сумма собственных оборотных и приравненных к ним средств за отчетный год увеличилась на 225,5 тыс. рублей. Однако при наличии собственных оборотных и приравненных к ним средств на конец года в сумме 3295,5 тыс. рублей и задолженности по ссудам под нормируемые оборотные средства в размере 555,3 тыс. рублей совхоз создал производственные запасы, произвел

затраты в незавершенное производство и имел других нормируемых активов на сумму 5468,1 (5621,6—153,3) тыс. рублей. Таким образом, фактические затраты за счет оборотных средств превысили источники на 1617,3 тыс. рублей (5468,1—3295,5—555,3). В процессе анализа состояния оборотных средств необходимо выяснить, за счет каких источников совхоз компенсировал этот разрыв.

Давая оценку основных изменений в составе и размещении средств совхоза и источников их образования, следует выяснить, как использовались средства по назначению. Для этого сопоставляют итоги первых трех разделов актива и пассива баланса, вместе взятых. В нашем примере это составит: на начало года по активу 23 299 тыс. рублей (17 007,3+5383,7+908,0), по пассиву 23 325,0 тыс. рублей (20 266,4+898,8+91,6+2068,2); на конец года по активу 25 761,2 тыс. рублей (18 522,7+5621,6+1616,9), по пассиву 25 783,2 тыс. рублей (22 003,5+555,3+153,3+3070,8). Таким образом, как на начало года, так и на конец года источники превышали сумму размещенных средств в активе соответственно на 26,0 тыс. и 22,0 тыс. рублей. Эти суммы источников средств основной деятельности использованы не по назначению (на формирование основного стада), что видно из сопоставления пассива и актива пятого раздела баланса совхоза. Источники средств для капитального строительства использованы по назначению, так как итоговые суммы по пассиву и активу четвертого раздела равны.

Происшедшие изменения в размещении средств анализируемого совхоза направлены на укрепление его материально-технической базы, на обновление основных средств и снижение степени их изношенности. Так, например, на начало года коэффициент износа основных средств составлял  $0,26 \left( \frac{3748,6}{14\,393,2} \right)$ , на конец года  $0,25 \left( \frac{3988}{15\,908} \right)$ .

Интенсивное обновление основных средств и снижение степени изношенности действующих основных средств должно способствовать росту производительности труда, увеличению выхода продукции и повышению рентабельности производства. Первые две задачи в сов-

хозе решаются успешно. Норма же прибыли в хозяйстве не возрастает.

Следует отметить, что в размещении оборотных средств произошли изменения: увеличился удельный вес средств сферы производства и несколько снизилась их доля в сфере обращения. Эта тенденция для сельскохозяйственных предприятий имеет большое значение, так как уменьшение средств в сфере обращения способствует повышению показателей оборачиваемости и отдачи оборотных средств, ибо хозяйственный эффект получают от использования средств в сфере производства. Однако создание больших сверхнормативных запасов также снижает эффективность использования оборотных средств и их отдачу. За отчетный год производственные запасы возросли на 124,0 тыс. рублей и были выше установленных нормативов на 1947,4 тыс. рублей (4386,9—153,5—2286,0). Образование больших сверхнормативных производственных запасов обусловило необходимость использования для их покрытия фондов экономического стимулирования, различных кредиторских долгов и других источников. Это является недостатком организации финансовой работы в совхозе.

Обобщая результаты анализа изменений в размещении и использовании средств, следует сказать, что проводимые в совхозе мероприятия направлены на расширение производства и укрепление экономики хозяйства. Однако в организации финансовой работы еще имеется немало недостатков и особенно по мобилизации финансовых ресурсов для повышения эффективности производства.

### § 3. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА СОБСТВЕННЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТОВ БАНКА

Оборотные средства сельскохозяйственных предприятий совершают непрерывный кругооборот: денежные средства — материальные запасы — затраты в незавершенное производство — готовая продукция — денежные средства. Потребность в оборотных средствах зависит от объема производства, специализации хозяйства, условий снабжения необходимыми материалами и сбыта готовой продукции, себестоимости оборотных средств собственного производства (молодняк животных, семе-

на, корма, подстилка, посадочный материал), себестоимости работ, выполненных в незавершенном производстве, и скорости оборачиваемости оборотных средств.

Определение потребности в оборотных средствах на основе научно обоснованных нормативов в современных условиях — одна из основных задач повышения эффективности их использования и улучшения результатов хозяйственной деятельности совхозов и колхозов. Это важно потому, что совхозы собственными источниками обеспечиваются в пределах установленных нормативов. Их собственные средства пополняются в основном за счет прибыли и прироста устойчивых пассивов. Лишь в отдельных случаях совхозы получают финансирование на пополнение недостатка собственных оборотных средств. Если совхоз не может обеспечить приrost нормативов за счет собственных источников, то временный их недостаток может быть восполнен кредитами банка. Совхозам разрешается часть специальных фондов, например часть фонда укрепления и расширения хозяйства, направлять на приrost нормативов оборотных средств.

В процессе анализа состояния оборотных средств совхоза по балансу определяют степень обеспеченности собственными и приравненными к ним источниками. Для этого наличие оборотных средств по балансу сравнивают с потребностью в них по установленному нормативу. Расчет обеспеченности совхоза собственными оборотными средствами показан в таблице 113.

Как видно из таблицы 113, собственные оборотные средства за отчетный год увеличились на 225,5 тыс. рублей. На конец года образовался излишек по сравнению с плановым нормативом в сумме 25,5 тыс. рублей. По сравнению с фактическим наличием нормируемых оборотных средств совхоз имел недостаток собственных источников их покрытия на начало года в сумме 2222,1 тыс. рублей, на конец года — 2172,6 тыс. рублей, а с учетом иммобилизации оборотных средств соответственно 2255,2 тыс. и 2200,8 тыс. рублей.

Чтобы установить, за счет каких источников покрывался недостаток собственных оборотных средств, составляют расчетную таблицу следующей формы (табл. 114).

Из приведенного расчета видно, за счет каких источников совхоз возмещал недостаток собственных оборот-

## Обеспеченность совхоза собственными оборотными и приравненными к ним средствами на 1.1—1976 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Сумма		Изменение (+, -)
		на начало года	на конец года	
1	Источники собственных оборотных и приравненных к ним средств (устойчивые пассивы в пределах норматива)	20 077,3	21 818,2	+1740,9
2	Размещено в основных фондах и внеоборотных активах (всего по разделу I актива)	17 007,3	18 522,7	+1515,4
3	Наличие собственных оборотных средств (стр. 1—стр. 2)	3 070,0	3 295,5	+225,5
4	Плановый норматив собственных оборотных средств	3 070,0	3 270,0	+200,0
5	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств по сравнению с нормативами (стр. 3—стр. 4)	—	+25,5	+25,5
6	Нормируемые оборотные средства по балансу, всего по разделу II (за минусом износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов)	5 292,1	5 468,1	+176,0
7	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3—стр. 6)	-2 222,1	-2 172,6	-49,5
8	Внеплановое отвлечение (-) оборотных средств:			
	а) капитальное строительство (раздел IV)	—	—	—
	б) формирование стада (раздел V)	26,0	22,0	-4,0
	в) капитальный ремонт (раздел III)	—	—	—
	г) рабочие и служащие по есудам на индивидуальные нужды (счет 79)	—	—	—
	д) расходы, не перекрытые средствами специальных фондов (раздел III актива, 87, 96)	7,1	6,2	-0,9

№ п/п	Показатели	Сумма		Изменение (+, -)
		на начало года	на конец года	
	ж) министерство по временно изъятым суммам оборотных средств и излишне полученному страховому фонду (78)	—	—	—
	Всего отвлечено оборотных средств	33,1	28,2	-4,9
	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств в хозяйственном обороте с учетом иммобилизации	-2 255,2	-2 200,8	-54,4

ных средств. Кроме того, данные таблицы 114 позволяют оценить использование оборотных средств по их целевому назначению и выявить величину средств, мобилизованных для нужд основной деятельности предприятия. В предыдущей таблице была выявлена сумма оборотных средств, иммобилизованных в капиталовложения, на формирование основного стада и другие цели, не относящиеся к основной деятельности совхоза.

Таблицы 113 и 114 могут быть использованы также для анализа обеспеченности банковских кредитов. Из рассмотренных данных видно, что как на начало, так и на конец года совхоз имел значительные сверхнормативные запасы материальных ценностей для получения кредитов Госбанка под нормируемые оборотные средства. Расчеты таблицы 114 показывают, что банк выдавал кредит совхозу на сумму, недостающую после исключения всех долгов, засчитываемых при кредитовании собственных оборотных средств. Когда наступают сроки погашения задолженности по заработной плате, поставщикам, кредиторам и другим организациям, при отсутствии свободных денежных средств на расчетном счете совхоз может получить кредит на недостающую сумму.

Анализируя обеспеченность банковского кредита, надо иметь в виду, что необеспеченность может возник-

Расчет источников покрытия недостатка собственных оборотных средств (тыс. руб.)

Показатели	Сумма	
	на начало года	на конец года
Кредиты банка под нормируемые запасы и специальные ссуды (раздел II)	898,8	555,3
Сверхнормативные устойчивые пассивы (70, 69, 89) (из раздела I пассива баланса)	189,1	185,4
Краткосрочные ссуды банка (раздел III)	14,8	18,0
Фонды экономического стимулирования не обеспеченные денежными средствами (721,0—74,8—28,3) : (860,8—35,5—107,5)	617,9	717,8
Внеплановое привлечение средств (суммы в пассиве минус суммы в активе):		
а) Госбанк по ссудам, выдаваемым на индивидуальные нужды (79)	0,3	3,3
б) источники средств для капитального ремонта (раздел III)	14,9	—
в) недозволен амортизации (раздел III)	79,0	10,1
г) задолженность министерству по страховому фонду	48,8	—
д) свободный остаток прибыли, подлежащий изъятию	119,3	441,7
е) превышение суммы кредиторской задолженности над дебиторской (278,0—5,7) + (274,2—5,6)	272,3	269,2
ж) средства, полученные в порядке оказания финансовой помощи (87, 78)	—	—
з) источники средств капитального строительства (раздел IV)	—	—
и) источники формирования основного стада (раздел V)	—	—
<b>Всего</b>	<b>2255,2</b>	<b>2200,8</b>

нуть в связи с невыполнением плана по прибыли. Действующий порядок предусматривает ежедекадное перечисление на расчетный счет со специального ссудного счета совхоза доли прибыли, исчисленной по плановому проценту от суммы фактической реализации продукции. Несвоевременный возврат полученных ранее кредитов уже говорит о напряженном финансовом положении совхоза.

Кредиты на сезонные сверхплановые затраты по растениеводству, животноводству и другим производствам

совхоза обеспечиваются предстоящим выходом продукции. Кредиты под сверхнормативные производственные запасы и расчеты должны быть обеспечены наличием молодняка животных и товарно-материальными ценностями. Сверхплановые остатки оборотных средств служат обеспечением кредитов под сверхнормативные запасы.

Ссуды банка погашают по мере поступления и реализации готовой продукции. При выполнении финансового плана к концу года задолженности сельскохозяйственных предприятий по краткосрочным кредитам на сезонные затраты не должно быть. Затраты под урожай будущего года и другие затраты по незавершенному производству совхозы должны покрывать за счет собственных оборотных средств. Из этого следует, что в конце года надо анализировать обеспеченность кредитов под сверхнормативные производственные запасы, готовую продукцию и расчеты с покупателями. При кредитовании по спецсудному счету в расчет обеспечения задолженности берутся все статьи по кредитваемым объектам.

Ссуды по спецсудному счету выдаются на оплату расчетных документов. В установленной периодичности каждому совхозу со спецсудного счета банк перечисляет на расчетный счет недостающие суммы на неотложные расходы, суммы начисленной амортизации на капитальные вложения и покрывает другие расходы. В порядке погашения кредитов на спецсудный счет банк зачисляет выручку от реализации продукции и услуг. Следовательно, погашение полученных ранее кредитов происходит по мере поступления денежной выручки. Ежемесячно после представления совхозом бухгалтерского баланса и расчета обеспечения и целевого использования кредитов производится регулирование задолженности по спецсудному счету.

#### § 4. АНАЛИЗ НОРМИРУЕМЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Оборотные средства совхоза подразделяются на нормируемые и ненормируемые. Те виды оборотных средств, по которым устанавливается нормативная сумма, относятся к нормируемым. Они отражаются в разделе II актива баланса совхоза. Анализируя финансовое состояние, надо установить, по каким видам нормируе-

мых запасов и затрат имеются отклонения от нормативов и какое влияние они оказывают на хозяйственную деятельность предприятия и эффективность использования оборотных средств.

По некоторым статьям нормируемых оборотных средств нормативы устанавливаются в пределах минимальной потребности хозяйства (корма, нефтепродукты, запасные части, минеральные удобрения и другие). Фактические запасы по этим видам оборотных средств, как правило, выше нормативов. Сверхнормативные суммы покрываются за счет заемных источников оборотных средств. По таким видам оборотных средств, как семена, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, материалы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности, затраты под урожай будущих лет, нормативы устанавливаются с учетом обеспечения потребностей совхоза для выполнения производственного плана. Наличие сверхнормативных сумм по этим видам оборотных средств может быть в случае невыполнения плана производства.

Установление нормативов для каждого совхоза — это сложный и ответственный этап организации оборотных средств. Завышенный норматив отвлекает часть ресурсов предприятия и приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, заниженный — искусственно создает их недостаток и нередко приводит к несовременности расчетов с поставщиками и другим финансовым затруднениям. Из этого следует, что анализ обеспеченности совхоза собственными источниками оборотных средств, контроль за их размещением и соответствием фактических запасов и затрат установленным нормативам — одна из важнейших задач организации финансов совхоза.

Анализ проводят путем сравнения фактических сумм с установленным нормативом. При этом выявляют отклонения по отдельным видам оборотных средств. Однако по оборотным средствам собственного производства (семена, корма, молодняк животных и затраты незавершенного производства) сравнение можно проводить лишь после того, как определены суммы отклонений фактической себестоимости, по которой они отражены в балансе, от плановой, по которой исчислены нормативные суммы. Обычно корректируются фактические суммы на основании данных справки к балансу

«Отклонения фактической себестоимости незавершенного производства по растениеводству, молодняка животных, семян и кормов на 1 января от их стоимости по плановым ценам и плановой себестоимости».

В анализируемом совхозе фактическая себестоимость незавершенного производства по растениеводству оказалась ниже плановой на 4,3 тыс. рублей, молодняку животных — на 34,1 тыс., семенам и посадочному материалу — на 0,1 тыс. и кормам — на 16,5 тыс. рублей. Таким образом, общее удешевление по указанным видам оборотных средств составило 55,0 тыс. рублей.

При выявлении отклонений фактических сумм от планового норматива по малоценным и быстроизнашивающимся предметам следует учитывать, что норматив устанавливается после исключения износа, а в балансе они показываются по первоначальной оценке, то есть без учета суммы износа. Для определения сверхнормативного наличия надо исключить износ, показываемый в разделе II пассива баланса совхоза.

С учетом сумм отклонений фактической себестоимости по указанным видам оборотных средств собственно производства и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов составляют расчетную таблицу (табл. 115).

В анализируемом совхозе за отчетный год нормативы в целом увеличились на 6,1%, по производственным запасам — на 6,5%, по затратам под урожай будущих лет — почти на 12%. По таким видам оборотных средств, как нефтепродукты, твердое топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство промышленных предприятий и промыслов, нормативы сократились. Фактические остатки большинства видов оборотных средств на конец года были больше, чем на начало года, и намного превышали установленные нормативы (на начало года на 2222,1 тыс., на конец года на 2253,1 тыс. рублей). В совхозе возросли производственные запасы на 112,8 тыс. рублей, затраты под урожай будущего года на 158,0 тыс. рублей,

Сверхнормативные производственные запасы на конец года составляли 1998,1 тыс. рублей, или превышали норматив на 87,4%, а норматив по затратам под урожай будущих лет оказался незаполненным на сумму 148,8 тыс. рублей. Имелись незаполненные нормативы

## Состояние нормируемых оборотных средств совхоза (тыс. руб.)

	На начало года			На конец года		
	норматив	фактическое наличие	сверх норматива (+), не-заполненные нормативы (-)	норматив	фактическое наличие	сверх норматива (+), не-заполненные нормативы (-)
Нормируемые оборотные средства						
Молодняк животных и животные на откорме (09)	1459,7	2035,2	+575,5	1538,0	2062,0	+524,0
Корма (04)	79,2	751,5	+672,3	80,0	824,5	+744,5
Семена и посадочный материал (04)	116,0	246,1	+130,1	130,9	239,8	+108,9
Запасные части и материалы для ремонтов (08)	33,1	242,1	+209,0	35,0	266,2	+231,2
Нефтепродукты (06)	23,4	37,5	+14,1	19,0	23,2	+4,2
Твердое топливо (05)	12,2	29,6	+17,4	6,0	52,5	+46,5
Минеральные удобрения, яды и химикаты (05)	28,5	150,3	+121,8	33,0	184,9	+151,9
Межхозяйственный страховой фонд семян зерновых культур	3,1	3,1	—	3,1	3,1	—
Тара и тарные материалы (05)	25,3	54,1	+28,8	26,0	46,5	+20,5
Прочие материалы (05)	46,9	54,0	+7,1	47,0	62,3	+15,3
Строительные материалы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (07)	171,1	429,3	+258,2	233,0	374,3	+141,3
Изделия и изготавливающиеся предметы (12)	138,8	138,5	-0,3	135,0	141,8	+9,8
	2137,3	4171,3	+2034,0	2286,0	4281,1	+1998,1

Итого значений

Нормируемые оборотные средства	На начало года			На конец года		
	норматив	фактическое наличие	сверх норматива (+), не-заполненные нормативы (-)	норматив	фактическое наличие	сверх норматива (+), не-заполненные нормативы (-)
Незавершенное производство — затраты под урожай будущих лет (18)	704,2	493,2	-211,0	800,0	651,2	-148,8
Животноводство (19)	3,0	8,4	+5,4	3,0	10,0	+7,0
Промышленные подсобные производства и промыслы (20)	109,8	110,1	+0,3	63,0	130,2	+67,2
Незавершенное производство мастерских	4,5	—	-4,5	5,0	—	-5,0
Расходы будущих периодов (31)	55,0	24,0	-31,0	55,0	18,8	-36,2
Готовая продукция:						
Продукция сельскохозяйственного производства (04)	25,0	79,3	+54,3	25,0	55,0	+30,0
Продукция подсобных вспомогательных и прочих производств (04, 05)	—	—	—	—	—	—
Расчеты с затовительными организациями (64)	26,0	405,8	+379,8	28,0	373,8	+345,8
Прочие нормируемые средства	5,2	—	-5,2	5,0	—	-5,0
Всего по разделу II	3070,0	5292,1	+2222,1	3270,0	5523,1	+2253,1

и по таким видам оборотных средств, как незавершенное производство мастерских, расходы будущих периодов. Особенно большие суммы сверхнормативов были по молодняку животных (524 тыс. рублей), кормам (744,5 тыс. рублей), семенам и посадочным материалам (108,9 тыс. рублей), запасным частям и материалам для ремонтов (231,2 тыс. рублей), минеральным удобрениям (151,9 тыс. рублей), строительным материалам для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (141,3 тыс. рублей) и расчетам с заготовительными организациями (345,8 тыс. рублей).

Следует отметить, что наличие сверхпланового молодняка животных на откорме в анализируемом совхозе не связано с невыполнением плана продажи скота государству. Так, при плане 30 700 ц фактически было продано 37 021 ц. Следовательно, наличие сверхпланового молодняка животных — это результат перевыполнения плана воспроизводства. Совхоз заложил прочную основу для перевыполнения плана и в будущем году. Характерно то, что сверхнормативное поголовье молодняка обеспечено кормами. Некоторых видов кормов совхоз имеет в избытке, что может отрицательно сказаться на показателях эффективности их использования и оборачиваемости оборотных средств. Чрезмерно велики сверхнормативные суммы по запасным частям, строительным материалам для ремонтов, твердому топливу.

Создание больших сверхнормативных производственных запасов создает лишь мнимое благополучие и не содействует повышению эффективности использования оборотных и основных средств.

Одним из недостатков организации финансовой работы в совхозе является то, что лишь четвертая часть сверхнормативных запасов прокредитована банком, а остальные запасы покрыты за счет различных привлеченных источников.

Анализируя состояние нормируемых оборотных средств, надо прежде всего установить, какая часть сверхнормативных производственных запасов является для хозяйства ненужной, сколько имеется неходовых материальных ценностей. Для этого проводят тщательный анализ: наличие различных запасов в реальном измерении сравнивают с потребным их количеством, особенно при проведении инвентаризации.

Сопоставление фактических запасов с нормативом в денежном выражении далеко не всегда позволяет определить действительную обеспеченность хозяйства необходимыми материалами. Лишь попредметный анализ, то есть сопоставление в натуре имеющихся в наличии семян, кормов, удобрений, нефтепродуктов, запасных частей и т. п. с их потребным количеством для выполнения производственного плана, позволит выяснить действительное состояние нормируемых оборотных средств. Такой анализ необходимо делать на каждом сельскохозяйственном предприятии потому, что недостаток одного вида семян, кормов или запасных частей в конкретном производстве нельзя заменить другим.

Попредметный анализ состояния необходимых для производства материальных запасов позволит оперативно принимать управленческие решения по вопросу пополнения необходимых материалов и ликвидации ненужных, неходовых, излишних товарно-материальных ценностей и будет способствовать укреплению финансового положения хозяйства и повышению эффективности использования оборотных средств.

Необходимые данные для такого анализа имеются в аналитическом учете и книгах складского учета. Особенно действенную помощь в проведении попредметного анализа должны оказывать специалисты, кладовщики и народные контролеры.

## **§ 5. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ХОЗЯЙСТВА**

Сельскохозяйственные предприятия постоянно имеют хозяйственные и договорные связи с поставщиками и покупателями, заготовительными организациями, Госбанком, различными дебиторами и кредиторами. Значительная часть их оборотных средств всегда находится в расчетах. Следовательно, состояние расчетов оказывает существенное влияние на финансовое положение предприятия. Система расчетов в народном хозяйстве строится так, чтобы максимально сократить сроки взаимных расчетов, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Положение о расчетах в народном хозяйстве обязывает все предприятия и организации не иметь задолженности по платежам в бюджет, органам социального

обеспечения и страхования. По другим расчетам возможна дебиторская и кредиторская задолженности в пределах установленных сроков.

Дебиторская задолженность — это, по существу, отвлечение средств предприятия из хозяйственного оборота.

Кредиторская задолженность — это привлечение средств других предприятий, организаций и лиц для нужд хозяйственной деятельности данного предприятия.

Состояние расчетной дисциплины на предприятии в основном характеризуют по величине дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие больших сумм дебиторской задолженности снижает эффективность использования оборотных средств. Большие суммы кредиторской задолженности свидетельствуют о внеплановом привлечении средств других предприятий, организаций и лиц, и возникают они в связи с финансовыми затруднениями.

Предприятия, допускающие несвоевременные расчеты по причитающимся с них платежам, создают финансовое напряжение у других предприятий и организаций. Вот почему строгое соблюдение расчетной дисциплины — важное условие нормального функционирования не только данного предприятия, но и всего народного хозяйства.

В условиях усиления действия принципов хозяйственного расчета и строгого соблюдения условий хозяйственных договоров состояние расчетов и эффективное использование денежных средств — одна из важнейших задач повышения эффективности всего общественного производства. Анализ состояния расчетов и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий — это важная, оперативная экономическая работа. Она не должна ограничиваться рассмотрением отчетных и учетных данных, приуроченных к подведению итоговых результатов работы совхоза или колхоза. Именно систематический анализ состояния расчетов в каждом сельскохозяйственном предприятии должен стать правилом не только для главных бухгалтеров и экономистов, но и для руководителей и всех специалистов, которые порой недостаточно продуманно дают распоряжения о расходовании денежных средств.

Для анализа состояния расчетов в совхозах и колхозах в основном используют данные раздела III актива

и пассива бухгалтерского баланса. При этом определяют: состав дебиторов и кредиторов, сроки расчетов, какие меры принимались по взысканию дебиторской и по гашению кредиторской задолженности. Для текущего анализа состояния расчетов целесообразно привлечь данные аналитического учета по счетам: № 64, 66, 69, 70, 71, 73, 76, 79, 90, 92. Используя учетные данные по этим счетам, можно выяснить не только имеющиеся недостатки в расчетах, но и разработать конкретные мероприятия по укреплению финансового положения предприятия. Изучая данные по аналитическим счетам, следует выделить нормальную и просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность, так как это в последующем облегчит разработку конкретных мероприятий по улучшению состояния расчетов.

Задолженность, по которой не соблюдены установленные сроки расчетов или порядок возникновения, относятся к ненормальной. Примером ненормальной задолженности могут быть просроченные платежи бюджету органам социального обеспечения, переполученные работниками авансы, поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам, просроченные ссуды и т. д.

Одновременно с анализом ненормальной дебиторской и кредиторской задолженности исчисляются суммы оборотных средств, иммобилизованных в капитальные вложения, формирование основного стада и другие цели неосновной деятельности предприятия.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности в анализируемом совхозе показано в таблице 116.

За отчетный год сумма дебиторской задолженности и отвлечений оборотных средств уменьшилась на 5,6 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности также снизилась и составила на конец года 5,0 тыс. рублей.

Значительно сократилась сумма ненормальной кредиторской задолженности (на 139,7 тыс. рублей).

Как на начало, так и на конец года сумма кредиторской задолженности и внепланового привлечения средств в оборот намного превышала сумму дебиторской задолженности и иммобилизации оборотных средств.

Возрастание суммы дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба говорит о серьезных недостатках в организации складского учета, отпу-

Таблица 116

Состояние расчетов в анализируемом совхозе (тыс. руб.)

Показатели	На нача- ло года	На конец года	Увеличе- ние (+), уменьше- ние (-)
<i>Ненормальная дебиторская задолжен- ность</i>			
Покупатели по товарам, отгружен- ным и не оплаченным в срок (45, 64)	—	—	—
Дебиторы по возмещению ущерба (76)	2,4	3,6	+1,2
Дебиторы по претензиям и другие просроченные долги	3,3	1,4	-1,9
Отвлечение средств из оборота: расходы, не покрытые средства- ми фондов экономического стиму- лирования (87, 96)	7,1	6,2	-0,9
Превышение средств и вложений в активе над их источниками в пас- сиве:			
а) по ссудам работникам совхо- за (79)	—	—	—
б) на капитальный ремонт (03, 55, 60)	—	—	—
в) на капитальное строительство	—	—	—
г) на формирование основного стада	26,0	22,0	-4,0
Итого дебиторов и отвлеченный средств	38,8	33,2	-5,6
<i>Ненормальная кредиторская задол- женность</i>			
Ссуды, не оплаченные в срок	—	—	—
Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам (60)	—	—	—
Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам (73)	89,5	95,9	+6,4
Задолженность министерству по стра- ховому фонду (78)	48,8	—	-48,8
Недовзнос в Госбанк амортизации	79,0	10,1	-68,9
Не оплаченные в срок долги в соста- ве прочих кредиторов	24,7	8,2	-16,5

Показатели	На начало года	На конец года	Увеличение (+), уменьшение (-)
Превышение источников в пассиве над средствами и вложениями в активе:			
а) по ссудам на индивидуальные нужды (79)	0,3	3,3	+3,0
б) на капитальный ремонт (86, 90, 60)	14,9	—	-14,9
в) на капитальное строительство	—	—	—
г) на формирование основного стада	—	—	—
Итого кредиторов и привлеченных средств	257,2	117,5	-139,7

ске и списании товарно-материальных ценностей. Руководителям и работникам учета необходимо усилить борьбу за сохранность социалистической собственности. Если в совхозе имеется просроченная задолженность, то необходимо установить причины ее возникновения и конкретных виновников. Не менее важное значение для характеристики финансового положения предприятия имеет анализ платежеспособности.

Платежеспособность, исчисленная в виде процента или коэффициента, является важным обобщающим показателем финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия. Она обеспечивается выполнением финансового плана, и в частности величиной денежной выручки, снижением себестоимости продукции, недопущением излишних расходов и потерь, соблюдением режима экономии и принципов хозяйственного и внутрихозяйственного расчета, рациональным размещением и использованием оборотных средств. Если совхоз или колхоз располагает суммой средств, необходимых для погашения срочных платежей, то предприятие считается платежеспособным, а его финансовое состояние сравнительно благополучным. Для удобства оценки финансового состояния предприятия исчисляют степень его платежеспособности путем деления суммы имеющихся платежных средств на сумму срочных платежей и выражают это отношение в виде процента или коэффициента.

Определение степени платежеспособности по данным бухгалтерского баланса сводится к выявлению имеющихся у предприятия платежных средств и обязательств, подлежащих срочному погашению.

В процессе анализа целесообразно рассмотреть данные, характеризующие текущую, то есть на дату составления баланса, и ожидаемую на ближайший месяц платежеспособность хозяйства.

На основе данных аналитического учета можно определить степень платежеспособности на любую дату. Это способствует улучшению оперативного руководства финансами. Руководители предприятия, используя материалы предварительного анализа, могут совместно с бухгалтерами, экономистами заранее прогнозировать финансовое состояние своего хозяйства и своевременно разрабатывать мероприятия по предупреждению финансовых затруднений. Оперативный анализ платежеспособности может оказать существенное влияние на снижение ненормальной дебиторской и кредиторской задолженности и изыскание резервов улучшения финансового положения предприятия.

При рассмотрении данных, характеризующих текущую платежеспособность совхоза, к платежным средствам относят: денежные средства в кассе (после исключения норматива), на расчетном и других счетах в банке, кроме аккредитивов на капитальные вложения, задолженность за заготовительными организациями и другими покупателями, кроме зачтенной по краткосрочным кредитам, дебиторскую задолженность, по которой наступили сроки платежей, и суммы, излишне перечисленные Министерству по страховому фонду, бюджету, Госбанку по амортизационным отчислениям на капитальные вложения.

К срочным платежам относят: сверхнормативную задолженность по устойчивым пассивам, краткосрочные ссуды, не оплаченные в срок, задолженность поставщиков по не оплаченным в срок расчетным документам, просроченную кредиторскую задолженность, возврат ранее полученной от министерства финансовой помощи, задолженность финансовым органам по отчислениям от прибыли и прочим платежам, министерству по страховому фонду, суммы, подлежащие взносу в Госбанк по амортизационному фонду на капитальные вложения, свободный остаток прибыли, подлежащий изъятию.

Учитывая, что фонды экономического стимулирования и специального назначения, целевое финансирование и целевые поступления могут быть использованы в течение всего года, при расчете текущей платежеспособности их в состав срочных обязательств включать не следует.

Рассмотрим степень текущей платежеспособности анализируемого совхоза (табл. 117).

Таблица 117

Текущая платежеспособность анализируемого совхоза (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
<i>Платежные средства</i>		
Денежные средства	74,8	35,5
Покупатели по товарам отгруженным, сроки оплаты которых наступили	405,8	373,8
Дебиторская задолженность, по которой наступили сроки платежей	5,7	5,0
Министерство по излишне полученным суммам по страховому фонду	—	—
Итого платежных средств	486,3	414,3
<i>Срочные платежи</i>		
Сверхнормативная задолженность по устойчивым пассивам	189,1	185,4
Ссуды, не оплаченные в срок	—	—
Поставщики по не оплаченным в срок расчетным документам	—	—
Просроченная кредиторская задолженность	24,7	8,2
Финансовые органы по отчислениям от прибылей и прочим платежам	89,5	95,9
Возврат ранее полученной от министерства финансовой помощи	—	—
Министерство по страховому фонду	48,8	—
Амортизационный фонд на капитальные вложения, подлежащий взносу в Госбанк	79,0	10,1
Министерство по свободному остатку прибыли, подлежащему изъятию	119,3	441,7
Итого срочных платежей	550,4	741,3
Избыток (+), недостаток (—) платежных средств	-64,1	-327,0
Процент платежеспособности	88,4	55,9

Данные таблицы 117 показывают, что как на начало, так и на конец года совхоз не располагал платежными средствами для полного погашения всех срочных

платежей. При этом следует оговориться, что не обеспечены платежными средствами суммы свободного остатка прибыли, подлежащей изъятию, на начало года в размере 64,1 тыс. рублей и на конец года 221,9 тыс. рублей. Все остальные срочные платежи совхоз способен погасить. Совхоз располагает значительными запасами обеспечения по сравнению с фактической задолженностью Госбанку по кредитам под нормативные запасы.

Следует отметить и то, что фонды экономического стимулирования и специального назначения не обеспечены денежными средствами и при возникновении потребности в их расходовании совхоз должен будет использовать банковский кредит.

Анализируя состояние расчетов и платежеспособность сельскохозяйственных предприятий, следует помнить, что наибольший эффект использования оборотных средств они достигают при максимальном вовлечении средств в сферу производства. В сфере обращения надо иметь столько средств, сколько необходимо для погашения срочных долгов. Постоянное наличие больших остатков денежных средств на счетах сельскохозяйственных предприятий, превышающее суммы срочных обязательств по платежам, — явление отрицательное, не способствующее повышению эффективности сельскохозяйственного производства.

Для расчетов ожидаемой платежеспособности к средствам, имеющимся по балансу, прибавляют такие поступления, как получение кредитов Госбанка под имеющееся обеспечение и лимиты кредитования, выручку от реализации продукции и скота, возврат или зачет совхозу сумм, излишне внесенных в бюджет и министерству по страховому фонду, поступления в погашение дебиторской задолженности, по которой наступят сроки платежей, восстановление средств основной деятельности, иммобилизованных в капитальные вложения, и поступления средств от снижения непрокредитованных банком сверхнормативных запасов.

При уточнении обязательств по платежам к имеющимся долгам по балансу прибавляют платежи в бюджет, предстоящие расходы по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, расходы на покупку необходимых материальных ценностей, расходы за счет фондов экономического стимулирования и

специального назначения, восстановление средств капитальных вложений, привлеченных в основную деятельность, погашение ссуд банка и кредиторской задолженности, по которым наступят сроки платежей, внесение амортизационных отчислений на счет капитальных вложений.

Расчет платежеспособности совхоза в течение года обычно проводится с учетом срочных платежей и взносов, которые могут покрываться платежными средствами в кассе, на расчетном счете, задолженностью покупателей, кроме зачтенной в обеспечение кредитов, реальной суммой иммобилизованных оборотных средств, которые хозяйство может восстановить на расчетный счет, и излишком обеспечения ссуды при наличии лимита кредитования.

## § 6. АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Использование оборотных средств характеризуют показатели их оборачиваемости. Чем быстрее оборотные средства проходят все стадии кругооборота, то есть снабжение, производство, реализацию готовой продукции, работ и услуг, тем больше можно получить продукции на каждый рубль функционирующих в предприятии оборотных средств.

Показатели оборачиваемости являются обобщающими, так как характеризуют взаимосвязь различных факторов производства: размера основных и оборотных средств, объема производства и продолжительности производственного цикла, продолжительности хранения производственных запасов и готовой продукции, прохождения товаров в сфере обращения, степени вовлечения оборотных средств в сферу производства и их отвлечения в капитальные вложения и на капитальный ремонт, дебиторскую задолженность, излишние запасы или чрезмерное накопление свободных денежных средств на счетах.

В результате ускорения оборота меньше требуется производственных запасов, сокращаются затраты в незавершенное производство, что способствует высвобождению денежных средств, ранее вложенных в запасы и затраты под урожай будущих лет. Следовательно, в результате ускорения оборачиваемости оборотных средств улучшается финансовое состояние сельскохо-

зяйственных предприятий, улучшается их платежеспособность.

Оборотные средства совхозов и колхозов одновременно находятся на всех фазах кругооборота, что обусловлено непрерывностью хозяйственной деятельности. Из этого следует, что резервы ускорения оборачиваемости кроются в ускорении прохождения оборотных средств через все фазы кругооборота.

В совхозах анализируют оборачиваемость всех оборотных средств и отдельно нормируемых и ненормируемых. В колхозах обычно рассматривают показатели оборачиваемости всех оборотных средств.

Для исчисления показателей оборачиваемости используют такие исходные данные, как среднегодовая сумма всех оборотных средств, в том числе нормируемых, и сумма годового оборота. Сумма годового оборота может быть исчислена по полной себестоимости реализованной продукции работ и услуг и по выручке от реализации. В первом показателе найдет отражение число оборотов авансированных оборотных средств, во втором — число оборотов фактически обслуживающих хозяйственную деятельность оборотных средств с учетом действительных результатов работы совхоза или колхоза. При этом в сумму годового оборота, исчисленную по выручке, включают: выручку от реализации продукции, работ и услуг, в том числе услуг основной деятельности своих вспомогательных и промышленных производств, стоимость молодняка животных, выращенного в своем хозяйстве и переведенного в основное стадо (в пределах возмещенных затрат). Из этой суммы исключают выручку от реализации скота, выбракованного из основного стада. Методика расчета показателей оборачиваемости оборотных средств совхоза представлена в таблице 118.

Как видно из данных таблицы 118, в анализируемом совхозе в отчетном году по сравнению с предыдущим годом оборачиваемость оборотных средств несколько ускорилась. Если в прошлом году на каждый рубль выручки совхозу требовалось 65 коп. всех оборотных средств и 62 коп. нормируемых, то в отчетном году соответственно 64 и 60 коп. Продолжительность оборота авансированных оборотных средств, исчисленная по полной себестоимости, в отчетном году по всем оборотным средствам сократилась на 13 дней, а по нормируе-

## Показатели оборачиваемости оборотных средств

№ п.п.	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения отчетного года от прошлого (+, -)
1	Годовой оборот (тыс. руб.):			
	а) по полной себестоимости	4906,4	5186,0	+279,6
	б) по выручке от реализации	7520,5	7806,3	+285,8
2	Среднегодовая стоимость оборотных средств (тыс. руб.):			
	а) всех средств	4899,0	4997,0	+98,0
	б) в том числе нормируемых	4666,0	4692,0	+26,0
3	Коэффициент оборачиваемости:			
	а) всех оборотных средств (стр. 1а : стр. 2а)	1,0	1,04	+0,04
	б) нормируемых (стр. 1а : стр. 2б)	1,05	1,11	+0,06
4	Коэффициент закрепления:			
	а) всех оборотных средств	1,0	0,96	-0,04
	б) нормируемых	0,95	0,90	-0,05
5	Продолжительность оборота (дней):			
	а) всех оборотных средств (стр. 2а · 365) : стр. 1а	364	351	-13
	б) нормируемых (стр. 2б · 365) : стр. 1а	347	330	-17
6	Потребность в оборотных средствах на один рубль выручки:			
	а) всех оборотных средств (стр. 2а : стр. 1б)	0,65	0,64	-0,01
	б) нормируемых (стр. 2б : стр. 1б)	0,62	0,60	-0,02
7	Потребность в оборотных средствах на годовую оборот отчетного года при коэффициенте закрепления прошлого года (тыс. руб.):			
	а) всех оборотных средств (стр. 1а гр. 3 · стр. 6а гр. 2)		5074,1	
	б) нормируемых (стр. 1а гр. 3 · стр. 6б гр. 2)	×	4839,9	×
8	Высвобождено из оборота оборотных средств (тыс. руб.):			
	а) всех	×	77,1	×
	б) нормируемых		147,9	

мым на 17 дней. В результате ускорения оборачиваемости средств из оборота высвобождено 77,1 тыс. рублей всех оборотных средств и 147,9 тыс. рублей нормируемых. Эти данные показывают, что ненормируемые оборотные средства в отчетном году использовались несколько хуже, чем в предыдущем, то есть денежные средства более длительное время оседали на расчетных счетах совхоза.

Основными факторами, влияющими на ускорение оборачиваемости оборотных средств, являются рост суммы годового оборота и снижение среднегодовой суммы оборотных средств. Поэтому накопление сверхнормативных производственных запасов, не обусловленное потребностями производства, замедляет оборачиваемость оборотных средств и может быть одной из причин финансовых затруднений.

Рассмотрим методику расчетов по выявлению резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств на примере анализируемого совхоза.

На конец года совхоз не смог реализовать запланированный к сдаче молодняк крупного рогатого скота и свиней себестоимостью 262,4 тыс. рублей. По данным поквартальных балансов за отчетный год сверхнормативные запасы в среднем составили: по запасным чистям 206,1 тыс. рублей, по нефтепродуктам 7,6 тыс., по твердому топливу 36,7 тыс., по строительным материалам для ремонтов и прочих нужд основной деятельности 168,6 тыс. рублей.

Реализовав подготовленных к сдаче животных и избавившись от излишних запасов, совхоз мог бы ускорить оборачиваемость оборотных средств. Составим соответствующий расчет. К полной себестоимости реализованной продукции прибавим себестоимость нереализованных животных ( $5186,0 + 262,4 = 5448,4$ ) и из среднегодовой суммы оборотных средств вычтем сверхнормативные запасы указанных материальных ценностей ( $4692,0 - 419,0 = 4273,0$ ). Затем определим возможную продолжительность оборота нормируемых оборотных средств:

$$365: \frac{5448,4}{4273,0} = 286 \text{ дней.}$$

Таким образом, продолжительность одного оборота нормируемых оборотных средств совхоз сократил бы на 44 дня ( $330 - 286$ ).

Приводим соответствующие расчеты. Определим потребность в оборотных средствах на каждый рубль выручки. Выручка от продажи нереализованных животных могла составить 467,0 тыс. рублей, а общая выручка — 8273,3 тыс. рублей (7806,3+467,0).

Потребность в оборотных средствах составит:

$$\frac{4273,0}{8273,3} = 0,516.$$

Сравним исчисленную потребность в нормируемых оборотных средствах с фактической:

$$0,60 - 0,516 = 0,084.$$

Потребность в нормируемых оборотных средствах на каждый рубль выручки могла бы снизиться на 8,4 коп., а всего на 695,0 тыс. рублей (8273,3·0,084).

Сократив сверхнормативные запасы, увеличив выручку от реализации продукции, совхоз обеспечил бы более эффективное использование оборотных средств.

Наряду с рассмотрением показателей оборачиваемости оборотных средств необходимо анализировать относительные показатели производства продукции, валового дохода и прибыли на функционирующие в хозяйстве оборотные средства. Они более полно характеризуют эффективность использования оборотных средств в каждом совхозе, колхозе и на других сельскохозяйственных предприятиях. Соответствующие расчеты представлены на примере анализируемого совхоза (табл. 119).

Таблица 119

Эффективность использования оборотных средств (тыс. руб.)

Показатели	Преддуп- ный год	Отчетный год	Отклоне- ния (+, -)
Валовая продукция в ценах 1973 г.	9428,2	10 147,2	+ 719,0
Выручка от реализации продукции	7520,5	7 806,3	+ 285,8
Прибыль	2614,1	2 620,3	+ 6,2
Среднегодовая сумма оборотных средств	4899,0	4 997,0	+ 98,0
Получено в расчете на 100 руб. обо- ротных средств (руб.):			
валовой продукции	192,4	203,0	+ 10,6
выручки	153,5	156,2	+ 2,7
прибыли	53,3	52,4	- 0,9

По сравнению с предыдущим годом производство валовой продукции увеличилось на 719,0 тыс. рублей, выручка на 285,8 тыс., а прибыль только на 6,2 тыс. рублей.

Следовательно, в совхозе сделан хороший задел для увеличения реализации продукции в следующем году, что было видно при рассмотрении состояния оборотных средств.

Производство валовой продукции в расчете на 100 руб. оборотных средств увеличилось на 10,6 руб., выручка возросла на 2,7 руб., а прибыль снизилась на 0,9 руб. Это связано прежде всего с повышением себестоимости реализованной продукции, работ и услуг. Однако в целом можно сделать вывод, что эффективность использования оборотных средств в совхозе по сравнению с предыдущим годом возросла.

В целях разработки более конкретных мер по ускорению оборачиваемости оборотных средств следует анализировать оборачиваемость отдельных видов или групп оборотных средств: кормов, семян, нефтепродуктов, запасных частей и др. При этом надо выяснить отклонения фактической продолжительности одного оборота в днях по сравнению с планом или предыдущими годами.

Исходными данными для расчетов показателей продолжительности оборота служат средние остатки данного вида оборотных средств и их общий годовой расход.

За отдельные периоды года оборот можно определить по кредиту активных и дебету пассивных счетов, на которых учитываются соответствующие виды оборотных средств. Методику такого анализа рассмотрим на конкретном примере. В анализируемом совхозе по плану должно быть израсходовано нефтепродуктов на 209,0 тыс. рублей при среднем остатке 19 тыс. рублей. Фактический расход составил 218,6 тыс. рублей при среднегодовом остатке 27,3 тыс. рублей.

Продолжительность одного оборота равна:

$$\text{по плану} \quad \frac{19,0 \cdot 365}{209,0} = 33,2 \text{ дня,}$$

$$\text{по отчету} \quad \frac{27,3 \cdot 365}{218,6} = 45,6 \text{ дня.}$$

Из приведенного расчета видно, что фактически один оборот нефтепродуктов длился на 12,4 дня больше, чем планировалось. Следовательно, в отчетном году в совхозе имелись излишки нефтепродуктов и часть оборотных средств постоянно была отвлечена из обращения.

Эффективность использования оборотных средств заключается не только в ускорении их оборачиваемости, но и в снижении себестоимости продукции за счет экономного расходования материальных ценностей, в сокращении издержек обращения, в увеличении получаемой в результате хозяйственной деятельности прибыли, в повышении уровня рентабельности сельскохозяйственного производства.

## § 7. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОЛХОЗА

Задачи, содержание и методика анализа финансового состояния колхоза в основном такие же, как и совхоза. Однако финансы колхозов, структура баланса имеют ряд особенностей.

Рассмотрим особенности содержания и построения бухгалтерского баланса колхоза. В балансе колхоза все средства и их источники сгруппированы в четырех разделах.

В отличие от баланса совхозного в разделе I баланса колхоза не показывается финансовый результат деятельности, так как прибыль в колхозах распределяется до составления заключительного баланса. В пассиве раздела I баланса колхоза нет такого источника, приравниваемого к собственным средствам, как устойчивые пассивы, а задолженность по оплате труда отражается в разделе III пассива баланса. Различен и состав отвлеченных средств. В колхозах по этой статье отражается долевое их участие в межколхозных и государственных предприятиях и объединениях, взносы в межколхозный страховой фонд и стоимость ценных бумаг. Кроме того, в пассиве раздела I баланса колхоза отражаются и такие источники, как долгосрочные и краткосрочные кредиты банка на капитальные вложения по сданным в эксплуатацию объектам (счета 92, 90).

В разделе II пассива баланса отражаются все кредиты банка на производственные затраты, тогда как в

балансе совхоза ссуды под расчетные документы в пути, пролонгированные, не оплаченные в срок и прочие ссуды показываются в разделе III баланса.

В разделе II актива баланса колхоза содержатся в основном те же статьи, что и в балансе совхоза. Но и здесь имеются отличия. В балансе колхоза расчеты с заготовительными организациями (счет № 64) показываются в разделе III, а не в разделе II, как в совхозах. Кроме того, в разделе II актива баланса имеется статья «Продукция и скот колхозников, принятые для реализации». В совхозе подобная статья отражена в разделе III актива баланса.

Есть различия и в содержании третьих разделов балансов колхоза и совхоза. Как уже указывалось, вся задолженность по оплате труда колхозников отражается в разделе III пассива баланса. В этом разделе нет таких статей, как полученные в Госбанке и выданные колхозникам ссуды на индивидуальные нужды, источники средств для капитального ремонта и затраты на капитальный ремонт. Эти статьи помещены в разделе IV. В разделе III актива баланса колхоза по статье «Текущий счет в Госбанке» отражаются суммы свободных денежных средств, в том числе относящиеся к фондам экономического стимулирования, специального назначения и резервного фонда. Выделен отдельно текущий счет для расчетов с колхозниками за сельскохозяйственные продукты и скот, принятые для реализации.

В разделе IV объединены все источники на капитальные вложения, капитальный ремонт и формирование основного стада и соответствующие затраты. В отличие от баланса совхоза в разделе IV отражаются и свободные средства, которые колхоз хранит на специальном счете капитальных вложений.

Рассмотрим анализ баланса колхоза (табл. 120).

Анализ финансового состояния колхоза, как и совхоза, начинают с общей оценки изменений в источниках образования, в размещении и использовании средств колхоза на конец года по сравнению с началом года. Так, например, в анализируемом колхозе общая сумма средств по балансу возросла на 1313,2 тыс. рублей. Увеличились прежде всего средства и источники основной деятельности, то есть размещенные в первых трех разделах баланса, а средства раздела IV уменьшились на 8,5 тыс. рублей.

## Баланс колхоза на 1.1.1976 г. (тыс. руб.)

## Актив

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)
А	Б	1	2	
<b>1. Основные средства и внеоборотные активы</b>				
1. Основные средства (01)	0010	13 626,9	14 589,2	+962,3
2. Отвлеченные средства				
Долевое участие в межколхозных и государственных предприятиях и организациях (81)	0020	641,0	746,9	+105,9
Взносы в межколхозный страховой фонд (81)	0030	—	—	—
Прочие отвлеченные средства (81)	0040	7,0	7,0	—
3. Убытки (затраты, не покрытые доходами) (99)	0050			
<b>Всего по разделу 1 (сумма строк с 0010 по 0050)</b>	0060	14 274,9	15 343,1	+1068,8
Наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств	0070	2 962,4	2 962,4	—
<b>II. Оборотные средства</b>				
	По плану на конец года			
<b>1. Производственные запасы</b>				
Молодняк животных и животные на откорме (09)	1383,6 0080	1 485,6	1 552,7	+67,1
Корма и подстилка (04)	375,0 0090	250,9	402,8	+151,9
В том числе промышленного производства (04)	— 0100	—	73,4	+73,4
Семена и посадочный материал (04)	141,7 0110	41,3	80,2	+38,9
Заласные части и материалы для ремонтов (08)	45,0 0120	83,1	108,9	+25,8

Разделы и статьи баланса	По плану на конец года	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)
Нефтепродукты (06)	30,0	0130	33,2	30,2	-3,0
Твердое топливо (05)	10,0	0140	9,3	6,0	-3,3
Минеральные удобрения, ядохимикаты (05)	60,0	0150	148,6	124,3	-24,3
Сырье для переработки на подсобных предприятиях (05)	15,0	0160	—	—	—
Тара и тарные материалы (05)	10,0	0170	45,7	70,9	+25,2
Прочие материалы (05)	125,0	0180	45,4	62,8	+17,4
Строительные материалы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (07)	—	0190	177,0	151,0	-26,0
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12)	155,0	0200	286,2	281,7	-4,5
Итого (сумма строк 0080, 0090 с 0110 по 0200)	2350,3	0210	2606,3	2871,5	+265,2
2. Незавершенное производство					
Затраты под урожай будущих лет (18)	509,1	0220	414,4	542,3	+127,9
Животноводство (19)	—	0230	25,3	31,9	+6,6
Незавершенное производство подсобных предприятий (кроме незавершенного капитального ремонта) (20, 23)	—	0240	—	3,4	+3,4
Итого (сумма строк с 0220 по 0240)	509,1	0250	439,7	577,6	+137,9
Расходы будущих периодов (31)	25,0	0260	—	—	—
3. Продукты и товары					
Продукция сельскохозяйственного производства (товарная часть) (04)	35,0	0270	293,4	129,0	-164,4

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)	По плану
					на конец года
Продукция, определенная к выдаче колхозникам по труду, в закупочных ценах (04)	0280				
Продукция промышленных, вспомогательных и прочих производств (04, 05)	0290				
Продукция и скот колхозников, принятые для реализации (04, 09)	× 0300				
Итого (сумма строк с 0270 по 0300)	35,0 0310	293,4	129,0	-164,4	
Всего по разделу II (стр. 0210+0250+0260+0310)	2914,4 0320	3 339,4	3 578,1	+238,7	
<b>III. Денежные средства, расчеты и прочие активы</b>					
<b>1. Денежные средства</b>					
Касса (50)	0330	2,5	3,3	+0,8	
Текущий счет в Госбанке (51)	0340	545,5	586,9	+41,4	
Прочие счета в банке (55)	0350	54,7	31,0	-23,7	
Текущий счет для расчетов с колхозниками за сельскохозяйственные продукты и скот, принятые для реализации (55)	0360				
Итого (сумма стр. с 0330 по 0360)	0370	602,7	621,2	+18,5	
<b>2. Расчеты и прочие активы</b>					
Расчеты с заготовительными организациями (64)	0380	161,8	74,0	-87,8	
В том числе просроченная задолженность	0390				
Расчеты с органами социального обеспечения и социального страхования (69)	0400	5,8	12,3	+6,5	

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонение (+ -)
Расчеты по оплате труда с колхозниками и наемными лицами по переполученным суммам (70)	0410	18,6	16,3	-2,3
Расчеты с бюджетом (73)	0420		84,8	+84,8
Дебиторы по возмещению материального ущерба (76)	0430	25,7	25,8	+0,1
Расчеты с прочими дебиторами (71, 76)	0440	7,2	3,0	-4,2
Итого (сумма стр. 0380, с 0400 по 0440)	0450	219,1	216,2	-2,9
3. Недостача сверх норм убыли и потери от порчи товаров, материальных ценностей, не списанные с баланса в установленном порядке (84)	0460	3,6	2,8	-0,8
4. Расходы, не перекрытые средствами фондов экономического стимулирования и специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений (87, 96)	0470			
Всего по разделу III (сумма строк 0370, 0450, 0460, 0470)	0480	825,4	840,2	+14,8
IV. Средства и затраты на капиталовложения и капитальный ремонт				
1. Незавершенное капитальное строительство, капитальный ремонт и формирование основного стада				
Незаконченные работы и приобретения основных средств (33)	0490	256,3	234,1	-22,2
Затраты на незаконченный капитальный ремонт (03, 23)	0500			
Незавершенное строительство домов для колхозников (33)	0510 0520 0530			
Законсервированное и окончательно прекращенное строительство (33)	0540			
Итого (сумма строк с 0490 по 0540)	0550	256,3	234,1	-22,2

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)
2. Законченное строительство и приобретение основных средств, не покрытые фондом на капиталовложения и капитальный ремонт (33)	0560	—	—	—
3. Оборудование и материалы				
Оборудование для установки (07)	0570	85,5	82,8	-2,7
Строительные материалы, конструкции и детали (07)	0580	177,9	151,2	-26,7
4. Денежные средства и расчеты по капиталовложениям и капитальному ремонту				
Специальный счет по капиталовложениям (54)	0590	2,7	60,7	+58,0
Аккредитивы и лимитированные чеки по капиталовложениям и капитальному ремонту (55)	0600	—	—	—
Подрядчики по выданным авансам и по оплаченным конструкциям и деталям (60)	0610	26,9	12,6	-14,3
Колхозники по ссудам, полученным на индивидуальное строительство и хозяйственное устройство за счет ссуд банка (70)	0620	—	—	—
Колхозники по ссудам, выданным на индивидуальное устройство и хозяйственное устройство за счет средств фонда на капиталовложения и капитальный ремонт (79)	0630	90,7	90,1	-0,6
Долги членов колхоза по оплате труда, по капиталовложениям (70)	0640	—	—	—
Прочие дебиторы по капитальным вложениям и капитальному ремонту (76)	0650	—	—	—
Итого (сумма строк с 0590 по 0650)	0660	120,3	163,4	+43,1
Всего по разделу IV (сумма строк 0550+0560+0580+0650)	0670	640,0	631,4	-8,5
Баланс (сумма строк 0060+0320+0480+0670)	0680	19 079,7	20 392,9	+1313,2

Пассив

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)
А	Б	1	2	
<b>I. Источники собственных и привлеченных к ним средств</b>				
Неделимый фонд (85)	0690	15 319,7	16 255,3	+935,6
Износ основных средств (02)	0700	1 917,6	2 050,2	+132,6
Долгосрочные кредиты (ссуды) банка на капитальные вложения по сданным в эксплуатацию объектам (92)	0710	—	—	—
Краткосрочные ссуды Госбанка по сданным в эксплуатацию объектам	0720	—	—	—
<b>Итого по разделу I (сумма строк с 0690 по 0720)</b>	<b>0730</b>	<b>17 237,3</b>	<b>18 305,5</b>	<b>+1068,2</b>
<b>II. Ссуды на производственные затраты</b>				
Краткосрочные ссуды банка на производственные затраты, всего (90)	0740	—	—	—
Из них:				
пролонгированные	0750	—	—	—
просроченные	0760	—	—	—
Долгосрочные ссуды банка на производственные затраты (кроме ссуд на оплату труда), всего (92)	0770	—	—	—
Из них просроченные	0780	—	—	—
Натуральные ссуды (90)	0790	—	—	—
Долгосрочные ссуды банка на оплату труда (92)	0800	—	—	—
<b>Всего по разделу II (стр. 0740+0770+0790+0800)</b>	<b>0810</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>III. Расчеты и прочие пассивы</b>				
<b>I. Расчеты</b>				
Расчеты по оплате труда колхозников и наемных лиц (кроме расчетов по капитальному строительству и капитальному ремонту) (70):				
по натуральной оплате	0820	—	—	—
по денежной оплате	0830	419,0	236,0	-183,0

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+)
Расчеты с органами социального обеспечения и социального страхования (69)	0840	6,7	23,9	+17,2
Резерв предстоящих расходов и платежей (89)	0850	52,6	52,1	-0,5
Расчеты с заготовительными организациями (64)	0860	13,7	28,4	+14,7
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	0870	76,6	115,9	+39,3
Расчеты с бюджетом (73)	0880	47,6	0,1	-47,5
Прочие кредиторы (76)	0890	25,9	21,2	-4,7
Итого (сумма стр. с 0820 по 0890)	0900	642,1	477,6	-164,5
2. Фонды экономического стимулирования и специального назначения				
Фонд на культурно-бытовые мероприятия (87)	0910	29,3	272,4	+243,1
Фонд социального обеспечения и материальной помощи колхозникам (87)	0920	16,2	66,1	+49,9
Фонд материального поощрения колхозников и специалистов (87)	0930	25,0	150,0	+125,0
Резервный фонд (87)	0940	489,8	489,8	—
Целевое финансирование и целевые поступления (96)	0950	—	—	—
Госбанк по ссудам, выданным колхозникам на строительство	0951	—	—	—
Итого (сумма строк с 0910 по 0950)	0960	560,3	978,3	+418,0
Всего по разделу III (строки 0900+0960)	0970	1202,4	1455,9	+253,5
IV. Источники средств для капитальных вложений и капитального ремонта				
1. Фонд на капиталовложения и капитальный ремонт (86)	0980	508,0	557,7	+49,7
2. Краткосрочные ссуды банка на капиталовложения и капитальный ремонт (90)	0990	—	—	—
3. Долгосрочные ссуды банка на капиталовложения по незаконченным объектам (92)	1000	—	—	—

Разделы и статьи баланса	Шифр строки	На начало года	На конец года	Отклонения (+, -)
4. Госбанк по ссудам, выданным колхозникам на индивидуальное строительство и хозяйственное устройство (79)	1010	—	—	—
5. Расчеты и прочие пассивы по капиталовложениям				
Расчеты по оплате труда по капитальному строительству и капитальному ремонту (70)	1020	15,0	11,5	-3,5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	1030	117,0	62,3	-54,7
Прочие кредиторы по капиталовложениям и капитальному ремонту (76)	1040	—	—	—
Всего по разделу IV (сумма стр. с 0980 по 1040)	1050	640,0	631,5	-8,5
Баланс (строки 0730+0810+0870+1050)	1060	19 079,7	20 392,9	+1313,2

При этом как на начало года, так и на конец года суммы в пассиве и активе раздела IV были равны. Это означает, что источники капитальных вложений использовались по целевому назначению. Наибольший прирост средств и источников был по разделу I — 1068,2 тыс. рублей. Так как прирост источников по пассиву раздела I равен приросту средств по активу, то величина собственных оборотных и приравненных к ним средств на конец года по сравнению с началом года не изменилась (2962,4 тыс. рублей). Прирост основных средств по стоимости составлял 962,3 тыс. рублей, отвлеченных — 105,9 тыс. рублей. Этот прирост целиком покрыт приростом собственных источников.

Оборотные средства колхоза на конец года увеличились по сравнению с началом года на 238,7 тыс. рублей. Задолженности по ссудам Госбанка колхоз не имел. Денежные средства, расчеты и прочие активы возросли на 14,8 тыс. рублей, а расчеты и прочие пассивы — на 253,3 тыс. рублей. Суммы оборотных средств по итогу

раздела II актива баланса увеличились за счет роста источников, размещенных в разделе III пассива баланса (253,5—14,8=238,7 тыс. рублей). Долгосрочных и краткосрочных ссуд банка на капитальный ремонт и капитальные вложения по незаконченным объектам колхоз не имел. Таким образом, в последние годы хозяйство развивается целиком за счет собственных источников.

Анализируя изменения по балансу и оценивая финансовое состояние колхоза, необходимо выяснить, за счет каких источников происходит увеличение средств основной деятельности и капитальных вложений, какова доля государства в формировании этих средств. Следует также рассмотреть динамику расчетов по оплате труда и установить, нуждается ли колхоз в помощи государства, увеличивается или снижается задолженность хозяйства по этому виду кредитов.

Как видно из приведенного баланса, наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств в колхозе на конец года превысило установленный норматив на 48,0 тыс. рублей (2962,4—2914,4), но было меньше фактической суммы авансированных оборотных средств на 615,7 тыс. рублей (3578,1—2962,4). Недостающая сумма покрывалась за счет резервного фонда задолженности поставщикам и других фондов хозяйства.

Обычно колхозы при недостатке собственных источников оборотных средств используют кредиты Госбанка. Поэтому надо проанализировать обеспеченность банковского кредита и выяснить, полностью ли колхоз использовал возможности получения кредитов под имеющееся обеспечение и какие еще привлекал для этого источники.

Для изучения размещения и использования оборотных средств колхоза можно использовать свернутую схему баланса, из которой исключены основные и отвлеченные средства и их источники, а в разделах II и III сделаны соответствующие перегруппировки отдельных статей с учетом взаимосвязи актива и пассива этих разделов (табл. 121).

Такая сравнительно несложная перегруппировка оборотных средств по балансу колхоза покажет, какие произошли передвижения средств и что надо сделать для приведения в соответствие источников образования

## Размещение и использование оборотных средств колхоза на конец года (тыс. руб.)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Превышение актива	Превышение пассива
-------	-------	--------	-------	-------------------	--------------------

## I. Основная производственная деятельность

1. Производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция	3578,1	1. Источники собственных оборотных средств 2. Кредиты Госбанка на производственные нужды 3. Долгосрочные ссуды на оплату труда 4. Задолженность поставщикам	2962,4   115,9		
Итого	3578,1	Итого	3078,3	499,8	

## II. Расчеты по оплате труда

1. Продукция, определенная к выдаче колхозникам по труду		1. Расчеты по оплате труда: натурой деньгами	236,0		
2. Денежные средства	236,0				
Итого	236,0	Итого	236,0		

## III. Прочие активы и их источники

1. Денежные средства	385,2	1. Расчеты (69, 89, 64, 73, 76)	125,7		
2. Расчеты (64, 69, 70, 73, 71, 76, 84)	219,0	2. Специальные фонды	978,3		
3. Продукция и скот колхозников, принятые для реализации					
4. Продукты фонда помощи					
5. Расходы, не покрытые средствами спецфондов					
Итого	604,2	Итого	1104,0	499,8	

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Пре- выше- ние актива	Пре- выше- ние пассива
<i>IV. Капитальные вложения и капитальный ремонт</i>					
1. Средства и затра- ты	631,5	1. Источники средств	631,5	—	—
Всего	5049,8	Всего	5049,8		

оборотных средств и их размещения. В нашем примере размещение и использование оборотных средств соответствуют их целевому назначению. Кроме того, по данным таблицы 121 можно судить о состоянии расчетов в колхозе и его платежеспособности. Сумма расчетов в активе (219,0 тыс. рублей), которую в основном составляют различные долги колхозу, превышает сумму расчетов в пассиве (125,7 тыс. рублей), то есть кредиторскую задолженность хозяйства. Колхоз располагает вполне достаточной суммой средств, чтобы рассчитаться с колхозниками по оплате труда и погасить кредиторские долги. Не обеспечены денежными средствами только фонды экономического стимулирования и специального назначения. Но расходы за счет специальных фондов обычно производятся в течение года. По мере реализации продукции и поступления выручки колхоз может расходовать эти средства по целевому назначению. Методика анализа состояния оборотных средств по их материально-вещественному составу и их соответствия плановому остатку на конец года, определенному в производственно-финансовом плане, примерно такая же, как и в совхозе.

Следует отметить, что в последние годы в колхозах ослаблена работа по нормированию оборотных средств и многие хозяйства не делают отчислений от чистого дохода на пополнение неделимого фонда в части оборотных средств. Анализируемый колхоз в отчетном году также не произвел таких отчислений.

Анализ текущей и ожидаемой платежеспособности в методическом отношении не отличается от подобного

анализа в совхозах. Различия лишь в некоторых статьях платежных средств (в частности, добавляется продукция, определенная к выдаче колхозникам по труду) и срочных обязательств.

Анализ оборачиваемости оборотных средств в колхозах аналогичен анализу, рассмотренному на примере совхоза. В колхозах, кредитуемых по специальному текущему счету, все кредитно-расчетные операции отражаются на этом счете, который одновременно выполняет функции ссудного и текущего счета. На специальный текущий счет банк зачисляет выручку от реализации продукции, работ и услуг и другие поступления денежных средств. Сравнивая в конце месяца выплаты со счета с поступлениями, определяют сальдо по кредиту или дебиту счета. Дебетовое сальдо показывает остаток денежных средств на счете, кредитовое — задолженность колхоза Госбанку по ссудам. В балансе это находит отражение по активу «Текущий счет в Госбанке» (счет № 51), по пассиву «Краткосрочные ссуды банка на производственные нужды» (счет № 90).

#### § 8. ТЕКУЩИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В текущем бухгалтерском учете на синтетических и аналитических счетах отражаются все хозяйственные операции. От формы учета, применяемой в хозяйстве, зависят строение бухгалтерских регистров, способы сверки данных синтетического и аналитического учета, приемы и последовательность записей.

Аналитические возможности периодических (месячных в совхозах и квартальных в колхозах) балансов значительны. В них указываются остатки, а по отдельным счетам обороты нарастающим итогом с начала года. Это дает возможность осуществлять текущий анализ финансового состояния сельскохозяйственных предприятий. Систематический анализ, изучение обеспеченности предприятий собственными и приравненными к ним средствами; строгий контроль за целевым их использованием, обеспеченностью и полнотой использования краткосрочных кредитов Госбанка и платежеспособностью — одно из важных условий обеспечения прочного и стабильного финансового состояния совхозов, колхозов и межхозяйственных объединений.

Так же как и заключительные балансы можно анализировать и периодические балансы путем соответствующей перегруппировки статей и сопоставления средств по видам хозяйственной деятельности с источниками их покрытия. Перечень вопросов, которые можно рассматривать при анализе периодических балансов, примерно такой же, как и при анализе заключительного баланса. Однако, следует сказать, что месячные и квартальные балансы в связи с особенностями сельскохозяйственного производства значительно отличаются от заключительного баланса.

По периодическим балансам нельзя точно определить финансовые результаты от реализации продукции, так как выход продукции учтен по плановой себестоимости, а фактическая сумма прибыли выявится только после составления отчетной калькуляции и списания калькуляционных разниц по соответствующим счетам, то есть в конце года, можно будет определить окончательно финансовый результат деятельности хозяйства. В то же время результаты от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства в промежуточных балансах могут быть определены окончательно. Большое значение для оценки ожидаемых результатов и финансового состояния предприятия имеет анализ провизорной себестоимости продукции, исчисляемой по итогам за первые три квартала отчетного года.

В промежуточных балансах в активе по соответствующим статьям отражаются производственные затраты нарастающим итогом с начала года. В пассиве показывается плановая себестоимость продукции. Суммируя выручку от реализации продукции и плановую себестоимость привеса молодняка и животных на откорме, запасов продукции собственного производства (семян, кормов и др.) и сопоставляя эту сумму с суммой расходов, можно лишь предварительно определить финансовые результаты работы предприятия.

Используя данные аналитического учета, предварительное финансовое состояние колхоза можно проанализировать не только на конец квартала, но и на конец каждого месяца. Для этого необходимо иметь данные об изменениях остатков по тем счетам бухгалтерского учета, которые в основном определяют платежеспособность хозяйства. Это прежде всего счета, отражающие состояние расчетов, вложения денежных средств в то-

варно-материальные ценности, купленные сверх потребности в них для нужд текущей деятельности, и отвлечение средств основной деятельности в капитальные вложения и капитальный ремонт.

Текущий анализ состояния расчетов можно осуществлять по данным об изменениях сумм по дебету и кредиту следующих счетов: № 50, 51, 55, 64, 69, 70, 71, 73, 76, 87, 90, разместив остатки в соответствии с тем, как это делается в разделе III баланса.

Методика текущего анализа состояния финансово-расчетной дисциплины, наличия собственных оборотных средств, выполнения финансового плана, дебиторской и кредиторской задолженности и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий в основном такая же, как и при рассмотрении заключительного баланса.

Особое внимание при анализе месячных и квартальных балансов следует уделять проверке использования средств по целевому назначению. Такой анализ будет способствовать предотвращению иммобилизации оборотных средств на капитальное строительство, формирование основного стада, капитальный ремонт и другие расходы не основной деятельности.

Текущий анализ финансовых результатов работы и предварительная оценка финансового состояния колхоза и особенно совхоза будет способствовать предупреждению возможных финансовых затруднений, более полному использованию всех средств предприятия и укреплению его экономики.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

---

Глава I. Предмет и метод анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий . . . . .	3
§ 1. Предмет анализа . . . . .	3
§ 2. Задачи и содержание анализа . . . . .	7
§ 3. Метод анализа . . . . .	10
Глава II. Организация и приемы аналитической работы . . . . .	13
§ 1. Виды экономического анализа . . . . .	13
§ 2. Организация аналитической работы . . . . .	14
§ 3. Материалы, используемые для анализа . . . . .	17
§ 4. Приемы анализа . . . . .	18
Глава III. Анализ общего уровня развития хозяйства и интенсивности сельскохозяйственного производства . . . . .	26
§ 1. Значение и задачи анализа общего уровня развития хозяйства . . . . .	26
§ 2. Изучение природных и экономических условий хозяйства . . . . .	27
§ 3. Анализ размеров и организационной структуры предприятия . . . . .	29
§ 4. Анализ специализации и концентрации сельскохозяйственного производства . . . . .	32
§ 5. Анализ интенсификации производства . . . . .	38
Глава IV. Анализ использования основных производственных фондов . . . . .	41
§ 1. Задачи анализа . . . . .	41
§ 2. Анализ обеспеченности основными фондами, их воспроизводства и структуры . . . . .	42
§ 3. Анализ оснащенности предприятия энергетическими ресурсами . . . . .	50
§ 4. Анализ эффективности использования основных фондов . . . . .	54
§ 5. Анализ использования машинно-тракторного парка и комбайнов . . . . .	57
§ 6. Анализ использования грузового автотранспорта и живой тягловой силы . . . . .	67

§ 7. Обобщение результатов анализа использования <del>базис-</del> ных фондов . . . . .	72
Глава V. Анализ выполнения плана по труду . . . . .	76
§ 1. Задачи анализа . . . . .	76
§ 2. Анализ обеспеченности хозяйства рабочей силой и спе- циалистами . . . . .	78
§ 3. Анализ движения и использования рабочей силы . . . . .	84
§ 4. Анализ производительности труда . . . . .	89
§ 5. Анализ оплаты труда . . . . .	101
Глава VI. Анализ выполнения производственной програм- мы по растениеводству . . . . .	108
§ 1. Задачи анализа . . . . .	108
§ 2. Анализ использования земельного фонда и структуры посевных площадей . . . . .	109
§ 3. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур . . . . .	118
§ 4. Анализ выполнения плана производства продукции рас- тениеводства . . . . .	124
§ 5. Анализ выполнения плана производства и заготовки кормов . . . . .	134
§ 6. Оперативный анализ выполнения хозрасчетных заданий по растениеводству . . . . .	139
Глава VII. Анализ выполнения производственной програм- мы по животноводству . . . . .	142
§ 1. Задачи анализа . . . . .	142
§ 2. Анализ выполнения плана воспроизводства стада . . . . .	143
§ 3. Анализ выполнения плана производства продукции жи- вотноводства . . . . .	149
§ 4. Анализ продуктивности скота и птицы . . . . .	155
§ 5. Анализ зоотехнических мероприятий по сохранению скота и повышению его продуктивности . . . . .	157
§ 6. Анализ эффективности использования кормов . . . . .	162
§ 7. Анализ механизации производственных процессов в жи- вотноводстве . . . . .	164
§ 8. Оперативный анализ выполнения производственных за- дач по животноводству . . . . .	167
Глава VIII. Анализ работы промышленных и обслуживаю- щих производств . . . . .	175
§ 1. Анализ состава и размеров промышленных производств . . . . .	175
§ 2. Анализ выполнения плана производства продукции про- мышленными производствами . . . . .	176

§ 3. Анализ работы ремонтной мастерской . . . . .	180
§ 4. Анализ использования электроэнергии . . . . .	184
<b>Глава IX. Анализ себестоимости продукции . . . . .</b>	<b>186</b>
§ 1. Задачи анализа . . . . .	186
§ 2. Анализ общих показателей себестоимости продукции . . . . .	188
§ 3. Выявление причин отклонений фактической себестоимости от плановой за счет изменения урожайности и затрат на гектар посева сельскохозяйственных культур . . . . .	190
§ 4. Выявление причин отклонений фактической себестоимости от плановой за счет изменения продуктивности и затрат на голову скота . . . . .	194
§ 5. Текущий анализ прямых затрат в растениеводстве и животноводстве . . . . .	203
§ 6. Анализ выполнения сметы общепроизводственных и общехозяйственных расходов . . . . .	208
<b>Глава X. Анализ использования и реализации продукции . . . . .</b>	<b>214</b>
§ 1. Задачи анализа . . . . .	214
§ 2. Анализ использования продукции . . . . .	215
§ 3. Выполнение плана реализации продукции . . . . .	218
§ 4. Анализ товарности отдельных отраслей и видов продукции . . . . .	222
<b>Глава XI. Анализ результатов реализации продукции и рентабельности производства . . . . .</b>	<b>227</b>
§ 1. Задачи анализа . . . . .	227
§ 2. Анализ финансовых результатов . . . . .	228
§ 3. Анализ показателей рентабельности . . . . .	235
§ 4. Анализ распределения прибыли в совхозе . . . . .	239
§ 5. Анализ выполнения плана по валовому и чистому доходу и их распределения . . . . .	241
<b>Глава XII. Анализ капитальных вложений . . . . .</b>	<b>246</b>
§ 1. Задачи анализа . . . . .	246
§ 2. Анализ выполнения плана капитальных вложений и ввода в действие объектов строительства . . . . .	247
§ 3. Анализ производительности труда и себестоимости капитального строительства . . . . .	249
§ 4. Выполнение плана приобретения машин . . . . .	252
§ 5. Анализ выполнения плана финансирования строительства и приобретения основных средств . . . . .	254

137.

§ 6. Текущий анализ выполнения плана капитальных вложений . . . . .	255
§ 7. Анализ выполнения плана формирования основного стада . . . . .	256
§ 8. Анализ экономической эффективности капитальных вложений . . . . .	258
Глава XIII. Анализ финансового состояния предприятия . . . . .	261
§ 1. Задачи анализа . . . . .	261
§ 2. Анализ изменений в размещении и использовании средств в совхозах . . . . .	262
§ 3. Анализ обеспеченности хозяйства собственными оборотными средствами и использования кредитов банка . . . . .	275
§ 4. Анализ нормируемых оборотных средств . . . . .	280
§ 5. Анализ состояния расчетов и платежеспособности хозяйства . . . . .	286
§ 6. Анализ оборачиваемости оборотных средств . . . . .	294
§ 7. Особенности анализа финансового состояния колхоза . . . . .	300
§ 8. Текущий анализ финансового состояния сельскохозяйственных предприятий . . . . .	313

Виталий Иванович Завгородний,  
Василий Антонович Складар

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Редактор З. И. Кравченко  
Художественный редактор М. Я. Волкова  
Технический редактор А. Л. Яичова  
Корректор В. Л. Непомнящая

ИБ—460

Сдано в набор 17/XI 1976 г. Подписано к печати  
29/IV 1977 г. Т05574. Формат 84×108<sup>1</sup>/<sub>32</sub>. Бумага  
тип. № 2. Усл.-печ. л. 15,8. Уч.-изд. л. 18,12. Изд.  
№ 207. Тираж 54 000 экз. Заказ № 7487. Цена 77 коп.

Ордена Трудового Красного Знамени издательство  
«Колос», 103716, ГСП, Москва, К-31,  
ул. Дзержинского, д. 1/19.

Областная типография управления издательства,  
полиграфии и книжной торговли Ивановского  
облсвязкомга, г. Иваново-8, ул. Типографская, 6.