

П.В. Смекалов
Г.А. Ораевская

**АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКО –
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ**



П.В.Смекалов
Г.А.Ораевская

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКО – ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Допущено Главным управлением
высших учебных заведений
при Государственной комиссии
Совета Министров СССР
по продовольствию и закупкам
в качестве учебника
для студентов
высших учебных заведений
по экономическим специальностям



МОСКВА
«ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»
1991

ББК 6.5.1.25
С50

Рецензенты: кафедра анализа хозяйственной деятельности
сельскохозяйственных предприятий и статистики
Одесского сельскохозяйственного института;
проф. В. И. Завгородний

Смекалов П. В., Ораевская Г. А.
С50 Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 304 с.: ил.
 ISBN 5-279-00567-3.

Рассмотрены вопросы теории экономического анализа, его организации в условиях перестройки механизма хозяйствования, анализа использования производственного потенциала, эффективности работы основных отраслей, обслуживающих производство, финансовых результатов.

Для студентов сельскохозяйственных вузов (факультетов), обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности».

С 3701010000—036
 010(01)—91 82—91

ББК 6.5.1.2.5

ISBN 5-279-00567-3

© П. В. Смекалов, Г. А. Ораевская, 1991

1. ЗНАЧЕНИЕ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД АНАЛИЗА

1.1. Значение, содержание и место анализа в системе управления

Коренная перестройка управления экономикой страны, переход к экономическим методам хозяйствования на всех уровнях требуют от руководителей и специалистов понимания сущности и направлений экономического и социального развития, сложного и противоречивого переплетения движущих сил и условий, влияющих на воспроизводство. Управление производством вызывает объективную необходимость иметь «изображение процесса в целом, учет всех тенденций и определение их равнодействующих или их суммы, их результата»¹. Управлять экономикой — это значит повседневно вникать в глубины хозяйственной деятельности предприятий с помощью социально-экономического анализа, надежного инструмента познания сущности процессов и явлений, повышения компетентности в оценке складывающихся ситуаций и выявления возможностей влияния на них в нужном направлении.

Руководители и специалисты предприятий должны овладеть основами экономического мышления, навыками, методами хозяйствования, предприимчивости и деловитости, уделять первоочередное внимание более эффективному использованию производственного, научно-технического потенциала, материальных и трудовых ресурсов, совершенствованию управления и организации производства, внедрению передового опыта хозяйствования.

Тесная связь изучения теории и экономической политики с жизнью, с конкретными задачами производственных коллективов осуществляется посредством глубокого анализа состояния дел на всех уровнях, от предприятия до конкретного участка и отдельного рабочего места. Только совершенствуя методы и организационные формы анализа, проводя его систематически, можно четко представлять внутренний механизм всей совокупности хозяйственных процессов, корректировать его действие, находить оптимальные управленческие решения в разнообразных ситуациях на сельскохозяйственных предприятиях.

Целью проведения социально-экономического анализа является изыскание и реализация резервов всенародного повышения эффективности и качества работы предприятий, увеличение производства сельскохозяйственной продукции при наименьших затратах, выполнение планов и наращивание объема продажи ее государству, обеспечение рентабельной работы, перехода предприятий к самоокупаемости и самофинансированию.

Эта глобальная цель анализа определяет более конкретные задачи.

¹ Лепин В. И. Поли. собр. соч. — Т. 27. — С. 195—196.

1. Изучение динамики наращивания объемов производства и продажи сельскохозяйственной продукции для установления обоснованных, напряженных, но выполнимых планов в перспективном, годовом и текущем планировании.

2. Постоянный контроль за ходом выполнения планов; оценка результатов хозрасчетной деятельности трудовых коллективов предприятия и его подразделений, действенности применения на всех уровнях системы моральных и материальных стимулов.

3. Выявление резервов увеличения выхода и реализации продукции, улучшения использования земли, средств производства, повышения организованности, дисциплины, производительности труда, экономии материальных и других ресурсов, снижения себестоимости продукции, повышения уровня рентабельности производства, роста накоплений для расширения производства и материального стимулирования, совершенствования экономических отношений. Резервы, вскрытые анализом, — это возможное повышение эффективности деятельности предприятия, его отраслей, подразделений на основе творческой активности трудовых коллективов, внедрения достижений науки, передового опыта.

Резервы текущие связаны с регулированием организации процессов производства, перспективные — с коренными изменениями в специализации хозяйств, с перестройкой материально-технической базы, технологии, структуры управления и т. д. Необходимо разрабатывать мероприятия по максимальному использованию выявленных резервов в дальнейшей работе совхоза, колхоза, другого предприятия, их отраслей и подразделений.

4. Ускорение научно-технического прогресса, изучение и распространение опыта передовых трудовых коллективов, развитие прогрессивных форм труда, коллективного и семейного подряда, коллективов интенсивного труда, интенсивной технологии.

5. Непрестанный контроль за соблюдением правил охраны труда и техники безопасности; созданием оптимальных условий деятельности первичных трудовых коллективов, производственного комфорта, благоприятного психологического климата.

6. Изучение деятельности предприятий бытового сервиса и учреждений культуры; поиск возможностей более полного удовлетворения материальных и духовных потребностей, охраны здоровья работников предприятий; членов их семей, ветеранов войны и труда.

Анализ деятельности предприятий основан на единой народно-хозяйственной системе планирования, учета и статистики, достоверных источниках информации. Социально-экономический анализ необходим в управлении народным хозяйством, во всех отраслях и на всех уровнях. Организационной и правовой основой участия всех работников предприятий в экономическом анализе являются законодательно установленные права предприятий и трудовых коллективов.

1.2. Предмет и метод анализа

Процесс расширенного воспроизводства осуществляется в форме хозяйственной, производственно-финансовой деятельности его первичных звеньев, отдельных предприятий в сельском хозяйстве, колхозов, совхозов, других организаций, их внутренних подразделений.

Процесс расширенного воспроизводства в аграрной сфере представляет сложную совокупность многочисленных, одновременно протекающих процессов. Они связаны с динамическими изменениями размера и состояния природных ресурсов — земли, воды, некоторых ископаемых, с развитием популяций растений, животных организмов.

Технические процессы охватывают функционирование техники, совокупности средств человеческой деятельности, создаваемых для производства продукции и обслуживания непроизводственных потребностей общества.

Технологические процессы — операции по производству, переработке, транспортировке, складированию, хранению продукции являются основной частью производственного процесса.

Процессы экономические связаны с совершенствованием производственных отношений в неразрывном единстве с производительными силами во всем агропромышленном производстве и его отраслях; с вложениями в производство живого и овеществленного труда и возмещением, их выходом и реализацией продукции; с путями достижения всесторонней эффективности производства.

Процессы социально-экономические охватывают изменения материальных условий труда, культуры и быта, всей жизни населения; повышение квалификаций работников; совершенствование состава трудовых коллективов, их организованности, отношения работников к труду.

Каждый отдельный процесс развивается не только сам по себе, но и в постоянном и тесном взаимодействии с другими процессами своего вида и других видов.

Так, в растениеводстве происходят естественные, физиологические процессы развития культурных и других растений; на них ныдействуют процессы технологические, содействующие преобладанию и оптимальному развитию полезных растений; одновременно происходят процессы экономические и социальные.

Постоянно идет интеграция естественных, экономических наук и социальных, создающая благоприятные условия для оптимизации развития соответствующих процессов и их ресурсов.

Единая цель всех наук, обеспечивающих развитие АПК, — разработка, совершенствование и содействие внедрению в производство соответствующих требованиям ускорения научно-технического прогресса методов и приемов интенсификации и повышения эффективности производства, увеличения массы и улучшения качества производимой трудовыми коллективами конечной продукции при минимальных издержках производства. Каждая из аграрных

наук имеет свой объект, конкретные процессы и явления, входящие в общее русло воспроизведения; предмет исследования, определенные стороны, связи, отношения избранного объекта.

Объектом анализа являются социально-экономические процессы расширенного воспроизведения, осуществляющиеся в деятельности сельскохозяйственных предприятий и объединений, их внутренних подразделений, объединений, отражаемые в плане, текущем учете, отчетности, других источниках информации.

Предметом анализа хозяйственной деятельности — зависимости и факторы, влияющие на ход и результаты социальных и экономических процессов; взаимосвязь факторов, изменение последствий их действия; внутренние резервы повышения эффективности и качества работы трудовых коллективов, пути их использования.

При помощи социально-экономического анализа оцениваются результаты деятельности, зависящие от усилий трудовых коллективов и других условий, создается возможность преднамеренного, осознанного воздействия на те или иные стороны процесса воспроизведения в целях улучшения работы предприятия и его подразделений, повышения благосостояния работников.

Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий имеет тесную взаимосвязь с другими науками. Социально-экономический анализ развивается на основе научного марксистско-ленинского диалектического метода.

Фундаментом всех частных экономических наук, источником познания экономических законов, управляющих развитием производительных сил и производственных отношений, является политическая экономия. Экономика сельского хозяйства изучает специфические закономерности экономического развития этой отрасли народного хозяйства. Анализ хозяйственной деятельности опирается на эти науки, оценивая тенденции и перспективы развития сельскохозяйственных предприятий.

Для определения факторов, действующих на ход и результаты хозяйственных процессов, нужно знать научные методы рациональной организации производства. Чтобы объективно оценить выполнение плана, надо ориентироваться в методах планирования. В то же время для совершенствования организации производства, повышения эффективности и качества работы необходим анализ итогов и перспектив развития предприятия и его отраслей. Аналитические расчеты необходимы для критической оценки и корректировки плановых заданий в соответствии с условиями и задачами производства. Анализ хозяйственной деятельности имеет тесную взаимосвязь с организацией и планированием производства на сельскохозяйственных предприятиях.

Управление сельскохозяйственным предприятием, как и любым другим объектом, требует своевременного поступления, обработки, анализа информации о ходе производства, реализации продукции и других хозяйственных процессов. Аналитические данные — основа выработки оптимальных управляющих решений и конт-

роля за ходом их выполнения; социально-экономический анализ основан на положениях науки управления.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия основываеться на методологии, принятой в бухгалтерском учете, используеться бухгалтерия как основной источник информации. Методы бухгалтерского учета, регистры, формы отчетности постоянно совершенствуются в целях повышения аналитичности.

Анализ хозяйственной деятельности использует принципы общеэкономических наук, например социально-экономической статистики, финансов, прикладной социологии и других экономических наук.

Полноценный экономический анализ должен постоянно интегрировать с методами и положениями технических наук (механизация и электрификация процессов сельскохозяйственного производства; эксплуатация, восстановление и ремонт сельскохозяйственной техники, охрана труда и техника безопасности и др.), сельскохозяйственных наук (растениеводство, разведение, селекция и воспроизводство сельскохозяйственных животных и др.).

Применение методов анализа дает возможность обогащать все науки, охватывающие экономику и технологию сельскохозяйственного производства, познания конкретных экономических явлений и сущности различных процессов этого производства.

Метод экономического анализа, его способ исследования — это конкретное приложение марксистско-ленинского метода познания, придающего первостепенное значение рассмотрению процессов и явлений в их совокупности, в определенных условиях и обстановке, в развитии основных отношений каждого явления с другими.

Метод экономического анализа, общий подход к изучению хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий имеют ряд особенностей.

1. Учитываются единство, сущность и специфика, конкретные общественные формы различных сельскохозяйственных предприятий.

2. Деятельность предприятия изучается в динамике. Рассматриваются изменения производственного потенциала, его использование, наращивание производства сельскохозяйственных продуктов, другие результаты хозяйственной деятельности, уже известные и ожидаемые в предстоящих периодах. Выявляются в деятельности предприятия качественно новые явления и их развитие, вскрываются внутренние противоречия и обосновываются способы их преодоления.

3. Определяются природные, экономические и социальные условия каждого конкретного предприятия, его специализация, интенсификация производства.

4. Взаимосвязанно сочетаются исследования количественной и качественной сторон явлений, выявление и измерение факторов, влияющих на различные стороны деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Факторами называют движущие силы совершающегося процес-

применяется для сравнительной оценки сложных экономических и социальных явлений по комплексу признаков. Показатели признаков преобразуются так, чтобы их увеличение во всех случаях отражало положительную тенденцию, например, вместо себестоимости продукции вводится показатель выхода продукции на рубль издержек. Размеры признака по показателям одного из сопоставимых объектов или периодов принимают за базу, т. е. за 100 баллов. Сравнивая с ними показатели других объектов, исчисляют баллы, узнают сумму баллов и затем распределяют места с учетом комплекса показателей.

Если размеры показателей базового объекта принять за единицу, можно определить другие относительные величины — коэффициенты. Коэффициенты, относящиеся к одному объекту, перемножаются или суммируются, что дает общий коэффициент. Математические величины, полученные в результате определения общего коэффициента с применением этих двух способов, различаются, но распределение между объектами в обоих случаях одинаково.

При сравнении можно принимать за базу показатели любого объекта или по каждому показателю разных объектов. В таком случае вартируют абсолютные величины среднего балла или общего коэффициента, последовательность распределения мест между объектами остается неизменной.

Корреляция (измерение связи) применяется в случаях, когда между изучаемыми явлениями наблюдается неполная, нестрого функциональная связь. Один из вариантов корреляции — метод наименьших квадратов, он применяется для разделения факторов, определения влияния постоянно действующих и переменных. Корреляционная зависимость наиболее достоверно проявляется при анализе массовых данных, поэтому в анализе хозяйственной деятельности отдельного предприятия редко пользуются этим приемом.

Аналитические таблицы конструируются в соответствии с тем или иным способом анализа, рассмотренным выше (группировки и средние, определение структуры явлений, индексы, цепные подстановки, баллы и т. д.). Таблицы должны быть компактны, просты, доступны для понимания, наглядны.

Самостоятельное значение в анализе имеют комбинационные таблицы, где через сочетание (комбинацию) существенных признаков выражается взаимосвязь основных факторов, влияющих на экономические и социальные процессы и явления. Эти таблицы строятся на основе массовых данных, поэтому применение их в анализе деятельности предприятий ограничено.

Графические методы анализа представляют собой изображение соотношения чисел, содержащихся в аналитических таблицах, в виде геометрических фигур или условных художественных фигур. Художественно оформленные графики дают наглядное, доступное и впечатляющее изображение данных, полученных в результате аналитических расчетов.

Графический метод имеет и немалое самостоятельное значение, помогает оценить взаимосвязь отдельных явлений, их структуру, степень распространенности, характер пространственного размещения. Каждый вид аналитических показателей требует специального подбора формы графика, наиболее отвечающей сущности данного экономического явления. Ошибки в выборе шкалы, масштаба, координатной сетки, художественных фигур и цветной гаммы могут привести к снижению наглядности или к искажению действительности в графическом изображении.

На втором этапе анализа деятельность предприятия качественно оценивается сравнением, универсальным логическим приемом образования понятий и характеристики явлений. Соответствующие показатели сравниваются с аналогичными данными плана, фактическими результатами ряда предыдущих лет, средними показателями совокупности предприятий района, треста, области, а также показателями передовых предприятий, внутрихозяйственных подразделений.

Выводы анализа достоверны только при сопоставимости сравниваемых величин, для этого следует:

1. Сравнивать предприятия, примерно равные по природным и экономическим условиям, выделяя факторы, зависящие от трудовых коллективов.

2. Обобщающие синтетические показатели (выход продукции в денежном измерении на 1 га, одного работника, общий уровень рентабельности производства и т. д.) сравнивать только на предприятиях, имеющих примерно одинаковую специализацию. Детальные показатели в пределах отраслей — урожайность отдельных сельскохозяйственных культур, продуктивность животных, себестоимость и рентабельность производства определенных видов продукции — использовать в сравнениях предприятий любой специализации.

3. Показатели предприятий различных размеров приводить к одному количественному базису (рассчитывать на 100 га, одного работника и т. д.).

4. Обеспечивать единство цен и методики расчетов при сравнении разных периодов или предприятий.

5. Учитывать различия между колхозами и совхозами в структуре и уровне издержек производства и себестоимости, в оценке производственных запасов, переходящих на следующий год, в составе прибылей и убытков, в порядке распределения чистого дохода (прибыли) и т. д.

Исследование в социально-экономическом анализе ведется детализацией, переходом от общего к частному. Затем дается полное представление о совокупности процессов воспроизведения на предприятии как единой, сложной, взаимосвязанной системе с многообразными функциями, где переплетаются процессы общественного производства с естественными процессами живой и неживой природы; делаются обобщающие, синтезирующие выводы.

В зависимости от изучаемого периода социально-экономиче-

ский анализ подразделяется на виды: итоговый, текущий, оперативный, превентивный (предварительный).

Итоговый анализ выполняется после завершения всех сезонных работ и сбора урожая, на основании годового отчета. Он оценивает содержание и результаты совершившихся экономических и социальных процессов, выявляет причины отклонений фактических показателей от плановых или нормативов. Выводы и предложения используются в оценке деятельности предприятия или его подразделений, в разработке организационно-технических и других мероприятий до следующего года. Практически в годовом планировании используются выводы анализа предварительных данных о деятельности хозяйств по провизорным расчетам, составляемым на основе отчета на 1 октября.

Текущий анализ по данным за истекший квартал, месяц, декаду, цикл работ дает возможность в течение того же года исправлять ошибки, использовать выявленные резервы.

Оперативный анализ проводится непрерывно. Руководители и специалисты анализируют состояние дел при непосредственном наблюдении за работами и во время просмотра и подписания первичных документов; экономисты по планированию, бухгалтерскому учету и анализу — в момент приемки документов и записи их в накопительные регистры. При повседневном анализе улавливаются мельчайшие факторы, влияющие на те или иные явления, и они используются в нужном направлении. Это активно воздействует на формирование положительных тенденций развития экономических и социальных процессов на предприятии.

С помощью *превентивного (предварительного) анализа* оцениваются намечаемые хозяйственными мероприятиями, заранее определяются экономическая эффективность различных вариантов, выбираются оптимальные решения, наиболее выгодные предприятию. Превентивный анализ опирается на материалы и выводы итогового анализа и осуществляется при помощи свойственных ему методических приемов.

Экстраполяция — распространение выводов, полученных при наблюдении одной части явлений, процессов на другую его часть; распространение закономерностей, действующих в минувшем периоде, за пределы его; перенесение выявленных тенденций развития в будущее. Этот прием применяется в определении ожидаемых объемных и качественных показателей при прогностических расчетах. Целесообразно экстраполировать устойчивые закономерности, благоприятные тенденции экономического и социального развития сельскохозяйственного производства, учитывать возможности отдельных отрицательных явлений. Названный прием эффективен при прогнозах не более чем на ближайшие 3—5 лет, так как в дальнейшем тенденции изменяются под влиянием динамики развития производительных сил, производственных отношений, научно-технического прогресса.

Не следует в анализе механически экстраполировать показа-

гели сильных предприятий на экономически слабые, располагающие иными условиями и ресурсами производства.

Другая форма превентивного анализа связана с разработкой и обоснованием решений по дальнейшему развитию экономики предприятия расчетно-конструктивным методом, решением ситуационных задач, что в большей мере относится к сфере планирования и управления производством. Эта форма завершает стадию анализа, когда на основе изучения и оценки показателей переходят к разработке мероприятий и проектов, рекомендаций на перспективу.

Проектные расчеты составляются: с использованием прямых данных аналитических расчетов, по аналогии с сезонными изменениями явления в предыдущие годы, с учетом изменений каждой составной части явления (поэлементно) или совокупности элементов (укрупненно).

Для каждого вида анализа применяются показатели и приемы, соответствующие его особенностям. Нецелесообразно составлять множество аналитических расчетов в разных вариантах, так как часть их обычно оказывается ненужной и не рассматривается. Рекомендуется отобрать ограниченное число наиболее существенных и ценных показателей, в совокупности отвечающих потребностям управления предприятием.

С развитием экономики, социальной сферы, науки и техники, усложнением межхозяйственных связей в анализе сельскохозяйственного производства все шире привлекается в качестве орудия познания более сложный математический аппарат. При обработке массовых данных по совокупности предприятий, крупным массивам численности работников, средств производства (тракторов, поголовья животных) для изучения зависимостей, не имеющих строго функционального характера, в тех случаях, когда признак зависит от ряда меняющихся условий, используются методы множественной корреляции.

Задачи, связанные с выбором оптимальных вариантов по производственной программе отдельного предприятия, структуре посевных площадей, рационов кормления скота и птицы, расстановке силовых и рабочих машин, эффективно решаются математическим моделированием. С этой целью для каждой задачи следует подготовить нормативную базу, четко установить зависимость переменных факторов, определить ограничения, связанные с конкретными условиями производства.

Значительный объем, сложность вычислений, выполняемых математическими методами, требуют применения современной вычислительной техники, включая электронно-вычислительные машины (ЭВМ). Эта задача решается с помощью областных и районных вычислительных центров (ВЦ).

Специалисты сельского хозяйства, и в первую очередь работники экономической службы, должны ясно представлять себе, что социально-экономический анализ действен только при обязательном соблюдении ряда условий. Информация должна быть полно-

стью достоверной. Изучение прошедших этапов необходимо не только для оценки результатов, но главным образом для повышения эффективности в будущем. Наибольшего внимания требует деятельность первичных трудовых коллективов, где создается первооснова — количество и качество материальных благ, в дальнейшем лишь перемещаемых и перерабатываемых. Результаты любого участка или этапа хозяйственной деятельности зависят от степени активизации рабочих и специалистов, наличия условий для пробуждения и закрепления их творческого отношения к труду, восстановления чувства хозяина земли и средств производства, удовлетворения их экономических интересов.

Самые обстоятельные и точные показатели, полученные в результате математической обработки, аналитических расчетов, не могут раскрыть полностью состояние экономики предприятия и тенденции ее развития, без постоянного познания действительности. Аналитик должен обладать умением проникнуть в сущность прошедшего, определить тенденции, предвидеть перемены. Следует постоянно настраиваться на наблюдения всего того, что происходит на предприятии, вскрывать всевозможные несоответствия, видеть то новое, что вызывает беспокойство или имеет положительные перспективы; прислушиваться к убеждениям, психологию, настроениям, оценкам, идеям, интересам членов коллектива и работников смежных отраслей. Необходимо быстро выявлять и осмысливать негативные тенденции развития, находить нейтрализующие их идеи.

Таким путем можно постоянно решать, каким образом сделать продукцию более ценной для потребления; повысить рациональность того или иного процесса; уменьшить затраты; повысить производительность труда; увеличить прибыль; не допустить ущерба окружающей среде; улучшить социально-экономические условия деятельности коллектива, жизни населения. Содействует также успеху деятельность экономических служб и специалистов ознакомление с развитием метода и методических приемов социально-экономического анализа в стране и за ее пределами.

Контрольные вопросы

1. Цель и задачи анализа.
2. Какая совокупность процессов действует в сельскохозяйственном производстве?
3. Объект и предмет анализа
4. Факторы, действующие в процессах производства.
5. Комплексность и системность анализа.
6. Методика анализа: основные способы и приемы его проведения.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

2.1. Планирование и общая организационная структура построения аналитической работы

Результативность экономического анализа деятельности предприятий или объединений во многом зависит от правильной организации и четкого планирования всей аналитической работы. В современных условиях, когда роль и значение экономического анализа резко возрастают, нельзя вести эту важную работу самотеком, без конкретного плана. Поэтому важным составным элементом во всей организации экономической работы на предприятии является планирование.

Практика организации экономической работы в хозяйствах показывает на необходимость наличия следующих планов: текущего (годового) плана с поквартальной и помесячной разбивкой отдельных видов работ и планов-графиков. Каждый из названных планов реализует один из видов анализа, связанных с общими функциями управления.

Текущий план аналитической работы составляется в целом по хозяйству на определенный период (год, квартал, месяц). Рабочий план-график составляется по анализу конкретного вопроса или производственного подразделения.

В планах должны быть определены объекты и предмет анализа, цели и задачи, способы и сроки проведения, конкретные исполнители, выходная информация, лица-пользователи материалаами анализа, форма доведения результатов анализа до исполнителей, форма контроля за выполнением намеченных мероприятий.

При выполнении любого объема аналитической работы по экономическому анализу деятельности хозяйства в соответствии с намеченным планом во всех случаях целесообразно соблюдать определенную последовательность. Можно выделить следующие основные этапы реализации плана по изучению экономических явлений и процессов, происходящих на предприятии:

1. Составление рабочей программы экономического анализа отобранных объектов и предмета в соответствии с его целью и задачами.

2. Определение исполнителей и сроков проведения анализа.

3. Отбор и проверка экономической информации, необходимой для данного изучения.

4. Выбор системы показателей и разработка рабочих методик их расчета.

5. Аналитическая обработка и сравнение показателей, выявление факторов и причин, обусловивших результативные показатели выполнения плана и динамики.

6. Обобщение результатов, выявление резервов и определение мероприятий по их реализации.

7. Оформление результатов анализа, установление круга

лиц — пользователей материалами анализа, определение места, времени и участников обсуждения итогов анализа.

8. Обеспечение гласности результатов анализа и определение форм контроля за реализацией рекомендаций, вытекающих из материалов анализа.

9. Принятие управленческих решений по обеспечению нормальной работы изучаемого объекта, выполнения плановых показателей.

Как функция управления экономический анализ имеет ту особенность, что он используется для выполнения других его функций при принятии любых управленческих решений в области планирования, регулирования, организации, стимулирования, контроля за выполнением планов, обязательств, сохранностью собственности, соблюдением технологической дисциплины, договорных обязательств.

Хозяйственный руководитель, специалисты технологических, технических и экономических служб на любом уровне управления используют методы экономического анализа с целью разработки научно обоснованных планов или обязательств, для контроля за ходом выполнения планов и оперативного регулирования производства, для ликвидации узких мест, выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов, объективной оценки хозрасчетной деятельности, обоснования экономического стимулирования производственных коллективов.

В каждом хозяйстве, подразделении ежедневно принимаются сотни решений. Для их обоснования в соответствии с планом организации аналитической работы на предприятии должна быть выработана система информационного обеспечения, всесторонне характеризующая состояние управляемых объектов (рис. 2.1).

На рис. 2.1 представлена система комплексного информационного обеспечения для принятия управленческих решений посредством экономического анализа объектов различного хозяйственного уровня. Схема анализа обеспечивает единство и взаимообусловленность организационных, методологических и методических основ по объектам и важнейшим его разделам. В ней логически определены место каждого раздела в системе комплексного экономического анализа и последовательность выполнения аналитической работы, показана взаимосвязь отдельных рассматриваемых объектов и предмета анализа.

Исходя из основных целей, задач и содержания экономического анализа важным принципом его организации является соотношение между элементами централизации и децентрализации, а также участия в его проведении различных служб и структурных подразделений.

Организационная структура анализа и состав его участников должны быть такими, чтобы обеспечить по возможности всей необходимой информацией для принятия оперативных управленческих решений и решений перспективного социально-экономического развития предприятия. При этом информационное обеспечение

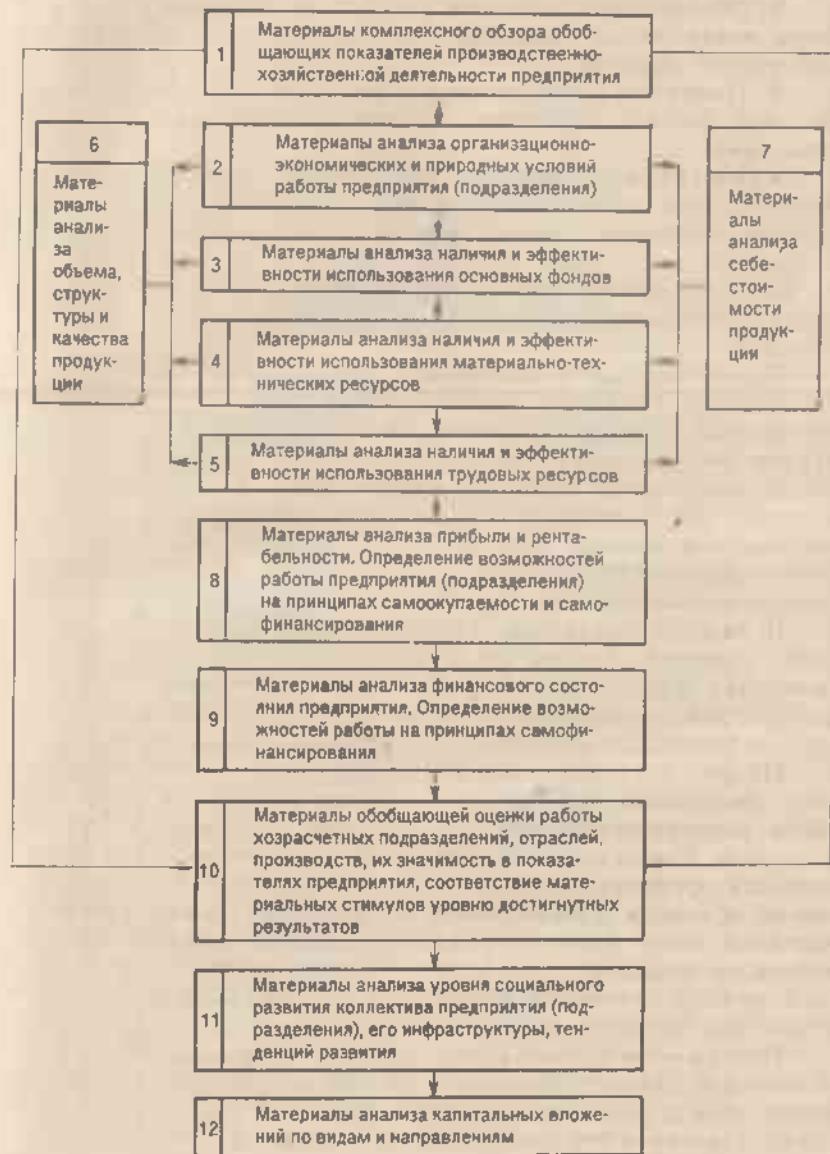


Рис. 2.1. Система организации информационного обеспечения управленческих решений на предприятии

должно быть дифференцировано по объектам и уровням управления, чтобы оно по возможности максимально разгружало высшее звено управления предприятия от решения мелких, часто повторяющихся и не требующих его вмешательства вопросов. В центре внимания экономического анализа находятся рационализация аналитического процесса, внедрение прогрессивных методов обработки информации, выполнение централизованных функций с учетом действующих норм управления.

Существенные изменения в планово-учетный и аналитический процессы вносят новые организационные формы производства, труда и его оплаты, а также переход предприятий и подразделе-

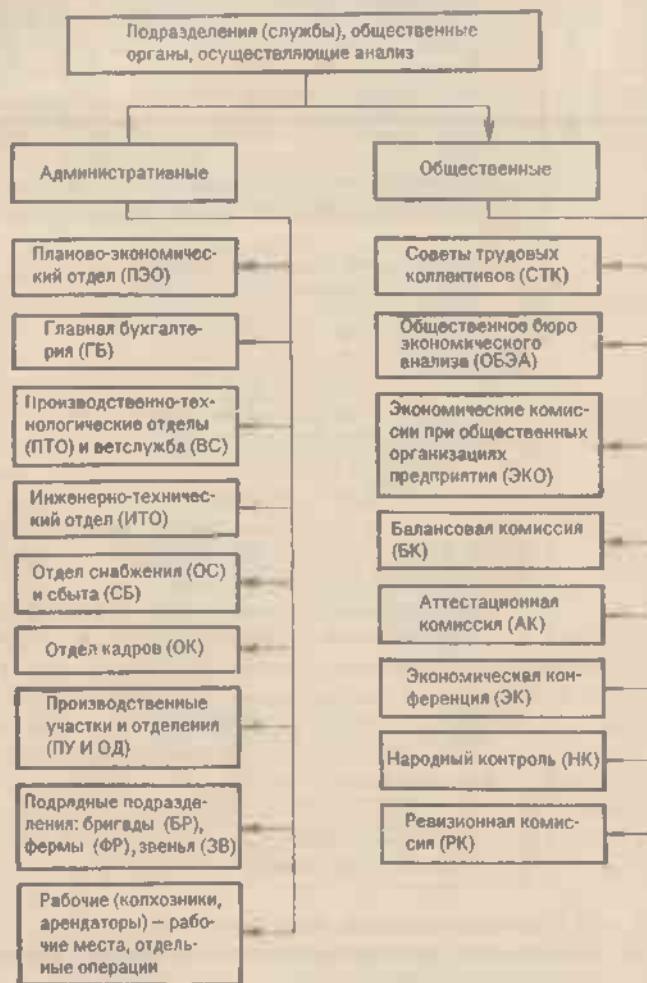


Рис. 2.2. Организационная структура и состав участников проведения экономического анализа на предприятиях

ний на хозрасчет с нормативно-чековой формой взаиморасчетов, на принципы самоокупаемости и самофинансирования.

Бригадный, семейный, индивидуальный и арендный подряды требуют децентрализации планирования, учета, анализа, подведения количественных и качественных результатов работы с учетом наличия и эффективности использования производственного потенциала.

Эффективность функционирования организационной структуры экономического анализа в значительной мере зависит от состава его участников, их взаимосвязи, разделения обязанностей в системе управления производством (рис. 2.2).

Схема организационной структуры построения экономического анализа на предприятии дает общее представление о его участниках. Задача заключается в максимальном привлечении к изучению экономики предприятия, хозрасчетного подразделения их руководителей, главных специалистов, специалистов, передовиков производства. Широкое участие в аналитической работе должны принимать члены советов трудовых коллективов, партийные, профсоюзные, комсомольские организации, народный контроль, члены ревизионной комиссии.

Основной организационной формой, координирующим центром при этом является общественное бюро экономического анализа (ОБЭА). Органами выработки и принятия решений по материалам анализа являются советы трудовых коллективов, балансовые и аттестационные комиссии, народный контроль, ревизионная комиссия и экономическая конференция. На последней, как правило, обсуждаются и принимаются решения перспектив развития отрасли или предприятия в целом.

Организация экономического анализа является важным инструментом совершенствования экономического механизма хозяйствования и включения его в автоматизированную систему управления в качестве самостоятельной подсистемы.

Систематически и всесторонне анализируя информацию, характеризующую ход выполнения запланированной технологии, итоги выполнения хозрасчетных заданий, затраты на производство, финансовые результаты деятельности, руководители и специалисты смогут принимать более обоснованные управленческие решения, осуществлять меры по устранению выявленных отклонений, недостатков, предупреждать возможные срывы в работе отдельных трудовых коллективов или работников, активно воздействовать на увеличение производства продукции высокого качества, на улучшение использования всех видов ресурсов.

2.2. Информационное, методическое и техническое обеспечение экономического анализа

Система экономической информации — важная составная часть хозяйственного руководства и основа анализа. Имеется двоякая связь предмета экономического анализа с информацией. С одной

стороны, анализ выступает как потребитель информации, с другой — как ее источник, в переработанном и обобщенном виде, используемый руководителями и специалистами для принятия управленческих решений. Кроме того, предмет анализа выполняет также контрольные и распорядительные функции по отношению к самой информации, вызывая изменения ее объема, содержания, качества, адреса и цели использования.

Информационной базой для экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятия, которая отражается в нормах и нормативах, производственно-финансовом плане, годовом отчете, периодических бухгалтерских, статистических и оперативно-технических отчетах, в системе бухгалтерских регистров и первичных документов, других источниках информации.

На каждом предприятии должна быть отработана четкая система информации, отвечающая следующим требованиям: объективность отражения всех хозяйственных явлений и процессов; единство методик отражения в ней данных; устранение дублирования первичных документов и отдельных видов отчетности; оперативность ее сбора, обработки и передачи исполнителям.

При анализе используются данные норм и нормативов, перспективных планов, планов организационно-хозяйственного устройства, социально-экономического развития, годовых производственно-финансовых планов предприятия, производственных и хозрасчетных заданий бригадам, фермам, участкам и другим подрядным коллективам, планов-графиков выполнения отдельных видов работ, технологических карт, договоров о подряде.

Ведущую роль в информационном обеспечении фактического состояния анализируемых объектов принадлежит бухгалтерской, оперативно-технической и статистической отчетности. Данные годовых, квартальных и месячных отчетов и балансов, показатели статистической и оперативно-технической отчетности характеризуют результат и ход выполнения планов в целом по хозяйству за год, отдельным периодам и видам работ.

Для всесторонней оценки итогов работы предприятия, выявления и вовлечения в производство внутрихозяйственных резервов недостаточно использовать только годовые отчетные данные, необходимо глубоко анализировать работу отделений, участков, бригад, ферм и других подрядных коллективов. Без этого нельзя выявить недостатки в работе и разработать конкретные мероприятия по дальнейшему совершенствованию производства, хозрасчета и по укреплению экономики предприятия.

Информацию о результатах работы отдельных хозрасчетных подразделений и работников можно получить из их производственных отчетов, бухгалтерских регистров и первичных документов. При этом привлекаются журналы работ, журналы надоя молока, ведомости взвешивания животных, учетные листы трактористов-машинистов, их лицевые счета и другие учетные регистры и документы.

Кроме нормативных, плановых, отчетных и учетных источни-
20

ков информации, при анализе могут использоваться материалы ревизий, народного контроля, протоколы общих собраний, отчеты и доклады руководителей, специалистов, протоколы заседаний правлений колхозов, приказы руководителей предприятий и другие документы, характеризующие производственно-финансовую деятельность хозяйства. При анализе используются данные хронометражных измерений, результаты фотографии рабочих процессов, анкетного опроса.

Потребность в конкретных источниках информации зависит от анализируемых объектов, предмета изучения, цели и задач, периода проведения анализа. Однако, чем полнее и разнообразнее информация, тем глубже и действеннее выводы и предложения по обеспечению необходимых условий для выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости и повышению эффективности производства.

Подготовка и систематизация источников информации для анализа — важный этап организационной работы. Процесс подготовки материалов к анализу можно разделить на два этапа: первый — проверка их содержания, второй — обработка и изучение материалов.

При проверке обращают внимание на логическую увязку отдельных показателей, выясняют, нет ли расхождений между сведениями текущей отчетности и данными за предшествующие периоды, согласуются ли показатели оперативной и бухгалтерской отчетности. Обращается внимание на доброкачественность составления планово-учетных и отчетных данных. Это имеет значение не только для обеспечения правильных результатов анализа, но и в борьбе с приписками в учете и отчетности. Цель данной проверки состоит в том, чтобы установить соответствие показателей используемой информации фактическому положению дел в анализируемом хозяйстве.

Процесс подготовки информационного материала к анализу включает в себя приведение показателей в сопоставимый вид и упрощение цифрового материала. Однородность и сопоставимость данных — обязательное условие получения правильных результатов при проведении экономического анализа.

Наиболее распространенными приемами приведения показателей в сопоставимый вид являются:

1. Нейтрализация ценностного фактора отражением различных видов объемных показателей в единых ценах.

2. Нейтрализация количественного фактора при анализе эффективности использования какого-либо вида ресурса посредством расчета ряда условных показателей, где постоянным остается объемный показатель и последовательно изменяется величина расходуемого ресурса.

3. Нейтрализация влияния на уровень количественных и качественных показателей методик их расчета. Совокупность однородных плановых, отчетных и учетных показателей должна иметь единую методику определения.

4. Исчисление средних величин при изучении ряда однородных показателей: средняя выработка за единицу времени, на условный эталонный трактор, средняя урожайность по группе культур на 1 га и т. д.

5. Замена абсолютных величин относительными, когда это наиболее целесообразно, для большей наглядности, доступности и восприимчивости.

Для сокращения технической обработки информационных материалов и подготовки их к анализу возникает необходимость упростить в них цифровые показатели, округлить числа и выразить их в высших разрядах. В процессе анализа выявляются достоинства и недостатки информации, полнота ее использования для совершенствования учета, анализа и управления хозяйственными процессами и их результатами.

Расширение числа участников в экономической работе требует по-новому решать многие организационные вопросы: информационного и методического обеспечения, разработки системы показателей, перечня входной и выходной информации, программного обеспечения для решения задач на ЭВМ.

Опыт работы показывает, что без решения указанных вопросов не достигается главное — массовое участие в экономической работе руководителей, специалистов, трудящихся. Необходимы рабочие методики, алгоритмы и стандартные программы для решения аналитических задач.

В настоящее время на ряде районных и областных ИВЦ существуют стандартные рабочие методики и программы для решения определенного круга аналитических задач с использованием ЭВМ СМ-1600, М-5100, М-5010 и М-5000, ЭВМ «Искра-555» и др. Например, рабочие методики и стандартные программы предусматривают поэтапное решение следующих частных и общих аналитических задач: с помощью системы группировок факторов-аргументов определить тенденции и закономерности в специализации, концентрации и интенсификации производства по типам предприятий; уровни и эффективность использования ресурсного потенциала; тесноту и направления связей между факторами-аргументами и функцией посредством расчета парных и частных коэффициентов корреляции; решение уравнений парной корреляции и определение влияния факторов-аргументов на функцию; определение размера дифференцированного и совокупного влияния различных факторов-аргументов на функцию решением системы уравнений множественной корреляции, а также расчет коэффициентов детерминации и эластичности.

Решение по указанным стандартным методикам и программам системы аналитических задач позволит смоделировать размеры предприятия и хозрасчетных подразделений с учетом имеющегося ресурсного потенциала; уровни производства, специализации, концентрации и интенсификации; размеры производственных затрат; уровни себестоимости продукции, финансовых результатов и рентабельности.

Система моделей представляет научно обоснованную нормативную базу, одну из ветвей интегрированного информационного обеспечения аналитической работы на предприятии.

Опыт работы районных и областных ИВЦ показывает, что вопрос эффективного применения ЭВМ в экономическом анализе необходимо решать на основе Типового методического и программного обеспечения, достижения тесной взаимосвязи задач данного класса с автоматизированной системой ведения бухгалтерского и оперативно-технического учета. Реализация данного подхода является одним из ключевых решений задачи рационализации вычислительного процесса в условиях комплексной машинной обработки всей экономической информации. Не менее важно автоматизировать и плановые расчеты. В противном случае необходимые для экономического анализа плановые и нормативные данные придется вводить в ЭВМ, предварительно выполнив трудоемкие работы по перенесению их из плановых документов с помощью клавишных устройств на машинные носители информации. К тому же эти работы еще более усиливают неприспособленность существующих форм плановых документов для выполнения такого рода операций.

Таким образом, созданию эффективной системы экономического анализа на сельскохозяйственных предприятиях с использованием ЭВМ должна предшествовать комплексная автоматизация бухгалтерского учета и таких методических разработок по планированию, как составление оперативных плановых заданий и нормативных калькуляций на отдельные виды и периоды работ в растениеводстве; месячных плановых заданий по животноводству, промышленным и вспомогательным производствам; годовых плановых заданий производственных подразделений; производственно-финансового плана предприятия в целом. Реализация этих задач создает возможность автоматического формирования в ЭВМ основной массы исходных данных для получения необходимой аналитической информации с минимальными затратами времени.

Освободив аналитиков от трудоемкой технической работы, подсистема автоматизированной аналитической обработки информации будет способствовать проведению глубоких исследований использования производственного потенциала анализируемого объекта и более всестороннему выявлению резервов улучшения хозяйственной деятельности предприятий.

2.3. Состав исполнителей и их функциональные обязанности в процессе экономического анализа

Успеху всякой работы способствует рациональная ее организация. Это полностью относится и к экономическому анализу. Поэтому нахождение такой формы проведения аналитической работы, которая помогла бы привлечь к ней внимание всего коллектива работников и с помощью которой удалось бы активизировать уча-

стие всех функциональных и линейных подразделений, подразделений предприятия, является первоочередной задачей совершенствования анализа.

Многообразие и противоречивость факторов, влияющих на состояние управляемой системы в сельском хозяйстве и тенденции ее развития, обусловливают сложность и трудоемкость аналитической работы.

Для оценки технической, экономической и социальной сторон хозяйственной деятельности предприятия АПК в их реальной взаимосвязи и взаимозависимости требуется согласованная аналитическая работа всех работников управления, персонала экономических, технологических, инженерно-технических и кадровой служб, использование знаний разных специалистов.

Для обеспечения высокого уровня аналитической работы необходимо найти эффективные организационные формы обязательного участия в проведении анализа всех функциональных служб и подразделений предприятия, принимающих управленческие решения. При этом аналитическая работа, осуществляемая в разных подразделениях хозяйственной организации, должна проводиться по единому плану. Это можно достигнуть, если общее руководство, контроль и координацию отдельных разделов и участков аналитической работы, обобщение результатов, разработку предложений и рекомендаций по материалам анализа сосредоточить в планово-экономическом отделе. В связи с перестройкой и совершенствованием управленческой структуры в АПК сейчас на ряде сельскохозяйственных предприятий создается единая экономическая служба, которая является методологическим центром, организатором и координатором всей экономической работы на предприятии.

2.4. Функциональные обязанности по анализу специалистов экономических служб

Многогранность экономического анализа, необходимость поиска резервов на всех стадиях хозяйственной деятельности и на всех уровнях производства — от рабочего до руководителя — требуют строгого распределения ответственности и функций между всеми звенями предприятия по проведению аналитической работы.

Усиление аналитической работы на предприятиях АПК должно идти по пути совершенствования организационных форм участия в ней как специалистов экономических служб, так и руководителей и всех других специалистов.

Таким образом, экономический анализ — функция не только экономических (планово-экономического, финансового, бухгалтерии), но и технологических и инженерно-технических отделов, а также отдельных хозрасчетных подразделений (цехов).

Главный экономист предприятия координирует всю экономическую работу, осуществляет методологическое и методическое

руководство по анализу. В его обязанности входят экономические исследования по перспективным вопросам развития предприятия, осуществление всестороннего комплексного анализа, обобщение представляемых материалов, разработка предложений и рекомендаций по использованию выявленных резервов. Он организует всю экономическую работу предприятия, контролирует деятельность экономических служб, оказывает методическую помощь в проведении анализа технологическими и техническими отделами, а также другими производственными подразделениями.

На каждом предприятии главный экономист должен разработать и утвердить Положение об экономическом анализе, в котором определяются его место и роль в организации хозрасчета предприятия и отдельных подразделений, основные разделы и темы, периодичность их выполнения, основные методические принципы анализа и службы, проводящие анализ по данной теме, формы и место подведения итогов, а также контроля за внедрением рекомендаций в производство.

Специалисты планово-экономического отдела анализируют выполнение заданий по снабжению, производству и реализации продукции. Изучают прогрессивность норм трудовых и материальных затрат, определяют калькуляции основных видов продукции, услуг и тарифы, изучают уровень себестоимости продукции, прогрессивность применяемых форм и систем оплаты труда. Они анализируют технологию производства, системы организации труда, его производительность, использование рабочего времени, фонда заработной платы, эффективность оргтехмероприятий, показатели использования техники, мероприятия по подготовке и повышению квалификации кадров, прогрессивность методов управления производством. Специалисты участвуют в обобщении материалов анализа, в разработке предложений и рекомендаций, участвуют в организации производственных совещаний и собраний, они обеспечивают контроль за внедрением рекомендаций в производство, а также экономических методов управления, принципов самоокупаемости и самофинансирования.

Специалисты учетно-финансового отдела анализируют бухгалтерские балансы, отчеты о выполнении планов по реализации продукции, прибыли и другим финансовым показателям. Они анализируют состояние объектов банковского кредитования и эффективность использования ссуд.

В целях выявления возможностей ускорения оборачиваемости оборотных средств и повышения эффективности хозяйственной деятельности специалисты анализируют: состояние материально-технического снабжения, своевременность и качество поступающих предметов труда, сохранность материальных ценностей, оборачиваемость оборотных средств, выполнение финансового плана, смет по ЖКХ, тарифов на услуги, уровень цен, состояние расчетов, платежеспособность предприятия, выполнение плана капитальных вложений. Специалисты принимают участие в обобщении

материалов, разработке мероприятий по улучшению всей работы предприятия, во внедрении экономических методов управления, принципов самоокупаемости и самофинансирования.

2.5. Функциональные обязанности по анализу специалистов-технологов

Специалисты технологических отделов (агрономический, зоотехнический) участвуют в анализе объема производства, реализации продукции, ее качества и себестоимости. Самостоятельно анализируют соблюдение технологии производства, норм расхода товарно-материальных ценностей, рационов кормления, анализируют производственную эффективность совершенствования организации и технологии производства.

Специалисты ветеринарной службы самостоятельно анализируют соблюдение норм расхода ветмиксментов, их рецептуру, сроки проведения профилактических мероприятий. Участвуют в анализе по соблюдению фермами технологических режимов, эффективности проведения ветмероприятий.

2.6. Функциональные обязанности по анализу специалистов инженерно-технического отдела

Специалисты технических отделов систематизируют случаи простого техники, оборудования и механизмов в разрезе причин и виновных лиц; анализируют выполнение плана поставки и ремонта техники, оборудования, механизмов; изучают целесообразность дальнейшего капитального ремонта объектов, дающих незначительную фондотдачу; анализируют выполнение сметы расходов на текущий, средний и капитальный ремонт техники и оборудования. В процессе анализа выявляют необходимость модернизации отдельных объектов, устанавливают степень эффективности этих мероприятий, анализируют работу ремонтных производств, техники, эксплуатационные расходы. Принимают участие в анализе использования фонда укрепления и расширения хозяйства, контролируют приобретение техники и оборудования по срокам и комплектности.

Инженеры-строители, старший прораб, техники, бригадиры-строители осуществляют анализ выполнения плана капитального строительства и строительно-монтажных работ, а также ввода в действие новых производственных мощностей и культурно-бытовых объектов за счет централизованных и нецентрализованных источников финансирования. Они анализируют структуру капитального строительства, его эффективность по объектам производственного назначения, контролируют размеры незавершенного капстроительства, выявляют резервы его удешевления и быстрейшего ввода в действие строящихся объектов, своевременность и полноту материально-технического обеспечения капитального строительства по

объектам. Разрабатывают мероприятия по улучшению капстроительства и его материально-технического обеспечения.

Выполнение плана строительно-монтажных работ в течение года анализируют по каждому объекту. На основании Титульного списка и Внутрипостроечного титульного списка устанавливают плановую (сметную) стоимость строительства, а по текущим учетным и отчетным документам контролируют фактические затраты, определяют их отклонения от сметной стоимости. Например, для получения сведений о фактическом выполнении объемов работ по строительству каждого объекта можно использовать акты приемки выполненных работ, составляемых по формам № 2, 2а, 2б, а также предъявляемые подрядчиком счета, справки о стоимости выполненных работ, данные аналитических счетов к счету 33 «Строительство и приобретение основных средств» по объектам и видам работ.

При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом необходимо обеспечивать контроль за использованием труда, уровнем его производительности, использованием строительной техники, оборудования и материалов, а также за себестоимостью работ в целях выявления резервов экономии затрат на капитальное строительство.

В оперативном порядке контролируется обеспечение строек по объектам материально-техническими средствами, рабочей силой, правильность ее расстановки в соответствии с уровнем квалификации, а также обеспечение условий труда, исключающих потери рабочего времени.

2.7. Функциональные обязанности по анализу руководителей и специалистов хозрасчетных подразделений

Руководители и специалисты отделений, бригад, участков, ферм систематически анализируют все данные оперативно-технического и первичного бухгалтерского учета по производству и реализации продукции, прямым затратам материально-технических средств, по соблюдению трудовой дисциплины, технологических режимов, использованию рабочего времени, выполнению норм выработки и обслуживанию животных.

Руководители, специалисты, обслуживающие подразделения, работающие на арендном подряде, и рабочие контролируют выполнение договорных обязательств со стороны администрации предприятия и подрядчика, правильность количественного и качественного определения ресурсного потенциала, переданного в аренду, его соответствие договору по производству и реализации продукции, уровень и научную обоснованность установления договорных цен на продукцию, цен и тарифов на семена, корма, удобрения и другие материальные ценности, на услуги вспомогательных и обслуживающих производств, размеры платы за фонды, амортизационные отчисления, нормативы и фактические раз-

меры хозрасчетного дохода, фондов оплаты труда и материального поощрения.

В условиях работы хозрасчетных коллективов на бригадном, семейственном, индивидуальном и арендном подряде отпадает необходимость контроля выполнения промежуточных показателей, поэтому в значительной мере упрощается и сокращается объем аналитической работы и контроля за их деятельностью. Вместе с тем возрастают требования и объемы плановой работы, связанные с большей ее дифференцированностью, расширением нормативно-ценовой базы и тарифов.

Новые внутрихозяйственные организационные структуры требуют сокращения и упрощения учетного процесса, без излишней детализации учетных объектов, номенклатур и статей затрат. В ряде мест по указанным хозрасчетным подразделениям осуществляется так называемый котловый учет.

Все это оказывает воздействие на информационную базу, систему показателей, рабочие методики и организацию аналитической работы во внутрихозрасчетных подразделениях.

2.8. Функциональные обязанности по анализу руководителей и специалистов объединения, агроКомбината, агрофирмы

Перестройка управления, радикальная реформа хозяйственного механизма должны быть направлены на обеспечение органического сочетания общегосударственных интересов с интересами трудовых коллективов и территорий.

В связи с этим при изучении экономики подведомственных предприятий данные органы управления не должны дублировать их работу, вмешиваться в оперативную и хозяйственную самостоятельность. Разграничение управленческих функций имеет определяющее значение для успешного развития не только для конкретных предприятий и коллективов, но и для их совокупности, расположенной на определенной территории.

Руководители и специалисты объединения, агроКомбината, агрофирмы должны сосредоточить свою деятельность на систематическом изучении и глубоком анализе:

процессов ускорения социально-экономического развития подведомственных предприятий на основе научно-технического прогресса, перестройки структурной и инвестиционной политики, интенсификации производства, совершенствования системы управления и методов хозяйствования;

пропорциональности и сбалансированности экономики предприятий, результативности проводимых в них мероприятий по ее дальнейшему подъему;

выполнения планов экономического и социального развития каждым предприятием, а также объединением и работы в целом в соответствии с имеющимся ресурсным потенциалом.

В экономическом анализе необходимо особое внимание уде-

лять обеспечению предприятиями экономического роста, всесторонней интенсификации общественного производства, качества продукции, ресурсосбережения, эффективности использования действующего производственного потенциала, природных, материальных и финансовых ресурсов, повышению производительности труда, ускорению оборачиваемости оборотных средств, увеличению рентабельности общественного производства.

В современных условиях следует систематически анализировать процессы перестройки структурной и инвестиционной политики, степень ее влияния на обеспечение пропорциональности развития экономики и сбалансированности материально-вещественных и стоимостных пропорций, материального производства и социальной сферы предприятий.

При анализе осуществляется принципиально новый подход к оценке результатов хозяйственной деятельности предприятий и организаций исходя из современных условий управления на основе полного хозрасчета, нового подхода к составлению планов экономического и социального развития, усиления роли качественных показателей.

Руководители и специалисты объединения, агрокомбината, агрофирмы должны систематически изучать ход реализации мероприятий по комплексному совершенствованию системы управления подведомственными предприятиями и организациями, переводу их на полный хозяйственный расчет, самоокупаемость и самодостаточность, формирование современных организационных структур управления с обязательной оценкой этих мероприятий.

Всесторонний и глубокий анализ основополагающих направлений перестройки хозяйственного механизма подведомственных предприятий и организаций дает возможность вышестоящим органам на научной основе с учетом реальных возможностей формировать контрольные цифры государственных заказов, долговременные экономические нормативы и лимиты, в частности:

плату за производственные фонды, трудовые, природные ресурсы и отчисления от расчетной прибыли (дохода) в государственный и местный бюджеты;

отчисления от расчетной прибыли (дохода), а также от амортизации, пред назначенной на полное восстановление основных фондов, в централизованные фонды и резервы вышестоящей организации;

фонд развития производства, науки и техники;

фонд социального развития;

фонд материального поощрения и образование общего фонда заработной платы;

фонд валютных отчислений (для предприятий и организаций, имеющих право выхода на внешний рынок);

соотношение между приростом средней заработной платы и приростом производительности труда.

Таким образом, анализ должен вскрывать потенциальные воз-

можности каждого хозяйственного подразделения, помочь наиболее эффективно реализовать их во всевозрастающих объемах реализованной продукции и улучшении ее качества.

2.9. Организация работы общественного бюро экономического анализа

В подразделениях АПК должна быть четко отработана система внутрихозяйственного расчета. Ежегодно до предприятий и первичных производственных подразделений доводятся хозрасчетные задания, осуществляется учет и контроль за ходом их выполнения. Для более оперативного и всестороннего анализа их работы создается общественное бюро экономического анализа (ОБЭА). В него входят руководители и главные специалисты предприятий, специалисты, руководители подразделений, представители общественных организаций. Возглавлять ОБЭА должен руководитель предприятия или главный экономист. Члены бюро закрепляются за определенными участками, где проводят соответствующую экономическую работу. В составе бюро создаются секции по отраслям (цехам) и видам производств, которые возглавляют главные специалисты. Состав бюро и секций утверждается дирекцией предприятия, партийной и профсоюзной организациями.

Основными функциями ОБЭА являются: разработка обоснованных текущих и перспективных планов развития производства; глубокое и всестороннее изучение и анализ итогов работы предприятия и его хозрасчетных подразделений; содействие успешному осуществлению хозрасчета; анализ использования производственных ресурсов; выполнение производственной программы, договорных обязательств; повышение качества и соблюдение сроков исполнения; анализ себестоимости продукции, услуг, финансовых результатов, рентабельности, финансового положения, выполнения плана капитальных вложений.

ОБЭА должно также разрабатывать экономически обоснованные предложения и мероприятия по дальнейшей интенсификации производства, углублению его концентрации, внутрихозяйственной и межхозяйственной специализации, направленные на увеличение объема и улучшение качества продукции, рост производительности труда, снижение производственных затрат, более полное и эффективное использование ресурсов.

В положении об ОБЭА определены не только задачи и обязанности, но и его структура, методы работы. ОБЭА привлекает к работе актив, группы по научной организации труда, народных контролеров, членов ревизионных комиссий. Свою работу бюро осуществляет по плану, заседания по обсуждению материалов и принятию решений проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в месяц. Предложения бюро рассматриваются на заседаниях совета трудового коллектива, балансовой комиссии.

2.10. Оформление результатов экономического анализа и обеспечение контроля за выполнением принятых рекомендаций

Завершающий этап аналитической работы — оформление результатов анализа и обеспечение контроля за выполнением принятых управленческих решений. Результаты анализа оформляются по-разному в зависимости от цели и задач. В процессе обработки и изучения материалов составляются аналитические таблицы, а по отдельным вопросам — графики, диаграммы и картограммы, которые используются для более наглядного отражения и массового показа результатов анализа выполнения плановых показателей.

Задания, вспомогательные и итоговые аналитические таблицы значительно облегчают и ускоряют оформление результатов анализа, особенно когда в данной работе участвуют специалисты не-экономического профиля.

По данным анализа, заключенным в таблицах, графиках, диаграммах и картограммах, делаются выводы, предложения и рекомендации, дается общая оценка выполнения плана и работы предприятия как в целом, так и отдельными его отраслями, видами производств и хозрасчетными подразделениями.

Годовые итоги работы по данным производственно-финансового плана и годового отчета обычно оформляются объяснительной запиской, которая широко обсуждается на балансовой комиссии, ОБЭА, советом трудового коллектива. В ней даются практические предложения и рекомендации по дальнейшему улучшению работы как предприятия в целом, так и его отдельных отраслей, обслуживающих производств и хозрасчетных подразделений.

Предложения и рекомендации по результатам экономического анализа должны быть конкретными, с указанием сроков и ответственных исполнителей за их выполнение. Они должны быть подтверждены специальными расчетами, данными аналитических материалов, заключенных в таблицах, графиках и диаграммах.

На ряде сельскохозяйственных предприятий имеется опыт обобщения накопления основных показателей их деятельности в специальной книге или экономическом паспорте хозяйства. Данные в книгу или экономический паспорт заносятся по следующим разделам: организационно-хозяйственные вопросы; наличие, состав, движение и использование производственного потенциала; динамика количественных и качественных показателей выполнения производственной программы в отраслях; уровень затрат на производство и себестоимости продукции; финансовые результаты, рентабельность производства и финансовое состояние предприятия; капитальные вложения, уровень и динамика расширенного воспроизводства.

В каждом разделе объем и детализация показателей производятся с учетом требований компетентного управления предприятием на основе использования экономических методов.

Книга или экономический паспорт предприятия должны быть рассчитаны на текущую пятилетку. Данные за каждый год целесообразно записывать на вкладышах, в виде оборотной ведомости.

Материалы оперативного экономического анализа деятельности предприятия и его подразделений должны оформляться специальной докладной (служебной) запиской в адрес руководителей. В ней отражаются результаты выполнения заданий, планов-графиков по проведению важнейших видов сельскохозяйственных работ, факторы, отрицательно повлиявшие на ход их выполнения, предложения и рекомендации по устранению выявленных недостатков и улучшению работы предприятия, отдельных его хозрасчетных подразделений. В текстовой части записи могут быть приведены аналитические таблицы, графики и диаграммы.

Оперативные аналитические сведения рассматриваются на нарядах, советах первичных трудовых коллективов, передаются по диспетчерской связи; диспетчерская служба и обеспечивает контроль за выполнением принятых управленческих решений.

Реализация предложений и рекомендаций, выработанных по материалам экономического анализа, может быть направлена на совершенствование организационно-экономических структур, технологии производства, экономное расходование энергии, материалов, семян, кормов, нефтепродуктов, пересмотр внутрихозяйственных цен, нормативов, тарифов, расценок за единицу продукции, на ликвидацию потерь рабочего времени, изменение специализации производства, создание кооперативов, на более полное использование имеющихся ресурсов, укрепление финансового состояния предприятия.

Повышение действенности экономического анализа обеспечивается осуществлением систематического контроля за выполнением разработанных в процессе предложений и рекомендаций. Такой контроль обеспечивается со стороны выборных общественных органов, советов трудовых коллективов, ревизионных комиссий, Агропромбанка и предполагает мобилизацию всех трудящихся на быстрое устранение причин, тормозящих осуществление намеченных мероприятий и принятие действенных мер общественного и административного воздействия к работникам, которые не обеспечивают выполнение принятых предложений и рекомендаций. Только при этих условиях гарантируется максимальное использование выявленных в результате экономического анализа внутрихозяйственных резервов.

Контрольные вопросы

1. Составление плана организации экономического анализа на предприятии.
2. Роль руководителей, специалистов, работников экономической службы в проведении анализа.
3. Источники информации для проведения анализа.
4. Оформление и реализация выводов анализа.
5. Организация контроля за выполнением принятых рекомендаций.

3. АНАЛИЗ ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ

3.1. Анализ природных и экономических условий деятельности предприятия

Прежде чем начать анализ отдельных сторон и всей совокупной деятельности конкретного предприятия, необходимо изучить ее природные и экономические условия. Определяются его размеры, организационная структура, производственное направление, темпы и эффективность процесса интенсификации. Четкая характеристика предприятия и условий, в которых оно находится, способствует правильной ориентации в дальнейшем анализе, позволяет выделять ведущие отрасли производства, подбирать другие предприятия для сопоставлений, обоснованно оценивать достигнутое, составлять реальные планы дальнейшего развития.

Географическое положение предприятия — это принадлежность его к крупному природно-экономическому району страны (Центрально-Черноземный, Западно-Сибирский и т. п.) и микрозоне (пригородная зона Ленинграда, Барабинская зона Новосибирской области и т. п.).

Рельеф местности может быть равнинным, всхолмленным, гористым и т. д., характеризуется высотой возвышеностей, крутизной и направлением склонов, развитием сети оврагов и т. д. Рельеф обуславливает процессы эрозии, необходимость их предупреждения, способы использования земли, рациональные приемы передвижения средств механизации.

Почва — основное незаменимое средство производства в сельском хозяйстве, которое оказывает определяющее влияние на урожайность сельскохозяйственных культур, эффективность земледелия, на потребность в различных видах машин и орудий, уровень их производительного использования.

Информация о типах почв (черноземные, супесчаные, суглинистые и т. д.), содержании гумуса и мощности гумусового горизонта, механическом и химическом составе, отзывчивости на различные виды удобрений содержится в материалах почвенно-агрохимических обследований. Общая характеристика качества почв дается в земельном кадастре.

Водные ресурсы и гидрологические особенности — сеть источников воды, сроки и интенсивность паводков, обводненность и водообеспеченность, качество воды, уровень подпочвенных вод. Все это влияет на естественное плодородие почвы, размещение сельскохозяйственных культур, пригодность пастбищ, условия для развития орошения (или осушения), рыбоводства, разведения водоплавающей птицы, на условия культурного отдыха населения. Особое внимание придается соблюдению экологических требований, сохранению малых рек и речек, прудов, родников, предотвращению загрязненности вод стоками промышленных предприятий, используемыми в сельском хозяйстве химикатами, биологическими отходами животноводства.

Естественная растительность на территории предприятия характеризует наличие, состояние и хозяйственное значение лесов; ботанический состав, кормовую ценность трав естественных сенокосов и пастбищ; видовой состав и распространенность сорной растительности; ресурсы сельского хозяйства и промышленности.

Агроклиматические условия отражаются в данных о среднемесячных температурах воздуха, среднемесячных и годовых осадках (в мм), датах перехода температуры воздуха через 0°, +5°, +10° и т. д., датах первого и последнего заморозков, продолжительности безморозного периода и т. д., направлениях господствующих ветров.

Помимо сведений о природных условиях по данным почвенно-агрохимических, геоботанических обследований, наблюдений метеорологических станций и т. д. в каждом предприятии рекомендуется вести ежегодно записи о природных факторах и их изменениях, не упускать из вида и обратную взаимосвязь — влияние деятельности человека, сельскохозяйственного производства на экологическую среду.

Местоположение сельскохозяйственного предприятия — это его удаленность от областных и районных центров, железнодорожных, водных и воздушных путей, баз снабжения, предприятий, располагающих кормовыми отходами, от пунктов заготовок сельскохозяйственной продукции, а также от крупных центров промышленности, науки и культуры. Размеры этих расстояний существенно влияют на производственную деятельность сельскохозяйственного предприятия, уровень издержек по материально-техническому снабжению и по сбыту продукции, на условия жизни сельского населения.

Развитие сети внешних и внутрихозяйственных дорог с твердым покрытием, улучшение их состояния, регулярность пассажирских и грузовых автоперевозок оказывают огромное влияние на все другие экономические и социальные стороны деятельности предприятия; на рентабельность производства, регулярность снабжения всеми видами ресурсов промышленного (иногда и сельскохозяйственного) происхождения, на повышение материального уровня всего сельского населения, на стабильность кадров, особенно в глубинных районах сельского хозяйства, местной промышленности, народного образования, медицины, культуры. Организация пассажирских рейсов местной авиации смягчает положение в экстременных случаях, но решающего значения не имеет.

Обеспеченность основными производственными фондами и трудовыми ресурсами (подробно рассматривается в гл. 5).

Внешняя и внутрихозяйственная связь — это телефон, телеграф, собственные радиостанции, трансляция радио- и телевизионных передач; электрификация, теплофикация и газоснабжение производственного, культурного и жилищно-бытового комплексов, их надежность, подсоединение предприятий к госэнергосистемам; число населенных пунктов, их размеры, численность и состав населения, наличие, расположение, качество и состояние жилищного

фонда, школ, интернатов, медицинских пунктов, больниц, клубов, столовых, хлебопекарен, магазинов, бани, пунктов бытового обслуживания; перспективы дальнейшего улучшения бытовых и культурных условий в каждом поселке на территории предприятия.

Изучение природных и экономических условий помогает оценить существующую производственно-отраслевую структуру, определить перспективу развития отраслей производства, дальнейшей специализации, связи их с изменениями в размерах населенных пунктов и численности населения. Многие перечисленные показатели используются при анализе факторов, влияющих на организацию, обеспеченность трудовыми ресурсами, на результаты возделывания сельскохозяйственных культур, на состояние кормовой базы и животноводства.

3.2. Анализ размеров предприятия и его организационной структуры

Размеры сельскохозяйственного предприятия и его организационная структура влияют на внедрение современной техники, научной организации труда, повышение его производительности, уровень себестоимости продукции.

Прямыми показателем размера сельскохозяйственного предприятия принято считать объемы производства товарной и валовой продукции, зависящие от размера и качества сельскохозяйственных угодий, поголовья скота, объема производственных фондов, трудовых ресурсов, рационального их применения. На объем производства и реализации продукции в колхозах и совхозах все больше влияет не только наличие собственных ресурсов, но и размер производственных услуг других предприятий, поступления покупных семян, кормов, молодняка животных и птицы, сырья для переработки и т. д. Подлинные размеры предприятия более точно отражает стоимость, вновь созданная трудом данного коллектива, т. е. объем валового дохода (чистой продукции). Дополнительными, косвенными показателями являются среднегодовая численность работников, площадь сельскохозяйственных угодий, поголовье скота (в переводе на условные головы), размер основных фондов.

Нерациональны чрезмерно крупные предприятия с отдаленными подразделениями, которые в дальнейшем могут превращаться в самостоятельные предприятия или кооперативы.

Сравнивать размеры предприятия в группе хозяйств можно только при условии их одинакового производственного направления. Для сравнения размеровmonoотраслевых предприятий — птицефабрик, свинокомплексов, предприятий закрытого грунта и т. д. — приемлемы натуральные показатели отрасли — поголовье птицы, откармливаемых животных, площадь теплиц.

Организационная структура предприятия определяется количеством внутрипроизводственных единиц — отделений, участков,

бригад, ферм (самостоятельных и при отделениях), животноводческих комплексов, промышленных, подсобных и вспомогательных производств. Размеры этих подразделений характеризуются натуральными показателями: числом работающих, земельной площадью, количеством голов скота или выходом продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Структура управления предприятием определяется совокупностью органов управления и управленческих работников, системой их подчинения и взаимоотношениями в процессе управления предприятием, его отраслями и подразделениями. Структура управления может быть многоотраслевой, отраслевой (цеховой) или смешанной, промежуточной, а по иерархии — двух-, трех- и четырехзвенной. В процессе анализа выявляется, насколько полно отвечает действующая на предприятии структура управления его условиям, размерам, специализации, составу обособленных производственных подразделений, населенных пунктов, наличию средств связи, состоянию дорожной сети и т. д. Разрабатываются предложения по совершенствованию структуры, переходу к более прогрессивным ее формам, по разграничению обязанностей, прав и ответственности специалистов и руководителей всех звеньев, по сокращению персонала управления или введению должностей в связи с появлением новых отраслей и т. д.

Рациональность фактических размеров и структуры управления предприятием можно оценить сравнением с соответствующими рекомендациями научно-исследовательских учреждений.

3.3. Анализ специализации и концентрации производства

Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства, перевод его на современную индустриальную основу — один из главных путей интенсификации и повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Задачи анализа — изучить фактически сложившуюся специализацию производства сельскохозяйственного предприятия и его внутренних подразделений; уровень концентрации в главных и дополнительных отраслях, соответствие его задачам комплексной механизации и индустриализации производства. Затем следует наметить рациональные пути использования ресурсов предприятия в целях углубления специализации, повышения концентрации производства, увеличения объема продукции и т. д.

Для определения специализации хозяйства используются показатели прямые (структура товарной продукции) (табл. 3.1).

Первое предприятие специализировано на производстве продукции скотоводства и зерна, другие отрасли имеют незначительную долю в доходах.

На втором предприятии преобладает продукция скотоводства, особенно молочная. Трудоемкая продукция картофелеводства, семян многолетних трав дают более 25% выручки. На третьем пред-

Таблица 3.1. Специализация сельскохозяйственных предприятий

Отрасль	Предприятие						
	первое		второе		третье		
	реализация						
A	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
1	2	3	4	5	6		
Зерновое хозяйство	1 331	24,2	106	1,6	1 610	32,3	
Масличные культуры					294	5,9	
Картофелеводство	38	0,7	701	10,7	95	1,9	
Овощеводство	49	0,9			120	2,4	
Семеноводство многолетних трав			941	14,4			
Итого растениеводство	1 418	25,8	1 748	26,7	2 119	42,5	
Скотоводство	3 435	62,4	3 723	56,8	823	16,5	
в том числе:							
производство молока	1 882	34,2	2 872	43,8	289	5,8	
свиноводство	637	9,4	1 016	15,5			
овцеводство					1 971	39,6	
Прочее производство	23	0,4	66	1,0	70	1,4	
Итого животноводство	4 089	74,2	4 805	73,3	2 867	57,5	
Всего	5 507	100,0	6 553	100,0	4 986	100,0	

приятии, расположенному в степной зоне, наибольшие доходы дают овцеводство и зерновое хозяйство.

Внутренняя структура производства характеризуется косвенными показателями: стоимостным — производство валовой продукции в отраслях; натуральными — размерами посевов по видам сельскохозяйственных культур, поголовья животных.

В ходе анализа следует исчислить объем товарной и валовой продукции каждой отрасли в среднем за последние 3—5 лет, оценить продукцию только в сопоставимых ценах. Фактические цены реализации в данном случае неприемлемы, так как уровень их в значительной степени зависит от каналов реализации. Размеры поощрительных надбавок за сверхплановую продажу низкорентабельными предприятиями не имеют постоянного применения и могут исказить представление о специализации предприятия.

Углубление специализации повышает концентрацию производства, сокращает число отраслей производства и облегчает управление ими. Но для более полного использования земли, основных фондов, ресурсов труда требуется комплексное развитие производства. Чрезмерно узкая специализация может обернуться потерями для предприятия и государства большого количества дополнительной продукции, стимулировать миграцию населения. Передо-

вые хозяйства страны сочетают ряд отраслей, ищут новые возможности равномерно занять работников в течение всего года подобными производствами и промыслами.

В процессе анализа хозяйственной деятельности изучается сложившаяся специализация сельскохозяйственного предприятия и его внутренних подразделений, концентрация производства в основных и дополнительных отраслях, соответствие ее задачам комплексной механизации и индустриализации производства. Выясняется, отвечает ли производственное направление предприятия почвенным, климатическим и экономическим условиям. Анализируется рациональность подбора дополнительных отраслей, согласованность их направления и размера с размерами и особенностями ведущих отраслей.

Анализируя внутрихозяйственную специализацию, рассматривают размещение отраслей в подразделениях предприятия, определяют, есть ли распыление посевов сельскохозяйственных культур и поголовья животных по многим отделениям и фермам, достаточна ли концентрация производства для внедрения комплексной механизации, научной организации труда, прогрессивных технологий для интенсификации производства.

Целью регулирования внутрихозяйственных размеров производства является не концентрация сама по себе, но эффективное функционирование и использование ресурсов. Изыскиваются возможности наилучшего сочетания живого труда и средств производства, складывающихся прогрессивных производственных отношений и экономических интересов трудового коллектива и материального производственного потенциала.

Особенно эффективны, как показывает опыт, арендный, в том числе семейный подряд.

В растениеводстве подрядные звенья работают, как правило, без уменьшения концентрации, на крупных земельных массивах. В создании животноводческих комплексов имеет место гигантанизация, технократические решения, не обеспечивалось выполнение требований профессиональной и зооветеринарной гигиены, отсутствовал элементарный производственный комфорт для работников, увеличился травматизм и болезни животных, снижалась престижность профессий животноводов, эффективность их труда.

В процессе анализа выясняется, как наиболее целесообразно перестроить, реконструировать крупные комплексы, так как отказаться от них полностью неразумно.

Арендные и семейные, более мелкие коллективы животноводов хорошо вписываются в те населенные пункты, которые имеют небольшие животноводческие постройки, расположены вблизи лугов и пастбищ, но незаслуженно причислялись к разряду неперспективных. В ближайшие годы коллективы, малые по числу работников, но довольно крупные по конечному продукту, смогут дать значительную прибавку товарной продукции сельского хозяйства.

3.4. Анализ интенсификации сельскохозяйственного производства

Экономическая стратегия нашей страны предусматривает крутой поворот к интенсификации производства, повышению напряженности и производительности труда, ориентацию на полное и первоочередное использование всеми трудовыми коллективами предприятий качественных факторов экономического роста. Интенсификация сельского хозяйства представляет собой сложный социально-экономический процесс совершенствования всех сторон производства, направленный на неуклонное повышение плодородия почвы, продуктивности животноводства, производительности труда, увеличение объема производства с каждого гектара земли высококачественной продукции, повышение материального уровня людей.

Интенсификация сельского хозяйства, прирост продукции осуществляются путем роста вложения ресурсов в расчете на единицу земельной площади, поголовья скота и более напряженного, продуктивного функционирования всех применяемых средств производства.

Факторы производства и его интенсификации соединены реальной внутренней структурой и взаимным влиянием. Ни один фактор, отдельно взятый, не может создать желаемый эффект; одновременно отсутствие или недостаточность какого-либо фактора снижает или полностью ликвидирует положительные результаты влияния других факторов.

Естественным путем, самой природой создана фундаментальная часть факторов, действующих в сельском хозяйстве. Это земля, ее недра, вода, естественная растительность, природно-климатические явления и процессы; скот, птица и др.

Следующий фактор — НТП, внедрение достижений науки и передового опыта в биологии, технике, технологии, организации производства, вызывающие существенные изменения в производительных силах, условиях труда, быта, культуры.

Важное значение имеют совершенствование экономических отношений, экономические методы механизма управления производством. Большое влияние на процесс интенсификации оказывают факторы социальные и психологические.

В конечном счете интенсификация зависит от активизации человеческого фактора, способности сельского труженика мобилизовать свои физические, интеллектуальные и моральные силы на рациональное использование всех ресурсов, достижение роста производства продукции и повышение ее качества.

Живой труд воздействует на все остальные факторы интенсификации, добивается повышения плодородия земли, продуктивности животных и тем самым ускорения интенсификации сельского хозяйства, повышения ее эффективности.

Интенсификация обеспечивается факторами инвестиционного порядка — совершенствованием основных фондов, применением

удобрений, химикатов, сортовых семян, электроэнергии и прочих средств производств, но также в большей мере факторами неинвестиционными — повышением уровня концентрации, специализации, управления, планирования, организации труда.

Наряду с факторами позитивными на интенсификацию оказывают влияние факторы деинтенсифицирующие, прежде всего стихийные — засуха, наводнения, ураганы и т. п., частично нейтрализуемые при заблаговременно принятых мерах. Но нельзя полностью относить к стихийным такие явления, как пожары и взрывы в хранилищах зерна, на мельницах, прорывы дамб, плотин, выбросы сточных вод и т. д. Большая часть их происходит из-за непредусмотрительности нарушений правил эксплуатации и техники безопасности, недостаточного контроля за состоянием систем и устройств.

Положительные факторы могут стать негативными. Так, например, чрезмерные дозы минеральных удобрений, других средств химизации дают прибавку объема продукции и одновременно делают ее полностью непригодной для продовольствия людей и кормления животных.

Постоянно тормозят интенсификацию пробелы в комплексной механизации, низкий технический уровень, ненадежность машин, оборудования, инструментов, перебои в энерго-водо-теплоснабжении, транспортном и ремонтном обслуживании, инерционность организаций управления производством, ошибки и просчеты в хозяйственном руководстве на всех уровнях.

Крайне негативное влияние на процесс интенсификации оказывают ограниченность трудовых ресурсов, постоянный дефицит ресурсов материальных, замедленный ход научно-технического прогресса, дефекты в организации труда и недостаточное действие материальных стимулов повышения производительности труда и эффективности производства.

В анализе процессов интенсификации должны участвовать члены СТК, непосредственные исполнители — рабочие, что поможет устранению многих негативных явлений.

Анализ процесса интенсификации предприятия определяет, основные направления развития его экономики, темпы и эффективность повышения интенсивности производства. При анализе процесса интенсификации применяются три вида показателей.

Факториальные показатели выражают уровень интенсивности — вложения средств производства на единицу земельной площади, обычно на 100 га. При изучении динамики интенсификации на одном предприятии можно брать в расчет общую площадь сельскохозяйственных угодий. При сравнении предприятий, использующих земельный фонд неодинаковой структуры и различного качества, для обеспечения сопоставимости пашню, сенокосы и пастбища пересчитывают с учетом баллов, установленных экономической оценкой земли, в условную (стобалльную, кадастровую) пашню.

Площадь соизмеримой пашни (II) равна сумме произведе-

ний размеров площади каждого вида угодий на ее балл, деленной на 100. Это выражается следующей формулой,

$$P = (a \cdot b) + (c \cdot g) + (d \cdot e) : 100,$$

где а, в, д — размеры площади пашни, сенокосов, пастбищ;
б, г, е — баллы экономической оценки пашни и других угодий.

Если таких сведений нет, то делают примерный расчет для сравнительной оценки земель по группе сельскохозяйственных предприятий. В каждом хозяйстве за последние 5—7 лет определяют среднеарифметический показатель урожайности основных для зоны сельскохозяйственных культур. За базу или 100 баллов принимают наивысшую урожайность; сравнивая с ней показатели других предприятий, определяют баллы и средневзвешенный балл оценки пашни.

Можно также применять методику ВНИЭСХ — зональные коэффициенты перевода сенокосов и пастбищ в соизмеримую пашню, а затем общую площадь ее пересчитывать в условную с учетом балла бонитета пашни данного предприятия по формуле

$$P_{ij} = (P_j + C_i \cdot K_{1j} + P_i \cdot K_{2j}) \cdot K_{3j},$$

где P_{ij} — площадь условной пашни j -й территории;

P_j — площадь пашни в j -й территории, га;

K_{1j} ; K_{2j} — коэффициенты перевода сенокосов (C_i) и пастбищ (P_i) в пашню;

K_{3j} — коэффициент перевода соизмеримой пашни в условную пашню¹.

При сравнении показателей предприятий, находящихся в различных крупных регионах или в резко различающихся по условиям зонах, рекомендуется учитывать природно-климатические условия, почвенное плодородие, биоклиматический потенциал территорий, условия естественного почвенного увлажнения, соответственно корректируя размер земельной площади².

Так, средний коэффициент биологической продуктивности почвы, зависящий от соотношения влаги и поступающего с солнечным излучением тепла, составляет по зонам увлажнения: влажно-лесной — 1,0; полувлажно-степной — 0,92; полузасушливо-степной — 0,79; засушливо-степной — 0,57; полусухой полупустынный — 0,41, сухой пустынный — 0,30.

Сопоставляя размер вложений на нескольких предприятиях, где соотношение стоимости основных фондов и текущих издержек производства различно, целесообразно применять показатели приведенных затрат по формуле

$$Z_{\text{пр}} = C + E_{\text{н}} \cdot K,$$

где $Z_{\text{пр}}$ — приведенные затраты;

C — издержки земледелия и животноводства;

¹ Методические рекомендации по оценке эффективности использования производственного потенциала в сельском хозяйстве на региональном уровне. — М.: ВНИЭСХ, 1988.

² См.: Природно-сельскохозяйственное районирование и использование земельного фонда СССР/Под ред. А. Н. Каштанова. — М.: Колос, 1983. — С. 93.

К — среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения,
Е_н — нормативный коэффициент эффективности, установленный для сельского хозяйства на уровне 0,07.

Второй вид показателей характеризует эффект вложений, достигнутый уровень производства в виде валовой продукции или валового дохода (чистой продукции), полученных в расчете на земельную площадь (по отдельным видам продукции — в натуре). Для сопоставимости с показателями других предприятий из объема валовой продукции исключаются стоимость покупных семян и кормов, стоимость постаппачной живой массы скота, приобретенного для откорма и нагула.

Третий показатель — эффективность вложений — получают, сопоставляя общую стоимость валовой продукции, валового дохода или чистого дохода с вложениями, по формуле

$$\mathcal{E} = \frac{ВП(ВД \text{ или } ЧД)}{З_{\pi} + З_y}$$

где \mathcal{E} — эффективность производства;

ВП — объем валовой продукции;

ВД — валовой доход (стоимость валовой продукции за вычетом материальных затрат);

ЧД — чистый доход;

З_π — затраты приведенные;

З_y — затраты, связанные с преодолением действия деинтенсифицирующих факторов или смягчения их влияния.

Этим расчетом сводятся воедино статичные показатели, отражающие определенный сельскохозяйственный период; показатели вложения живого и овеществленного труда; издержки, связанные с влиянием деинтенсифицирующих факторов; полученный эффект в расчете на земельную площадь и результат — эффективность производства.

Интенсификация производства как динамичный процесс, рациональность вложений видны при сравнении индексов интенсивности за ряд лет, пятилетий, других смежных периодов.

Рассмотрим пример (табл. 3.2).

Предприятие в отчетном году повысило уровень вложений в производство, кроме затрат живого труда; объем валовой продукции и валового дохода несколько снизился. Рост текущих затрат производства в колхозах и совхозах может быть связан с увеличением его объема, но в данном случае площадь условной пашни снизилась на 2 %. При затратах на улучшение агротехники, применении минеральных удобрений, более обильном кормлении скота следовало ожидать положительный эффект, но он не был получен. Не оправдало себя и введение в строй новых основных фондов.

Причины следует искать в неудовлетворительной организации производственных процессов; возможно, сказалось отрицательное влияние погодных условий.

Часовая и среднегодовая производительность труда повысились, но это не перекрыло сокращение численности работников.

Таблица 3.2. Интенсификация сельскохозяйственного производства на предприятии

Показатели	Предыду- щий год, абсолют- ная вели- чина	Отчетный год		План на следующий год	
		абсолют- ная вели- чина	к преды- дущему году, %	абсолют- ная вели- чина	к отчет- ному году,
A	1	2	3	4	5
Исходные данные					
Условная пашня, га	4 640	4 548	98	4 593	101
Основные производственные фонды, тыс. руб.	3 188	3 456	108	3 523	102
Основные производственные фонды (с учетом коэффициента 0,07), тыс. руб.	223	242	108	246	102
Производственные затраты за год, тыс. руб.	2 041	2 251	110	2 306	102
Приведенные затраты, тыс. руб.	2 264	2 493	110	2 552	102
Валовая продукция, тыс. руб.	2 921	2 746	94	2 938	107
Валовой доход, тыс. руб.	1 056	1 014	96	1 089	107
Затраты труда, чел.-ч	431	396	92	377	95
На 100 га условной пашни					
Основные производственные фонды, тыс. руб.	68,7	73,6	107	76,7	104
Производственные затраты, тыс. руб.	44,0	49,5	113	50,2	101
Приведенные затраты, тыс. руб.	48,8	54,6	112	55,1	102
Затраты труда, чел.-ч	93	87	93	82	94
Результативные показатели					
Валовая продукция, тыс. руб.	63,0	60,4	96	63,6	105
Валовой доход, тыс. руб.	22,8	22,3	98	23,7	106
Эффективность на 100 руб. приведенных затрат*					
Валовая продукция, руб.	129	111	86	115	114
Валовой доход, руб.	47	41	87	43	105
На 1 чел.-ч, руб.					
Валовая продукция, руб.	6,77	6,92	102	7,73	112
Валовой доход, руб.	2,45	2,56	104	2,89	113
На 1 человека в год, тыс. руб.					
Валовая продукция, тыс. руб.	12,8	13,3	104	14,9	114
Валовой доход, тыс. руб.	4,6	4,9	106	5,5	115

Показатели прибыли и хозрасчетного дохода в анализе интенсификации не применяются, так как складываются в значительной степени под влиянием непроизводственных факторов — каналов реализации продукции и цен реализации.

Снижение трудоемкости не компенсировалось использованием дополнительных основных фондов. Выводы по общим результатам интенсификации отражают сложность этого важнейшего процесса, требуют дальнейшего углубления его анализа.

Оценивая план на предстоящий год, отметим, что он реален, в нем предусматривается опережение объема производства валовой продукции по сравнению с вложениями; ожидается повышение отдачи в результате вложений, рост эффективности производства.

В дальнейшем анализ особого внимания заслуживает изучение рациональности, комплексности и качества вложений, выявление «узких мест» (необоснованная специализация, несоответствие отдельных видов машин их системе, примитивная технология, диспропорции между поголовьем животных и кормовыми ресурсами и т. д.).

Анализ интенсификации основных отраслей производства проводится с привлечением натуральных показателей (применение машин, удобрений, семян и др.).

Таблица 3.3. Интенсификация растениеводства на предприятии

Показатели	Преды- дущее пятилетие	Отчетный год		Последующий год	
		абсолют- ная вели- чина	к преды- дущему пятиле- тию,	план абсо- лютной величины	в отчет- ном году, %
A	1	2	3	4	5
Условная пашня, га	4 493	4 401	98	4 446	101
На 100 га пашни					
Основные фонды (с учетом коэффициента 0,07), тыс. руб.	3,0	3,2	107	3,3	102
Производственные затраты, тыс. руб.	23,6	24,4	103	26,3	104
Приведенные затраты, тыс. руб.	26,6	27,6	104	28,6	104
Эталонные тракторы, шт.	1,0	1,1	110	1,2	109
Стоимость удобрений, тыс. руб.	1,2	1,4	117	1,3	93
Затраты труда, тыс. человеко-часов	2,2	2,5	114	2,4	97
Валовая продукция, тыс. руб.	23,7	25,9	109	26,9	104
Валовой доход, тыс. руб.	7,8	9,8	126	10,7	103
На 100 руб. приведенных затрат					
Валовая продукция, руб.	89,2	93,8	105	94,1	100
Валовой доход, руб.	29,3	35,5	121	37,4	103
На 1 чел.-ч					
Валовая продукция, руб.	10,77	10,36	96	11,21	108
Валовой доход, (—) руб.	3,54	3,92	111	4,45	114
На 1 работника в год					
Валовая продукция, тыс. руб.	19,6	19,6	100	29,6	105
Валовой доход, (—) тыс. руб.	6,4	7,4	116	7,8	105

В анализе интенсификации растениеводства по тому же предприятию (табл. 3.3) в расчет принимаются пастбища, использованные только на сено и сенаж. Продукция естественных и других пастбищ, использованных исключительно на выпас, не учитывается и входит в валовую продукцию предприятия через продукцию животноводства.

Предприятие увеличило вооруженность силовыми машинами, затратами труда, использованием удобрений, что достигнуто за счет внедрения интенсивных технологий. Это привело к опережающему росту объема валовой продукции по сравнению с издержками. Индекс валового дохода выше индекса валовой продукции, что указывает на действенное снижение материальных затрат. Каждый работник отработал больше человеко-часов, чем в прошлом году; часовая производительность труда несколько снизилась, годовая не изменилась.

Намеченные планом на следующий год рубежи подкрепляются повышением обеспеченности тракторами, которое позволяет снизить затраты труда. Изменив приемы внесения удобрений, предприятие уменьшило соответственно затраты на них. Прирост валового дохода должен обеспечить увеличение издержек. Следует выяснить возможность дальнейшего ускорения интенсификации отрасли в соответствии с потребностями и условиями зоны путем внедрения систем земледелия, машин и орудий, сортов растений, способов защиты их от вредителей, болезней, более интенсивных технологий, борьбы с потерями выращенного урожая, организации внутрихозяйственных кооперативов на арендном подряде.

Значительный интерес представляет сопоставление интенсивности производства двух различных приемов ведения подотрасли животноводства на двух предприятиях с различными системами содержания и кормления коров (табл. 3.4).

На первом предприятии животные размещены в кирпичных с деревянными полами помещениях на 200—400 голов, на автоматизированной привязи. Механизировано доение, поение, раздача кормов и уборка навоза мобильная; зимой предусмотрены ежедневные прогулки животных, летом — стойлово-пастбищное содержание.

На втором предприятии все поголовье сосредоточено в молочном комплексе с бетонными стенами, доильным залом, щелевыми полами, раздача кормов осуществляется транспортерами, содержание беспривязное.

В приведенных затратах первого предприятия преобладают расходы текущие, а второго — стоимость основных фондов; кормление производится на равном уровне.

Все результативные показатели, кроме производительности труда, на первом предприятии выше. Здесь лучше усвоение корма, больше телят получено от каждой 100 коров, намного больше уdon; выше заработка плата, ниже себестоимость молока.

Не включены в расчет показатель плотности поголовья коров, характеризующий интенсивность производства не в данной

Таблица 3.4. Интенсивность производства молока

Показатели	Отчетный год		
	первое предприя- тие	второе предприятие	
		факти- чески	% к пока- зателям первого предприя- тия
Среднегодовое поголовье коров	1 344	1 924	143
На 100 голов			
Основные производственные фонды (с учетом коэффициента), тыс. руб.	332	534	161
Производственные затраты, тыс. руб.	140,9	119,5	85
Приведенные затраты, тыс. руб.	174,1	172,9	99
Затраты труда, тыс. человеко-часов	23,5	18,9	80
Заработная плата, тыс. руб.	32,4	25,7	79
Корма, тыс. ц кормовых единиц	48,9	47,4	97
Валовая продукция, тыс. руб.	179,1	147,0	82
Валовой доход, тыс. руб.	66,2	50,1	76
На 100 руб. приведенных затрат			
Валовая продукция, руб.	103	85	83
Валовой доход, руб.	38	29	76
На 1 чел.-ч			
Заработная плата, руб.	1,38	1,19	86
Валовая продукция, руб.	7,62	7,78	102
Валовой доход, руб.	2,81	2,65	94
На 1 работника в год			
Заработная плата, тыс. руб.	2,5	2,3	92
Валовая продукция, тыс. руб.	13,8	14,0	101
Валовой доход, тыс. руб.	5,1	4,8	94
Дополнительные сведения			
Среднегодовой уход от одной коровы, кг	4 420	3 564	81
Себестоимость 1 ц молока	28,70	36,14	126
Уровень механизации, %	63	98	
Расход кормов на 1 ц молока, ц кормовых единиц	1,11	1,47	132
Выход телят от коров на 100 голов, голов	79	64	81

отрасли, а на предприятии; показатель выхода молока на 1 гектар кормовых угодий, отражающий эффективность этой отрасли растениеводства. Многое зависит от хороших условий содержания и индивидуального подхода к животным на первом предприятии.

Для обеспечения дальнейшей интенсификации и роста эффективности животноводства следует увеличить производство кормов, применять прогрессивные методы заготовки и консервирования полноценных по составу кормов. Обеспечивать кормление, достаточное для роста продуктивности животных, хорошую подготовку к скармливанию всех видов кормов; улучшить работу по воспро-

изводству стада, переходу к интенсивным методам производства; своевременно выявлять и исправлять просчеты планирования.

Анализ интенсификации производства целесообразно проводить не только на предприятии в целом, по крупным отраслям, но и в отдельных коллективах, работающих на условиях подряда, особенно арендного и семейного; необходимо прослеживать из года в год размер и результаты вложений в производство. Следует своевременно исправлять недостатки хозяйствования, планирования, организации производства, в системе удовлетворения экономических интересов работников.

В процессе анализа систематически раскрываются резервы ускорения роста, повышения эффективности интенсификации, возможности наиболее рационального использования вложений, снижения всех видов затрат (производственного потребления ресурсов) в расчете на единицу готовой продукции, намечаются пути увеличения объема выхода конечной продукции растениеводства и животноводства.

Контрольные вопросы

1. Характеристика приводных и экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий.
2. Определение размеров предприятий.
3. Позитивные и негативные факторы интенсификации.
4. Определение соизмеримой (условной) пашни на предприятии.
5. Показатели уровня интенсивности темпов интенсификации на предприятиях, в растениеводстве и животноводстве.

4. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЛИ

4.1. Изменение состава земельного фонда и использование угодий

Земля — главное, незаменимое средство сельскохозяйственного производства находится в соответствии с Законом о земле, в различных видах собственности. Развитие производительных сил страны, рост населения, строительство городов, промышленных предприятий, дорог и других объектов снижают обеспеченность земель на душу населения.

Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей сельскохозяйственного производства.

Состояние и использование земли на многих сельскохозяйственных предприятиях требуют тщательного изучения и неотложных мер по улучшению. Основные направления анализа: определить изменения в составе и качестве сельскохозяйственных угодий; вскрыть резервы повышения плодородия пашни, продуктивности естественных угодий, восстановления на большинстве предприятий их роли как основного источника кормления животных;

изыскать возможности совершенствования структуры посевов с учетом эффективности товарных и кормовых культур.

В результате мелиорации и по другим причинам ежегодно происходят трансформация (преобразование) земельных угодий, переход их от одного вида в другой, изменение состояния угодий.

Рассмотрим пример трансформации земельных угодий предприятия (табл. 4.1). Общие размеры земельной площади и некоторых угодий изменились. Это было вызвано отводом части земель на государственные нужды и передачей другим предприятиям. Площадь сельскохозяйственных угодий должна была возрасти на 13 га, но уменьшилась на 71 га; это временно компенсировано привлечением в краткосрочное пользование 205 га пашни. Сенокосы улучшенные использованы в полной мере, но увеличились лишь на 38 га (519—481) вместо 152 га (633—481); естественные травы выкашиваются не полностью. Площадь орошаемой земли возросла на 14 га — это на 20 га меньше, чем планировалось.

Анализ цифровых данных дополняется осмотром земель в натуре. Выясняются возможности вовлечения в оборот неиспользованных земель, распашки участков несельскохозяйственной части земельного фонда, излишних внутрихозяйственных дорог и придорожных полос, территорий переселенных мелких деревень и хуторов. Увеличиваются сельскохозяйственные угодья за счет рационального размещения животноводческих построек, фураж-

Таблица 4.1. Землепользование предприятия, га

Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год		Увеличение +, уменьшение —	
		план	факти- чески	против предыду- щего года	против плана
Общая земельная площадь	13 193	13 195	13 189	-6	-6
Всего сельскохозяйственных угодий	9 067	9 080	8 996	-71	-84
из них:					
пашня	4 929	4 955	4 906	-23	-49
сенокосы естественные	1 574	1 446	1 536	-38	+90
пастища	2 045	2 005	1 995	-50	-10
улучшенные сенокосы и пастища на сено, сенаж	481	633	519	+38	-114
зарыбленные пруды и водоемы	51	53	53	+2	-
многолетние насаждения	38	41	40	+2	-1
приусадебные участки, кол- лективные сады и огороды	129	133	131	+5	+1
Кроме того, площади пашни в краткосрочном пользовании предприятия			205	205	205
Полицис орошаемых земель	303	342	322	+14	-20
Выкошено трав:					
на естественных сенокосах	1 440	1 446	1 350	-90	-96
на улучшенных сенокосах	481	633	519	+38	-114

ных, топливных и других складов, опахивания опор линий связи и электропередачи, мелких групп деревьев и т. д.

Зачастую на сенокосных угодьях из-за закустаренности и зачоккаренности механизировано выкашивается лишь небольшая часть, нет ухода за травостоем, съем сена незначителен; пастбища используются бессистемно, выбиты скотом.

Улучшение кормовых угодий — единственный реальный путь ускорения роста производительности продукции животноводства, так как увеличить посевы кормовых культур на пашне не представляется возможным.

Опыт многих отечественных, а особенно зарубежных стран показывает, что культурные ухоженные луга и пастбища дают до 60—70 ц кормовых единиц с 1 га, при орошении — значительно больше.

Соблюдение порядка на земле имеет не только экономическое, но и воспитательное, нравственное значение. Анализ и мобилизация внутренних резервов использования земли — основа, залог роста интенсивности растениеводства, увеличения объема и повышения качества всех видов сельскохозяйственной продукции.

4.2. Выполнение плана улучшения земель

Мероприятия по улучшению земель проводятся сельскохозяйственными предприятиями за счет средств госбюджета, операционных расходов. Затраты некапитального характера включаются в затраты предприятия и окупаются полученной продукцией в год проведения работ или в течение ближайших лет.

Возможности улучшения земель выясняются на месте с участием специалистов: определяются площади культуртехнических работ коренного и поверхностного характера с общей целью — увеличить производство сена, пастбищного корма, витаминно-травяной муки на естественных угодьях.

Целесообразно начинать с проведения на большей площади нетрудоемких и дешевых работ по химобработке сорной растительности на лугах, дискованию, внесению удобрений, подсеву трав (преимущественно бобовых), введению пастбищеоборотов, огораживанию пастбищ и т. п. Мероприятия по улучшению природных кормовых и пахотных угодий, освоению новых земель следует проводить хотя бы на небольших участках, но ежегодно; работы осуществляются подрядным и хозяйственным способами.

Текущий анализ мелиоративных мероприятий ведется в течение всего года. Проверяется, что делается для расширения размеров пашни весной, при подъеме паров и вспашке зяби. До начала сенокоса контролируется выполнение работ по очистке лугов от кустарников, кочек, камней. Осенью, после окончания полевых работ, в сжатые сроки также проводится немало мелиоративных работ. Контролируется выполнение договорных обязательств подрядными организациями, анализируется дневная производительность собственных машин, занятых мелиоративными работами.

Таблица 4.2

Обоз- начение	Показатели	До ме- лиорации	После ме- лиорации
К	Капитальные вложения га (сметная стоимость), руб.		358,00
В	Урожай сена, ц/га	10	36
С	Себестоимость 1 ц сена, руб.	5,26	4,72
Ц	Стоимость сена по закупочным ценам, руб.	5,65	5,94
Э _{кчд}	Коэффициент эффективности капитальных вложений	×	0,09
Т _{кчд}	Срок окупаемости вложений, лет	×	11,3
П _{чд}	Прирост чистого дохода на 1 га, руб.	×	40,02

Выясняются причины, влияющие на ход выполнения плана, — обеспеченность трудовыми ресурсами, машинами и механизмами, снабжение известью, гипсом, минеральными удобрениями и т. д.

В конце года анализируется выполнение плана по всем разделам, составляются проекты и сметы на следующий год, заключаются договоры с подрядчиками.

Нужен тщательный анализ проектов мелиоративных работ с учетом особенностей местных условий, предстоящего изменения экологического состояния почв, водообеспеченности. Формальное отношение проектантов приводит к бесполезной трате трудовых, материальных, финансовых ресурсов, безвозвратным потерям.

Анализ экономической эффективности мелиорации проводится с помощью расчетов (табл. 4.2).

В расчетах товарные культуры оцениваются в фактических ценах реализации, кормовые — в соответствии с их питательной ценностью по закупочной цене кормовой единицы в зерне овса.

Коэффициент эффективности капитальных вложений в мелиорацию определяют отношением чистого дохода к затратам по формуле

$$\mathcal{E}_{\text{кчд}} = (\mathcal{Ц} - \mathcal{С}) : \mathcal{К},$$

где $\mathcal{E}_{\text{кчд}}$ — коэффициент эффективности;
 $\mathcal{Ц}$ — оценка годового объема дополнительной продукции;
 $\mathcal{С}$ — себестоимость того же объема;
 $\mathcal{К}$ — сметная стоимость работ.

Рассмотрим это на следующем примере:

$$\mathcal{E}_{\text{кчд}} = \frac{(36 - 10) \cdot 5,94 - (36 - 10) \cdot 4,72}{358,00} = \frac{31,72}{358,00} = 0,09.$$

Предприятие ежегодно получает 0,09 руб. чистого дохода на каждый рубль капитальных вложений.

Срок окупаемости капитальных вложений рассчитывается по формуле

$$T_{\text{кчд}} = \mathcal{K} : (\mathcal{Ц} - \mathcal{С}).$$

В примере это выглядит следующим образом:

$$T_{\text{кчд}} = 358,00 : 31,72 = 11,3 \text{ г.}$$

Прирост чистого дохода на 1 га в результате мелиорации составляет разность между чистым доходом после мелиорации и до ее проведения. Рассчитывается это по формуле

$$\Pi_{\text{чд}} = [(Ц_1 - С_1) \cdot В_1] - [(Ц_0 - С_0) \cdot В_0].$$

Рассмотрим это на следующем примере:

$$\begin{aligned} \Pi_{\text{чд}} &= [(5,94 - 4,72) \cdot 36] - [(5,65 - 5,26) \cdot 10] = \\ &= 43,92 - 3,90 = 40,02. \end{aligned}$$

Экономическая эффективность по объектам и мероприятиям, не имеющим чистого дохода (прибыли), например по культурным пастбищам, характеризуется отношением размера экономии от снижения себестоимости продукции к сумме капитальных вложений, вызвавших эту экономию, и рассчитывается по формуле

$$\mathcal{E}_{\text{кч}} = (С_0 - С_1) : K.$$

При анализе капитальных вложений в мелиорацию учитывается лаг (разрыв во времени) между осуществлением вложений и получением эффекта. Величина лага указывается в проектно-сметной документации. Наиболее эффективный вариант хозяйственных и технических решений выбирается через минимум приведенных затрат.

Показатели капитальных вложений и себестоимости при анализе эффективности используются как в полной сумме, так и в виде удельных затрат на 1 га, 1 ц продукции, 1 м³ воды и т. д.

Анализ состояния и использования мелиоративных, ирригационных, осушительных сооружений начинается с момента приемки их в эксплуатацию. Важно установить, насколько фактически соответствуют объем и качество капитальных работ проекту, каковы надежность и эффективность мелиоративной системы. Необходимо оценить технический уровень сооружений, вскрыть возможные просчеты, определить пути их устранения. В период эксплуатации объемов инженерно-агрономические работники должны следить за рациональным использованием мелиорированных земель, а экономическая служба предприятия — организовать контроль за эффективностью мелиорации.

Руководители и специалисты предприятия, используя обосновленный учет затрат и выхода продукции на мелиорированных землях, сравнивают фактический эффект с параметрами, предусмотренными в проектах. На основе изучения информации и наблюдений в натуре подготавливаются и осуществляются мероприятия для обеспечения максимальной эффективности мелиорированного гектара.

4.3. Использование пашни и эффективность структуры посевов

Главным условием рационального использования пашни и повышения культуры земледелия являются введение интенсивных специализированных севооборотов и совершенствование структуры посевных площадей. Правильное чередование культур во времени и пространстве создает возможность полностью использовать плодородие почвы, осадки, защищать почву от эрозии, эффективно бороться с сорняками, вредителями и болезнями растений.

Землепользование предприятий организуется в соответствии с планом землеустройства. Конфигурация земельных массивов, сеть дорог и водоснабжение должны создавать наилучшие условия для сельскохозяйственного производства, для работы трудовых коллективов на арендном подряде, внутрихозяйственных производственных кооперативов.

Анализ использования земель проводится по картам землепользования, почвенным картам, уточняется путем обследования земель на месте. Практикой многих предприятий доказана возможность и целесообразность ежегодного маневрирования пайбором культур в полевых севооборотах в зависимости от климатических условий года. Однако при этом должны сохраняться последовательность системы обработки почвы и внесения удобрений, выдерживаться необходимые объемы выхода продукции для выполнения плана госзакупок и удовлетворения потребностей собственных отраслей.

В процессе анализа следует определять, участвует ли в севооборотах основное звено (пар чистый, пар занятой, многолетние травы, пропашные культуры), обеспечивающее повышение плодородия почвы, накопление влаги и питательных веществ. При этом учитываются рекомендации аграрной науки: в зонах с недостаточным (менее 400 мм) количеством осадков и на засоренных землях вводить в полевые севообороты пары чистые, в зонах устойчивого увлажнения — пары занятые (бобово-злаковые). В кормовых севооборотах регулируется накопление продуктивной влаги, элементов питания, ликвидируется засоренность полей путем правильного чередования культур, изменения сроков посева и уборки, основной обработки почвы и междурядной культивации.

Структура посевов в каждом хозяйстве должна обеспечивать потребность населения в продовольствии; удовлетворять потребности животноводческих отраслей; способствовать повышению эффективности растениеводства; соответствовать особенностям почвы, климата и обеспеченности трудовыми ресурсами и техникой. Необходимо подбирать такие культуры, чтобы получать с 1 га максимум продукции при минимуме затрат труда и средств на ее единицу.

Эффективность производства товарных сельскохозяйственных культур оценивается по комплексу показателей: выход продукции

Таблица производительности земель по сортам
сельскохозяйственных культур

Культура	На 1 га посева		На 1 га земли		Площадь сева		Площадь на 1 га	
	1	2	3	4	5	6	7	8
Род	24	377	29	13	18	522	145	21
Пшеница	28	349	30	12	14	124	60	15
Ячмень	19	255	18	13	13	211	2	—
Овес	17	220	29	40	10	271	66	17
Гречка	38	38	14	27	45	610	252	17
Пшено	18	224	16	11	5	240	12	1
Подоренник	19	315	15	21	20	390	75	26
Ленкдряш	26	247	20	9	12	560	313	22
Картофель	290	193	152	17	19	2 898	912	9
Овощи	624	562	24	23	28	612	120	2
Многослойные травы на землю	17	228	14	63	43	528	311	6

в расчете на 1 га и на 1 чел.-ч, чистый доход на 100 руб. издержек. Размер чистого дохода (прибыли) зависит от достигнутого уровня урожайности, себестоимости и цен реализации. При изменении результатов производства и условий сбыта чистый доход меняется.

Если затраты учитываются по группам культур, себестоимость продукции каждой культуры определяется расчетным путем. В расчет включаются урожайность и средние за последние 3—5 лет затраты на 1 га, цены реализации берутся фактические, сложившиеся на предприятии за последний год, но без сумм надбавок, выплаченных за превышение объема продажи предыдущих лет.

Каждая группа товарных культур удовлетворяет определенные потребности населения в продовольствии или промышленности в сырье. Внутри группы производится оценка наиболее выгодных культур; окончательный выбор согласуется с планом продажи государству.

На данном предприятии (табл. 4.3) наиболее выгодными из зерновых культур являются рожь озимая, пшеница и овес; ячмень имеет меньшую урожайность; производство гречихи рентабельней проса, что обусловлено поощрительной ценой продажи. Значительную массу чистого дохода с 1 га дает возделывание картофеля, овощей, но размеры их производства ограничены неполной механизацией и недостатком трудовых ресурсов. Из масличных культур выгодней производить лен-кудряш, чем подсолнечник. Предприятие планирует размеры посева товарных культур исходя из объективных результатов анализа.

Эффективность производства отдельных видов кормов определяют с учетом выхода с 1 га протеино-кормовых единиц, исчисленных по формуле

$$E = (K + 10\Pi) : 2,$$

где E — количество протеино-кормовых единиц;

K — кормовые единицы, ц;

Π — протеин, ц (табл. 4.4).

Культуры, используемые для реализации и на кормовые цели, оцениваются прибыльностью и по себестоимости протеино-кормовых единиц. Выводы будут наиболее правильны, если урожайность этих культур устойчива и нормальна для условий данной зоны.

В примере из зерновых фуражных культур наиболее выгодна богатая протеином вико-овсяная смесь. Однако при выборе культур надо учитывать потребности отрасли (например, в хозяйстве овсом и вико-овсом обеспечивается скотоводство, ячменем — свиноводство). При данном уровне урожайности и себестоимости явно невыгоден картофель. Почти равны по себестоимости протеино-кормовых единиц кормовая и сахарная свекла, но последняя содержит больше сахара, необходимого для сбалансированности кормового рациона. С посевов кукурузы на силос получено большее количество зеленой массы, но прочие силосные культуры потребовали меньше затрат труда. Выход кормов многолетних трав

Таблица 4. Физиологическое питание при избытке кормов на яровом зерносе

Корма	На яровое сеяние		Осенне-весенний		Позднезимний		Сезон имеющий противо- коровье заболевания
	затрачен затрачен затрачен затрачен затрачен	затрачен затрачен затрачен затрачен затрачен	коровье посевы посевы посевы посевы посевы	коровье посевы посевы посевы посевы посевы	птицы птицы птицы птицы птицы	птицы птицы птицы птицы птицы	
A		3			6		9
Яровое зерно, со смыканием		18 20	21 18	8 12	2 12	5 12	
Итого	9	23	×			29	23
Опека, зерно, со смыканием		22 21	0 3	8 5	22 5	19 0,3	10,2
Итого	228	×			2	22	9,50
Виктория, зерно, со смыканием			1 30	4 28	26 0,6	35 0,6	
Итого	8 290	25* 31,6	152	30 220 18	16 0 18	33 15 8	37 24 2,2 1,4
Итого	182	5	×		3	3,6	35 6,35

Культуры	На 1 га посева		
	затраты труда час/га	издержки производства, руб.	вход в себестоимость
	1	2	3
Сахарная свекла			
корни			186
ботва			14
Итого	206	624	×
Кукуруза на сilage	2*	219	260
Силосные прочие*	24	25*	30
Многолетние травы	22	22*	6*
Однолетние травы на сено	24	148	23
Естественные сенохозы	16	58	10
Улучшенные сенохозы	18	76	23

* Рекомендуются более детальная оценка по каждому виду выращиваемых на предприятии

Продолжение

Содержание в 1 ц		Получено с 1 ца			Себестоимость 1 ц протеина кормовых единиц, руб
кормовых единиц, кг	протеина, %	кормовых единиц, ц	протеина, %	протеина кормовых единиц, %	
	5	6	7	8	9
26	1,2	48	22		
11	1,8	9	15		
16	1,1	57	3,7	47	13,28
16	1,1	42	2,9	36	6,08
15	1,3	33	2,7	30	8,47
56	5,8	37	3,9	38	5,89
16	6,0	11	1,4	13	11,38
40	4,5	4	0,5	5	11,59
45	5,0	10	1,1	10	7,60

силосные, многолетние, однолетние травы, травоемкостей,

Таблица 4.5. Сравнение эффективности кормовых культур по методу баллов

Культуры	Производство промышленных кормовых единиц, ц			Баллы			
	на сено	на сенаж	на грубые корма	приводящий оценки	противосудорожные	опасные	общая эффективность
	1	2	3	4	5	6	7
Ячмень	23	1,21	10	0,96	0,86	0,91	2,73
Овес	24	1,41	11	1,00	1,00	1,00	3,00
Вико-овес на зерно	37	2,06	15	1,54	1,46	1,36	4,36
Картофель	35	0,12	2	1,46	0,09	0,18	1,73
Кормовая свекла	35	0,19	6	1,46	0,13	0,55	2,14
Сахарная свекла	47	0,23	8	1,96	0,16	0,72	2,84
Кукуруза на силос	36	1,11	11	1,50	0,79	1,00	3,29
Силосные прочие	30	1,25	12	1,25	0,89	1,09	3,23
Многолетние травы на сено, сенаж, зеленую массу, выпас	38	1,72	17	1,58	1,22	1,55	4,35
Однолетние травы на сено	13	0,45	9	0,54	0,46	0,82	1,82
Естественные сенокосы	5	0,31	9	0,21	0,22	0,82	1,25
Улучшенные сенокосы	10	0,56	13	0,42	0,40	1,18	2,00

на сено выше, себестоимость ниже, чем продукции трав однолетних. Себестоимость 1 протеинно-кормовой единицы продукции многолетних трав при использовании их на сено, сенаж, травяную муку различна. На улучшенных лугах затраты относительно меньше, корм полноценнее и дешевле.

Для комплексной оценки кормовых культур составляется расчет по методу баллов. За базис принимается один вид кормов, остальные приравнивают к нему; сумма баллов показывает сравнительный уровень эффективности (табл. 4.5).

Расчет по методу баллов приводит к тем же выгодаам, что и анализ данных табл. 4.5, но здесь более четко определена эффективность производства различных культур по комплексу признаков. Наиболее выгодны посевы вико-овса, многолетние травы при многих укосах, кукуруза на силос.

В рационах животных взаимозаменяемость отдельных видов кормов ограничена. Выбор наиболее выгодных культур производится внутри групп (зернофураж, сочные, грубые корма). Предпочтение отдается культурам, имеющим лучшие кормовые достоинства, дающим наиболее дешевые корма. Выбор форм заготовок (например, сено, сенаж, травяная мука) зависит от удобства хранения, транспортировки, раздачи, поедаемости животными, от метеорологических особенностей года и т. д.

Внедрение новых кормовых культур — рапса, сурепицы, трикале и т. п. — требует тщательного изучения, получения результатов, сравнения их с данными опытных сельскохозяйственных уч-

реждений для оценки уровня использования потенциальных возможностей видов и сортов.

Эффективность пара тесно связана с природно-климатическими условиями. В засушливых зонах чистые пары незаменимы для накопления влаги и очистки полей от сорняков. При достаточном увлажнении применяются пары, занятые в начале лета кормовыми культурами. Для оценки паров на одном предприятии сопоставляются издержки и выход основной и побочной продукции, размещенной по каждому виду паров за 2 года. Обычно после чистого пара увеличивается выход массы товарной продукции. От культур, размещенных по занятым парам, получают меньше товарного зерна, однако дополнительно снимают урожай парозанимающих кормовых культур.

Полностью оценить эффективность паров возможно после 1—2 ротаций севооборотов, учитывая их действие и последствия (очистка пашни от сорной растительности, накопление влаги и питательных веществ, выход совокупной валовой продукции с пашни за длительный период).

Оценка эффективности структуры посевов проводится с целью выбора наиболее выгодного соотношения отдельных сельскохозяйственных культур на посевной площади предприятия, с учетом его специализации, природных условий, обеспеченности трудовыми и другими ресурсами.

Экономически обоснованная, оптимальная структура посевов дает возможность выполнить планы продажи по госзакупкам, снабжать животноводство достаточным количеством полноценных и дешевых кормов, создавать страховые фонды семян и кормов, обеспечивать другие потребности предприятия и его работников. Особенно важно создавать возможность максимального в данных условиях выхода продукции в расчете на 1 га пашни, единицу вложенного труда и затраченных средств.

На предприятиях, располагающих естественными кормовыми угодьями, нецелесообразно занимать значительную долю пашни многолетними и однолетними травами. В севообороты включаются лишь посевы трав на семена, производство сена и зеленого корма размещается на улучшенных сенокосах и долголетних культурных пастбищах.

Влияние структурных изменений, т. е. различий в доле посевов разных культур, определяется методом агрегатных индексов. В расчеты включается следующее: площади посевов по годам; урожайность (средняя за последние 3—5 лет); затраты труда и средств по действующей технологии; оценка продукции — по фактическим целям реализации или сопоставимым ценам. Расчет посевных площадей и сравнение вариантов структуры посевов (табл. 4.6) показали, что вариант 2 (план на следующий год) выгодней предприятию.

При этом варианте выход валовой продукции возрастет на 11%, издержки снизятся на 1%, производительность труда и чистый доход заметно повысятся. В результате расширения площа-

Таблица 6 Сравнительная эффективность ручного посева и плошания

Средний коэффициент использования земли	Посевная способность		Площадь посева		Площадь сева		Площадь посева		Площадь сева	
	Площадь	Площадь	на 100 га		на 1 га		на 100 га		на 1 га	
			на 1 га	на 100 га	на 1 га	на 100 га	на 1 га	на 100 га	на 1 га	
Зерновые	2950	60	2890	58	X	20223	20	0	X	89
Семена	26	5	370	176	37	2035	663	9		50
Шинные покрытия	54	246	120	226	36	06556	836	30	888	88
Биомасса	10	0	300	6	2	53	53	8	59	33
Гречиха	12	23	340	6	37	869	2008	32	630	32
Семянковые	330	67	X	69	75	X	X	X	X	225
Подсолнечник	142	24	80	16	34	504	5	46	2	39
Арчица	8	20	250	50	47	135	20	47	0	20
Капуста	85	17	80	16	176	3209	362	52	258	23
Овощи	2	02	10	02	56	1022	122	141	99	6832

1100

Постоянная		Издержки по производству		Прибыль в земле	
Виды	Виды	На землю	На землю	Со земли	Со земли
Сельскохозяйственная культура	Виды	Следующий год-последующий	На землю пашни	Со земли пашни	Со земли пашни
		Виды	Виды	Виды	Виды
		2	3	4	5
Формовые	23.6	10.8	6	6.292	6.217
Бычье	2.3	5.9	380	7.6	2.9
Баранка из ила	125	87	92	3.9	254
Млосные пояса	180	3.7	100	2.0	111
Основные здания	230	47	3.6	7.0	5.2
Наком					
На смену					
Всего по земле	532	92.3	328	87.5	12.0
Чистый пашни	32	7.3	2.5	2.5	0.0
Всего пашни	4906	100.0	4948	100	
Сенохозяйственные	150	412	1178	640	22
Сенохозяйственные					
Сенохозяйственные					

Таблица 4.7. Сравнение вариантов структуры посевов

Показатели	Отчетный год (вариант I)	План следующего года (вариант 2)	
		всего	% к предыдущему году
На 100 га пашни, чел.-ч			
Издержки производства, руб.	32765	32670	99
Валовая продукция, руб.	45022	52336	116
Производство зерна, ц	1489	1544	104
Валовая продукция на 1 руб. затрат, руб.	1,37	1,60	117
Себестоимость 1 ц протеиново-кормовых единиц, руб.	8,55	8,76	102
Чистый доход, руб.	12257	19666	160
Чистый доход по отношению к издержкам, %	37	60	23
Производство кормов — всего протеиново-кормовых единиц, ц	47036	50342	92
в том числе:			
на пашне	33310	30686	
на естественных сенокосах	7680	5890	
на улучшенных сенокосах	4120	6400	
на культурных пастбищах	1926	7366	
Площадь пара в % к пашне	7,3	12,5	

ди чистого пара возможен дальнейший рост урожайности, возрастет производство кормов на пашне без увеличений посевов. Есть возможность расширить площадь улучшенных сенокосов, культурных пастбищ и получать с них больше кормов.

Увеличение площади семенников многолетних трав обеспечивает дальнейший систематический прирост производства кормов на естественных угодьях. В удачном подборе вариантов структуры посевов заложена возможность увеличения объема продукции, улучшения кормообеспеченности, роста чистого дохода без привлечения средств, только за счет внутренних резервов.

При планировании оптимальной структуры посевов следует учитывать принятую систему полевых и кормовых севооборотов, конкретные условия деятельности предприятия. Почвы, рельеф местности, осадки, размеры земельных массивов могут оказаться неблагоприятными для расширения площади посевов выгодных культур.

Увеличение посевов картофеля, корнеплодов и других пропашных культур ограничивается материально-техническими и трудовыми ресурсами предприятия. Нередко выгодней размещать культуры на относительно меньшей площади, обеспечивая улучшение агротехники, своевременную уборку, транспортировку, закладку на хранение. Внутрихозяйственное размещение культур зависит от природных условий и специализации подразделений.

Анализ экономичности структуры посевов проводится в целом по предприятиям. На овощеводческих, садоводческих и других

узкоспециализированных предприятиях подобными приемами определяют оптимальную структуру овощных культур, плодово-ягодных насаждений, при этом принимаются во внимание сроки посева и особенно сроки уборки наиболее трудоемкой и скоропортящейся продукции.

Аналитические расчеты дополняются многократным осмотром полей в период вегетации растений, выясняются возможности более интенсивного использования пашни. Например, обеспечивать оптимальную густоту посевов и посадок, вводить уплотняющие посевы (силосные культуры: кукуруза илюс соя), повторные посевы в регионах с длительным безморозным периодом. Эти меры приносят увеличение сбора товарной продукции и кормов.

Резервы наиболее эффективного использования земельных ресурсов можно разделить по направлениям:

1. Повышение качества сельскохозяйственных угодий путем их коренного (мелиоративные работы) или поверхностного улучшения.

2. Возделывание сельскохозяйственных культур, их сортов наиболее эффективных в условиях конкретного предприятия.

3. Применение интенсивных технологий.

4. Нестандартные подходы к целевому назначению культур (например, выращивание кукурузы по зерновой технологии и уборка ее на силос при молочновосковой спелости початков. Многоукосная уборка многолетних культур при сборе семян в одном из укосов со всей площади и т. п.).

5. Полное использование всей продуктивной площади, сбор урожая с каждого гектара пашни и сенокосов, рациональная организация пастбищ животных.

Резервы изыскиваются с учетом опыта прошедшего периода для использования их в будущем. Определение резервов как подсчет возможностей, упущеных в истекшем периоде, нецелесообразно.

Контрольные вопросы

1. Организация контроля изменений состава земельного фонда, выполнения плана улучшения земель.
2. Определение эффективности производства продукции товарных культур.
3. Определение эффективности производства кормовых культур.
4. Сравнительная эффективность структуры посевной площади.
5. Как отражаются на выборе структуры посевов изменения в уровне затрат; изменение цен реализации.

5. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

5.1. Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Обеспеченность предприятия основными фондами и их использование характеризуют следующие показатели: размер и структура производственных основных фондов, динамика основных фон-

Таблица 5.1. Размер и структура основных фондов

Основные фонды	Анализируемое хозяйство				Сравниваемое хозяйство		
	базисный год		отчетный год		состав	состав	
	уни	но	уни	но			
Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения	12 550	59	15 112	58	120	22 094	72
Производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения	1 069	5	1 094	4	102	2 150,3	7
Непроизводственные основные фонды	7 788	36	9 783	38	126	6 574	21
Итого	21 407	100	25 989	100	121	30 818	100

дов, вооруженность труда основными фондами (фондооруженность), размер и структура энергетических средств, обеспеченность энергоресурсами и энерговооруженность, обеспеченность тракторами, комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами.

Основные фонды колхозов и совхозов в зависимости от назначения принято подразделять на три группы: производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения, производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения и непроизводственные основные фонды.

По действующей ныне классификации в колхозах и совхозах в состав первой группы входят: строения и сооружения, силовые и сельскохозяйственные машины, транспортные средства, продуктивный и рабочий скот и многолетние насаждения, а также часть инвентаря, приборов, вложения на улучшение земель и водоемов; второй группы — основные фонды промышленно-производственного, строительного назначения, торговли и общественного питания; третьей — основные фонды ЖКХ, организаций просвещения, культуры, искусства и здравоохранения.

Размер основных фондов по видам и по хозяйству в целом показывается в денежном выражении по балансовой стоимости. Обычно динамика фондов рассматривается в абсолютных (в рублях) и относительных (в процентах) показателях — как отношение стоимости основных фондов на конец года к их стоимости на ту же дату прошлого или базисного года. Структура, т. е. удельный вес производственных основных фондов по видам в их общей сумме, вычисляется в процентах.

Из табл. 5.1 видно, что за анализируемый период общая сто-

имость основных фондов увеличилась на 21%. Рост произошел главным образом за счет производственных и непроизводственных основных фондов. Фонды несельскохозяйственного назначения увеличились лишь на 2,0%. Структура основных фондов в отчетном году изменилась незначительно.

5.2. Анализ размеров и структуры производственных основных фондов по видам

Для хозяйственной деятельности колхозов и совхозов определяющее значение имеют производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения. Эта группа фондов в общей сумме в колхозах и совхозах всегда занимает основной удельный вес. В связи с этим следует исследовать их более подробно (табл. 5.2).

Причина роста производственных основных фондов на 20,4% заключается во вводе в эксплуатацию овощехранилищ и животноводческих помещений. Известно, что в числе колхозов и совхозов разных производственных направлений овоще-молочные хозяйства обычно имеют более высокий удельный вес построек и сооружений (хранилищ, теплиц, животноводческих помещений) при относительно небольшой доле механических средств (тракторов, комбайнов, автомобилей).

Структура производственных основных фондов сравниваемых совхозов соответствует именно этому типу хозяйств. В них здания и сооружения составляют около 70% стоимости всех производственных фондов, а механические средства (тракторы, комбайны, автомобили) — меньше 10%.

В анализируемом хозяйстве изменилась структура основных фондов в отраслевом назначении: за отчетный год повысился удельный вес фондов в отрасли животноводства за счет уменьшения удельного веса в отрасли растениеводства. Данная тенденция является оправданной.

5.3. Анализ уровня обеспеченности хозяйства основными фондами и их движения

Фондообеспеченность определяется стоимостью основных фондов в расчете на единицу земельной площади (на 100 га пашни или сельскохозяйственных угодий). Данный показатель используется для характеристики интенсивности, а также обеспеченности хозяйства основными фондами за длительный период. Этот показатель используется и для оценки технической оснащенности сельскохозяйственных предприятий на определенную дату.

Вооруженность труда основными фондами (фондооруженность) определяется размером основных фондов, приходящихся на одного среднегодового работника. Показатели оснащенности анализируемого хозяйства основными производственными фондами

Таблица 5.2 Размер и структура производственных основных фондов сельскохозяйственного назначения

Виды основных фондов	Анализируемое хозяйство			Структура в % к итогу		
	наличие на конец года, тыс. руб.		оценка его состояния	анализируемое хозяйство		сравненное хозяйство
	базисный	текущий		текущий	базисный	
А	1	2	3	4	5	6
Здания	5 183	5 844	113	41	38	32
Сооружения	4 134	4 700	114	33	31	42
Передаточные устройства	104	442	422	1	3	1
Машины и оборудование — всего	1 376	1 987	144	11	13	9
в том числе:						
силовые машины и оборудование	435	542	125	3	4	3
из них тракторы	385	432	112	3	3	3
рабочие машины и оборудование	769	1 174	153	6	8	6
из них комбайны и другие сельскохозяйственные машины	645	628	97	5	4	3
транспортные средства	467	596	127	4	4	2
из них автомобили грузовые	80	284	353	1	2	2
Скот рабочий	28	25	92			1
Скот продуктивный	917	1 422	155	7	10	11
Многолетние насаждения	256			2		
Капитальные затраты на улучшение земель		25				1
Инструмент и прочие основные средства	80	66	83	1	1	
Итого производственных основных средств сельскохозяйственного назначения	12 550	15 111	120	100	100	100
из них основные средства:						
растениеводства	5 111	5 746	112	41	38	52
животноводства	5 341	6 730	126	43	45	39
общего назначения	2 098	2 635	125	16	17	9

сравнивают с соответствующими показателями другого сельскохозяйственного предприятия, имеющего такую же специализацию, или со средними показателями по району (табл. 5.3).

Из приведенных в табл. 5.3 данных видно, что анализируемый совхоз по большинству показателей имеет более низкие фондообеспеченность и фондооруженность, а также уровень общей обеспеченности основными фондами и производственными основными фондами сельскохозяйственного назначения, по сравнению со сравниваемым совхозом.

Таблица 5.3. Уровень оснащенности хозяйств основными фондами в отчетном году, тыс. руб.

А	Анализируемое хозяйство			Сравниваемое хозяйство		
	на 1-е янв. год	на 1-е янв. отчетного года	износ за год	на 1-е янв. отчетного года	на 1-е янв. года	износ за отчетный год
	1	2	3	4	5	6
Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения	390	511	11	352	617	17
в том числе:						
в растениеводстве	180	249	5	200	351	10
в животноводстве	210	292	6	152	266	7
Производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения	34	47	1	36	66	2
Непроизводственные основные фонды — всего	306	424	8	115	201	6
в том числе жилищное хозяйство	206	285	6	98	172	5

Наряду с количественными показателями исследуется и качественное состояние основных фондов, в частности степень их изношенности. Она исчисляется как отношение суммы износа к первоначальной балансовой стоимости основных фондов.

В анализируемом хозяйстве степень износа за базисный, прошлый и отчетный год соответственно составляла 18,7; 22,0 и 22,4% — значительно выше, чем в сравниваемом хозяйстве. В последнем налажено лучше техническое обслуживание.

При анализе качественных изменений необходимо изучать данные о движении основных фондов, используя такие показа-

Таблица 5.1 Движение основных фондов

Нр	Показатели	Анализируемое хозяйство		Сравниваемое хозяйство	
		базисный год	отчетный год	отчетный год	
1	Наличие на начало года, тыс. руб.	20 189	23 969	29 739	
2	Выбытие, тыс. руб.	672	783	1 315	
3	Наличие на конец года, тыс. руб.	21 407	25 990	30 819	
4	Поступление, тыс. руб.	1 890	2 804	2 395	
5	Годовой прирост (стр. 4—стр. 2), тыс. руб.	1 218	2 020	1 080	
6	Степень выбытия (стр. 2 : стр. 1) × 100	3,0	3,0	4,0	
7	Степень обновления (стр. 4 : стр. 3) × 100	9,0	11,0	8,0	

тели, как коэффициент их выбытия и степень обновления. Под коэффициентом выбытия понимается отношение стоимости выбывших за год основных фондов к их стоимости на начало года. Степень обновления основных фондов представляется в виде отношения стоимости поступивших за анализируемый год основных фондов к наличию их на конец года (табл.5.4).

Часть поступивших средств в базисном и отчетном году направлена на обновление основных фондов, остальная (годовой прирост) на расширение производственных основных фондов. Такое положение было возможно, поскольку коэффициент выбытия значительно меньше степени обновления.

5.4. Анализ экономической эффективности использования основных производственных фондов

Основные производственные фонды в виде амортизационных отчислений в затратах на производство продукции занимают небольшой удельный вес, но, являясь материальной основой производства, они влияют на размер всех производственных затрат.

Поэтому в процессе анализа выявляют уровень фондоотдачи и других показателей, характеризующих эффективность использования основных производственных фондов (табл. 5.5).

Показатель фондоотдачи отражает все факторы, влияющие на использование основных производственных фондов и на увеличение производства сельскохозяйственной продукции. В отчетном году, в сравнении с базисным, фондоотдача снизилась на 2,4%, прибыль на один рубль основных производственных фондов значительно увеличилась.

При проведении анализа встречаются случаи, когда выход валовой продукции в сопоставимых ценах увеличивается, а фактическая прибыль остается без изменений или выход продукции снижается, а прибыль повышается. Это возможно при колебании фактических среднереализационных цен в зависимости от условий реализации. Цены могут меняться в зависимости от соотношения плановой и сверхплановой продажи продуктов сельского хозяйства, а также в связи с качеством продукции, не получившим отражения в оценке валовой продукции, но учтенным в фактических

Таблица 5.5. Эффективность использования основных производственных фондов

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в % к базисному
Фондоотдача (отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения), руб.	0,85	0,83	97,6
Прибыль на 1 руб. основных производственных фондов, коп.	16,3	25,4	155,8

ценах реализации, или изменения в составе реализованной продукции. Для сопоставимости влияние различных факторов на уровень цен требуется исключать, т. е. находить условную прибыль с учетом цен реализации за базисный год.

За последние годы, несмотря на обновление части основных производственных фондов, в большей части хозяйств наблюдается снижение фондоотдачи. Такое явление нельзя считать нормальным. Новая техника, поступающая на вооружение колхозов и совхозов, при правильном ее использовании способна произвести больше продукции в сравнении со старой. Производительность новой техники, как правило, должна в условиях технического прогресса расти быстрее, чем ее стоимость. В данном случае наблюдается обратное явление, когда цены на материально-технические средства и стройматериалы росли значительно быстрее, чем качество и производственные возможности.

5.5. Анализ оснащенности энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами.

К энергетическим (силовым) средствам производства в сельском хозяйстве относятся тракторы, моторы комбайнов, самоходные машины и автомашины, стационарные двигатели (за исключением тех, которые используются для производства электроэнергии), электромоторы, рабочий скот, электрогенераторы электростанций хозяйства, мощность источников энергии со стороны (понижающих трансформаторов).

При расчете все виды механической тяги для обеспечения сопоставимости показателей мощности исчисляются по номинальной мощности мотора. Единицей измерения мощности электромоторов служит киловатт (кВт). Одна механическая лошадиная сила равна 0,736 кВт, или 1 кВт равен 1,36 л. с. При исчислении мощности количество лошадиных сил умножается на коэффициент 0,736.

Для анализа оснащенности основными фондами в физическом измерении используются показатели размеров и структуры энергетических средств, уровня энергообеспеченности, энергоооруженности, а также наличия отдельных видов сельскохозяйственных машин. Размер энергетических средств выражается общей суммой их мощности в киловаттах (кВт); структура, исчисляемая в процентах, показывает удельный вес каждого вида энергетических средств в общей их мощности (табл. 5.6).

Общая мощность энергетических средств в анализируемом хозяйстве возросла на 19%. Наибольший рост наблюдался по электродвигателям — 36,7%. Основной удельный вес в энергетических мощностях составляют моторы автомобилей и тракторов. В структуре энергетики значительных изменений за анализируемый период не наблюдалось.

Таблица 5.6. Размер и структура
энергетических средств в хозяйстве

Виды энергетических средств	Базисный год			Отчетный год		
	Фактическое в мощности моторов	Мощность в кВт	Число тракторов	Фактическое в мощности моторов	Мощность в кВт	Число тракторов
Тракторы — всего	109	6 590	24,2	108	7 451	22,9
в том числе:						
гусеничные — всего	25	1 931	7,1	11	2 246	6,9
из них:						
ДТ-75, Т-75	16	1 200	4,1	5	375	1,2
ДТ-75М	7	630	2,3	16	1 440	4,4
и т. д.						
колесные — всего	84	4 656	17,0	86	5 205	16,0
из них:						
Т-15 ОК	3	495	1,8	5	825	2,5
МТЗ-5, МТЗ-50	37	1 665	6,1	27	1 215	3,7
и т. д.						
Комбайны — всего	×	75	0,3	×	75	0,2
Автомобили грузовые	×	9 646	35,4	×	10 033	30,9
Электродвигатели	×	10 922	40,1	×	14 929	45,9
Лошади рабочие	×	30	0,1	×	21	0,1
Итого	×	27 263	100	×	32 409	100

Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности сельскохозяйственного предприятия

Энергообеспеченность, или обеспеченность энергетическими средствами, характеризуется суммарной энергетической мощностью всех ресурсов, выраженной в киловаттах (кВт) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий. Для определения этого показателя нужно общее количество киловатт (кВт) разделить на площадь сельскохозяйственных угодий и умножить на 100.

Энерговооруженность рассчитывается как отношение суммарной мощности всех энергетических ресурсов к среднегодовому числу производственных рабочих, т. е. общее количество всех энергетических мощностей в киловаттах (кВт) делят на число среднегодовых производственных рабочих или трудоспособных колхозников.

Электрovoоруженность труда характеризуется расходом электроэнергии на производственные нужды в киловатт-часах (кВт·ч) в расчете на один человеко-день, затраченный в производстве.

Обеспеченность совхоза тракторами обычно выражается в киловаттах (кВт) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий и пашни. Для этого тяговая мощность всех тракторов переводится в киловатты (кВт). Полученное число делят на площадь сельскохозяйственных угодий и пашни и частное умножают на 100. Этот же показатель

Таблица 5.7. Обеспеченность хозяйства
энергетическими ресурсами и сельскохозяйственными машинами

Показатели	Анализируемое хозяйство		Сравниваемое хозяйство (отчетный год)
	базисный год	отчетный год	
А	1	2	3
Энергетические средства в расчете, кВт:			
на 100 га сельскохозяйственных угодий	850	1016	600
на 100 га пашни	1 179	1 409	1 156
на одного среднегодового работника	19	25	28
Расход электроэнергии на производственные нужды на 1 чел.-ч, кВт·ч	0,65	1,34	1,28
Мощность тракторов в расчете на 100 га пашни, кВт	285	323	325
Площадь пашни на условный эталонный трактор, га	35	31	40
Площадь уборки силосных в расчете на один силосоуборочный комбайн	77	80	85
и т. д.			

можно выразить количеством гектаров сельскохозяйственных угодий и пашни в расчете на один эталонный трактор.

Обеспеченность совхоза зерноуборочными комбайнами выражается количеством гектаров зерновых культур, приходящихся на один комбайн. Таким же способом рассчитывается нагрузка на один физический силосоуборочный комбайн, на одну картофелепосадочную машину и пр.

Анализ показал (табл. 5.7), что уровень обеспеченности энергетическими средствами, и особенно тракторной тягой, значительно вырос. Вместе с тем снизилась нагрузка на условный трактор. Энергообеспеченность в анализируемом хозяйстве значительно выше, чем в сравниваемом.

Для более эффективного использования производственных фондов необходимо обеспечить оптимальные пропорции как между основными видами производственных фондов, так и внутри них. Это требование прежде всего относится к машинно-тракторному парку. Наряду с повышением использования мощности тракторов

Таблица 5.8. Соотношение различных видов
сельскохозяйственной техники за отчетный год

Показатели	Анализируемое хозяйство	Сравниваемое хозяйство
Стоимость тракторов, тыс. руб.	432,4	448
Стоимость комбайнов и других машин и орудий, тыс. руб.	628,2	681
Отношение стоимости сельскохозяйственных машин к стоимости тракторов	1,45	1,52

важное значение имеет комплектность в наборе прицепных и павесных сельскохозяйственных машин и орудий. Всестороннее изучение этого вопроса осуществляется только по документам первичного бухгалтерского учета. По годовому же отчету можно установить и оценить (в стоимостных показателях), насколько правильно сложились в хозяйстве соотношения в фондах сельскохозяйственной техники (табл. 5.8).

Таким образом, в структуре фондов сельскохозяйственной техники еще высока доля тракторов. Это в большей мере характерно для анализируемого хозяйства. Недостаточная обеспеченность сельскохозяйственными машинами приводит к невыполнению плана агротехнических мероприятий, нарушению нормальных сроков выполнения полевых работ.

По расчетам НИЭИ (при Госплане СССР), произведенным по технологическим картам, стоимость рабочих машин и орудий должна превышать стоимость тракторов в 3,5 раза. В процессе анализа в условиях хозяйства следует изучить, в какой мере обеспечена потребность хозяйства в тех или иных машинах. Для этого необходимо имеющееся количество машин сравнить с потребностью в них, исчисленной по технологическим картам.

5.6. Анализ использования машинно-тракторного парка и комбайнов

Сельскохозяйственная техника, обслуживающая основное производство, является наиболее активной частью основных средств производства. Эффективное использование тракторного парка при достигнутом уровне технической вооруженности колхозов и совхозов является решающим фактором в выполнении программы.

Поэтому целью анализа использования сельскохозяйственной техники является улучшение машинноиспользования, повышение выработки машин, снижение затрат труда и средств на единицу выполненных работ при высоком их качестве.

Задачами анализа использования техники являются: изучение состояния использования парка машин в хозяйстве в целом, в бригадах, в механизированных звеньях и отдельных агрегатах; выявление внутренних резервов; обобщение передового опыта и разработка мероприятий по улучшению использования машинно-тракторного парка.

Анализ проводят способом сравнения, при этом соблюдают следующие условия: данные и показатели сопоставляют по периодам, за которые проводится анализ; показатели анализируемого хозяйства сравнивают с соответствующими показателями другого хозяйства, которое имеет примерно одинаковые природные условия (размеры полей по площади и длине, рельеф, удельное сопротивление почв и др.), одинаковую структуру тракторного парка и производственное направление.

При изучении состояния использования машинно-тракторного

парка проводят анализ по хозяйству, но бригадам, пользуясь данными работы за год, а также текущий и оперативный анализ.

Годовой анализ позволяет дать общую оценку состояния использования всего машинно-тракторного парка. Анализ использования машинно-тракторного парка по хозяйству проводят с помощью системы показателей.

1. Общий процент выполнения плана тракторных работ. Его определяют делением количества фактически выполненных за год всеми тракторами работ в условных эталонных гектарах на соответствующую величину по плану и умножением полученного результата на 100.

2. Среднегодовая выработка на один условный эталонный трактор рассчитывается путем перевода среднегодового числа наличных физических тракторов хозяйства (умножением на соответствующие коэффициенты) в условные эталонные тракторы. Затем объем работы, выполненный всеми тракторами в условных эталонных гектарах, делят на число условных эталонных тракторов.

3. Среднесменную и среднедневную выработку на трактор определяют делением объема механизированных работ в эталонных гектарах на количество отработанных соответственно машино-смен или машино-дней.

4. Коэффициент сменности — отношение количества отработанных машино-смен к числу машино-дней данного периода.

5. Коэффициент использования тракторного парка представляется отношением количества отработанных дней всеми тракторами к числу дней пребывания их в хозяйстве.

6. Себестоимость одного условного эталонного гектара определяется отношением суммы издержек на механизированные работы (в рублях) на объем выполненных работ.

По мере роста энергонасыщенности тракторов и их рабочих скоростей возрастают затраты энергии на выполнение единицы механизированной работы и снижается производительность в расчете на единицу мощности и эталонный трактор. Следовательно, показатели динамики сменной выработки в расчете на условный эталонный трактор могут уменьшаться. Поэтому оценка состояния использования техники по сменной выработке должна проводиться по каждой марке тракторов.

В нашем примере (табл. 5.9) данные показывают, что увеличение в отчетном году числа среднегодовых тракторов на 13,7% позволило хозяйству выполнить значительно больше механизированных работ. Выполнен план тракторных работ. Выработка на трактор на сезон несколько уменьшилась за счет снижения коэффициента использования годового фонда времени, уменьшения машино-дней работы тракторов в течение года. Сменная выработка на трактор увеличилась, работа проводилась в одну смену. Хозяйство в использовании тракторного парка имеет большие резервы. Увеличение коэффициента сменности и выработки на условный эталонный трактор позволит хозяйству дополнительно вы-

Таблица 5.9. Анализ использования машинно-тракторного парка

Показатели	Анализируемое хозяйство			Сравниваемое хозяйство (отчетный год)
	базисный год	отчетный год	отчетный год в % к базисному	
Среднегодовое число условных тракторов	73	83	113,7	119
Выполнено тракторных работ в условных эталонных гектарах, тыс.	166	172	104,1	276
Объем тракторных работ в условных эталонных гектарах по плану, тыс.	166	172	104,1	276
Выполнение плана, %	100	100	×	100
Выработка на один условный эталонный трактор, га	2 267	2 076	91,6	2 319
Отработано в среднем одним условным эталонным трактором:				
машино-дней	291	216	74,2	213
машино-смен	291	216	74,2	213
Дневная выработка одного условного эталонного трактора, га	7,8	9,5	121,8	10,8
Сменная выработка одного условного эталонного трактора, га	7,8	9,5	121,8	10,8
Коэффициент сменности	1	1	×	1
Коэффициент использования годового рабочего времени	0,80	0,59	×	0,58

полнять значительное количество тракторных работ, сократить агротехнические сроки полевых работ.

Количество рабочих дней, необходимых для выполнения объема работ, предусмотренных планом, при высокой дневной выработке уменьшается, а при невыполнении норм выработки — возрастает.

На основе показателей табл. 5.9 определим влияние факторов на объем выполненных работ: изменения количества условных эталонных тракторов и их годовой выработка за базисный и отчетный периоды. При этом используем прием расчета абсолютных разниц. Как видно из табл. 5.9, объем тракторных работ в условных эталонных гектарах в отчетном году по сравнению с базисным годом превышает на 6 тыс. га (172-166). В том числе превышение в объемах выработки за счет увеличения количества тракторов на 10 единиц составило 22 тыс. га (83-73)·2267, а за счет снижения производительности тракторов годовая выработка уменьшилась на 16 тыс. га (2076-2267)·83. Следовательно, за анализируемый период наблюдался экстенсивный путь использования машинно-тракторного парка.

При анализе использования машинно-тракторного парка необходимо рассчитывать также общие показатели эффективности его работы. Таким интегральным показателем является коэффициент полезного использования машинно-тракторного парка (K_p), определяемый отношением фактического объема выполненных трак-

торных работ в условных эталонных гектарах (УЭ_{га}) к технической возможности тракторного парка

$$(\Sigma M_{н,Вт} \cdot D_n \cdot N_v)$$

$$K_p = \frac{УЭ_{га}}{\Sigma M_{н,Вт} \cdot D_n \cdot N_v}$$

где $\Sigma M_{н,Вт}$ — суммарная мощность тракторного парка, кВт;

D_n — нормативные рабочие дни в году одного трактора;

N_v — норма выработки в расчете на единицу мощности, УЭ_{га}.

Например, за анализируемый год объем тракторных работ составил 85000 УЭ_{га}, суммарная мощность тракторного парка — 2000 кВт, годовое нормативное рабочее время — 260 дней, норма выработки на единицу мощности (1 кВт) составляет 0,27 УЭ_{га}.

При этих условиях коэффициент полезного использования тракторов (K_p) составит $0,605 \cdot \frac{85000}{2000 \cdot 260 \cdot 0,27}$.

Подобные расчеты необходимы в динамике за ряд лет, в целом по машинно-тракторному парку, в разрезе отдельных марок и классов.

Комбайны имеют ярко выраженную сезонность использования. Повышение сезонной выработки за счет увеличения сроков их использования при комбайновой уборке влечет за собой увеличение потерь урожая. Поэтому использование комбайнов оценивается путем сравнения фактических сезонных и дневных норм выработки (в гектарах убранной площади) с плановыми и с выработкой за прошлые годы.

При этом учитывается количество дней работы, изучается выполнение дневных норм выработки. Анализ проводится по маркам машин.

Использование комбайнов по маркам оценивается сравнением фактических сезонных и дневных норм выработки (в гектарах убранной площади) с плановыми и с выработкой в прошлом году (табл. 5.10).

Данные табл. 5.10 показывают, что в отчетном году в хозяйстве на уборке было занято на один комбайн больше, чем по пла-

Таблица 5.10. Анализ использования комбайнов (на примере зерноуборочных)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	фактически
Среднесезонное число зерновых комбайнов	7	7	8
Уборка зерновыми комбайнами — всего, га	1 120	1 260	1 280
Убрано в расчете на один комбайн, га	160	180	160
Намолочено зерна на один комбайн, ц	3 520	3 960	4 000
Число дней работы в среднем на комбайн	20	15	16
Выработано на один комбайн за день, га	8	12	10

и в прошлом году. Однако значительное недовыполнение дневной выработки на один комбайн привело к недовыполнению сезонной плановой выработки, увеличению сроков уборки. В отчетном году все основные показатели (сроки уборки, выработка за день) лучше, чем в прошлом году. Это показывает на улучшение организации использования машин.

В период уборки важно систематически проводить оперативный анализ, так как каждый день и час простоя комбайнов приводит к потерям урожая.

Выполнение плана следует анализировать как по площади уборки, так и по количеству намолоченного зерна. Анализ работы других видов комбайнов (силосоуборочных, картофелеуборочных) проводят по той же методике, что и анализ использования тракторов и зерноуборочных комбайнов.

Анализ картофеле-корнеплодоуборочных агрегатов следует также проводить по их типам: комбайнам, копателям с последующей ручной подборкой корнеплодов, ибо при разных затратах труда и средств значительно отличается и уровень урожайности.

5.7. Анализ использования грузового автотранспорта

Потребность хозяйства в автотранспорте складывается из работ, связанных с перевозкой грузов по обслуживанию всех отраслей сельскохозяйственного производства, промышленных и обслуживающих производств и строительства, выполненного хозяйственным способом. В общем объеме транспортных работ основная доля грузоперевозок осуществляется грузовыми автомашинами. Поэтому большое значение придается анализу использования грузового автопарка.

При проведении анализа в первую очередь необходимо выяснить, как выполняется план грузоперевозок. Выполнение объема работ зависит от наличия в хозяйстве машин и степени их использования, количества дней работы каждой автомашины, времени пребывания в работе, использования под грузом и грузоподъемности.

При анализе использования грузового автопарка применяют систему показателей.

Грузоподъемность — номинальная возможность перевозимого транспортом груза. По грузоподъемности автомобили подразделены на пять классов: особо малой грузоподъемности — до 0,75 т, малой — от 0,75 до 2,5 т, средней — от 2,5 до 5 т, большой — от 5 до 10 т и особо большой грузоподъемности — свыше 10 т.

При наличии в хозяйстве разных автомобилей вычисляют их среднюю грузоподъемность. Для этого число автомобиле-тонн делят на количество автомобилей. Автомобиле-тонны находят умножением числа машин по маркам на их грузоподъемность.

В том числе, когда в течение года машины выбывали или поступали в хозяйство, грузоподъемность определяют делением ав-

томобиле-тонно-дней на машино-дни пребывания машин в хозяйстве.

Число машино-дней пребывания автомобилей в течение года в хозяйстве определяют умножением количества календарных дней в году на количество машин.

Среднесписочное количество автомобилей исчисляют суммированием машино-дней пребывания в хозяйстве каждой автомашиной за данный период; затем полученную сумму делят на количество дней этого периода (месяц, квартал, год). Специальные машины (автомастерские, автопогрузчики и др.), а также машины, привлекаемые для работы в хозяйстве со стороны, при анализе не учитывают.

Количество перевезенного груза выражается в тоннах или в тонно-километрах. Тонно-километры определяют умножением фактически перевезенного груза в тоннах на расстояние перевозок в километрах.

Число машино-дней работы автомашин есть суммарное количество машино-дней автотранспорта в целом, независимо от продолжительности пребывания машин вне гаража.

Время в наряде — количество часов, в течение которых автомашины или весь автопарк хозяйства находились в наряде. Время пребывания автомашин в наряде исчисляют с момента выхода машины из гаража до ее возвращения. Время, затраченное водителем при поездках на дальнее расстояние на обед и отдых, из наряда исключается.

Среднюю продолжительность работы автомашины или всего автопарка в наряде определяют делением общего количества часов работы машин на число машино-дней работы в наряде.

Рабочее время в пробеге — количество часов, в течение которых автомашины или все машины парка находились в движении.

Для сопоставимости наряду с абсолютными данными исчисляют соответствующие коэффициенты.

1. Коэффициент использования автопарка определяют делением количества машино-дней в работе на число автомобиле-дней пребывания в хозяйстве. Повышение этого коэффициента в сравнении с плановым показывает улучшение использования автопарка, а снижение — наличие простое автомашин. Чтобы правильно оценить использование машин в течение всего года, особенно в периоды напряженных сельскохозяйственных работ (посев, уборка урожая), коэффициент использования машин рассчитывают помесячно.

2. Коэффициент использования рабочего времени автомашин исчисляется отношением времени пребывания машин в работе (в часах) ко времени нахождения их в наряде. Сокращение времени на простое под погрузкой, разгрузкой и по другим причинам — важное условие производительного использования грузовых автомобилей.

3. Коэффициент полезного пробега автомобиля исчисляют делением числа километров, пройденных с грузом, на общий про-

бег в километрах. При более интенсивном использовании автомобильного парка, сокращении до минимума холостых пробегов этот коэффициент будет возрастать.

4. Коэффициент использования грузоподъемности определяют делением средней загруженности одной автомашины на ее среднюю техническую грузоподъемность. Среднюю загруженность одной автомашины находят делением общего количества тонно-километров на число километров, пройденных автомашинами с грузом, а среднюю техническую грузоподъемность — делением общего тоннажа автомашин на их среднегодовое число. Степень использования грузоподъемности машин при перевозке грузов можно характеризовать сравнением показателей выполнения планов по тонно-километрам и по пробегу машин с грузом. Если в анализируемом году процент выполнения плана по тонно-километрам превышает процент выполнения плана по пробегу с грузом, то использование грузоподъемности (тоннажа) машин улучшается, и наоборот.

5. Себестоимость тонно-километров исчисляют делением зат

Таблица 5.11. Анализ использования грузового автотранспорта

Номер строки	Показатели	План		Выполнение плана, %
		1	Фактически	
A	Б	1	2	3
1	Среднегодовое количество грузовых автомобилей, шт.	77	77	
2	Общая грузоподъемность, т	205	205	
3	Средняя техническая грузоподъемность, т	2,67	2,67	
4	Число машино-дней пребывания в хозяйстве (стр. 1·365)	28 105	28 105	100,0
5	Число машино-дней работы	19 674	19 111	97,1
6	Коэффициент использования автопарка (стр. 5: стр. 4)	0,70	0,68	97,1
7	Рабочее время в наряде, тыс. ч	137,45	129,36	91,1
8	Рабочее время в пробеге, тыс. ч	96,22	85,38	88,7
9	Коэффициент использования рабочего времени (стр. 8: стр. 7)	0,70	0,66	94,3
10	Общий пробег автомашин, тыс. км	3 341,8	3 234,0	96,8
11	Пробег автомашин с грузом, тыс. км	2 005,1	1 746,4	87,1
12	Коэффициент полезного пробега (стр. 11: стр. 10)	0,60	0,54	90,1
13	Количество тонно-километров, тыс. т/км	4 290,0	3 492,8	81,4
14	Средняя загруженность машин (стр. 13: стр. 11)	2,14	2,00	93,5
15	Коэффициент использования грузоподъемности (стр. 14: стр. 3)	0,80	0,75	93,8
16	Производительность автопарка (тонно-километров на один авто-тоннодень) [(стр. 13 : стр. 3)·стр. 4)]	57,2	46,6	81,0
17	Себестоимость одного тонно-километра, коп.	7,7	7,3	94,9

трат на содержание автотранспорта на объем выполненной работы в тонно-километрах. На уровень себестоимости тонно-километра основное влияние оказывает производительность использования автопарка.

Производительность автопарка определяется объемом выполненной работы в тонно-километрах в расчете на один автомобиле-тонно-день пребывания автомашин в хозяйстве. Например, в анализируемом хозяйстве в отчетном году по плану и фактически было 74,8 тыс. автомобиле-тонно-дней (205·365 дней). Планом предусмотрено выполнить за год 4290,9 тыс. тонно-километров, а в расчете на один автомобиле-тонно-день — 57,4 тонно-километра (4290,9 : 74,8) (см. табл. 5.11).

Фактически же было выполнено 3492,8 тыс. тонно-километра, а на один автомобиле-тонно-день — 46,7 тонно-километра (3492,8 : 74,8). В результате план производительности автопарка выполнен лишь на 81,4% (46,7 : 57,4 · 100).

Анализ показал, что по большинству показателей использования автомашин план выполнен не полностью. Хозяйство имеет значительные резервы для улучшения работы автотранспорта. Однако себестоимость одного тонно-километра ниже плановой на 5,1%. Это достигнуто в результате экономии затрат на горючее и смазочные материалы, а также на текущий ремонт и т. д.

Анализируя использование автопарка, проверяют обеспеченность хозяйства автоприцепами. Их использование позволяет значительно повысить показатель средней загруженности одной автомашины. Не менее важное значение в деле рационального использования автотранспорта в течение года имеет текущий (внутригодовой) анализ работы автомашин. Анализ причин недоиспользования тоннажа машин, так же как и причин ихостоя, проводят по отдельным маркам. Рациональное использование автомобилей по маркам (на дальние рейсы с большим тоннажем, на ближние — с малым) позволяет повышать среднюю эксплуатационную скорость за счет сокращения времениостоя машин при погрузке и разгрузке и более правильно использовать их тоннаж.

Систематический анализ работы автопарка за истекшую неделю или месяц позволяет своевременно принять соответствующие меры по улучшению его использования. Источниками получения данных для анализа являются: по совхозу — «Отчет о работе грузового автотранспорта», по колхозу — годовой отчет «Использование тракторов, комбайнов и грузовых автомобилей» и производственные планы хозяйств.

Контрольные вопросы

1. Показатели, характеризующие движение и структуру основных фондов.
2. Обеспеченность производственными фондами и эффективность их использования.
3. Характеристика обеспеченности предприятия тракторами, комбайнами и другой техникой.
4. Резервы улучшения использования мобильной техники.
5. Пути улучшения использования грузового автотранспорта.

6 АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ОПЛАТЫ ТРУДА)

6.1. Анализ наличия и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Предприятие самостоятельно формирует стабильный трудовой коллектив, способный в условиях полного хозяйственного расчета, самофинансирования, на началах самоуправления достигать высоких копечных результатов. Обеспечивает соответствие кадров возрастающим требованиям современного производства, развивает у работников деловитость и ответственность за решение задач предприятия, воспитывает кадры на лучших трудовых традициях, добивается, чтобы каждый работник дорожил своим рабочим местом.

Особенностями формирования трудовых ресурсов в АПК в условиях научно-технического прогресса являются:

1. Сокращение абсолютной численности и удельного веса занятых в сельском хозяйстве. В настоящее время их удельный вес в народном хозяйстве составлял 20%, в сфере материального производства — 27%.

2. Увеличение количества населения, приходящегося на работника сельского хозяйства.

3. Увеличение численности квалифицированных рабочих основных профессий (механизаторов) и их удельного веса в общей численности работающих.

4. Увеличение абсолютного количества и удельного веса специалистов с высшим и средним специальным образованием.

5. Постоянное повышение престижности сельскохозяйственного труда за счет изменения его характера, содержания и условий, а также преодоления сезонности и возникновения новых профессий. В настоящее время сельское хозяйство насчитывает около 160 профессий.

6. Сельское хозяйство становится отраслью индустриального производства, где требуются высококвалифицированные кадры, специально подготовленные в учебных заведениях.

В процессе анализа необходимо установить: наличие, состав, структуру и обеспеченность предприятия рабочей силой, ее движение, причины, состояния использования, а также расходование фонда заработной платы, уровень среднего заработка, его динамику и темпы роста, их соответствие росту производительности труда.

Наличие трудовых ресурсов предприятия представляет собой сумму фактической численности постоянных, сезонных и временных рабочих, руководителей и специалистов.

Резервом для дополнительного привлечения рабочей силы, особенно в напряженные периоды сельскохозяйственных работ, являются трудоспособные работники в трудоспособном возрасте, про-

проживающие на территории предприятия, но работающие в других отраслях народного хозяйства и желающие, при определенной материальной заинтересованности, принимать участие в работе общественного хозяйства во время отпуска и в выходные дни, пенсионеры, подростки до 16 лет и школьники. Опыт работы анализируемого предприятия показывает, что указанные категории резерва рабочей силы могут участвовать в работе общественного хозяйства от 45 до 60 дней в году.

Потребность в рабочей силе основного производства, промышленных производств и промыслов определяется объемами производства, нормами выработки на сельскохозяйственных и других работах, а также нормами обслуживания животных, установленными в соответствии с планируемыми темпами роста производительности труда. Все расчеты по определению плановой потребности в рабочей силе для указанных производств ведутся при составлении технологических карт.

Для вспомогательных и обслуживающих производств, а также непроизводственной сферы в целом плановая потребность в трудовых ресурсах определяется исходя из наличия рабочих мест, времени их использования, при учете возможности взаимозаменяемости и совмещаемости; по непроизводственному персоналу — с учетом уровня развития социальной инфраструктуры и нормативной потребности в работниках для обслуживания непроизводственной сферы предприятия.

Фактический уровень использования рабочей силы на предприятии складывается из фактически выполненных объемов производства продукции и выполненных работ, фактически сложившегося уровня производительности труда, климатических условий года, других объективных и субъективных причин.

Зная численность наличных, плановых и фактически использованных трудовых ресурсов, можно определить показатели обеспеченности, планируемого и фактического их использования в целом по предприятию.

Коэффициент обеспеченности ($K_{об}$) предприятия рабочей силой определяется отношением числа наличных трудовых ресурсов (TP_n) к требуемому количеству работников, необходимых для выполнения производственной программы ($TP_{пл}$):

$$K_{об} = \frac{TP_n}{TP_{пл}}$$

Отношение количества запланированных и фактически использованных ($TP_{ф}$) в производственной деятельности работников к имеющемуся в наличии количеству трудовых ресурсов показывает степень их использования по плану ($K_{пл}$) и фактически ($K_{ф}$):

$$K_{ф} = \frac{TP_{ф}}{TP_n}$$

$$K_{\Phi} = \frac{TP_{\Phi}}{TP_n}$$

Данные показатели необходимо периодически исчислять и анализировать в динамике за ряд лет по предприятию в целом, отдельным отраслям и видам производств, подразделениям, в разрезе отдельных категорий, профессиональных групп и специальностей работающих.

По данным табл. 6.1 в хозяйстве недостает против плановой потребности 236 работников, в том числе постоянных и сезонных рабочих, занятых в сельском хозяйстве, — 81 человек, руководителей и специалистов — 12, работников подсобных промышленных предприятий и промыслов — 84 и непроизводственной сферы — 59 человек. Однако за отчетный год было отработано рабочими и служащими, состоящими в списочном составе других предприятий, учреждений, организаций и учащимися на сельскохозяйственных работах свыше 50 тыс. чел.-дней, что равнозначно 180 среднегодовым работникам. С учетом этого разрыва между плановой потребностью и фактической численностью работников сокращается до 56 человек против 236 человек.

Одновременно с этим общая численность работающих в хозяйстве по отношению к базисному году увеличилась на 8%, в том числе постоянных и сезонных рабочих сельского хозяйства — на 7,4%, руководителей и специалистов — на 39,5, работников производственной сферы — на 23,3%. На 10% сократилась численность работающих на подсобных промышленных предприятиях и промыслах.

Увеличение численности работников в основном связано со

Таблица 6.1. Наличие, потребность и обеспеченность предприятий рабочей силой

	Численность, чел.			Отчетный год в %	
	базисный год	отчетный год		базисному году	плану
		план	фактически		
Постоянные и сезонные рабочие	963	1 115	1 034	107,4	92,7
Руководители и специалисты	86	132	120	139,5	90,9
Итого	1 049	1 247	1 154	110,0	92,2
Работники подсобных промышленных предприятий и транспорта	226	287	203	90,0	70,7
Работники непроизводственной сферы	139	230	171	123,3	74,3
Всего	1 414	1 764	1 528	108,0	86,8

Таблица 6.2. Потребность и обеспеченность рабочей силой хозрасчетных подразделений предприятия

	Численность, чел.	отчетный год		Отчетный год в % к			
		базисный год	план	фактически	базисному году	плану	
			1	2	3	4	5
A							
Бригада:							
№ 1	110	123	119	108,2	93,0		
№ 2	82	95	89	108,5	93,7		
№ 3	87	101	94	108,0	93,1		
№ 4	98	110	103	105,1	93,6		
№ 5	76	83	82	107,9	98,8		
№ 6	122	140	131	107,4	93,6		
№ 7	51	68	54	105,9	79,4		
Итого по растениеводству	626	725	672	107,3	92,7		
Ферма:							
№ 1	87	100	93	106,9	93,0		
№ 2	68	78	73	107,3	93,6		
№ 3	73	85	78	106,8	91,8		
№ 4	79	91	85	107,6	93,4		
№ 5	30	36	33	110,0	91,7		
Итого по животноводству	337	390	362	107,4	92,8		
Всего по хозяйству	963	1115	1034	107,4	92,7		

значительным расширением основного производства (против запланированных его объемов и темпов роста производительности труда) и дальнейшим развитием социальной инфраструктуры на предприятии.

При определении плана по труду необходимо иметь в виду и выполнять основное экономическое требование в этой части: весь прирост продукции на действующих сельскохозяйственных предприятиях обеспечивать только за счет роста производительности труда, без увеличения численности работающих в основном производстве. Поэтому в процессе анализа необходимо контролировать обоснованность плановых показателей не только в целом по предприятию, но и по отдельным отраслям, бригадам и фермам (табл. 6.2).

В цехах осуществляется бригадно-звеньевая система организации производства и труда, среди них имеются подрядные коллективы, а также семейные, индивидуальные.

В составе семи бригад растениеводства — две по картофелеводству, три по овощеводству, в том числе одна по овощеводству

защищенного грунта и две бригады по кормопроизводству и возделыванию зерновых культур. По численности работающих растениеводческие бригады являются крупными производственными подразделениями, насчитывающими в составе от 50 до 130 человек работающих.

Количество звеньев в бригадах составляет от четырех до десяти, с числом работающих в звене от 8 до 12 человек. Самые крупные бригады и звенья работают в овощеводстве и картофелеводстве, особенно в защищенном грунте.

Из пяти животноводческих ферм — три фермы крупного рогатого скота, среди них одна по откорму и добрачиванию молодняка и две свиноводческие фермы.

Из данных анализа видно, что потребность в рабочих кадрах удовлетворяется не полностью: во растениеводству в целом — на 7%, животноводству — 7,2%. Наибольший дефицит в рабочей силе ощущает бригада № 7, где недостает 20,6% плановой потребности, а также по животноводческим фермам № 3 — 8,2%, № 5 — 8,3%.

В случаях, когда наблюдается невыполнение плана по численности работающих, особенно в животноводстве, а также по профессиональной группе механизаторов, где случайные замены нежелательны, при анализе необходимо более углубленное рассмотрение причин данного явления. Среди них наиболее распространенными являются невыполнение планируемых мероприятий по механизации трудоемких процессов в основных отраслях; стремление несколько завысить показатели трудоемкости производства отдельных видов продукции и выйти на определенный резерв фонда заработной платы; завышение планируемого коэффициента сменности использования машинно-тракторного парка и грузового автотранспорта, а также потребности в подменных работниках животноводства.

Обоснованность плана по численности работающих за анализируемый период можно проверить следующим суждением и последующими расчетами: темпы роста объемов валового производства продукции должны соответствовать динамике производительности труда; последняя по темпам роста должна быть не ниже запланированных показателей на пятилетку, кроме случаев, когда уровень фактической производительности труда на предприятии значительно выше, чем в среднем по хозяйствам области (района) одной и той же специализации; плановая численность рабочей силы в указанном случае не должна превышать фактического базового показателя; увеличение или уменьшение объемных показателей по отношению к установленной по плану производительности труда должно соответствующим образом влиять и на численность работающих. Проверим указанное положение на данных анализируемого предприятия, имея в виду, что привлеченная извне рабочая сила на сельскохозяйственные работы покрывала сезонный разрыв между фактическим наличием и плановой потребностью в работниках.

Рост производительности труда по хозяйству на предстоящую пятилетку был запланирован в размере 19%. Валовое производство продукции сельского хозяйства за указанный период увеличилось на 38,2%, численность работающих — на 8,0%, в том числе по отрасли растениеводства — соответственно на 18,7 и 7,3, животноводству — на 45,7 и 7,4%.

Таким образом, по предприятию в целом на отчетный год обоснованное плановое увеличение численности рабочей силы было в размере 11,2% вместо 13,4%, по отрасли растениеводства — почти на уровне фактического наличия, без планируемого увеличения на 7%, животноводству — на 19,3 вместо 7,2%.

Данные анализа состояния обеспеченности предприятий рабочей силой дают основание заключить, что имеющийся наличный состав может обеспечить выполнение производственной программы без дополнительного привлечения работников со стороны, кроме сезонного разрыва в период уборки урожая.

Анализируя общую обеспеченность предприятия рабочей силой, необходимо систематически заботиться об улучшении ее качественного состава и структуры. Состав и структура работников анализируются в разрезе категорий и отдельных ведущих профессий и специальностей за ряд лет, а также сравниваются с показателями передовых предприятий данной специализации.

За отчетный период в общем составе рабочей силы предприятия основной производственный персонал занимал 75,5%, а базисный — 74,2, работники подсобных промышленных предприятий и транспорта — соответственно 13,3 и 16, пепроизводственной сферы — 11,2 и 9,9%.

В составе основного производственного персонала удельный вес постоянных и временных рабочих составлял за указанные периоды соответственно 89,6 и 91,8%, руководители и специалисты — 10,4 и 8,2%.

Среди категорий рабочих профессиональная группа растениеводов занимает 45,3 и 43,4%, животноводов — 18,5 и 17, механизаторов — 20,2 и 19,6, бригадиров и их помощников — 0,7 и 1,8, рабочих подсобных промышленных предприятий — 15,3 и 19,2%.

Аналитический материал по структуре рабочей силы подчеркивает те положительные сдвиги, которые произошли в основном производстве и в развитии непроизводственной сферы обслуживания под непосредственным влиянием на отрасль научно-технического прогресса, вследствие чего постоянно повышался удельный вес руководителей и специалистов; механизаторов, рабочих новых профессий отрасли животноводства — операторов машинного доения коров, операторов искусственного осеменения, операторов откорма свиней и рабочих непроизводственной сферы обслуживания. Повысился в целом удельный вес основного производственного персонала, трудом которого создаются материальные ценности.

Однако требует дальнейшего совершенствования структура кадров рабочих в части уменьшения их занятости в растениеводстве за счет повышения уровня комплексной механизации отрасли

и увеличения механизаторов, занятых обслуживанием оборудования, машин и механизмов в отрасли животноводства.

Диспропорции в межотраслевом распределении рабочей силы особенно обнаруживаются, когда сопоставишь объемы производства и наличие кадров по отраслям в анализируемом хозяйстве. Продукция растениеводства в структуре валового производства занимает немногим более 45%, животноводства — около 55, а удельный вес рабочих — соответственно 45,3 и 18,5%, что является большим резервом улучшения использования рабочей силы, повышения производительности труда и увеличения производства сельскохозяйственной продукции.

6.2. Анализ качественного состава и движения рабочей силы

Определенный социальный и экономический интерес представляет анализ качественного состава рабочей силы: по полу и возрасту, уровню образования и квалификации, общему стажу работы на предприятии и стажу работы по специальности. В годовом отчете совхоза ограничен круг информации по указанным вопросам, поэтому анализу будут подвергнуты не все, качественные показатели.

Практическая реализация достижений научно-технического прогресса сопровождается изменениями прежде всего характера труда человека и постепенно охватывает область непосредственно трудовой, экономической и социальной деятельности.

Развитие и совершенствование средств производства приводят к структурным сдвигам в отраслях народного хозяйства, обусловливают совершенствование организации труда и управления, сокращения непроизводительных потерь рабочего времени. Появляются новые профессии, часть старых профессий отмирает, происходит высвобождение из производства и перераспределение трудовых ресурсов. С каждым годом все большему числу рабочих приходится повышать квалификацию, так как меняющиеся производственные условия предъявляют повышенные требования к знаниям и профессиональному мастерству, к структуре и в целом к качественному составу кадров.

В условиях научно-технической революции особенно возрастает значение образовательного уровня трудящихся, повышения их квалификации, наращивания интеллектуального потенциала общества. Важный критерий оценки системы образования и повышения квалификации — их социальная и народнохозяйственная эффективность. Всестороннее образование, глубокая внутренняя культура, высокое чувство гражданской ответственности за порученное дело — вот основа дальнейшего развития общественного производства, совершенствования всех сторон жизни общества.

Социальное значение оптимального состава кадров по полу, возрасту, образованию и уровню квалификации заключается в достижении лучших демографических условий, создании удовлетво-

Таблица 6.3. Состав работников предприятия по полу и возрасту (%) к общей численности)

	Пол		Возрастные группы, лет		
	мужчины	женщины	16—29	30—49	50—60
Работники растениеводства	43,4	56,6	29,2	46,1	24,7
Работники животноводства	49,0	51,0	27,5	45,7	26,8
В среднем по хозяйству	46,9	53,1	28,6	45,3	26,1

репности взаимоотношениями в коллективе, между исполнителями и руководителями, а также работой и своими жизненными планами.

Поэтому при формировании стабильных и работоспособных трудовых коллективов на предприятиях необходимо учитывать указанные качественные характеристики (табл. 6.3).

Возрастной состав работников является удовлетворительным: младшие возрастные группы работников 16—29 лет перекрывают предпенсионную возрастную группу 50—60 лет по предприятию в целом на 2,5%, в том числе по растениеводству — на 4,5 и животноводству — на 0,7%. Значительная часть рабочей силы находится в наиболее дееспособном возрасте 30—49 лет.

В хозяйстве в большей мере заняты женщины, особенно это характерно для работников растениеводства. Это объясняется специализацией предприятия, запечатленным развитием его социальной инфраструктуры, а также подсобных промышленных производств и промыслов, созданием необходимых производственных и жилищно-бытовых условий для нормального труда женщин.

Важнейшим направлением деятельности предприятия должно быть проведение активной социальной политики как мощного средства повышения эффективности производства, подъема трудовой и общественно-политической активности его работников. Предприятие обязано проявлять заботу об улучшении условий труда и быта, удовлетворении интересов и нужд своих работников и их семей. В этих целях оно направляет основную часть средств фонда социального развития на строительство жилых домов, детских учреждений, домов культуры и других объектов социального назначения.

Мероприятия соцкультбыта способствуют закреплению кадров, повышают уровень их качественных характеристик. В создании нормальных социальных условий для трудящихся в анализируемом хозяйстве много сделано и делается. Имеются детский сад на 165 мест, Дворец культуры на 650 мест, столовая и кафе на 110 посадочных мест, 3 магазина с площадью торговых залов около 450 м², санаторий-профилакторий на 100 коек, каждый год вводится 15 новых квартир.

Подавляющее большинство семей рабочих и служащих предприятия живут в благоустроенных квартирах городского типа.

Жилой фонд обеспечен канализацией, водопроводом, электрическим освещением, газом. В перспективе намечается строительство индивидуальных домов усадебного типа с надворными помещениями для скота и птицы, приусадебным участком.

Объективные потребности производства в высококвалифицированных кадрах, обусловленные научно-техническим прогрессом, являются стимулом дальнейшего роста специального образования рабочих, без которого невозможно усвоение технических знаний, профессиональных навыков, передового опыта и новых технологий.

Данные анализа показывают, что на предприятии общее среднее и специальное образование имеют 19,3% животноводов, 14,8% растениеводов, 26,4% механизаторов, 41% рабочих, занятых в не-производственной сфере.

Среди бригадиров растениеводства 38% имеют высшее и 51% среднее специальное образование, бригадиры животноводства — соответственно 37 и 53%, заведующие ремонтными мастерскими — 38 и 54%, прорабы и бригадиры строительных бригад — 30 и 52%, 3 специалиста сельского хозяйства, возглавляющие бригады и фермы, имеют квалификацию I класса.

Вместе с тем условия производства, характер и содержание труда обусловливают большой уровень общего и среднего специального образования среди рабочих, особенно занятых в отраслях овощеводства защищенного грунта, животноводства, вспомогательных и обслуживающих производств.

Уровень квалификации кадров зависит от многих факторов — уровня общего образования, сроков профессиональной подготовки, общего стажа и стажа работы по специальности, возраста и индивидуальных способностей каждого человека. В сельском хозяйстве наиболее универсальным показателем интенсификации кадров массовых профессий является их классность (табл. 6.4).

Многие исследователи считают, что производительность труда классных рабочих по сравнению с рабочими, не имеющими классности, выше в среднем на 15—25%.

Уровень квалификации кадров массовых профессий в хозяйстве достаточно высокий: 73,9% трактористов-машинистов имеют квалификацию I и II класса, водителей и животноводов — соответственно 71,5 и 40,7%.

На предприятии разработан и последовательно осуществляется

Таблица 6.4. Состав кадров массовых профессий по уровню квалификации (% к общему числу)

Профессия	Базисный год			Отчетный год		
	I класс	II класс	III класс	I класс	II класс	III класс
Трактористы-машинисты	25,3	31,0	43,7	34,8	39,1	26,1
Водители	31,9	35,1	33,0	35,0	36,5	28,5
Животноводы	12,4	19,8	×	15,9	24,8	×

ется комплексный план подготовки и повышения квалификации рабочих массовых профессий, специалистов и руководящих работников. Большое значение в развитии и дальнейшем совершенствовании форм и систем подготовки и повышения квалификации кадров для агропромышленного комплекса имеют постановления правительства, в которых определены важнейшие направления и основные рычаги перестройки высшего и среднего специального образования — его теснейшая интеграция с производством и наукой, переход к новым принципам их взаимодействия. Новый тип взаимоотношений между ними должен базироваться на договорных обязательствах, предусматривающих целевую подготовку и переподготовку кадров на плановой основе при частичном возмещении затрат на эти цели за счет отраслей народного хозяйства.

Предусмотрено создать на новой основе единую государственную систему переподготовки и профессионального роста кадров. Необходимо перейти из эпизодического к системе непрерывного, оперативного пополнения и обновления знаний трудающихся. Каждый работник должен повышать свою квалификацию, овладевать современными достижениями науки, техники и передовым опытом.

Учащиеся СПТУ, руководящие работники и специалисты повышают квалификацию на факультетах и в школах повышения квалификации.

На эффективность использования труда заметное влияние оказывает степень овладения профессиональными навыками, которые одновременно с квалификацией можно получить при определенном стаже работы. Кроме того, большой стаж работы в одном хозяйстве по одной специальности свидетельствует о заинтересованности в своей профессии, удовлетворенности работой, социальными условиями, взаимоотношениями в коллективе.

Практический опыт использования кадров массовых профессий в хозяйстве показывает, что на освоение специальности оператора по откорму свиней выпускнику СПТУ требуется не менее 3 лет, последующие 5 лет работы повышают производительность труда примерно на 20—25%. В общей сложности разница в производительности труда между начинающими операторами и имеющими стаж работы по этой специальности свыше 15 лет составляет 50—55%. Таким образом, создание стабильных трудовых коллективов является большим резервом увеличения эффективности производства.

Определяющее значение для выполнения плана по численности, характеристики качественного состава рабочей силы имеет систематическое изучение ее движения и текучести. Постоянный состав кадров является важной предпосылкой более полного использования рабочего времени, роста производительности труда, он способствует освоению рабочими сложной техникой и технологией, приобретению производственного опыта.

Анализ движения рабочей силы осуществляется по определенной системе показателей, связанных с приемом и увольнением работников.

Таблица 6.5. Уровень движения постоянных рабочих
(% к среднегодовой численности)

Показатели	В среднем за 5 предыдущих лет	Отчетный год
Коэффициенты общего оборота в том числе:		
притока	40,2	35,1
оттока	20,7	18,0
Коэффициент текучести	19,5	17,1
	15,2	12,8

Интенсивность притока или оттока рабочей силы определяется отношением числа прибывших и выбывших работников за анализируемый период к общей среднегодовой численности.

Интенсивность общего оборота рабочей силы равна отношению количества принятых и уволенных работников к среднегодовой списочной численности.

Несмотря на наличие в хозяйстве необходимых производственных и социально-экономических условий работы, сохраняется пока достаточно высокий уровень оборота кадров в течение года: в среднем за 5 предыдущих лет он составил 40,2%, за отчетный год — 35,1%. Вместе с тем за анализируемый период наметились положительные тенденции на уменьшение уровня миграции рабочих.

Судя по коэффициентам притока и оттока рабочей силы, данные процессы, хотя и незначительно, но способствовали росту численности рабочих (табл. 6.5).

Пополнение кадров массовых профессий в хозяйстве осуществляется в основном за счет выпускников СПТУ. Важно, чтобы процесс их адаптации на производстве проходил в наиболее короткие сроки в доброжелательной и заинтересованной обстановке, с минимальными потерями.

Внимательное отношение в коллективе, наставничество и доверие к людям в сочетании с высокой принципиальностью и требовательностью создают благоприятную обстановку для формирования добросовестного и творческого отношения к делу. Здесь естественным становится стремление каждого работника совершенствовать знания, быстрее освоить свою специальность, повышать трудовую квалификацию.

Постоянная забота о подготовке и закреплении квалифицированных кадров проявляется также в тесной связи предприятия с местной школой и СПТУ. Администрация и общественные организации хозяйства систематически организуют встречи выпускников средних школ, учащихся СПТУ с администрацией, специалистами и передовиками производства, заслуженными людьми. Такие встречи оказывают положительное воздействие, знакомят молодежь с сельскохозяйственными профессиями, их важностью в деле обеспечения всех трудящихся продуктами питания, поднятия общего благосостояния нашего народа.

Указанные мероприятия имеют в целом положительное воздействие на закрепление молодежи в сельском хозяйстве, однако их результативность должна быть более высокой, о чем свидетельствуют данные анализа закрепления выпускников сельских СПТУ на предприятиях (табл. 6.6).

Из числа прибывших выпускников СПТУ в течение года выбывают из совхозов более 40%, в том числе по плановым причинам (уход на учебу, призыв в Советскую Армию и по другим причинам, предусмотренным Законом) — 17,9%, по собственному желанию — 16, за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины — 4,2%.

Из общего количества уволившихся за отчетный год 8 выпускников СПТУ — 4 тракториста-машиниста (50%), 3 рабочих животноводства (37,5%), 1 рабочий по ремонту сельскохозяйственной техники (12,5%).

Изучение конкретных причин выбытия работников имеет исключительно важное значение для закрепления кадров. Все многообразие причин принято делить на две группы: к первой относят уход на учебу, призыв в Советскую Армию, перевод на другую работу, уход на пенсию; ко второй — выбытие по собственному желанию, увольнение за нарушение правил внутреннего распорядка, прогулы без уважительных причин.

Выбытие работников по причинам, отнесенными ко второй группе, принято характеризовать текучестью рабочей силы. О размерах текучести можно судить по ее коэффициенту, равному отношению уволенных работников по причинам, отнесенными ко второй группе, к их среднесписочному количеству.

Первую группу причин увольнения работников на практике принято относить к плановым, поскольку их можно заранее определить для последующего поиска источников пополнения недостающего количества рабочей силы.

Текучесть рабочей силы приносит не только экономический, но и социальный ущерб предприятию, так как нестабильным кол-

Таблица 6.6. Уровень движения выпускников СПТУ

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность выпускников, окончивших СПТУ на 1 год раньше анализируемого периода, чел.	18	20
Прибыло выпускников, окончивших СПТУ в анализируемом и предыдущем годах, чел.	22	21
Выбыло выпускников, окончивших СПТУ в эти же периоды, чел.	9	8
Удельный вес выбывших из состава прибывших выпускников СПТУ, %	40,9	38,1
Наличие выпускников на конец анализируемого периода, чел.	31	33
Закрепляемость выпускников СПТУ в течение года, %	77,5	80,5

лективом труднее управлять, вести учет кадров, изучать нужды и запросы людей. В таком коллективе труднее поддерживать и воспитывать высокую дисциплину труда, создавать необходимые условия для всестороннего развития личности трудящихся.

Систематический анализ причин движения рабочей силы позволяет принимать меры к сокращению текучести по каждой категории работающих, способствует стабилизации коллектива трудящихся.

6.3. Анализ эффективности использования рабочего времени

Продолжительность рабочего времени и рабочего дня не совпадает. Рабочее время отражает длительность процесса функционирования всего трудового коллектива в пределах естественных границ суток. Рабочий же день — это время суток, в течение которого один рабочий или отдельная бригада функционирует одну смену.

Длительность рабочего времени возрастает в связи с количеством смен. В перспективе благодаря техническому прогрессу будет сокращаться продолжительность рабочего дня. Продолжительность же рабочего времени в течение суток может оставаться неизменной или даже возрастать.

Потерю времени нельзя ни компенсировать, ни воспроизвести, так как это необратимая утрата. Она порождает разрыв между потенциальным и достигнутым результатом развития.

Рабочее время, овеществленное в потребительных стоимостях товара, отражается в количестве и качестве созданных материальных благ. Содержание ускорения социально-экономического развития АПК нельзя понять без учета использования фактора времени: во-первых, переход к увеличению смен; во-вторых, повышение степени интенсивности труда.

Рост производства общественного продукта достигается не только за счет увеличения продолжительности рабочего времени в течение суток, но и за счет уплотнения труда, его интенсификации в каждую единицу рабочего времени. Интенсификация труда отражает более эффективное использование человеческого фактора даже и без учета изменения полезности рабочей силы, качества труда. В одном случае уплотнение труда означает лишь изменение количества труда, в другом — происходит интенсификация труда более высокого качества. На ее основе за данный промежуток рабочего времени растет объем производства, увеличение выработки рабочего.

Анализ эффективности использования рабочего времени следует начинать с рассмотрения применяемых в этих целях показателей. Использование рабочей силы в хозяйстве может характеризоваться как по степени вовлечения работников в общественное производство, так и по степени эффективности затрат труда — его производительности.

К первой группе показателей относятся количество фактически участвующих работников в общественном производстве по сравнению с планируемым или их наличием, а также количество отработанных человеко-дней (человеко-часов) одним работником за определенное время. Полнота использования рабочего времени определяется отношением фактических затрат труда в человеко-днях (человеко-часах) в течение года (квартала, месяца) к возможному фонду рабочего времени (или планируемому) за этот же период. Этот фонд определяется по категориям, профессиональным группам и специальностям работающих исходя из календарного времени, за вычетом выходных, праздничных, отпускных дней, неявок по болезни, беременности и родам, цеявок, разрешенных законом и с ведома администрации. Аналогичные показатели определяются по сменному и дневному рабочему времени по отдельным отраслям и видам производств.

Одновременно с анализом полноты использования наличных работников, отработанного рабочего времени рассматриваются данные о количестве полных и частичных неявок на работу, для чего используются данные табельного учета рабочего времени, который ведется во всех подразделениях хозяйства. При изучении неявок на работу необходимо установить их причины, которые относятся к уважительным (болезнь, отпуск, выполнение общественных и государственных обязанностей) и неуважительным (прогулы, появление на работу в нетрезвом состоянии).

Анализ данных табельного учета позволяет вести систематическое оперативное наблюдение за состоянием трудовой дисциплины и использованием рабочего времени как по хозяйству в целом, так и по отдельным производственным участкам.

Анализ данных среднесписочной численности работников и фактического их участия в общественном производстве показывает, что количественно рабочая сила по предприятию используется полностью, поскольку потребность в ней несколько больше фактического наличия.

Таблица 6.7. Использование рабочего времени различными категориями рабочих, дней

Профессия (специальность)	Базисный год	Отчетный год
Бригадиры:		
растениеводства	287	276
животноводства	304	289
Рабочие растениеводства	270	278
Трактористы-машинисты	283	284
Водители	286	281
Рабочие животноводства	308	304
в том числе:		
доярки	312	308
рабочие, обслуживающие молодняк		
крупного рогатого скота	303	300
свинярки	309	301

Таблица 6.8 Резервы улучшения использования рабочего времени постоянных рабочих, %

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Отработано, тыс. человек	275,0	269,0
Неявки на работу от числа отработанных человеко-дней	15,1	13,0
в том числе:		
ежегодные отпуска (от числа неявок)	47,2	49,3
отпуска по беременности и родам	5,4	0,2
болезни	35,0	34,8
неявки, разрешенные законом	4,6	4,4
неявки с разрешения администрации	3,8	3,1
прогулы	4,0	2,2

В использовании годового рабочего времени различных профессиональных групп и специальностей рабочих имеются заметные колебания (табл. 6.7).

За базисный период по различным причинам допускались значительные переработки годового нормативного рабочего времени (280 дней) рабочих животноводства — в среднем на 10%, трактористов-машинистов — на 1,1, водителей — на 2,1%.

В отчетном году индивидуальный фонд рабочего времени использовался более равномерно, без особых колебаний от нормативного, за исключением бригадиров животноводства и других категорий рабочих этой отрасли. Недоиспользование рабочего времени у бригадиров растениеводства составляет 1,5%, у рабочих этой же отрасли — 0,8%. Это могло произойти вследствие недостатков в табельном учете отработанного рабочего времени.

Данные о переработанном рабочем времени по отдельным категориям рабочих должны быть предметом заботы профсоюзной организации и администрации предприятия, ибо ненормируемых рабочий день, работа без выходных и праздничных дней, отсутствие в целом надлежащих условий для труда и отдыха являются первопричинами большой текучести рабочей силы.

Дальнейший анализ использования рабочего времени постоянных рабочих в сельском хозяйстве показывает, что при кажущемся благополучии в использовании годового фонда имеются значительные резервы в улучшении этих показателей за счет сокращения внутрисменных и целодневных простоев, потерь рабочего времени по болезни, неявок с разрешения администрации, а также связанных с выполнением общественных обязанностей и прогулов (табл. 6.8).

В отчетном периоде общая структура неявок на работу постоянных рабочих предприятия несколько улучшилась: на 0,2% сократились потери рабочего времени по болезни, на 1,8% уменьшились прогулы, на 0,2 и 0,7% уменьшились неявки, связанные с выполнением государственных и общественных обязанностей, а также с разрешения администрации хозяйства.

Резервами улучшения использования рабочего времени постоянных рабочих на предприятии являются: сокращение до минимума неявок с разрешения администрации и по болезни и прогулов без уважительных причин, что уменьшит непроизводительные его затраты почти на 40%.

6.4. Анализ производительности труда

Наряду с изучением использования рабочей силы с количественной стороны необходимо учитывать и производственные результаты затраченного труда, качество работы, выполнение норм выработки и обслуживания, уровень производительности труда.

Важнейшим фактором роста производства продукции является человеческий фактор. Сравнительно быструю отдачу можно получить, если привести в действие организационно-экономические и социальные резервы, и в первую очередь активизировать человеческий фактор, добиться того, чтобы каждый на своем месте работал добросовестно и с полной отдачей. Для ускорения отдачи вкладываемых средств, повышения темпов роста производительности труда необходимо повсеместно повысить организованность и дисциплину. В реализации человеческого фактора значительная роль принадлежит материальным стимулам, соблюдению принципа оплаты по труду.

При анализе производительности труда обращается внимание на систему показателей, методику их определения, специфику характеристики объектов. Производительность труда характеризуется уровнем, динамикой и темпами роста.

Уровень производительности труда измеряется количеством продукции, произведенной в расчете на одного работника, занятого в сельском хозяйстве, в единицу затраченного времени, или обратным показателем — количеством затраченного рабочего времени на производство единицы продукции. Это общий показатель производительности труда.

В настоящее время в сельском хозяйстве наиболее широко применяют систему показателей измерения и анализа производительности труда с расчетом стоимостных и натурально-трудовых величин, а также объемов выполненных работ. Эта система, методы изучения и планирования производительности труда учитывают специфику сельского хозяйства.

Частными показателями уровня производительности труда являются размер прямых затрат труда на производство отдельных видов продукции или объем конкретного вида произведенной продукции в единицу времени. Они используются для однородных видов продукции и их сравнения между отдельными производственными подразделениями внутри хозяйства, находящимися примерно в одинаковых условиях производства.

К косвенным или вспомогательным показателям производительности труда относят затраты труда в человеко-днях (человеко-часах) на одну голову скота, 1 га посева сельскохозяйствен-

Таблица 6.9. Уровень и динамика производительности труда

Годы	Валовая продукция сельского хозяйства			
	на одного работника, руб.	% к 1979—1983 гг.	на 1 чел.-ч, руб.	% к 1979—1983 гг.
1979—1983				
в среднем	6 390	100,0	3,26	100,0
1984	6 491	101,6	3,31	101,5
1985	6 605	103,4	3,37	103,3
1986	6 701	104,8	3,48	106,7
1987	6 780	106,1	3,51	107,7
1988	6 844	107,1	3,62	111,0
1984—1988				
в среднем	6 684	104,6	3,43	105,2
1989*	6 893	108,1	3,66	106,7
1990	6 972	104,3	3,78	110,2

* 1989—1990 гг. к среднему показателю за 1981—1985 гг.

ных культур, нормы обслуживания животных, объем конкретной работы, произведенной за рабочий день (смену, час). Этими показателями пользуются на протяжении года в процессе выполнения отдельных видов работ. Они служат для оперативного контроля за мерой труда непосредственно на рабочих местах.

Сопоставление уровней производительности труда и абсолютных размеров их прироста за определенный промежуток времени характеризует динамику и темпы роста (табл. 6.9).

За указанные годы на предприятии производительность труда в расчете на одного работника, занятого в сельском хозяйстве, увеличилась незначительно — на 4,6 и в расчете на 1 чел.-ч — на 5,2%.

Однако имеется разница в уровнях и динамике производительности труда между отраслями (наивысшая в животноводстве, меньшая в растениеводстве — в 1,6—1,8 раза). Причинами столь большой разницы в уровне производительности труда в основных отраслях являются: специализация производства, уровень товарности и разница в сопоставимых ценах 1983 г., значительный удельный вес в стоимости продукции животноводства составляет повторный счет в виде стоимости кормов, особенно дорогостоящих покупных, а также амортизационных отчислений по дорогостоящим производственным объектам. Например, в себестоимости молочной продукции корма и амортизационные отчисления составляют 58,2%, прироста живой массы крупного рогатого скота — 69,9, свиней — 79,2%.

Для выявления резервов снижения затрат труда на производство отдельных видов продукции важно исследовать частные ее показатели — размер затрат на 1 ц продукции (табл. 6.10).

Анализ прямых затрат труда на 1 ц продукции за 1986—1990 гг. и последующие периоды показывает, что имеются опре-

деленные тенденции снижения их уровня с увеличением концентрации, повышением урожайности и продуктивности, а также при условии качественных изменений в технологии, организации производства и труда за счет более рационального использования средств механизации и автоматизации. Однако запланированные затраты труда на производство основных видов продукции оказались невыполнимыми. Данное положение могло быть вызвано следующими обстоятельствами: необоснованной напряженностью плановых показателей, несоответствием существующих организационных форм производства и труда имеющемуся материально-техническому потенциалу, а также использованием устаревших технологий.

Необоснованное снижение трудоемкости производства не может являться причиной невыполнения плановых показателей, ибо их уровень немногим разнится от фактически достигнутого за предыдущий период. По зерновым культурам уменьшение прямых затрат труда составляет 3,3%, картофелю — 4,9, овощам открытого грунта — 2,7, кормовым корнеплодам — около 3, молоку — 2,8, приросту живой массы крупного рогатого скота и свиней — соответственно 0,2 и 0,1%. На передовом предприятии данного же производственного объединения прямые затраты труда по указанным видам продукции значительно ниже: на 1 ц зерновых там затрачивается 1,65 чел.-ч, картофеля — 2,9, овощей открытого грунта — 2,1, кормовых корнеплодов — 1,45, молока — 3,15, прироста живой массы крупного рогатого скота и свиней — 21,44 и 18,67 чел.-ч.

Следовательно, причины кроются в другом: в использовании устаревших организационных форм труда и технологий производства.

При возрастании технической вооруженности предприятия, внедрении в производство новой техники, комплексной механизации, химизации должны происходить изменения и в организационных формах труда, а также в технологии производства. При этом экономию в затратах труда определяют сопоставлением их уровней до и после проведения того или иного мероприятия.

Таблица 6.10. Уровень затрат труда на производство единицы продукции, ч/ц

Продукция	1986— 1990 гг. в среднем	Предыду- щий год	Отчетный год	
			план	факти- чески
Зерновые	2,26	2,10	2,03	2,08
Картофель	3,81	3,68	3,50	3,60
Овощи открытого грунта	2,32	2,24	2,18	2,22
Кормовые корнеплоды	1,73	1,65	1,60	1,63
Молоко	3,65	3,52	3,42	3,46
Прирост живой массы крупного рогатого скота	22,45	22,40	22,35	22,38
Прирост живой массы свиней	20,25	20,15	20,12	20,18

В этих целях в производственном объединении, куда входит анализируемое хозяйство, разработана программа по повсеместному внедрению бригадного, семенного, индивидуального и арендного подряда, организации работы по принципу коллективов интенсивного труда. В целях сокращения ручного труда и высвобождения не менее 30% рабочих, привлекаемых для возделывания и уборки продукции растениеводства, предусмотрено к концу 90-х годов довести уровень комплексной механизации возделывания картофеля до 62%, кормовых корнеплодов — до 85, овощей открытого грунта — до 50, ферм крупного рогатого скота — до 80, в том числе молочных ферм — до 90 и свиноферм — до 88%.

На изменение уровня производительности труда в целом по хозяйству оказывают влияние как ее рост за счет улучшения качественных характеристик (повышения мастерства работников, интенсивности труда, эффективности использования рабочего времени), так и изменение структуры отраслей с различным уровнем производительности труда, т. е. изменение удельного веса валовой продукции отдельных отраслей в общем ее объеме.

При анализе необходимо определить размер влияния этих факторов на изменение уровня производительности труда, ибо влияние структурных сдвигов в объеме продукции не зависит от качественного уровня организации производства и труда.

Чтобы исчислить влияние структурных изменений отраслей хозяйства на уровень производительности труда, надо сопоставить условную и плановую производительность труда. При этом условная производительность определяется отношением условной валовой продукции (умножением фактической трудоемкости на плановую производительность труда по отраслям) и общих фактических затрат труда (табл. 6.11).

План производства продукции в целом по хозяйству и отраслям не выполнен, однако фактическая трудоемкость оказалась еще

Таблица 6.11 Анализ влияния на уровень производительности труда ее качественных показателей и структуры продукции

Показатели	Отчетный год		Выполнение плана
	план	фактически	
Выход валовой продукции, тыс. руб.	7 920	7 516	94,9
в том числе:			
растениеводства	3 993	3 753	94,0
животноводства	3 927	3 763	95,8
Отработано, тыс. чел.-ч	2 185	2 027	92,8
в том числе:			
в растениеводстве	1 421	1 317	92,7
в животноводстве	764	710	92,9
Выход валовой продукции на 1 чел.-ч, руб.	3,62	3,71	102,5
в том числе:			
в растениеводстве	2,81	2,85	101,4
в животноводстве	5,14	5,30	103,1

ниже. Следовательно, основная причина невыполнения плана — дефицит рабочей силы. Это же подтверждается ростом производительности труда, эффективностью его использования (повышение мастерства и интенсивности труда). Выход валовой продукции на 1 чел.-ч по плану составил 3,62 руб., фактически — 3,71 руб. Для определения выхода валовой продукции на 1 чел.-ч при иальных затратах труда и фактически сложившейся структуре отраслей необходимо плановую производительность по отраслям хозяйства умножить на фактическую их трудоемкость и сумму полученной условной валовой продукции разделить на сумму фактических затрат в человеко-часах.

Например, по данным табл. 6.11 плановая производительность труда в растениеводстве в расчете на 1 чел.-ч составляет 2,81 руб., в животноводстве — 5,14 руб. Фактическая трудоемкость производства продукции — 2027 тыс. чел.-ч, в том числе продукции растениеводства — 1317 тыс., животноводства — 710 тыс. чел.-ч. Условный объем продукции составит: по растениеводству — 3701 тыс. руб. (2,81 руб. · 1317 тыс. чел.-ч), по животноводству — 3649 тыс. руб. (5,14 · 710 тыс. чел.-ч), а всего на сумму 7350 тыс. руб.

С учетом указанных данных условная производительность труда в расчете на 1 чел.-ч составит 3,63 руб. (7350:2027). В результате производительность труда в расчете на 1 чел.-ч за счет изменения структуры отраслей увеличилась на 0,01 руб. (3,63 — 3,62).

Влияние качественных характеристик на уровень производительности труда определим сопоставлением фактического и условного ее показателей и получим прибавку в расчете на 1 чел.-ч в размере 0,08 руб. (3,71 — 3,63).

По хозяйству в целом за отчетный период выход продукции в расчете на 1 чел.-ч увеличился на 0,09 руб. (3,71 — 3,62), или на 2,5%, в том числе за счет положительных отраслевых сдвигов на

$$0,28\% \left[\frac{2,5-0,01}{0,09} \right] \text{ и качественных изменений в использовании труда на } 2,22\% \left[\frac{2,5-0,08}{0,09} \right].$$

Наряду с общими и частными показателями при анализе рассматриваются также косвенные или вспомогательные показатели производительности труда. Эти данные следует анализировать ежедневно, за месяц с нарастающим итогом, по мере выполнения тех или иных работ. Кроме того, в растениеводстве анализ проводят по периодам сельскохозяйственных работ (предпосевные работы, уход за посевами, уборка), в животноводстве — по календарным периодам (пятидневкам, декадам, месяцам, кварталам). Это позволяет глубже изучить причины отклонений в затратах труда и наметить мероприятия по более полному использованию рабочей силы.

Необходимо иметь в виду, что в современных условиях, особенно при сравнении данных по разным хозяйствам, ограничи-

ваться только прямыми затратами труда нельзя. Нужно сопоставить все затраты труда на единицу продукции. Внедрение интенсивных технологий, создание животноводческих комплексов, полуавтоматизированных птицефабрик значительно изменяет соотношение прямых и распределяемых затрат труда.

Глубокий и всесторонний анализ уровня, динамики и темпов роста производительности труда по хозяйству в целом, отдельным отраслям, видам производств и продукции (трудоемкости) дает возможность прогнозировать численность рабочей силы, определять научно обоснованные нормативы и на этой основе осуществлять планомерную работу с кадрами.

Методика определения нормативной численности работников хозяйства по данным анализа заключается в следующем:

1. С учетом потенциальных возможностей предприятия объемы производства продукции за предстоящую пятилетку возрастут на 14—16%.

2. С учетом всех факторов за этот же период производительность труда увеличится на 21—23%.

3. С учетом прогнозируемых соотношений в росте объемов производства продукции и производительности труда планируется сокращение численности основного производственного персонала.

4. На начало прогнозируемого периода численность работников предприятия составляла 1528 человек.

5. Исходя из заданных параметров норматив по численности работников будет определяться по формуле

$$\Delta C_{pe} = Z_t \left(\frac{\Delta Q_{up}}{\Delta PT} - 1 \right),$$

где ΔC_{pe} — сокращение потребности в рабочей силе на планируемый период в результате научно-технического прогресса, чел.-ч;

Z_t — запасы труда в базисном периоде, чел.;

ΔQ_{up} — увеличение объемов валового производства продукции на планируемый период, %;

ΔPT — рост производительности труда на планируемый период, %.

$$C_{pe} = \left| 1528 - \left(\frac{1,13}{1,23} - 1 \right) \right| = -122 \text{ чел.}$$

6. Нормативная численность работников на конец планируемого периода составит 1406 чел. (1528—122), или уменьшится почти на 8%.

Больше производить дешевой и качественной продукции в единицу рабочего времени — цель, достижению которой должен способствовать анализ использования рабочей силы и производительности труда.

6.5. Анализ использования фонда заработной платы (оплаты труда)

До перевода сельскохозяйственных предприятий на условия самоокупаемости и самофинансирования господствовал уравнительный подход к оплате труда, означающий, что фонд заработной платы формировался в основном в зависимости от численности работников, отработанного ими рабочего времени, выполненного объема работ, существующих тарифных ставок (окладов) и расценок. Фонд заработной платы в этих условиях больше у того предприятия, которое имеет большую численность работников и большие объемы работ. Что же касается уровня производительности, то на практике этот показатель слабо влиял на фонд заработной платы. При этом более производительный и качественный труд оплачивался так же, а порой и ниже, чем труд менее производительный, менее качественный. Это и есть уравниловка в оплате труда — явление, стимулирующее иждивенческие настроения и низкую трудовую активность.

Совет Министров СССР и ВЦСПС приняли постановление «О совершенствовании организации заработной платы и введении новых тарифных ставок и должностных окладов работников производственных отраслей народного хозяйства» от 17 сентября 1986 г. В нем выработаны и проводятся сейчас в жизнь новые принципы повышения материальной заинтересованности работников в конечных результатах работы. Это означает, что средства на оплату труда должны быть заработаны самими трудовыми коллективами.

Перестройка в оплате труда впервые в комплексе охватывает все главные стороны организации заработной платы — тарифную систему оплаты труда рабочих, нормирование труда, систему должностных окладов специалистов, механизм доплат и надбавок, систему премирования. Предприятиям предоставлено право самостоятельно решать практически все вопросы оплаты труда и премирования по всем категориям работающих (кроме руководителей). Вся система организации оплаты труда и премирования нацелена на коллективные формы и конечные результаты работы.

Порядок установления нормативов формирования фонда заработной платы и выдачи средств на оплату труда сельскохозяйственным предприятиям разработан в соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР «О дальнейшем совершенствовании экономического механизма хозяйствования в агропромышленном комплексе страны» от 20 марта 1986 г. и введен в действие с 1987 г.

В соответствии с указанным постановлением фонд заработной платы формируется самими предприятиями по стабильным за пятилетку нормативам, которые утверждаются, как правило, один раз на пятилетку и доводятся до предприятий вышестоящим органом по подчиненности.

Расчет нормативов заработной платы может производиться по следующим вариантам:

1. Исходя из фактического объема реализованной (валовой) сельскохозяйственной продукции и затрат на оплату труда всех работников предприятия в среднем за последние три года.

2. Исходя из объема реализованной (валовой) сельскохозяйственной продукции и фонда заработной платы всех работников предприятия, предусмотренных в плане предшествующего года.

3. Исходя из планового (предыдущего года) или фактического объема реализованной (валовой) сельскохозяйственной продукции и плановых (предыдущего года) или фактических затрат на оплату труда всех работников предприятия в среднем за последние три года, скорректированных в зависимости от оценки земли и фондообеспеченности предприятия.

4. От валового дохода на основе установления стоимостных нормативов в процентах или расценок на 100 руб. валового дохода (ВД):

$$ВД = \frac{ФО}{ВП - МЗ - А_н} \cdot 100,$$

где ФО — фонд оплаты труда работников;

ВП — валовая сельскохозяйственная продукция;

МЗ — материальные затраты;

Ан — амортизационные отчисления.

5. От хозрасчетного дохода на основе установления стабильных нормативов в процентах или расценок на 100 руб. хозрасчетного дохода (ХД):

$$ХД = \frac{БФОТ}{ВД - НЦ - ПБ - УК - ОФ} \cdot 100,$$

где БФОТ — единый фонд оплаты труда (фонд заработной платы плюс фонд материального поощрения на премирование);

НЦ — сумма надбавок к ценам;

ПБ — платежи в бюджет;

УК — уплата процентов за пользование кредитами банка;

ОФ — отчисления в централизованные резервные фонды, фонды социального обеспечения и социального страхования (для колхозов).

Для определения норматива на единицу его использования на предприятии воспользуемся методикой первого варианта расчетов. По данному варианту нормативы фонда заработной платы устанавливаются на 100 руб. реализованной или валовой продукции в сопоставимых ценах 1983 г. При этом норматив по валовой продукции устанавливается в тех хозяйствах, которые по условиям технологии производства реализуют продукцию в течение года не равномерно, а в соответствии с технологическими периодами.

Реализованная (валовая) сельскохозяйственная продукция и фактический фонд заработной платы за предшествующие три года определяются по данным годовых отчетов. Из стоимости реали-

зованной (произведенной) сельскохозяйственной продукции исключаются стоимость покупных кормов (кроме кормов животного происхождения), семян и постановочной живой массы скота, приобретенного для откорма, а также суммы выплат надбавок за превышение достигнутого уровня продажи продукции государству и надбавок к закупочным ценам, установленным для убыточных и низкорентабельных предприятий.

Из расчета среднего фонда заработной платы за предшествующие три года исключаются выплаты заработной платы на внеплановое капитальное строительство, а также расход заработной платы на содержание сверхнормативной численности административно-управленческого персонала и другие выплаты заработной платы, произведенные в нарушение установленного порядка оплаты труда.

С учетом указанных исключений норматив на 100 руб. реализованной (валовой) сельскохозяйственной продукции для формирования фонда заработной платы определяется отношением фонда заработной платы (среднегодового фактического за предыдущие три года) и объема реализации (производства) сельскохозяйственной продукции за этот же период.

Годовой плановый фонд заработной платы с поквартальной разбивкой предприятия формируют самостоятельно по установленным стабильным нормативам исходя из объемов реализованной (произведенной) продукции в пределах среднегодовых показателей за предшествующие три года.

Для целей суммарного определения, учета, контроля и анализа в ходе производственной деятельности различают плановый и отчетный фонды заработной платы. Плановый фонд заработной платы представляет собой сумму денежных средств предприятия, исчисляемую по нормативам за определенный период времени (квартал, год) для оплаты труда рабочих в соответствии с их конечными результатами работы. Отчетный фонд заработной платы представляет собой фактически израсходованную сумму денежных средств за определенный период времени для оплаты труда рабочих и служащих за конечные результаты их работы.

Установленный вышестоящими органами порядок регулирования и контроля расходования фонда заработной платы требует соблюдения финансовой дисциплины в этой части и допускает его расходование лишь в соответствии с фактическим выполнением производственной программы по реализованной или валовой продукции. Установлено, что в случаях перевыполнения предприятием производственного плана по реализованной или валовой продукции Агропромбанк СССР выдает ему дополнительно денежные средства по стабильному нормативу и фактическому объему производства или реализации продукции.

В случаях несоответствия объема выполненной производственной программы по валовой или реализованной продукции фонду заработной платы наблюдается его экономия или перерасход. Экономия или перерасход, выявленные при анализе использования

фонда заработной платы, могут быть абсолютными и относительными.

Абсолютная экономия наблюдается в случаях, когда плановый лимит по фонду заработной платы использован не полностью, а перерасход, наоборот, когда плановый лимит фонда заработной платы превышен. Абсолютная экономия или перерасход фонда заработной платы определяется без учета степени выполнения плана по производству валовой продукции путем сопоставления фактического и планового фондов заработной платы.

При этом в хозяйствах, допустивших снижение объема реализации (производства) валовой сельскохозяйственной продукции более чем на 5% по сравнению со среднегодовым уровнем за последние три года, перерасходом считается фактическое превышение 95% базового фонда заработной платы.

Экономия фонда заработной платы направляется в равных долях в фонд материального поощрения и в резервный фонд заработной платы предприятия, перерасход покрывается за счет этих фондов, резерва фонда заработной платы вышестоящего органа, а при недостатке — за счет уменьшения премий, начисленных коллективу предприятия.

В течение года выдача средств на оплату труда производится учреждениями Агропромбанка СССР в размере 95% базового фонда заработной платы.

В случае полного использования 95% базового фонда заработной платы до истечения года предприятие представляет справку учреждению Агропромбанка СССР об источниках средств на выплату заработной платы за счет экономии фонда заработной платы предыдущего года (резервного фонда предприятия) фонда материального поощрения или по разрешению вышестоящего органа за счет его резерва по фонду заработной платы.

При выявлении общих размеров и источников перерасхода фонда заработной платы необходимо выяснить основные его направления. В зависимости от этого определяются методы и содержание анализа, характер мероприятий, которые следует осуществить для устранения выявленных нарушений планово-финансовой дисциплины и недостатков в области организации труда и его оплаты. Перерасход фонда заработной платы может происходить в основном по двум направлениям: за счет необоснованного превышения планового уровня средней заработной платы работающих и за счет невыполнения задания по росту производительности труда. Последнее практически влечет за собой образование излишков рабочей силы (абсолютных или относительных).

Необоснованный рост средней заработной платы и образование излишков рабочей силы на практике встречаются отдельно или одновременно. В анализируемом хозяйстве наблюдается недостаток рабочей силы, хотя это не всегда подтверждается объективными условиями производства, а является результатом завышения лимитов трудовых затрат при планировании, неправильного определения среднесписочного числа работающих, методологи-

ческих недостатков в учете затрат труда (перевод человеко-дней в человеко-часы в соотношении 1:7 без должной организации учета фактически отработанного времени в человеко-часах) и др.

Абсолютная экономия или перерасход фонда заработной платы работающих, образовавшиеся в результате изменения (по сравнению с планом) их средней заработной платы ($AЭ_{сз}$), определяются как произведение разности между фактической ($СЗ_Ф$) и плановой ($СЗ_{пл}$) средней заработной платой и фактической среднесписочной численности ($ЧР_Ф$):

$$AЭ_{сз} = ЧР_Ф (СЗ_Ф - СЗ_{пл}).$$

Абсолютная экономия или перерасход фонда заработной платы, образовавшиеся в результате изменения среднесписочной численности работающих ($AЭ_{чр}$), определяются как произведение плановой средней заработной платы и разности между фактической и плановой ($ЧР_{пл}$) их среднесписочной численностью

$$AЭ_{чр} = СЗ_{пл} (ЧР_Ф - ЧР_{пл}).$$

Данные расчеты производятся в целом по производственному и непроизводственному персоналу, отдельно по категориям и профessionальным группам работающих (табл. 6.12).

Численность всего персонала по сравнению с планом сократилась на 13,4%, производственного персонала — на 7,5, рабочих — на 7,3%. Это сэкономило фонд заработной платы за счет данного фактора соответственно на 11,6, 7,3 и 7,0%.

Однако в результате увеличения среднегодового заработка всех работающих на 11,7%, производственного персонала — на 11,1 и рабочих на 11,2% расход их фондов соответственно возрос на 10,1, 10,2 и 10,3%, что перекрыло абсолютную экономию фонда заработной платы, достигнутую за счет сокращения численности работающих, кроме руководителей, специалистов и других работников, а также работников подсобных промышленных предприятий и непроизводственной сферы. Общий абсолютный перерасход фонда заработной платы по всему персоналу составил 49,0 тыс. руб., в том числе по основному производственному персоналу — 69,0, из них по категории рабочих — 78,0 тыс. руб.

Анализ абсолютных показателей экономии или перерасхода фонда заработной платы в хозяйстве отразит истинное положение в его использовании лишь в тех случаях, когда производственная программа выполнена на 100% и нет заметных различий в планируемой и фактической ее структуре. Во всех других случаях необходимо рассмотреть относительные данные в использовании фонда заработной платы с учетом уровня выполнения плана реализации (производства) продукции. Относительная экономия или перерасход ($ОЭФ$) фонда заработной платы всего персонала определяется сопоставлением фактически израсходованного фонда ($ФЗФ$) с общим нормативным фондом заработной платы, отражающим фактическое состояние выполнения реализации (производства) продукции:

табл. 2 Анализ влияния факторов на
зарплатной платы за отчетный

Категория работников	Среднегодовая численность чел.	
	план	фактически
A		2
Рабочие постоянные и временные	1 115	1 034
Руководители и специалисты	119	107
Другие работники	13	13
Итого	1 247	1 154
Работники под общих промышленных подразделений и транспорта	287	203
Работники непроизводственной фабрики	210	171
Всего	1 764	1 526

и пользование фонда
ий год

Среднегодовая з/п- Фондовая плата на одно го работника, руб.		Абсолютная экономия (-), перерасход (+) тыс. руб.		
план	Фактически	всего	в том числе за счет изменения	
			з/п ден- ности	з/п единиц за работной платы
3	4	5	6	7
2 027	2 259	+78	-164	+212
1 871	2 015	-7,0	-22	+15
1 287	1 159	-2	-	-2
2 023	2 239	+69	-186	+255
1 014	1 977	-5	-110	+104
1 175	1 191	-16	-69	+54
1 818	2 120	+40	-374	+123

$$\text{ОЭФ} = (\Phi\text{ЗФ} - \text{Н}_b(\text{О}_{\text{пл}} + \text{О}_{\text{спл}})),$$

где $\text{О}_{\text{пл}}$ — объем реализации (производства) продукции в пределах плана (среднего уровня за последние три года);

Н_b — базовый норматив фонда заработной платы на единицу реализованной (произведенной) продукции;

$\text{О}_{\text{спл}}$ — сверхплановый прирост реализованной (валовой) продукции (превышение среднего уровня за последние три года).

При этом скорректированный плановый фонд заработной платы всего персонала хозяйства определяется по формуле $\Phi\text{ЗП}_k = \text{О}_{\text{пл}} \cdot \text{Н}_b + \text{О}_{\text{спл}} \cdot \text{Н}_k$ и отдельно рабочих — по формуле $\Phi\text{ЗР}_k = \text{Н}_b(\text{О}_{\text{пл}} + \text{О}_{\text{спл}})$.

Это связано с тем, что заработная плата категории рабочих, в отличие от руководителей, специалистов и других, растет пропорционально с увеличением объема реализованной (произведенной) продукции. Поэтому при формировании их фонда заработной платы используется единый базовый норматив. При этом относительная экономия или перерасход фонда заработной платы по данной категории работников (ОЭФ_1) определяется по формуле

$$\text{ОЭФ}_1 = \Phi\text{ЗР} - (\text{О}_{\text{пл}} + \text{О}_{\text{спл}}) \text{Н}_b.$$

Расчетные данные об относительных отклонениях в расходовании фонда заработной платы по всему персоналу работников представлены в табл. 6.13. В состав реализованной сельскохозяйственной продукции (стр. 1) включаются продукция растениеводства, животноводства, переработки и услуги по фактической вы-

Таблица 6.13. Анализ использования фонда заработной платы с учетом выполнения объема реализации продукции

Номер строки	Показатели	Базисный год*	Отчетный год
1	Стоимость реализованной продукции и услуг в среднем за три предыдущих года, тыс. руб.*	6 518	6 840
2	Стоимость покупных семян, тыс. руб.**	86	92
3	Стоимость покупных кормов, тыс. руб.**	450	510
4	Стоимость постановочного веса скота, приобретенного для откорма, тыс. руб.**	98	112
5	Сумма надбавок за продажу продукции сверх среднего уровня за последние 5 лет, тыс. руб.**	572	650
6	Стоимость реализованной продукции за рассматриваемые годы (после вычета фактических сумм по строкам 2—5), тыс. руб.	6 011	6 152
7	Стабильный норматив фонда заработной платы на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,455	0,455
8	Выплачено заработной платы за рассматриваемые годы, тыс. руб.	2 735	2 799
9	Экономия (—), перерасход (+) фонда заработной платы	×	+64

* Три предыдущих года, предшествующие анализируемому периоду.

** Среднегодовые суммы за последние три года.

ручке. Покупные семена, корма оцениваются по стоимости их покупки и доставки в хозяйство (стр. 2, 3). Стоимость постапоочного веса животных по ценам приобретения от других хозяйств и контрактации у населения плюс стоимость доставки (стр. 4).

Базисные среднегодовые показатели реализации сельскохозяйственной продукции за отчетный год выполнены на 102,3%, фонд заработной платы в отчетном периоде превышен на 64 тыс. руб., однако данный перерасход оправдан аналогичным ростом объемов реализации продукции.

При последующем анализе необходимо рассматривать использование фонда заработной платы по отдельным отраслям, видам производств, видам продукции и хозрасчетным подразделениям, сравнивая фактический расход с планом, предыдущими годами, выявляя конкретные причины отклонений. Это сейчас важно, так как в связи с внедрением коллективного подряда устанавливаются прогрессивные расценки за единицу продукции, что и обуславливает увеличение по сравнению с планом расходов на прямую оплату труда за счет роста расценок на 1 ц продукции при достижении более высоких показателей производительности труда в подразделениях хозяйства.

При анализе расходования фонда заработной платы по культурам, видам продукции учитывают объемы производства по плану и фактически, прямые затраты на оплату труда 1 ц и всей продукции, выявляются общие отклонения в использовании фонда заработной платы, а также за счет производительности труда и уровня его оплаты.

В хозрасчетных подразделениях, в которых не проводится ежемесячное авансирование работников, следует осуществлять текущий анализ использования фонда заработной платы с учетом объема выполненных работ.

В этих целях необходимо использовать первичные документы по оплате труда, месячные и квартальные отчеты подразделений и сопоставлять фактически начисленные суммы на оплату труда с лимитом затрат, скорректированным на объем фактически выполненных работ путем умножения их на плановые расценки за единицу каждого вида работ по технологической карте. Тщательный анализ первичных документов по оплате труда позволяет своевременно выявить возможные ошибки, неточности, приписки, завышение расценок и другие неточности в начислении заработной платы.

Оперативный анализ заработной платы должны выполнять руководители и специалисты, работники бухгалтерского учета в хозрасчетных подразделениях, сверяя количество и качество выполненных работ или полученной продукции по плановым расценкам с фактически начисленными суммами заработной платы.

При систематическом контроле и анализе первичных документов по оплате труда своевременно устраняются нарушения в начислении заработной платы и незаслуженное ее получение.

6.6. Анализ соотношения темпов роста производительности и оплаты труда

Известно, что более быстрый рост производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы работников представляет собой одно из важнейших условий уменьшения затрат по заработной плате на производство продукции, снижения ее себестоимости и увеличения прибыли.

В связи с этим как в государственном народнохозяйственном плане, так и в планах хозяйств задания по производительности труда и средней заработной плате должны устанавливаться с таким расчетом, чтобы рост производительности труда опережал его оплату. Несоблюдение установленных планом соотношений между этими показателями неизбежно приводит к перерасходу фонда заработной платы и повышению себестоимости продукции. Поэтому при анализе выполнения плана по труду изучению указанных соотношений должно придаваться большое значение.

Следует учитывать, что положение об опережающем росте производительности труда по сравнению со средней заработной платой должно проявляться в каждый данный период и в каждом отдельном хозяйстве лифференцированно, в зависимости от его потенциальных возможностей.

Размеры опережения (или отставания) роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы определяются как разность между темпами прироста производительности труда и темпами прироста средней заработной платы.

Об опережающих темпах роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы можно судить по коэффициенту опережения ($K_{оп}$), который определяется как отношение индексов производительности труда ($J_{вт}$) и средней заработной платы ($J_{сз}$):

$$K_{оп} = \frac{J_{вт}}{J_{сз}}$$

Если фактический коэффициент опережения равен или превышает плановый, то это свидетельствует о том, что предусмотренное планом соотношение между темпами роста производительности труда и средней заработной платой выполняется. И наоборот, отставание фактического коэффициента опережения от планового свидетельствует о невыполнении установленного планом соотношения между производительностью и оплатой труда. Отношение же индексов средней заработной платы и производительности труда работников характеризует собой относительный уровень затрат по заработной плате на производство единицы продукции в отчетном периоде по сравнению с планом или базисным периодом ($K_{пл}$):

$$K_{пл} = \frac{J_{сз}}{J_{вт}}$$

Из данного соотношения видно, что более быстрый рост производительности труда работников по сравнению с ростом средней заработной платы обуславливает сокращение затрат по ней на производство единицы продукции, а следовательно, и экономию, а отставание темпов роста производительности от темпов роста средней заработной платы работников вызывает неоправданный ее перерасход.

Экономия или перерасход по заработной плате работников, вызванные различием в темпах роста производительности их труда и средней заработной платы, могут быть определены отношением:

$$\mathcal{E}_{\text{зп}} = \Phi_2 \left(\frac{K_{\text{зп}}}{K_{\text{зп}}_0} - 1 \right)$$

где $\mathcal{E}_{\text{зп}}$ — сумма экономии (—) или перерасхода (+) фонда заработной платы, образующиеся в результате различия в темпах роста производительности труда и средней заработной платы, руб.;

Φ_2 — фонд заработной платы работников за данный период, руб.;
 $K_{\text{зп}}_0$, $K_{\text{зп}}_1$ — коэффициенты затрат по заработной плате на производство единицы продукции соответственно по плану и фактически.

Таким образом, основой для снижения затрат на оплату труда, требуемых для производства единицы продукции, являются опережающие темпы роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы работников (табл. 6.14).

По объединению в целом наблюдаются положительные тенденции в соотношениях производительности и оплаты труда. Однако они не играют существенной роли в экономии заработной платы.

Прирост производительности труда по объединению в среднем составил к предыдущему году 2,7%, к плану — 2,9, а среднегодовой заработной платы — соответственно 2,6 и 2,8%. Опережение составляет лишь 0,1%. Анализируемое предприятие в отчетном году по сравнению с прошлым годом и планом текущего года имело отрицательные соотношения в росте производительности

Таблица 6.14. Соотношение темпов прироста производительности труда и заработной платы

Предприятие	Прирост производительности труда отчетного года к		Прирост оплаты труда одного работника отчетного года к		Опережение (+), отставание (—) темпов роста производительности труда от его оплаты в отчетном году к	
	предыдущему году	плану	предыдущему году	плану	предыдущему году	плану
Анализируемое	2,4	2,6	2,5	2,8	-0,1	-0,2
Передовое	3,0	3,1	2,8	2,9	+0,2	+0,2
Объединение в среднем	2,7	2,9	2,6	2,8	+0,1	+0,1

сти труда и заработной платы. Удовлетворительны эти показатели в передовом хозяйстве.

Соблюдение плановых соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты зависит от ряда факторов: организации и нормирования труда, правильного построения и применения систем заработной платы, организации и подготовки производства, своевременности и полноты внедрения в производство научных достижений и передового опыта, уровня постановки планово-учетной и аналитической работы в хозяйствах объединения.

Ведущая роль в системе факторов, обеспечивающих опережающий рост производительности труда над средней заработной платой, принадлежит формам организации производства и труда в сельском хозяйстве. Формы организации труда, применяемые в хозяйствах, определяются техническими, технологическими, организационными и экономическими условиями их деятельности. Они должны создавать условия для эффективного использования земли, трудовых ресурсов и техники, для развития хозрасчетных отношений в трудовых коллективах, усиления материальной заинтересованности и повышения ответственности их членов за конечные результаты производства, для рационального сочетания личных, коллективных и общественных интересов. Продукция полей и ферм — это результат коллективного труда. Коллективному характеру труда должна соответствовать надлежащая система его организации и материального стимулирования. В каждом производственном коллективе должны быть созданы такие экономические и организационные условия, которые бы, с одной стороны, стимулировали производительный и качественный труд, инициативу и предпримчивость, а с другой стороны, самым непосредственным образом влияли бы на величину заработка тех, кто нарушает трудовую дисциплину, халатно относится к делу и допускает брак в работе. Опыт работы многих колхозов и совхозов показывает, что всем этим требованиям отвечает коллективный подряд.

В современных условиях для производства сельскохозяйственной продукции в колхозах и совхозах создаются постоянные трудовые коллективы (производственные бригады, комплексные механизированные звенья и др.), за которыми, как правило, на ряд лет закрепляются земля, техника и другие средства производства и временные формирования (уборочно-транспортные, посевные и другие комплексы и отряды) для выполнения определенных видов работ.

Из числа постоянных трудовых коллективов, как показывает опыт хозяйств и данные научных учреждений, наиболее высоких показателей добиваются те бригады, звенья, которые применяют аккордно-премиальную систему оплаты труда в зависимости от количества и качества произведенной продукции. До окончательного расчета за продукцию заработная плата членам этих бригад и звеньев выплачивается в виде повременного аванса или же в

течение года она начисляется по единому наряду за объем выполненных работ и распределяется между членами подразделения в порядке, установленном в коллективе. Такую форму организации и оплаты труда называют бригадным, звеневым (коллективным) подрядом. Располагая практически теми же ресурсами, что и другие бригады и звенья, подразделения, работающие на один наряд, добиваются более высоких урожаев сельскохозяйственных культур и продуктивности скота, производят больше продукции с единицы площади и обеспечивают более высокую производительность труда и эффективность производства.

Бригады и звенья, применяющие коллективный подряд, добиваются высоких производственных показателей прежде всего потому, что в них создаются благоприятные условия труда для механизаторов и постоянные коллективы работников, за которыми на ряд лет закрепляются земля, техника и другие необходимые средства производства. Они своими силами выполняют большинство работ по возделыванию закрепленных за ними сельскохозяйственных культур. Благодаря этому ликвидируется обезличка в использовании земли, исключаются деление работ на «выгодные» и «невыгодные» и стремление к неоправданному увеличению их объемов (что наблюдается при сдельной оплате), повышается ответственность и материальная заинтересованность членов коллектива в выполнении установленных заданий.

Опыт показывает, что эффективность бригадного подряда во многом определяется мерами организационного характера. Прежде всего бригады и звенья должны быть постоянными, созданными на добровольных началах, за ними следует, как правило, закреплять севообороты. Коллективы должны быть оптимальных размеров, иметь определенную самостоятельность, располагать необходимыми средствами производства и обеспечивать выполнение не менее 75—80% объема работ на закрепленной площади своими силами, без привлечения рабочих со стороны. При создании бригад и звеньев необходимо учитывать конкретные производственные условия хозяйств, а также сложившиеся традиции. Между членами подразделений на подряде возникают новые, присущие только им экономические и социально-психологические отношения.

Коллективный подряд наиболее эффективен и дает возможность полнее использовать преимущества бригадной формы организации труда только при условии введения и дальнейшего совершенствования внутрихозяйственного расчета, а также при четком планировании, материально-техническом обеспечении производства, соблюдении действующих условий оплаты труда и премирования. Это вполне объяснимо, ибо главная задача внутрихозяйственного расчета та же, что и коллективного подряда — обеспечить получение максимума продукции при наименьших затратах, он также предусматривает установление прямой зависимости вознаграждения за труд от его конечных результатов.

Бригадный, звеневой подряд — это наиболее совершенная

форма внутрихозяйственного расчета на уровне низовых коллективов, при которой обеспечивается более строгий режим экономии, не допускаются излишества в расходовании средств и материальных ресурсов, более точно и безошибочно оценивается труд каждого работника. Он является действенным инструментом мобилизации творческой активности работников, вовлечения их в активную борьбу за повышение эффективности сельскохозяйственного производства.

Наряду с этим получает поддержку и развивается семейный подряд, который является мелкогрупповой формой организации общественного труда, а также индивидуальный подряд. Все они осуществляют производство на договорной основе с использованием средств производства, находящихся в общественной собственности, и с оплатой труда в зависимости от конечного результата. При этом общественные средства производства используются ими, как правило, на арендной основе.

6.7. Резервы улучшения использования труда и экономии фонда заработной платы (оплаты труда)

Основными источниками текущих резервов повышения эффективности использования труда и заработной платы на предприятии являются:

1. Внедрение на предприятии наиболее совершенных организационных форм производства и труда.
2. Выполнение плана по труду и эффективное использование численного состава работников.
3. Повышение уровня эффективности использования рабочего времени.
4. Сокращение затрат труда на производство продукции и повышение его производительности до уровня передовых предприятий.
5. Ликвидация перерасхода фонда заработной платы, полученного в результате нарушения требуемых соотношений в темпах роста производительности труда и его оплаты.

Направления и состав указанных резервов обусловлены конкретными материалами анализа одного из видов производственного ресурса предприятия, не затрагиваю другой потенциал, экономические и социальные возможности хозяйства.

Рассматривая данный вид ресурса в комплексе, следует иметь в виду, что на эффективность его использования оказывает воздействие значительно большее число факторов, которые в определенных условиях становятся резервами повышения экономической эффективности. Все их многообразие можно сгруппировать по следующим классификационным признакам:

1. Природно-экономические: повышение естественного и экономического плодородия земли, изменение погодных условий по сравнению с нормальным среднерегиональным уровнем.

2. Агробиологические: селекция сельскохозяйственных культур и животных, повышение их урожайности, продуктивности и качества продукции; развитие средств и методов борьбы с болезнями животных и вредителями сельскохозяйственных растений.

3. Технико-технологические: резервы техники и технологии производства; изменение уровня и совершенствование процессов механизации и электрификации; повышение эффективности использования техники, оборудования и механизмов; улучшение материально-технического обеспечения и обслуживания.

4. Организационно-экономические: организация территории и производства; специализация, концентрация, кооперация и агропромышленная интеграция, организация труда и его оплата, организация управления производством.

5. Социально-экономические: подготовка, распределение и использование рабочей силы; улучшение условий труда, быта и отдыха трудящихся; улучшение морально-психологических взаимоотношений в коллективе, моральных стимулов к труду.

По характеру и направленности действия указанные факторы могут оказывать влияние на повышение эффективности использования труда длительный период или в течение короткого промежутка времени, действовать динамично и непосредственно оказывать влияние на использование трудовых ресурсов или воздействовать опосредованно, усиливая воздействие других факторов.

Определение комплексного их взаимодействия возможно лишь при построении и решении системы экономико-математических моделей с использованием специальных программ и ЭВМ.

Опыт работы многих хозрасчетных подразделений на коллективном подряде показывает большую его эффективность: сбережение трудовых и материальных ресурсов. Например, заработка на 1 руб. валовой продукции составляет 0,150—0,175 руб., в том числе растениеводства — 0,110—0,135 руб., животноводства — 0,180—0,195 руб. Прямые затраты труда на производство 1 ц продукции составляют: зерновых — 0,35—0,40 чел.-ч, картофеля — 0,55—0,65 чел.-ч, овощей открытого грунта — 0,45—0,55 чел.-ч, молока — 1,8—2,0 чел.-ч, прироста живой массы крупного рогатого скота — 6,5—8,5 чел.-ч, прироста живой массы свиней — 4,8—5,7 чел.-ч.

Новые организационные формы производства и труда непосредственно через экономию рабочего времени и эффективное использование численного состава работников воздействуют на сокращение дополнительной потребности в рабочей силе, повышение производительности труда и увеличение производства валовой продукции (табл. 6.15).

Расчеты показывают на недостаточно обоснованное планирование роста объемов производства продукции и численности работающих. Например, валовая продукция отчетного года по сравнению с базисным годом увеличилась на 12,9%, численность работающих — на 18,9, а по сравнению с планом — соответственно на 2,6 и 7,5%. Не случайно план по численности работников по

Таблица 6.15. Резервы сокращения дополнительной потребности в рабочей силе и увеличения производства валовой продукции за счет повышения производительности труда

Показатели	Базисный год	Отчетный год	
		план	фактически
Валовая продукция, тыс. руб.	6 211	7 010	7 192
Среднегодовая численность работников, чел.	1 049	1 247	1 154
Потребность в рабочей силе для производства 10 тыс. руб. валовой продукции, чел.	1,69	1,78	1,60
Резерв снижения относительной потребности в рабочей силе в отчетном году для производства 10 тыс. руб. продукции по сравнению с базисным годом и планом, чел.	0,09	0,18	×
Общий резерв снижения относительной потребности в рабочей силе для производства продукции отчетного года при показателях производительности труда базисного и плана отчетного года, чел.	65	129	×
Дополнительное производство продукции, работ и услуг с учетом общего резерва, численности и производительности труда работников отчетного года, тыс. руб.	405	804	×

отношению к базисному году предполагалось увеличить, а фактическая численность уменьшилась при одновременном росте производства продукции.

Общий резерв снижения относительной потребности в рабочей силе для достижения производственных показателей отчетного года при уровне производительности труда базисного года составляет 65 среднегодовых работников при запланированной производительности — 129 человек. Этой численностью с учетом достигнутой в отчетном году производительности труда можно дополн-

Таблица 6.16. Резерв снижения затрат по заработной плате на производство валовой продукции, работ и услуг

Показатели	Базисный год	Отчетный год	
		план	фактически
Фонд заработной платы, тыс. руб.	2 493	2 583	2 543
Валовая продукция, работы и услуги, тыс. руб.	6 211	7 010	7 192
Расход заработной платы на 1 руб. валовой продукции, работ и услуг, руб.	0,401	0,368	0,354
Экономия (—), перерасход (+) на единицу продукции, работ и услуг в отчетном году по сравнению с базисным годом и планом, руб.	-0,047	-0,014	×
То же, на объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	-292	-98	×

нительно получить продукцию на сумму 405 тыс. руб., в планируемом периоде — соответственно 804 тыс. руб.

Основное направление совершенствования стимулирования труда в сельском хозяйстве — переход от оплаты по индивидуальным результатам труда к коллективным формам материального и морального стимулирования, от оплаты за количество и качество произведенной продукции к оплате по конечной эффективности производства. Эти изменения вызваны следующими факторами: технико-технологическими, экономическими, организационными, социально-психологическими. В совокупности они обеспечивают снижение затрат по заработной плате на производство валовой продукции, работ и услуг (табл. 6.16).

Освоение более совершенных принципов оплаты труда в отчетном году позволило сэкономить фонд заработной платы по сравнению с базисным периодом на сумму 292 тыс. руб., а по сравнению с планом отчетного года — на 98 тыс. руб.

Контрольные вопросы

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Показатели производительности труда и пути ее повышения.
3. Анализ использования фондов заработной платы по категориям работников.
4. Динамика и соотношение уровней производительности труда и его оплаты.

7. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

7.1. Анализ выполнения плана производства продукции растениеводства

Растениеводство — основная отрасль сельского хозяйства. От уровня ее развития зависит не только удовлетворение потребностей в соответствующих продуктах питания, но и состояние развития животноводства. Поэтому анализу выполнения планов по производству валовой продукции этой отрасли следует уделять максимум внимания.

Основные задачи анализа отрасли растениеводства заключаются в определении уровня выполнения плана по всем показателям: производству валовой продукции, посеву и уборке, урожайности, агротехническим мероприятиям; установлении степени влияния различных факторов на валовое производство продукции; определении и анализе неиспользованных резервов увеличения валового производства продукции растениеводства и разработке конкретных предложений по вовлечению их в производственную деятельность.

Анализ выполнения производственного плана по растениеводству — одна из основных частей экономического анализа деятельности предприятия. Изучение показателей выполнения плана по валовому производству продукции растениеводства и урожайности позволяет не только выявить и использовать текущие резервы по

ним, но и наметить конкретные мероприятия по развитию отрасли на перспективу.

Анализ выполнения производственного плана по растениеводству следует начинать с рассмотрения показателей по производству валовой продукции в разрезе культур в натуральных показателях и в целом по всем видам в стоимостном измерении. Затем определяется выполнение плана сева, уборки и урожайности сельскохозяйственных культур. Отдельно рассматриваются вопросы соблюдения агротехнических сроков сева, проведения мероприятий по выполнению плана ухода за посевами, внесения удобрений, посева районированными сортовыми семенами, борьбы с вредителями и болезнями сельхозкультур. Все эти хозяйственные процессы анализируют в разрезе культур, а также по производственным подразделениям, отделениям и бригадам.

Сельскохозяйственные предприятия сами определяют объемы производства валовой продукции по ее видам. За основу принимается твердый план продажи продукции государству на 5 лет с разбивкой по годам. Поэтому в начале анализа следует проверить, соответствует ли принятый в хозяйстве план производства отдельных видов продукции выполнению заданий по продаже государству и дальнейшему расширению процесса производства.

Для этого необходимо запланированный объем производства валовой продукции определенного вида сопоставить с потребностью в ней для продажи государству и внутрихозяйственных нужд (семена, корма, резервные фонды), а также с намеченным по плану расширением объема производства (посевных площадей, численности скота). Если обнаружится, что производство отдельных видов продукции запланировано в недостаточном объеме, то это следует отметить в материалах анализа и внести предложения об исправлении недостатков при последующем планировании объема производства продукции.

Таблица 7.1. Выполнение плана производства валовой продукции растениеводства, тыс. ц

Культура	Базис- ный год	Прош- лый год	Отчетный год		Отчетный год в %	
			план	факти- чески	базис- ному	плану
Зерновые	25,1	6,1	9,0	7,4	25,9	82,2
Картофель	9,5	10,8	11,2	11,7	123,2	104,5
Овощи открытого грунта	174,6	254,9	276,3	288,8	165,4	104,5
Кормовые корнеплоды	42,5	61,5	73,7	77,1	181,4	104,6
Кукуруза на силос	18,9	51,6	62,1	67,5	3,6	108,7
Силосные	71,7	70,3	37,5	39,3	55,3	104,8
Однолетние на зеленый корм	39,4	51,9	74,2	48,9	124,1	65,9
Многолетние травы:						
на сено	19,1	36,2	31,0	33,4	175,1	107,7
на зеленый корм, сенаж, силос	133,3	157,8	176,4	192,9	144,7	109,4

После рассмотрения обоснованности плановых показателей производства валовой продукции растениеводства необходимо перейти к анализу выполнения плана. Для того чтобы дать объективную оценку выполнения плана, необходимо рассмотреть показатели по каждой культуре, сопоставляя фактический сбор не только с запланированным, но и с уровнем производства за прошлые периоды и со средними данными по объединению. На объем производства валовой продукции растениеводства существенное влияние оказывают метеорологические условия года. Используя для сравнения средние показатели за ряд лет, в некоторой степени устраняют резкие колебания в объеме производства продукции, вызванные изменениями климатических условий (табл. 7.1).

План производства продукции растениеводства по хозяйству почти по всем культурам перевыполнен, за исключением зерновых и однолетних трав на зеленый корм, сенаж и травяную муку. По последним недовыполнение плана составляет 17,8 и 34,1 %. По зерновым культурам это получилось вследствие снижения урожайности на 4 ц против плана, а по однолетним травам — за счет уменьшения посевных площадей на 1 га и снижения урожайности на 59 ц с 1 га.

Заметно возросли объемы производства продукции растениеводства по сравнению с базисным годом, кроме зерновых и силосных культур, по которым за все годы сокращались посевные площади. Таким образом, оценку выполнения плана производства продукции растениеводства по отдельным ее видам можно считать в основном положительной.

После выяснения общего состояния выполнения плана производства продукции растениеводства в целом по предприятию необходимо проанализировать его по отдельным хозрасчетным подразделениям, определив удельный вес каждого из них в объемах производства. Методику подобного анализа покажем на примере двух наиболее крупных растениеводческих бригад (табл. 7.2).

Зерновые и картофель полностью возделывались в этих двух бригадах. Бригада № 1 не выполнила план по зерновым на 19,6 %, овощным культурам — на 8,4, кормовым корнеплодам — на 5, однолетним травам на зеленый корм и другие цели — на 12 %. Причины невыполнения плана по зерновым, овощам открытого грунта и кормовым корнеплодам — снижение урожайности соответственно до 16, 313 и 428 ц против 20, 318 и 438 ц плащируемых; по однолетним травам на зеленый корм и другие цели — по этой же причине и из-за сокращения посевной площади. Фактическая урожайность по хозяйству в целом по овощам и корнеплодам была выше плановой.

Бригада № 6 не выполнила план по производству зерновых на 5,9 %, однолетних и многолетних трав на зеленый корм — на 11 %, что компенсировала за счет производства кукурузы на силос в размере 129 %, силосных — 118 и многолетних трав на сено — 125 %.

Весомый вклад вносят анализируемые бригады в общие объ-

Таблица 72. Капиталные планы производств на 1950 год по отраслям
пограничного хозяйства по состоянию на 1 января 1950 г. в ценах 1949 г.

Наименование	Быт и досуг				Промышленность			
	Наличные	Фактические	Внешний долг	Недвижимое имущество	Наличные	Фактические	Внешний долг	Недвижимое имущество
Пшеничные	4,6	3	10	50 0	4,7	37	84 1	50 0
Хлебород	6,0	6,2	103 3	55 0	5,2	5,5	105,8	77,4
Овощи овощные	53	94	8,3	68	24	7	138	32,4
Комнатные корнеплоды	8	12	23,8	10	7	9	29	13,0
Кукуруза на зерно	6	7	11,0	11	11	13	18	12,3
Сыро-сыры	6	10	24,6	11	9	8	89	16,3
Оползание на зерно	9	9	8,5	9	8	8	5	2,8
Чесночные культуры							36	9,7
Лукено	5	6	10	8	1	5	2	18,8
Народный хлеб	28	33	18	16,8	3			18,8

емы производства и по другим видам продукции. По овощам открытого грунта их удельный вес составляет 40,7 %, кормовым корнеплодам — 54,4, кукурузе на сilos — 24,0, силосным культурам — 56,9, однолетним травам на зеленый корм и другие цели — 34,8, многолетним травам на сено — 32,4 и на зеленый корм — 35,6 %.

В целом выполнение производственной программы по растениеводству в значительной мере предопределется успешной работой этих двух бригад.

При сравнении фактического выхода продукции с планом в натуральном выражении выявляются отклонения по отдельным видам продукции. Но такие отклонения нельзя суммировать и по ним невозможно дать общую оценку выполнения плана производства валовой продукции растениеводства как по отдельным подразделениям, так и в целом по хозяйству.

Чтобы определить общий объем производства продукции растениеводства, необходимо весь фактический и плановый сбор валовой продукции привести к единому стоимостному измерителю. В зависимости от целей анализа оценку всех видов продукции производят по закупочным, фактическим реализационным или соответствующим ценам 1983 г. (табл. 7.3).

План производства продукции растениеводства в стоимостном выражении перевыполнен на 0,4 млн. руб. (7%), по сравнению с базисным годом объемы возросли на 1,2 млн. руб. (26%) и прошлым годом — на 0,6 млн. руб. (12%). Выполнена производственная программа по растениеводству и по трем анализируемым бригадам. При этом большой прирост продукции к базисному и прошлому году достигнут в бригаде № 4 — 33 и 14%, а также в № 1 — 29 и 13%. Три бригады в совокупности производят от 45,6 до 46,6 % продукции растениеводства. В процессе анализа выполнение плана по зерновым, кукурузе, однолетним и многолетним культурам, используемым на силос и сенаж, учитывается и первоначально оприходованной массе, поскольку в плановых и отчетных документах по ней определяется урожайность этих культур. Однако целесообразно сопоставлять с планом валовой выход и массу этих культур после доработки и завершения консервирования.

При дальнейшем изучении данных о выполнении плана производства продукции растениеводства необходимо установить, в какой мере и какие факторы влияли на выполнение плана. На уровень валового сбора продукции растениеводства влияют различные факторы: размер посевной площади и ее структура, уровень урожайности, гибель посевов, своевременное и качественное проведение агротехнических мероприятий по уходу и содержанию посевов, уборка урожая в оптимальные сроки и др. Невозможно и нет необходимости весь комплекс рассчитывать и контролировать, поскольку совокупность этих факторов проявляется в синтетическом факторе — в уровне урожайности сельскохозяйственных культур. Поэтому при анализе их расчет обычно ограничивают двумя-тремя факторами (табл. 7.4).

Таблица 7.3. Динамика и выполнение плана производства валовой продукции растениеводства (в сопоставимых ценах 1983 г.), млн. руб.

Подразделения	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		Отчетный год в % к		
			по плану	фактически	базисному году	прошлому году	плану
По хозяйству — всего	4,6	5,2	5,4	5,8	126	112	107
в том числе бригада:							
№ 1	0,7	0,8	0,8	0,9	129	113	113
№ 4	0,6	0,7	0,8	0,8	133	114	100
№ 6	0,8	0,9	0,9	1,0	125	111	111
Итого	2,1	2,4	2,5	2,7	129	113	108
Удельный вес трех бригад в общем производстве продукции, %	45,6	46,2	46,3	46,6	+1,0	+0,4	+0,3

Таблица 7.4. Влияние факторов на выполнение плана производства продукции растениеводства

Культуры	Площадь посева, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, тыс. ц		Отклонения от плана	
	план	фактически	план	фактически	план	фактически	всего	в том числе за счет
								площади посева
A	1	2	3	4	5(1-3)	6(2-4)	7(6-5)	8(2-1)
								9(4-3)-2
Зерновые	450	450	20	16	9	7	-2	-
Картофель	75	75	149	156	11	12	+1	-
Овощи	868	868	318	333	276	289	+13	-
Кормовые корнеплоды	168	168	438	458	74	77	+3	-
Кукуруза	180	191	345	354	62	68	+6	+4
Силосные	242	278	155	141	38	39	+1	+5
Однолетние травы	343	341	215	144	74	49	-25	-0,4
Многолетние травы:								-24,6
на сено	596	607	52	55	31	33	+2	+0,4
на зеленый корм	757	693	232	278	176	193	+17	-15
								+32

Уровень влияния каждого фактора определен приемом расчета абсолютных разниц. Из приведенного примера (табл. 7.4) видно, что план производства продукции в натуральных показателях не выполнен только по двум культурам: зерновым (2 тыс. ц) за счет снижения урожайности на 4 ц против плана и по однолетним травам на силос и сенаж (25 тыс. ц) за счет сокращения посевной площади на 2 га и снижения урожайности на 71 ц.

По овощным культурам, картофелю и кормовым корнеплодам достигнуто перевыполнение плана на 13,1 и 3 тыс. ц только за счет повышения уровня плановой урожайности по этим культурам соответственно на 15,7 и 20 ц.

По кукурузе на силос перевыполнение плана составляет 6 тыс. ц, в том числе за счет увеличения посевной площади на 11 га (4 тыс. ц) и повышения урожайности на 9 ц (2 тыс. ц). По силосным культурам общая прибавка 1 тыс. ц за счет увеличения площадей на 36 га (5 тыс. ц) и снижение урожайности на 14 ц уменьшило производство на 4 тыс. ц. По сену многолетних трав общая прибавка 2 тыс. ц, в том числе за счет посевных площадей — 0,4 тыс. ц и урожайности — 1,6 тыс. ц. По многолетним травам на зеленый корм прибавка за счет урожая составила 32 тыс. ц, уменьшение площади сократило валовое производство на 15 тыс. ц. Таким образом, факторы в каждом конкретном случае воздействовали разнообразно.

Показатели влияния отдельных факторов на выполнение плана валового производства продукции можно определить и другим способом — приемом цепной подстановки. Это делается в тех случаях, когда расчет производится по значительному числу видов продукции — десяти и более.

Если имели место факты гибели посевов по отдельным культурам, то следует определить влияние и этого фактора. В данном случае разность между фактически посевной и убранной площадью надо умножить на плановую или фактическую урожайность, если она выше плановой.

После определения общих направлений положительного и отрицательного действия факторов они подвергаются более детальному анализу.

7.2. Анализ выполнения плана сева и уборки сельскохозяйственных культур

Размер посевных площадей — один из важнейших факторов, определяющих объем производства того или другого вида продукции растениеводства. При планировании посевных площадей в каждом хозяйстве учитываются необходимость выполнения плана продажи продукции государству, внутрихозяйственные ее потребности и для расширения производства, экономическая эффективность и уровень рентабельности производства того или иного вида продукции.

В соответствии с этим основными задачами анализа посевных

площадей являются: объективная оценка выполнения плана сева, изучение и выработка более рациональной структуры, позволяющей с наименьшими затратами добиться выполнения заданий по производству и реализации продукции. Поэтому важно проанализировать не только показатели выполнения плана сева по каждой культуре, но и рассмотреть структуру посевых площадей, сделать сравнение с прошлыми периодами, определить структурные изменения и дать им оценку. По данным анализа следует установить, соответствуют ли структура посевых площадей и происходящие в ней изменения тем задачам, которые поставлены перед предприятием.

Структура посевов должна находиться в полном соответствии с производственным направлением хозяйства, его специализацией, обеспечивать повышение экономической эффективности растениеводства. Каждому предприятию целесообразно подобрать наиболее выгодные культуры, получать с 1 га наибольшее количество продукции при наименьших затратах труда и средств, выполнять планы-заказы государства, обеспечить потребность хозяйства в собственных кормах, семенах и другой продукции, повысить рентабельность отрасли.

Данные об изменениях в посевых площадях и структуре посевов рассмотрим в табл. 7.5.

Увеличение посевной площади за отчетный год на 426 га связано с трансформацией сельскохозяйственных угодий и освоением новых пахотных земель. План сева сельскохозяйственных культур в целом выполнен. По отдельным культурам имеется недовыполнение: однолетним травам — на 0,6%, многолетним — на 1,2%, в том числе по многолетним травам на зеленый корм и другие цели — на 8,5%. Значительное перевыполнение плана сева (почти на 15%) наблюдается по силосным культурам. Строго выдержан план сева по овощным культурам, по которым специализируется хозяйство.

Отклонения фактических посевых площадей от плановых могут быть результатом упущений в планировании, которые приходится устранять в ходе текущей работы, гибели посевов (для предприятия последнее характерно по ранним овощным культурам в результате заморозков), изменения назначения посевов. Например, многолетние и однолетние травы, посевные на сено, убраны на зеленую массу, сенаж или силос. Эти причины устанавливаются по первичным документам и учитываются при формировании выводов и предложений.

Структура посевых площадей соответствует специализации — овоще-молочному направлению развития хозяйства (86,5% всех посевов занимают овощи и кормовые культуры). Среди овощных культур наибольший удельный вес занимают капуста, морковь, свекла столовая. В составе кормовых культур — многолетние и однолетние травы, силосные культуры и кормовые корнеплоды.

Для того чтобы получить конкретный ответ, насколько произошедшие изменения в структуре посевых площадей улучшили со-

Таблица 7-5 Выполнение плана сева в земельные структуры посевных площадей

Наименование	План		Фактическое		Отница	
	Фактический	План	Фактический	План	Фактический	План
Земельные	893	2 9	0	150	00	116
На 100 га	10	2	75	00	0	9
Овощи	197	199	888	868	122	22
На земельные	198	52	245	248	101	64,1
Всего	126	3 6	68	68	00	4,3
коренные корнеплоды	8	2	60	9	06	4,9
картофель	130	9 6	2	2	9	7,2
одноднолетни	213	77	3	41	99	8,8
шнокоднолетни	015	29	52	503	98	38,9
На земельные	346	10 0	596	67	0	15
На земельные	536	5 5	57	57	9 5	17,9

стояние отрасли, необходимы более углубленные расчеты, в частности, по структуре кормовых культур, ибо их удельный вес составляет почти $\frac{2}{3}$ посевов.

При анализе используют систему показателей:

1. Выход кормовых единиц и переваримого протеина с 1 га посева, ц.
2. Выход протеино-кормовых единиц с 1 га посева, ц.
3. Выход продукции всех культур в денежном выражении в среднем на 1 га посева, руб.
4. Производственные затраты на 1 га посева, руб.
5. Трудоемкость производства или затраты человека-дней по всем культурам в среднем на 1 га посевов.
6. Производительность труда или выход продукции в денежном выражении в расчете на 1 чел.-день, руб.
7. Чистый доход с 1 га посева, руб.
8. Уровень рентабельности возделывания культур, %.

Чтобы выявить влияние изменения удельного веса отдельных культур в посевах на экономические показатели структуры посевых площадей, материальные и денежные затраты в базисном и отчетном годах принимают на уровне отчетного года, а урожайность — средневзвешенную за последние 5 лет. Продукцию оценивают в сопоставимых ценах 1983 г. Анализ всех этих показателей позволит дать оценку существующей структуре посевых площадей (табл. 7.6).

Расчет условных протеино-кормовых единиц (Е) производится по формуле

$$E = \frac{K + 10\Pi}{2}$$

где К — условная кормовая единица,
 Π — переваримый протеин.

Таблица 7.6. Анализ экономической оценки структуры посевых площадей

Показатели	Базисный год		Отчетный год	Отклонения (+, -)
	1	2		
A				
Выход кормовых единиц с 1 га посева, ц	41,0	44,0	+3,0	
Выход переваримого протеина с 1 га посева, ц	3,5	4,0	+0,5	
Выход протеино-кормовых единиц, ц	38,0	42,0	+4,0	
Выход продукции всех культур в среднем на 1 га посевов, руб.	848	908	+60,0	
Производственные затраты на 1 га посева, руб.	593	607	+14	
Продукция в расчете на 1 чел.-день прямых затрат труда, руб.	23,5	25,0	+1,5	
Себестоимость 1 ц протеино-кормовых единиц, руб.	15,61	14,45	-1,16	
Чистый доход с 1 га посева, руб.	255	301	+46	
Рентабельность производства продукции, %	43,0	49,6	+6,6	

Структура посева отчетного года по всем количественным и качественным показателям является наиболее предпочтительной. Выход кормовых единиц с 1 га больше на 7,3%, переваримого протеина — на 14,3, протеино-кормовых единиц — на 10,5, продукции в стоимостном выражении — на 7,1, производительность труда выше на 4,6, чистый доход — на 18, уровень рентабельности — на 6,6, себестоимость 1 ц протеино-кормовой единицы ниже на 7,4%.

Таким образом, основной причиной изменения посевных площадей под отдельными сельскохозяйственными культурами является улучшение их структуры за счет внедрения в производство более высокоурожайных и экономически эффективных культур. Однако причинами могут быть также изменение потребности предприятия в кормовой базе в связи с изменением специализации, увеличение посевных площадей при введении в оборот вновь освоенных земель, гибель посевов в результате неблагоприятных погодных условий и необходимость пересева отдельных площадей другими культурами.

Для дополнительного выяснения этих причин при анализе следует проверить, все ли засеянные площади были убраны. Рассматривая показатели о фактически засеянных площадях яровых культур и уцелевших к весне посевов озимых по заключительной отчетности о весенном севе или по данным годового отчета, не трудно заметить, что не всегда посевные площади соответствуют убранным площадям. В отдельных хозяйствах и бригадах по разным причинам урожай на некоторых площадях остается неубранным. Поэтому при анализе выполнения плана по растениеводству наряду с рассмотрением показателей выполнения плана сева надо проанализировать, как выполнен план уборки урожая.

План уборки содержит данные о посевных площадях яровых и сохранившихся площадях озимых к окончанию весеннего сева. Показатели об убранных площадях следует брать из оперативной отчетности, донесений о выполненных уборочных работах и производственных отчетов бригад, отделений или участков.

Сопоставляя фактически посевные и убранные площади, следует определить, все ли посевы убраны. Если обнаружатся неубранные площади, то следует установить, по каким культурам, в каких бригадах и по каким причинам эти площади остались неубранными. Такими причинами могут быть уборка посева на другие цели, гибель посевов, а в некоторых случаях — хозяйственная пераспорядительность.

В отдельных хозяйствах часто бывают случаи, когда озимые и яровые сеют на зерно, а убирают на зеленую подкормку, силос и сенаж. Здесь необходимо установить, чем вызвана такая целевая замена посева и какой экономический эффект или убыток имеет от этого предприятие.

Нередко посевы погибают в результате заморозков (особенно ранние овощные культуры), вымокания и выпревания (озимые культуры). При анализе следует выяснить, в каких бригадах, на

каких площадях и какие культуры погибли. Гибель посевов — это прямой убыток хозяйству. Поэтому при анализе надо подсчитать размер потерь, учитывая не только фактические затраты на подготовку почвы, семена, удобрения, посев и уход за ними, а также возможный урожай, который мог быть получен с погибших посевов. Если посевы погибли по причине хозяйственной нераспорядительности, то, кроме подсчета потерь, необходимо установить виновных лиц и дождить руководителю предприятия с целью принятия административных мер и возмещения материального ущерба.

Важное значение имеет оперативный анализ хода уборки урожая. Перед ее началом в каждом хозяйстве составляется план-график уборки по хозяйству в целом, каждой бригаде, отдельным звеньям и уборочным агрегатам. Оперативный контроль и анализ хода уборки урожая по каждой культуре осуществляются в следующих направлениях: ежедневное, пятидневное и подекадное подведение итогов по количеству собранной продукции и убранной площади. Фактические данные по каждому из показателей сопоставляются с размерами, установленными календарными планами-графиками уборочных работ. Сведения о ходе этих работ содержатся в Отчете о ходе уборки урожая, севе озимых и вспашке зяби, Отчете о ходе сенокошения и заготовке кормов.

Данные перечисленных форм статистической отчетности дают возможность анализировать ход уборки по культурам в основном за пятидневный срок. Однако для успешного проведения уборочных работ необходим более оперативный контроль за выполнением планов-графиков. Для осуществления этого нужны ежедневные сведения об убранной площади и количестве полученной продукции, которые получают из первичных бухгалтерских документов: Реестр отправки зерна и другой продукции с поля, Дневник поступления сельскохозяйственной продукции, Дневник поступления продукции садоводства, Акт приема грубых и сочных кормов.

На основании указанных документов ежедневно по каждой культуре определяют фактически убранную площадь и количество собранной продукции, сопоставляют с планом-графиком на день, выявляют отклонения и устанавливают их причины. Методику анализа выполнения плана-графика покажем на примере уборки картофеля (табл. 7.7).

Таблица 7.7. Выполнение плана-графика уборки картофеля (нарастающим итогом), га

Дата	План	Фактически	Было убрано в прошлом году	Отклонение от дневного задания	Валовой сбор картофеля	Урожайность с 1 га, ц
28.08	10	8,5	11	-1,5	1 233	145
29.08	20	19,3	21	-0,7	2 831	148
30.08	30	31	33	+1	4 703	160
31.08	40	38	44	-2	5 999	162
01.09	50	45	54	-5	7 189	170

Данные табл. 7.7 показывают, что в хозяйстве в первую пятидневку уборки картофеля этот процесс был организован недостаточно четко. Дневные задания не выполнялись. Наблюдалось отставание в темпах уборки по сравнению с прошлым годом. Предприятие приняло организационные меры, и, начиная с третьего дня уборки, значительно повысились объемы убранной площади и улучшилось качество уборки, что видно по увеличению валовых сборов и урожайности.

В процессе уборки урожая целесообразно установить ежедневный контроль и за урожайностью сельскохозяйственных культур. Комплекс факторов, влияющих на урожайность, весьма разнообразен, поэтому его уровень и динамику необходимо рассматривать отдельно.

7.3. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур

Урожайность сельскохозяйственных культур является своего рода синтетическим показателем, который формируется под воздействием агробиологических, технологических и экономических факторов производства. Поэтому при ее анализе приходится оканчивать широкий круг вопросов. Начинать анализ следует с оценки достигнутого уровня урожайности, тенденции ее изменения, напряженности плановых показателей и их выполнения.

В некоторых хозяйствах к планированию уровня урожайности относятся без достаточного научного и практического обоснования. Можно встретить планы как со значительным завышением реальных возможностей, так и их занижением, без учета достигнутого уровня урожайности и его дальнейшего роста. Поэтому следует дать объективную оценку плана и обратить внимание руководителей и специалистов хозяйства на недостатки в планировании.

Основными задачами анализа выполнения плана урожайности является выяснение причин невыполнения плановых показателей, осуществление предпринятием мероприятий по подъему урожайности; оценка степени выполнения плана и определение неиспользованных резервов увеличения производства валовой продукции за счет роста урожайности сельскохозяйственных культур (табл. 7.8).

В хозяйстве запланирован высокий уровень урожайности сельскохозяйственных культур, за исключением зерновых и картофеля. По подавляющему большинству культур, кроме зерновых, си-лосных, однолетних трав на зеленый корм и другие цели, план по урожайности значительно перевыполнен. С каждого гектара овощных культур получено на 15 ц больше, чем было предусмотрено планом, кормовым корнеплодам — на 20 ц, кукурузе на си-лос — на 9 ц, картофелю — на 7 ц, многолетним травам на сено — на 3 ц и на зеленый корм — на 32 ц. По этим же культурам по отношению к базисному году достигнута заметная динамика в урожайности.

Таблица 7.8. Уровень и выполнение плана по урожайности сельскохозяйственных культур, ц/га

Культура	Базис- ный год	Отчет- ный год	Отчетный год		Отчетный год (+, -) по сравне- нию с	
			план	факти- чески	базисным годом	планом
Зерновые	28	22	20	16	-12	-4
Картофель	136	140	149	156	+20	+7
Овощи	254	302	318	333	+79	+15
Кормовые корнеплоды	339	398	438	458	+119	+20
Кукуруза	225	397	345	354	+129	+9
Силосные	216	200	155	141	-75	-14
Однолетние травы	179	185	215	144	-35	-71
Многолетние травы:						
на сено	55	52	52	55		+3
на зеленый корм	249	232	232	278	+29	+46

Ниже по сравнению с базисным годом и планом текущего года уровень урожайности по зерновым и силосным культурам, однолетним травам на зеленый корм и другие цели.

Уровень выполнения плана и динамика урожайности в целом по хозяйству предопределяются работой каждого из входящих в него подразделений. Для разработки мероприятий по подъему урожайности нужно выяснить причины, обусловившие ее сложившийся уровень. Чтобы облегчить проведение анализа, целесообразно факторы разделить на частные, т. е. связанные с деятельностью конкретного хозяйства или производственного подразделения, и общие, характерные для хозяйства объединения в целом. Если причина общая для всех предприятий и их производственных подразделений, то динамика урожайности должна быть примерно одинаковой. Вместе с тем динамика дает представление об общей тенденции изменения урожайности, в последующем она

Таблица 7.9. Динамика урожайности овощей открытого грунта, ц/га

Годы	Бригады					В среднем по хозяй- ству
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	
1983	363	360	263	432	277	313
1984	257	308	186	300	292	249
1985	380	314	376	388	265	310
1986	293	268	252	342	246	283
1987	350	320	333	408	300	316
1988	277	284	299	356	296	299
1989	278	282	277	398	265	299
1990	392	372	383	405	292	371
В среднем за 8 лет	322	316	298	378	268	317
План на 1991 г.	308	310	295	370	265	310

должна быть учтена при определении плановых показателей отдельно по подразделениям и в целом по объединению.

Для примера рассмотрим динамику урожайности овощей открытого грунта по подразделениям и в среднем по предприятию (табл. 7.9).

Анализ данных обнаруживает негативную тенденцию к снижению уровня планового показателя по урожайности овощных культур открытого грунта. Данная тенденция является характерной для всех предприятий и хозяйств области в целом.

На этот счет есть два оправдательных мотива: достаточно высокий уровень фактически достигнутой урожайности за анализируемый период и периодически повторяющиеся относительно неурожайные годы. По всем подразделениям предприятия, кроме бригады № 4, выявились устойчивая цикличность — каждый второй год относительно менее урожайный, чем предыдущий год. Очевидно, это связано с нарушениями в севооборотах или с применением органических удобрений, действие которых особенно увеличивается на второй год их внесения.

Ведущими по уровню урожайности овощей являются бригады № 4, 1 и 2. В них значительно более высокий уровень специализации и концентрации производства, а также наличие высококвалифицированных кадров овощеводов.

В этих бригадах почти полная идентичность отклонений в урожайности по годам. К аналогичным изменениям в урожайности по группе хозяйств или производственных подразделений могут привести, кроме указанных ранее причин, особенности метеорологических условий, а характерным для отдельного хозяйства или производственного подразделения — уровень специализации, концентрации и культуры производства.

Уровень урожайности зависит от ряда факторов и причин, но в первую очередь от степени удобрений полей, правильности обработки почвы, качества семян, сроков сева, своевременности ухода за посевами и др. Поэтому, установив степень выполнения плана по урожайности, надо разобраться в причинах, которые положительно или отрицательно влияли на уровень урожайности. При этом следует рассмотреть показатели урожайности в разрезе бригад, отделений, звеньев, обращая внимание на факторы, которые зависят непосредственно от производственных подразделений. К таким факторам относятся: соблюдение сроков сева, ухода за посевами, уборки урожая и других видов работ, степень механизации производственных процессов и эффективность использования техники в периоды напряженных работ.

Затем необходимо проанализировать выполнение хозяйством плана агротехнических мероприятий, которые прямо или косвенно влияют на уровень урожайности сельскохозяйственных культур.

7.4. Анализ выполнения плана организационно-агротехнических мероприятий

Анализ передовых организационно-технологических мероприятий по многим хозяйствам показывает, что они заметно способствуют росту урожайности и валового выхода продукции растениеводства.

Комплекс организационно-агротехнических мероприятий заключается в плановом освоении интенсивных технологий возделывания отдельных сельскохозяйственных культур. Суть этих мероприятий состоит в периодической обработке посевов: от начала сева до налива колоса в почву вносят удобрения, средства защиты растений. Для открытия доступа к каждому растению на посевах оставляют технологическую колею. Подбирают лучшие предшествующие сорта.

В РСФСР применяют интенсивную технологию на более чем 10 млн. га зерновых. С каждого гектара получают по 24,2 ц, а с остальных посевов — по 18,7 ц. Новые методы возделывания посевов повысили качество продукции, что позволило республике заготовить выше 9 млн. т высококачественного зерна. Интенсивные технологии обеспечивают должный эффект только в том случае, если будет осуществляться систематическая грамотная агрономическая работа.

Анализ внедрения интенсивных технологий показывает, что даже незначительное отступление от требуемых норм наносит посевам непоправимый урон. Например, минеральные удобрения полной дозой (85—95 кг на 1 га) и в правильном соотношении внесли лишь на 83% интенсивных посевов по РСФСР. Против болезней и вредителей обработали 72% посевов озимой пшеницы и всего 2% яровой. В ряде хозяйств туки вносили на «глазок», также применяли средства защиты растений. В результате далеко не везде отдача соответствовала вложениям, некоторые колхозы и совхозы довольствовались прибавкой урожайности в 1,5—2 ц с 1 га. Расчеты показывают, что, для того чтобы окупить дополнительные вложения в размере 150 руб. на 1 га, необходимо собрать на круг не менее 40 ц зерна.

В РСФСР на 1 га озимых культур, возделываемых по интенсивным технологиям, дополнительно вкладывают 76 руб., на посевах яровых — 28 руб. А прибавка продукции составляет соответственно 112 и 58 руб.

Интенсивные посевы нуждаются в полной норме по количеству и качеству удобрений и средств защиты растений. Посевы, возделываемые по новым технологиям, недополучают примерно четвертую часть туков. Низка обеспеченность высокоеффективными фунгицидами, регуляторами роста и другими препаратами. Урожайность сельскохозяйственных культур существенно зависит от применяемых севооборотов, которые должны соблюдаться, соответствовать производственному направлению и специализации предприятия.

При анализе необходимо фактическое размещение сельскохозяйственных культур по полям севооборотов сопоставлять с данными плана ротации на отчетный год. Если применяемые севообороты соблюдаются, то фактическое размещение посевов должно соответствовать плану ротации. Важным фактором повышения урожайности являются высокопродуктивные сорта и качество семян. В колхозах и совхозах все посевы должны проводиться семенами районированных сортов высоких репродукций. Через определенный период хозяйственного использования сорт теряет свои качественные признаки. Поэтому необходимо периодически проводить сортобновление, т. е. получать от селекционных станций или от семеноводческих хозяйств семена первой репродукции или элиты.

Даже самые лучшие сорта не дают ожидаемых результатов, если посев проведен семенами низкого качества. Для посева необходимо использовать высококачественные семена не ниже второго класса. Семена третьего класса допускаются к посеву в виде исключения. Нарушение сроков сортобновления и сортосмены, а также низкое качество семенного материала — одна из основных причин невосполнимых потерь урожая.

В ходе анализа выясняют, какие сорта в хозяйстве возделываются, насколько своевременно проводятся сортосмены и сортобновление, какого качества семена используются для посева.

Хозяйство использует для посева только первоклассные семена первой репродукции и элиту, отдавая предпочтение перспективным сортам различных культур.

Например, основной овощной культурой по площади возделывания и валовому производству является белокочанная капуста. Сортовой состав капусты определяет план ее продажи по месяцам. Из ранних сортов возделывают капусту «Номер первый», из средних — «Слава-1305» ранней и «Белорусская-455» поздней посадок, из поздних — «Амагер», «Подарок» и «Московская поздняя».

Второй по значимости и удельному весу овощной культурой открытого грунта является морковь. Основными сортами, культивируемыми в совхозах объединения, являются «Пантская» и «Шантанэ». Третьей овощной культурой является свекла сортов «Бордо» (до 70% посевных площадей) и «Северный шар» (до 30%).

Немаловажную роль в росте урожайности овощных культур закрытого грунта, и в первую очередь огурцов, сыграли также новые перспективные сорта-гибриды вместо используемых ранее сортов «Неросимый» и гибрид ВИР-516.

Практика показала, что по показателям продуктивности и устойчивости к заболеваниям указанные гибриды наиболее пригодны для защищенного грунта. Сельское хозяйство нашей страны с каждым годом получает все больше удобрений и ядохимикатов. Их правильное применение — мощный фактор повышения урожайности.

Таблица 7.10. Уровень и динамика внесения удобрений

Внесение удобрений	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год	Отчетный год в % к	
				базисному году	прошлому году
Органические удобрения, тыс. руб.	88	91	94	106,8	103,3
Минеральные удобрения — всего, тыс. руб.	5,8	6,5	7,1	122,4	109,2
в том числе:					
азотные	2,7	3,1	3,4	125,9	109,6
фосфорные	1,2	1,4	1,5	125,0	107,1
калийные	1,9	2,0	2,2	115,8	110,0
Микроудобрения, ц	23	26	57	247,8	219,2
Внесено на 1 га пашни:					
органических удобрений, т	27	28	29	107,4	103,6
минеральных удобрений, ц	4,1	4,4	4,7	114,6	106,8

С ростом поставок удобрений большое значение имеет улучшение их качества, увеличение выпуска концентрированных и сложных удобрений. Их удельный вес во всем объеме минеральных удобрений возрос с 76% в 1980 г. до 85% в 1988 г., а в настоящее время составляет около 90%. Сложные удобрения включают необходимые виды питательных веществ в нужном соотношении для разных зон страны. Это облегчает перевозку, хранение, подготовку и внесение удобрений в почву.

Количество органических и минеральных удобрений, вносимых в почву в хозяйстве, растет из года в год (табл. 7.10).

Уровень внесения органических и минеральных удобрений в почву в хозяйстве достаточно высок и по годам возрастает. Под овощные культуры открытого грунта в среднем вносится 65—70 т органических и 20—22 ц минеральных удобрений (физический вес) на 1 га посева.

Внесение удобрений и извести планируется по картограммам с учетом наличия питательных веществ в почве и выноса их земледелием культурой. Почвы с сильной и средней кислотностью ежегодно подвергаются известкованию. В структуре минеральных удобрений азотные удобрения составляют примерно половину, а фосфорные и калийные — по одной четвертой части всех поступлений.

Химизация сельского хозяйства представляет собой широкое применение минеральных удобрений и других химических материалов по научно обоснованным нормам, не противоречащим биологии растения и окружающей среде. Одновременно с этим каждое хозяйство должно ставить себе задачу более активного освоения биологических средств, повышения плодородия земли и защиты растений. Никакие другие меры по развитию земледелия не дадут нужного результата, если вынос питательных веществ

из почвы не будет восполняться внесением необходимых удобрений.

Наукой и практикой доказано, что примерно половина прироста урожая обусловливается удобрениями, вторая половина — действием всех других факторов. По расчетам научных учреждений 1 кг действующего вещества минеральных удобрений, внесенных в требуемых дозах, комплексно и в оптимальные сроки обеспечивает урожай зерновых 6—8 кг, кукурузы — 8—10, сахарной свеклы — 30—40, картофеля — 28—30, овощей — 30—35, силосных культур — 12—15, сена полевых и естественных трав — 5—7 кг. Чистый доход на 1 руб. затрат на удобрения составляет по разным культурам от 1,5 до 9 руб.

По хозяйствам Нечерноземной зоны РСФСР 1 т торфокомпоста (торф, птичий помет, фосфоритная мука, хлористый калий), внесенного под зерновые культуры, дает дополнительно до 40 кг зерна, 300—310 кг картофеля, 800—850 кг корнеплодов, 500—550 кг овощей, 200—250 кг силосных культур, 900—950 кг кукурузы на силос. Вместе с вносимым торфокомпостом (60 т на 1 га) на 1 га пашни поступает 6 ц действующего вещества фосфора и по 3,6 ц азота и калия.

Важным мероприятием, повышающим эффективность использования удобрений и урожайность сельскохозяйственных культур, является известкование кислых почв. Например, многочисленными опытами научных учреждений и практикой работы хозяйств доказано, что при равной агротехнике недобор зерна на сильно-кислых почвах достигает 7—8 ц, а на среднекислых — 3—4 ц с 1 га, урожайность картофеля снижается соответственно на 16—18% и 9—11%, овощей — 15—17% и 8—10%, корнеплодов — 18—19% и 14—16%.

Определяя эффективность планируемых в хозяйстве агротехнических мероприятий, прежде всего необходимо учитывать рост урожайности сельскохозяйственных культур на 1 га посевной площади в натуральном и стоимостном выражении, качественные показатели продукции и изменения в физических и химических свойствах почвы, выход дополнительной продукции на 1 руб. затрат, связанных с осуществлением того или иного мероприятия, а также их хозяйственную рентабельность:

$$P_x = \left(\frac{BП}{\frac{ДЗ}{C} + З_y + З_p} - 1 \right) \cdot 100,$$

где P_x — рентабельность мероприятия,

$BП$ — дополнительная валовая продукция, руб.;

$ДЗ$ — дополнительные затраты, связанные с проведением агромероприятия, руб.;

C — срок действия проводимого мероприятия (агроприема), лет;

$З_y$ — затраты на уборку дополнительного урожая, руб.;

$З_p$ — затраты на реализацию дополнительно полученной документации, руб.

Например, хозяйство провело известкование кислых почв на площади 100 га, занятой под посевами озимой ржи. В результате было получено дополнительно 200 ц продукции (по фактической цене реализации 9 руб. за 1 ц). Затраты, связанные с проведением известкования, составили 640 руб., уборкой дополнительного урожая — 350 руб., реализацией продукции — 120 руб. Срок действия агроприема — 2—3 года. Хозяйственная рентабельность составляет 164%:

$$P_x = \left(\frac{200 \cdot 9}{\frac{640}{3} + 350 + 120} - 1 \right) \cdot 100,$$

или на 1 руб. затрат получено 1,64 руб. чистого дохода.

В формировании урожая большую роль играет правильная агротехника возделывания той или иной культуры, уровень которой определяется качеством, видами и сроками проведения работ. Агротехнические мероприятия планируются по каждой сельскохозяйственной культуре с учетом особенностей поля и наиболее детально отражаются в технологических картах.

При анализе фактические данные о видах, сроках и качестве работ сопоставляют с плановыми, предусмотренными в технологических картах. Анализ ведется по культурам и полям севооборотов, т. е. по каждому участку, на который составляется технологическая карта. При этом охватываются все виды работ: начало подготовки почвы под данную культуру, посев, посадку, уход и уборку урожая. Правильное решение вопросов агротехники возможно только на творческой основе. Малейшие изменения доз удобрений, качества семян, погодных и других условий в сравнении с принятыми при планировании вызывают необходимость корректировки видов и сроков работ. Если на практике имели место отклонения от технологических карт, то прежде всего следует выяснить их причины.

В анализируемом хозяйстве в комплексе агротехнических приемов особая роль отводится агромелиоративным мероприятиям, способствующим ускорению поверхностного стока воды, например, ранневесенне боронование для спуска паводковых вод; проведение весновспашки всвал на участках с открытой оросительной сетью и поперек дрен — на участках, осущеных закрытым дренажем, причем на почвах с небольшим пахотным горизонтом обязательно плугами с вырезанными конусами; тщательная пла-нировка полей, грядковая и гребневая культуры овощей.

Все органические и до 70% минеральных удобрений вносятся внесной при основной обработке почвы. Некоторое количество минеральных удобрений, в основном нитрофоски и аммиачной селитры, вносится локально в гряды при их нарезке, в период ухода за растениями и в виде подкормок, совмещенных с междуурядными обработками или поливом.

Особое внимание в хозяйстве уделяется подготовке семенного

и посадочного материала. Перед посевом столовых корнеплодов проводят калибровку, проправливание, намачивание и другие приемы обработки семян. Для посева берут только семена I и II фракций. Норма высева устанавливается раздельно для каждой фракции.

Рассада цветной и белокочанной капусты на раннюю реализацию выращивается в торфяных горшочках заводского изготовления, среднепоздних сортов — безгоршечным способом. Для высадки используется лишь стандартная рассада в возрасте 35—45 дней с 3—4 настоящими листьями.

Овощным культурам необходимы качество и своевременность проведения предпосевных и посевных работ. Очень важно не допустить разрыва между подготовкой почвы, нарезкой гряд и посевом овощных культур, иначе это приведет к задержке всходов. В совхозах предпосевную подготовку почвы и посев завершают по возможности в течение одного дня. Уход за овощными культурами организуется в зависимости от вида культуры, состояния растений и почвенных условий. Для поддержания почвы в рыхлом состоянии и уничтожения сорняков на посевах и посадках овощных культур проводится от 4 до 6 междуурядных обработок, а также одно- или двукратная обработка гербицидами, которую дополняют выборочной ручной прополкой.

Слабым звеном в технологии возделывания овощных культур является уборка урожая. В связи с отсутствием полной системы машин для уборки овощной продукции большинство уборочных работ производится вручную. В результате на уборку урожая расходуется в зависимости от культуры от 45 до 80% общего количества труда, затрачиваемого на выращивание.

Выполнению всех агротехнических и технологических требований в овощеводстве способствуют организационно-технологические карты, в которых даны указания по наиболее рациональному выполнению рабочих процессов при возделывании овощных культур. Это как бы модель оптимальной организации конкретных технологических процессов в данных условиях производства.

Все требования к исполнению технологического процесса, вопросы материального стимулирования, отраженные в организационно-технологических картах, доводятся до членов рабочего коллектива заранее, перед началом осуществления конкретного технологического процесса. При необходимости проводится обучение исполнителей проведению тех или иных операций. В процессе оперативного анализа контролируются все изменения в фактическом исполнении всех запланированных организационно-технологических и агротехнических мероприятий.

7.5. Оперативный анализ выполнения работ по сельскохозяйственным периодам

Результаты годового анализа работы отрасли не влияют на улучшение показателей истекшего года. Поэтому наряду с глубоким анализом результатов за год необходим анализ деятельности

сти отрасли в течение года, в процессе выполнения плана. Он осуществляется по важнейшим сельскохозяйственным периодам: предпосевные работы, посев, уход за посевами, уборка урожая по данным технологических карт, планов-графиков работы, первичных бухгалтерских документов, регистров, оперативной и статистической отчетности.

Показатели анализа текущей работы отрасли дают возможность оперативно вмешиваться в ход выполнения плана и своевременно принимать конкретные меры, обеспечивающие наилучшие результаты выполнения его по каждому виду работ.

В растениеводстве необходим ежедневный, пяти-, десятидневный анализ хода выполнения важнейших работ, поскольку отклонения от оптимальных сроков даже на один день могут нанести ущерб урожаю. Оперативный анализ следует проводить не только по хозяйству, но в первую очередь по производственным бригадам, участкам, звеньям.

Плановый процесс производства продукции растениеводства отражается в технологических картах. Чтобы получить плановую урожайность и плановый валовой сбор, необходимо весь запланированный в технологических картах объем работ выполнить не только по количеству и качеству, но и в установленные агротехнические сроки. Исключением являются работы, которые из-за сложившихся природных или организационно-экономических условий не могут быть проведены или становятся ненужными.

Плановые показатели берутся из технологических карт, фактические — из первичных документов или оперативной и статистической отчетности. Они сопоставляются между собой количественно и по срокам, определяются отклонения и их причины, после чего принимаются оперативные управленческие решения. По циклу весенне-полевых работ в оперативном порядке контролируется ход работы по заготовке и внесению органических и минеральных удобрений, подготовке семенного материала, проведению предпосевной обработки почвы и посеву сельскохозяйственных культур.

По циклу работ, связанным с уходом за посевами, контролируются боронование до и после всходов, междуурядные культивации, прополки, прореживания, подкормки и полив сельскохозяйственных культур. Эти сельскохозяйственные работы должны осуществляться с учетом фактического состояния посевов, климатических условий и особенностей агротехники возделывания.

По циклу уборочных работ оперативно рассматриваются данные начала и хода уборки по площадям, урожайности и валовому сбору, первичной обработке, сушке влажной продукции, хранению, реализации ее государству.

Перед уборкой в каждом хозяйстве, подразделении в соответствии с периодом созревания урожая, наличием техники и рабочей силы составляются календарные графики выполнения работ. Поэтому при оперативном анализе надо за каждую декаду или пятидневку, а в отдельных случаях и ежедневно, рассматривать

показатели выполнения не только общего объема работ, но и по срокам, предусмотренным планом-графиком на ту или иную дату.

При анализе серьезное внимание обращается на качество выполняемых работ. Для его изучения используют материалы проверок приемки работ агрономами или специально назначенными комиссиями, а также данные контроля за фактическими нормами высея и посадки семян, внесением удобрений, средств защиты растений, количеством обработок посевов, глубиной обработки почвы, влажностью и засоренностью зерна, кормов. Рассматриваются изменения в объемах работ, запланированных по технологическим картам и фактически выполненных, устанавливают причины отклонений.

После каждого очередного периода сельскохозяйственных работ (предпосевные работы, посев, уход за посевами, уборка урожая) специалисты также проводят оперативный анализ и делают выводы о том, как соблюдалась плановая агротехника и технология, своевременность и качество работ, соответствие их принятой технологии и агротехническим планам, а также погодным условиям, насколько фактическая агротехника и отдельные мероприятия содействовали росту урожайности, чем вызваны отклонения от плана по видам работ.

Результаты оперативного анализа обсуждают на советах трудовых коллективов, совещаниях специалистов и руководителей хозяйства и подразделений. По материалам оперативного анализа намечаются мероприятия, способствующие улучшению положения дела.

7.6. Резервы увеличения производства продукции растениеводства и методика их определения

Заключительным этапом анализа итогов работы предприятия по развитию отрасли растениеводства являются подсчет и обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции и разработка конкретных предложений по их использованию.

Под хозяйственными резервами понимают возможности улучшения производственно-финансовой деятельности предприятия посредством максимального использования в процессе работы имеющегося производственного потенциала, достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

Хозяйственные резервы классифицируются по следующим основным признакам:

1. По характеру их использования — на внутрихозяйственные и народнохозяйственные. К внутрихозяйственным относятся те резервы, которые являются и могут быть реализованы только в данном конкретном хозяйстве (улучшение использования земель, техники, совершенствование технологии и т. д.).

К народнохозяйственным относятся резервы, которые обеспечивают эффективность производства не только данного предприя-

тия, отрасли, но и всего народного хозяйства (выведение высокоурожайных сортов отдельных культур, улучшение породности животных, внедрение наиболее эффективных систем ведения сельского хозяйства, систем комплексной механизации и автоматизации производства и т. д.).

2. По времени использования — на текущие и перспективные. К текущим относятся резервы, которые могут быть задействованы в течение данного отчетного года. А к перспективным — резервы, учитываемые в последующие планируемые периоды.

3. По отношению к плану — резервы в виде упущений и потерь, допущенных в результате отклонений от плана, и дополнительные резервы, определенные в процессе его выполнения.

Выявление и анализ резервов должны быть объективными, конкретными, и они осуществляются систематически за определенные этапы работы предприятия.

Основными резервами увеличения производства продукции растениеводства являются рост урожайности, расширение посевных площадей за счет более полного использования земель и недопущение гибели посевов. В свою очередь резервы увеличения валовой продукции за счет повышения урожайности складываются как результат ликвидации потерь при уборке урожая, недобора его за счет невыполнения планов проведения удобрения полей, агротехнических мероприятий, посева сортовыми и районированными семенами, организационно-технических и экономических мероприятий.

Рост урожайности — основной источник резерва увеличения производства валовой продукции растениеводства. Поэтому подсчет следует начинать с определения резервов повышения урожайности каждой сельскохозяйственной культуры. При этом наиболее простым и достаточно надежным методом является сравнение с данными передовых бригад или хозяйств. Такое сравнение позволяет учесть комплексное влияние всех факторов производства на уровень урожайности. Сравнение урожайности осуществляют при относительно равных условиях производства. Для примера рассмотрим методику подсчета резервов увеличения производства овощей открытого грунта за счет доведения урожайности до уровня передовой бригады (табл. 7.11).

Расчеты показывают, что при достижении всеми подразделениями урожайности, полученной в бригаде № 4, предприятие могло бы дополнительно иметь 60,7 тыс. ц овощной продукции на сумму свыше 880,2 тыс. руб. В дальнейшем необходим подсчет резервов повышения урожайности и увеличения валовых сборов продукции по отдельным ее видам для последующей разработки системы мероприятий.

К числу резервов увеличения производства продукции растениеводства следует отнести и резервы в землепользовании, в частности, выявленные при анализе неиспользованные площади пахотных земель, а также невыполнение плана их освоения. Резервы за счет улучшения землепользования подсчитываются определен-

Таблица 7.11. Методика определения резерва увеличения производства овощей открытого грунта за счет повышения урожайности до уровня передовой бригады № 4

Номер бригады	Посевная пло- щадь отчетно- го года, га	Средняя уро- жайность за последние 5 лет, ц	Невыбор продукции		
			с 1 га, ц	со всей пло- щади	тыс. руб.
1	158	322	56	8,8	127,6
2	140	316	62	8,7	126,2
3	100	298	80	8,0	116,0
4	150	378	—	—	—
5	320	268	110	35,2	510,4
В среднем по хозяйству	—	317	61	—	—
Итого	868	—	—	60,7	880,2

нием возможного сбора продукции растениеводства, если бы эти земли были использованы под посевы тех или иных сельскохозяйственных культур. При таком подсчете берется плановая или фактическая урожайность с 1 га, если она выше плановой.

К неиспользованным резервам увеличения производства продукции следует также отнести валовой сбор продукции, которая могла бы быть получена с погибших посевов. Гибель посевов — прямой убыток для хозяйства. Для подсчета резервов надо брать только те площади, которые не были уbraneы и погибли вследствие бесхозяйственности. Для определения этих резервов следует площади неубранных (погибших) посевов умножить на плановую или фактическую урожайность с 1 га, если она выше плановой. В анализируемом хозяйстве за рассматриваемый период не было неиспользованных пахотных земель, невыполнения плана ввода в оборот новых земель и гибели посевов.

Совершенствование структуры посевных площадей позволяет увеличить выход продукции за счет расширения посевов наиболее продуктивных культур. Возможности использования этого резерва устанавливают сопоставлением выхода продукции при фактической и оптимальной плановой структурах посевных площадей. Оптимальная (плановая) структура рассчитывается в среднем за 5 лет по системе показателей: уровень урожайности, выход кормовых единиц и переваримого протеина с 1 га посева (для кормовых культур), выход продукции всех культур в денежном выражении на 1 га посева, затраты труда в человеко-днях на 1 га посева, материально-денежные затраты на 1 га посева и 1 ц продукции, выход продукции в денежном выражении на 1 чел.-день (час), чистый доход с 1 га посева, уровень рентабельности производства продукции.

После осуществления указанных расчетов определяется резерв

Таблица 712. Числитель превышения ресурсов угодий земледелия
продукции растений зернотраха на счет нарушения плановой структуры посевов
сельскохозяйственных культур

Наименование	Структура посевов		Плановая структура		Плановая структура	
	План	Фактическая	План	Фактическая	План	Фактическая
Рис	9,4	6,7	200	26	25	12
Ячмень	-5,0	4,4	100	15	23	11
Овес	7,0	6,5	120	6	3	3
Капуста	9,0	8,7	200	165	7,5	-320
Овощи	23,6	25,9	5,0	3,0	300	5
Корнеплоды	1,5	1,9	10	10	2	860
Итого	100	100	2300	2300	X	X

увеличения производства продукции, представляющий разницу между стоимостью валовой продукции при оптимальной и фактической структурах посевных площадей, но с учетом урожайности, спроектированной на основе ранее подсчитанных резервов ее повышения. Методика расчета данного резерва заключается в следующем (табл. 7.12).

Нарушение плановой структуры производства обычно приводит к некоторым отрицательным последствиям: недополучению в целом валовой продукции и к нарушениям ее ассортимента, что недопустимо даже в случаях выполнения плана производства.

Для определения резерва увеличения выхода продукции за счет проведения мелиоративных работ разницу в выходе продукции с мелиорированных и нуждающихся в мелиорации земель умножают на возможную площадь мелиорации.

Значительный прирост валового сбора продукции дает ликвидация потерь при уборке урожая. При анализе необходимо определить размер потерь урожая по каждой культуре в результате нарушения сроков и некачественной уборки урожая, невыполнения заданий по перепашке убранных площадей и повторного сбора картофеля.

Точный подсчет допущенных потерь урожая произвести трудно, так как на разных участках и в различных условиях может быть и неодинаковый уровень потерь. Основные потери, например, зерновых, бывают от перестоя урожая на корню, т. е. от несвоевременной уборки. При подсчете этих резервов сопоставляется урожайность с убранной в срок площади с показателями урожайности с площади, убранной позднее установленных агротехнических сроков (табл. 7.13).

Потери при уборке зерновых составили 1200 ц на сумму 7,7 тыс. руб. Допускаются потери урожая и при уборке других сельскохозяйственных культур.

Практика показывает, что после культивации убранного картофеля можно дополнительно собрать до 15 ц клубней с 1 га, после

Таблица 7.13. Методика определения резервов увеличения производства зерна за счет ликвидации потерь уборки урожая

Культуры	Площади, убранные позднее агротехнических сроков, га	Урожайность, ц/га		Резерв увеличения выхода продукции		
		при уборке в срок	при поздней уборке	с 1 га, ц	и	тыс. руб.
Рожь озимая	120	24	20	4	480	4,2
Ячмень яровой	90	21	18	3	270	1,4
Овес	150	22	19	3	450	2,1
Итого	360	×	×	×	1200	7,7

Таблица 7.14. Методика определения резерва
увеличения производства картофеля за счет соблюдения технологии уборки

Показатели	Отчетный год			Валовой сбор
	план	фактически	отклонения (+, -)	
Площадь возделывания	75	75	×	11700
Дополнительный сбор картофеля:				
после культивации (до 15 ц/га)	75	15	60	900
после перепашки (до 10—12 ц/га)	75	—	75	825
Итого дополнительной продукции	×	×	×	1725
Дополнительная продукция по плановой себестоимости (1 ц—7,50 руб.), тыс. руб.	×	×	×	13,0
Удельный вес резерва в валовом производстве, %	×	×	×	14,7

перепашки — до 10—12 ц. Однако большинство хозяйств не проводят указанные работы и теряют в урожае 25—27 ц с 1 га. Эти резервы определяются произведением убранных площадей картофеля, на которых не проведены дополнительные культивация и перепашка, и размера потерь в урожае в результате невыполнения данных видов работ (табл. 7.14).

Из данных табл. 7.14 видно, что уборка картофеля проведена с большими нарушениями технологии: только на 20% площади уборки проведена культивация картофельных участков, перепашка их вообще не проводилась. В результате потери выращенного урожая картофеля составляют 14,7%.

Не все еще хозяйства выполняют план заготовки и внесения в почву органических и минеральных удобрений. Это снижает урожайность культур и валовой сбор продукции. При определении резервов надо рассчитать, на какое количество продукции хозяйство могло увеличить валовой сбор при выполнении плана внесения удобрений. Эти расчеты особенно обязательны в тех случаях, когда не выполняется план внесения в почву местных органических удобрений. В процессе расчета названного вида резерва можно пользоваться данными справочной литературы института удобрений о размере прибавки урожая на единицу внесенных удобрений по регионам, картограмм потребности и фактического внесения комплекса удобрений под сельскохозяйственные культуры (табл. 7.15).

Анализируемое предприятие в отрасли растениеводства специализируется на производстве разнообразной овощной продукции, удельный вес которой составляет свыше 50%. Поэтому большая часть запасов органических и минеральных удобрений вносится под эти культуры, иногда в ущерб посевам зерновых и картофеля. В отчетном году из 450 га зерновых культур не вносились удобрения на 325 га, или на 72,2% площадей, по картофелю — соответст-

Таблица 7.15. Методика определения резервов увеличения производства продукции растениеводства за счет выполнения задания по внесению удобрений

Показатели	Культуры				Итого
	ржж	ячмень	овес	картофель	
Прибавка урожая от внесения 1 ц стандартных туков, ц/га	2—2,5	2—2,5	2—2,5	8—10	×
Площади, на которые не внесли удобрения, га	105	130	90	55	380
Урожайность, ц/га:					
с удобренных площадей	26	23	31	165	×
с неудобренных площадей	19	20	25	152	×
Из прибавки урожая на фактор удобрений приходится, %	45	45	45	45	45
Резерв увеличения производства, ц:					
с 1 га $\left(\frac{25-19,45}{100}\right)$	2,7	1,4	2,7	5,9	×
со всей площади	284	182	243	325	×
Платовая себестоимость 1 ц, руб.	12	14	12	5,0	×
Общая сумма резервов, тыс. руб.	3,4	2,5	3,2	1,6	10,7

венно 75 и 55 га, или на 73,3% площадей. По этим причинам недобор зерна и картофеля составляет 10,7 тыс. руб.

Невосполнимыми потерями готовой продукции является посев некондиционными семенами, когда требуется завышенные нормы высева в результате использования недоброкачественного семенного материала по всхожести, чистоте, полевой годности, энергии роста и другим показателям. Расчет данного вида потерь продукции производится в два этапа. На первом этапе определяются удельные веса потерь семян в зависимости от их фактического состояния по классности; на втором — рассчитываются общие по-

Таблица 7.16. Расчет потерь семенного материала из-за его некондиционности (на примере ячменя)

Показатели	Уровень показателей в зависимости от классности семян			
	I класс	II класс	III класс	неклассные
Всхожесть, %	95	93	90	менее 90
Чистота, %	99	98,5	97	менее 97
Полевая годность, %	94,1	91,6	87,3	83,5
Норма высева на 1 га, кг	255	269	275	287
Перерасход на 1 га (по отношению к I классу), кг	×	14	20	32
Коэффициент перерасхода (по отношению к I классу), %	1,0	1,055	1,078	1,126

тери в семенах с учетом превышения нормы высева в разрезе культур и фактических посевных площадей (табл. 7.16).

Полевая годность семян ($\Pi\Gamma_c$) определяется по формуле

$$\Pi\Gamma_c = \frac{B_{сз} \cdot \chi_{см}}{100}$$

где $B_{сз}$ — всхожесть семян, %;

$\chi_{см}$ — чистота семян, %;

Норма высева семян (N_b) определяется по формуле

$$N_b = \frac{K_{ед} \cdot \bar{У}B_r}{\Pi\Gamma_c} \cdot 100,$$

где $K_{ед}$ — количество семян, требуемых на 1 га по норме, млн. шт.;

$\bar{У}B_r$ — удельный вес 1000 шт. семян, г.

Стандартным посевным материалом считаются семена I класса, отвечающие соответствующим требованиям по основным его показателям: всхожести, чистоте, полевой годности. Посев семенами II класса требует увеличения нормы высева на 5,5%, III класса — на 7,8, неклассными семенами — на 12,6% и выше.

Предварительно рассчитав удельные веса потерь семенного материала по культурам на 1 га посева в зависимости от его фактического состояния по классности, можно приступить к выявлению общих потерь с учетом посевных площадей. Потери продукции в результате посева некондиционными семенами исчисляются произведением размера межклассных потерь семян на 1 га на фактическую площадь возделывания культуры (табл. 7.17).

Озимые и яровые зерновые культуры около 55% площадей высевались семенами II класса, 45% — семенами III класса, в результате пересев семян составил 114 ц на сумму 1,5 тыс. руб.

Таблица 7.17. Методика определения резервов сохранности продукции за счет посева кондиционными семенами

Показатели	Культура				Итого
	ржь	овес	ячмень	картофель	
Площади, высеванные нестандартными семенами, га	140	155	120	75	490
Нормы высева семян, кг/га:					
по стандарту	180	180	240	3,7*	×
нестандартных	203	208	272	5,1*	×
Отклонения норм высева от стандарта, кг/га	23	28	32	1,4*	×
Резерв сохранности продукции, ц	32,2	43,4	38,4	1050	×
Плановая себестоимость, ц/руб.	12,0	13,0	14,0	7,5	
Резерв сохранности продукции, тыс. руб.	0,4	0,6	0,5	7,9	9,4

* По картофелю норма посадки на 1 га дана в тоннах.

Перерасход семенного материала по картофелю в основном был вызван его неоткалиброванностью по массе. По этой причине было перерасходовано 1050 ц клубней на сумму 7,9 тыс. руб. Значительную прибавку урожая, а следовательно, и валовой продукции дают посевы районированными сортовыми семенами, устойчивыми к вредителям, болезням и неблагоприятным климатическим условиям.

Это является большим проблемным вопросом в целом для сельского хозяйства. Недостает сортов, устойчивых к полеганию, засухе, приспособленных к засоленным и кислым почвам, хотя за прошлые две пятилетки в Госсортопротыщание было передано 1300 сортов зерновых, зернобобовых, крупяных и пропашных культур: преобладает «сортовой вал».

Рост урожайности и валового сбора продукции достигается при прочих равных условиях и за счет лучших сроков и качества выполнения работ, хорошей организации производства и труда, использования передового опыта и научных достижений. В совокупности отличные результаты, в нашем случае, достигаются за счет использования отдельными исполнителями передовых организационно-экономических и технологических мероприятий при возделывании тех или иных сельскохозяйственных культур.

Таблица 7.18. Методика определения организационно-экономических резервов

Показатели	Культура				Итого
	ржь	ячмень	овс	картофель	
Площадь уборки (без площади передовой бригады), га	112	80	110	45	347
Валовой выход продукции (без учета продукции передовой бригады), ц	1 530	960	1 210	6 200	×
Средняя урожайность по хозяйству (без площадей передовой бригады), ц/га	14	12	11	138	×
Дополнительный выход продукции за счет использования других резервов, ц*	1 164	797	1 034	3 370	×
Повышение урожайности по хозяйству с учетом использования резервов (без площадей передовой бригады), ц/га	10	10	10	75	×
Урожайность в передовой бригаде, ц/га	27	25	23	240	×
Дополнительный выход продукции, ц:					
с 1 га посева	3	3	2	27	×
со всей площади	336	240	220	1 215	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	12	12	13	7,5	×
Общая сумма резерва, тыс. руб.	4,0	3,4	2,9	9,1	19,4

* Общая сумма резервов по табл. 7.11—7.15.

Таблица 7.19. Обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции растениеводства

Виды резервов	Дополнительная продукция, т				
	ржнь	ячмень	овес	картофель	овощи
Увеличение производства продукции за счет:					
повышения урожайности до передовой бригады	×	×	×	×	60 700
совершенствования структуры посевов	400	345	341	1 320	×
мелiorации земель	×	×	×	×	×
ликвидации потерь при уборке урожая	480	270	450	1 725	×
выполнения заданий по внесению удобрений	284	182	213	325	×
использования передовых организационно-экономических и технологических мероприятий	336	240	220	1 215	×
более полного использования земель	×	×	×	×	×
недопущения гибели посевов	×	×	×	×	×
посева сортовыми и районированными семенами	×	×	×	×	×
Сохранность продукции за счет посева кондиционными семенами	32	38	43	1 050	×
Итого резервов	1 532	1 075	1 297	5 635	60 700
Стоимость дополнительной продукции, тыс. руб.	16,8	12,6	13,2	40,6	880,2
Итого сумма, тыс. руб.	×	×	×	×	963,4

При определении данного вида резервов необходимо предварительно соблюсти следующие условия:

1. В подсчет резерва берутся бригады, звенья и участки, имеющие относительно равные условия работы по наличию производственного потенциала и ресурсного обеспечения.

2. Во избежание двойного счета резервов в показатели валового выхода продукции и средней урожайности по хозяйству и по передовой бригаде включаются все ранее определенные резервы за счет других факторов.

3. Из общей уборочной площади по культурам исключаются площади передовой бригады.

При предварительном соблюдении указанных условий резерв увеличения производства продукции растениеводства за счет внедрения передовых организационно-экономических и технологических мероприятий определяется умножением разницы в урожайности

с 1 га передовой бригады и средней по хозяйству на посевную площадь возделывания культур без учета посевных площадей передовой бригады (табл. 7.18).

Расчеты показывают, что удельный вес дополнительной прибавки в валовом выходе зерна озимой ржи за счет внедрения в производство передовых организационно-экономических и технологических мероприятий составит 21,9 % (336 : 1530 · 100), ячменя — 25 %, овса — 18,2 и картофеля — 18,1 %.

В процессе анализа могут быть выявлены и другие резервы роста производства валовой продукции растениеводства. Все резервы подсчитываются по видам продукции в натуральных показателях, а для обобщения они приводятся к единому стоимостному измерению, т. е. оцениваются по плановой себестоимости. По продукции с высоким уровнем товарности оценку необходимо производить по фактически сложившимся ценам реализации за последние 3 года. Обобщение вскрытых при анализе внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции растениеводства можно произвести по форме (табл. 7.19).

Обобщенные данные показывают, что дополнительный выход зерновых культур к их валовому сбору в отчетном году за счет выявленных резервов составляет 51,2 %, картофеля — 56,2 и овощей открытого грунта — 21 %. При реализации имеющихся резервов предприятие может увеличить объем производства продукции в отрасли почти на 1 млн. руб. По материалам анализа на предприятии разрабатываются конкретные мероприятия по вовлечению их в производство в последующие периоды работы.

Контрольные вопросы

1. Выявление основных факторов, влияющих на выполнение плана производства валовой продукции (по культурам).
2. Резервы расширения посевных площадей в подразделениях предприятия.
3. Пути внедрения прогрессивных технологий и роста урожайности сельскохозяйственных культур.
4. Оперативный анализ выполнения работ по севу, уходу за растениями, уборке урожая.
5. Выявление каналов и объема потерь продукции растениеводства, резервов их сокращения.

8 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

8.1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства

Животноводство — вторая важнейшая отрасль сельского хозяйства. Основными задачами анализа работы животноводческих отраслей являются: определение роли животноводства в целом и каждой его отрасли в хозяйстве, оценка выполнения плана производства продукции, воспроизводства стада всех видов животных и птицы, повышения их продуктивности, обеспеченности кормами и производственными помещениями, определение причин отклоне-

ний от плана, изучение и распространение передового опыта, вскрытие имеющихся резервов и выработка мероприятий по их использованию, повышению уровня интенсивности производства.

Анализ работы отрасли животноводства следует проводить за определенный период времени — год, полугодие, квартал, месяц, а во отдельным показателям — ежедневно, за пять, десять дней. По некоторым животноводческим фермам анализ целесообразно осуществлять отдельно за пастбищный и стойловый периоды, так как по условиям содержания, по технологии обслуживания, кормления и продуктивности животных эти периоды резко отличаются один от другого.

Валовая продукция животноводства в натуральном выражении состоит из продукции, полученной при выращивании скота и птицы (приплод, прирост живой массы молодняка животных и взрослого скота на откорме), и продукции, получаемой при хозяйственном использовании животных (молоко, яйца, шерсть, мед и др.).

По каждому виду продукции животноводства выполнение плана валового производства анализируется в натуральных единицах сравнением фактического объема с плановым, с уровнем производства продукции за ряд предыдущих лет. Используя натуральные величины, можно определить степень выполнения плана только данного конкретного вида продукции (табл. 8.1).

Из данных табл. 8.1 видно, что по отрасли в целом перевыполнено план производства продукции животноводства: молока — на 0,3%, мяса крупного рогатого скота (в живом весе) — на 6,4 и мяса свиней — на 1,2%. Достигнута заметная динамика в производстве продукции по сравнению с базисным периодом. Производство молока по сравнению с базисным годом увеличилось на 30,9%, говядины — на 51,4 и свинины — на 13,4%.

После анализа итогов работы отрасли животноводства в целом по предпринятию в таком же порядке рассматриваются выполнение плана и динамика производства продукции животноводства по каждому подразделению отрасли.

Для того чтобы дать общую оценку выполнения плана по производству продукции животноводства, надо все виды продукции оценить в денежном выражении, которое позволяет сопоставлять

Таблица 8.1. Динамика и выполнение плана производства продукции животноводства, тыс. ц

Продукция	Базис- ный год	Прош- лый год	Отчетный год		Отчетный год в % к	
			план	факти- чески	базис- ному году	плану
Молоко	68,2	85,5	89,0	89,3	130,9	100,3
Прирост живой массы:						
крупного рогатого скота	3,3	4,6	4,7	5,0	151,5	106,4
свиней	14,9	16,2	16,7	16,9	113,4	101,2

Таблица 8.2. Выполнение плана производства продукции животноводства (в сопоставимых ценах 1983 г.), млн. руб.

Подразделения	Базис- ный год	Прош- лый год	Отчетный год		Отчетный год в % к	
			план	факти- чески	базисно- му году	плану
Хозяйство — всего в том числе по фермам:	6,7	8,0	8,2	8,4	125,4	102,4
№ 1	1,5	1,9	2,0	1,9	126,7	95,0
№ 2	2,1	2,3	2,4	2,3	109,5	96,0
№ 3	0,8	1,1	1,1	1,2	150,0	109,1
№ 4	1,2	1,5	1,5	1,7	141,7	113,3
№ 5	1,1	1,2	1,2	1,3	118,2	108,9

их между собой и в целом. Для этого всю валовую продукцию оценивают по сопоставимым 1983 г. или закупочным ценам. В целях выявления не только количественных, но и качественных сторон в развитии отрасли по отдельным животноводческим подразделениям можно воспользоваться фактически сложившимися реализационными ценами, которые фиксируют не только объем, но и качество производимой продукции.

Сравнивая фактический объем произведенной продукции в оценке по указанным ценам с плановым, можно оценить выполнение плана производства валовой продукции как по отдельным ее видам, так и по хозяйству в целом. Сравнение показателей с прошлыми годами позволяет определить уровень прироста валовой продукции и более объективно оценить работу предприятия за отчетный год (табл. 8.2).

Из пяти животноводческих ферм наиболее крупными производителями продукции являются: свиноводческая ферма № 2, занимающая по удельному весу от общей производимой продукции в отрасли 27,4% (по отчетному году), молочные фермы № 1—22,6% и № 4—20,2%. Меньшими по удельному весу производимой продукции являются ферма № 3 (14,3%) по откорму и доращиванию молодняка крупного рогатого скота и свиноводческая ферма № 5 (15,5%). В целом фермы молочного скотоводства производят 57,1% продукции, свиноводческие фермы — 42,9%.

Фермы № 1 и 2 не выполнили план отчетного года соответственно на 5 и 4%, нет прироста продукции по сравнению с предыдущим годом. Только благодаря перевыполнению плановых показателей по фермам № 3, 4 и 5 удалось выполнить план производства в целом по предприятию.

Имеются определенные недостатки в планировании производственной программы: по трем фермам из пяти в отчетном году не планировался прирост продукции, по двум наиболее крупным он несколько завышен — более 6%.

В животноводстве, в отличие от растениеводства, процесс про-

изводства идет непрерывно. Здесь влияние климатических условий на выход продукции значительно меньше, лучше проявляется зависимость результатов производства от его факторов. Для каждого предприятия не безразлично, за счет каких факторов увеличивается производство продукции животноводства. Поэтому при анализе необходимо установить уровень как положительного, так и отрицательного влияния каждого фактора на объем производства продукции.

На выход валовой продукции животноводства влияет большое количество факторов: обеспеченность животных кормами и их качество, условия содержания и кормления, породность и структура стада, наличие квалифицированных кадров и уровень комплексной механизации, уровень зоотехнической и ветеринарно-профилактической работы. Однако все факторы оказывают влияние на выход продукции через два основных фактора — размеры поголовья скота и его продуктивность. Воздействие основных факторов на выход продукции можно установить, пользуясь приемами цепных подстановок или исчисления абсолютных разниц (табл. 8.3).

Данные табл. 8.3 показывают, что план по молоку перевыполнен на 0,3 тыс. ц, в том числе по причине превышения планового поголовья коров на 20 голов производство молока увеличилось на 0,7 тыс. ц, а за счет снижения удоя на одну фуражную корову в размере 17 кг валовой надой молока уменьшился на 0,4 тыс. ц.

Сверхплановый прирост живой массы крупного рогатого скота и свиней получен в размере 0,3 и 0,2 тыс. ц, в том числе за счет увеличения продуктивности на 14 и 3 кг валовое производство увеличилось на 0,4 тыс. ц, а за счет уменьшения на 11 и 191 голову — снизилось на 0,1 и 0,2 тыс. ц.

Для хозяйств района программой интенсификации животноводства предусматривалось иметь в отчетном году средний надой на фуражную корову 4000 кг молока. Однако анализируемое хозяйство не только не планировало выход на данный уровень, но и уменьшило продуктивность на 17 кг. Выше, чем в среднем по хозяйству, продуктивность коров на ферме № 1.

Среди факторов, повышающих продуктивность, важнейшее значение принадлежит кормлению животных. Рацион кормления состоит из поддерживающего корма, обеспечивающего нормальную жизнедеятельность животных, и продуктивного корма, от которого зависит продуктивность. Чем больше доля продуктивного корма в рационе, тем выше продуктивность скота, и наоборот. Высокая продуктивность повышает эффективность использования кормов — то же количество израсходованных кормов производится большее количество продукции. Животноводы знают, что нет ничего более расточительного, чем экономия корма, содержание животных на проголодь. Причем животное должно получать те питательные вещества, которые нужны ему в данное время. Например, растущему молодняку требуется больше белка и лучшего качества, чем взрослому поголовью. Неверно думать, будто умеренное кормление экономит корма на единицу продукции. На самом деле при этом почти

Таблица 8.3. Виды отходов при производстве кирпича из новой глины

Природное	Потребление		Износ производственных		Очищенные	
	Природные	План	Природные	План	Природные	План
Песок	218	218	3400	3400	89,0	89,3
Щебень	2338	2357	21	21	0,0	0,3
Сланцы	121	140	17	20	6,7	6,9
					-0,2	0
					-0,1	0,1

весь корм идет на поддержание жизни, на получение продукции его уже не остается.

Продуктивность скота во многом определяется условиями его содержания. При анализе проверяют обеспеченность животных помещениями, особенно типовыми, оборудованными средствами механизации трудоемких процессов. Для этого наличие ското-мест в помещениях сопоставляют с наличным поголовьем. Важное значение имеет уровень комплексной механизации трудоемких процессов в животноводстве (подача воды, раздача кормов, очистка помещений от навоза), а по молочным фермам — машинное доение коров. На крупных молочных фермах и комплексах также рассматривают способы машинного доения, используемую в хозяйстве систему машин, эффективность их применения.

При комплексной механизации крупные фермы промышленного типа комплектуют однородными животными по целому ряду признаков (форма вымени, интенсивность молокоотдачи и др.). Это следует учитывать при анализе, уделяя особое внимание изучению работы, проводимой в хозяйстве по формированию молочного стада коров, отвечающего требованиям промышленного производства.

Важная роль принадлежит концентрации производства определенных видов продукции на крупных животноводческих комплексах. При анализе необходимо выявить уровень и эффективность кооперирования, возможности дальнейшего увеличения производства продукции.

8.2. Анализ выходного поголовья и воспроизводства стада

При изучении состава, размеров животноводческих отраслей и ферм рассматривают: численность поголовья скота по видам животных, возрастным и производственным группам; удельный вес отдельных видов скота в общем поголовье хозяйства (в переводе на условное поголовье); физическое поголовье по группам животных и птицы в расчете на соответствующую единицу земли; условное поголовье скота и птицы в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий; размеры животноводческих отраслей и ферм и их соответствие требованиям рационального ведения хозяйства.

Перечисленные показатели позволяют судить о концентрации поголовья отдельных видов и групп животных, определить ведущую отрасль, а также ее потенциальные возможности в обеспечении уровня специализации, контролировать выполнение плановых заданий воспроизводства стада, производства и реализации продукции животноводства (табл. 8.4).

За исследуемые годы в хозяйстве незначительно увеличилось поголовье крупного рогатого скота, кроме прошлого года, и удельный вес коров. Это связано в основном с ограниченностью ресурсного потенциала земли, расширением кормовой базы и процессами интенсификации молочного скотоводства.

Таблица 8.4. Состав и размеры животноводческих отраслей в хозяйстве (поголовье на конец года, голов)

Виды скота	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		
			план	фактически	в % к плану
Крупный рогатый скот	4 726	4 826	4 776	4 785	100,2
в том числе коровы	2 422	2 449	2 438	2 458	100,8
Удельный вес коров в стаде, %	51,2	50,7	51,0	51,4	×
Условное поголовье	3 403	3 475	3 439	3 445	100,2
Свиньи	13 170	14 173	14 274	14 083	98,7
Условное поголовье	2 631	2 835	2 855	2 817	98,7
Всего условного поголовья	6 037	6 310	6 294	6 262	99,5
Приходится условного поголовья на 100 га сельхозугодий	110	115	115	114	99,1

Несколько сократилось поголовье свиней, в основном по тем же причинам. Поэтому необходимо создание прочной кормовой базы с целью достижения лучших качественных показателей работы.

Для определения производственного направления, размера и уровня концентрации отрасли животноводства необходимо исчислить показатели ее структуры, физического и условного поголовья, приходящегося на одно хозяйство и на единицу земли. Так, в отрасли крупного рогатого скота удельный вес коров в стаде (свыше 50%) характеризует молочное направление, средний (35—50%) — молочно-мясное, низкий (до 35%) — мясное или мясо-молочное направление. В нашем примере удельный вес коров (по годам) превышает 50%, что определяет молочно-скотоводческое направление.

По данным анализа отрасль скотоводства является ведущей, с высокой концентрацией поголовья в хозяйстве и на 100 га сельскохозяйственных угодий. В отчетном году приходилось 4785 голов крупного рогатого скота, в том числе 2458 коров и 114 голов скота на 100 га сельхозугодий.

Узкая специализация отдельных хозяйств не обеспечивает условия наиболее интенсивного использования земли, основных и оборотных фондов, трудовых ресурсов. В некоторых хозяйствах специализация животноводства сопровождалась ликвидацией всех видов животных, не относящихся к основной отрасли. Данные хозяйства не в состоянии были обеспечить даже внутренние потребности в продуктах животноводства. В результате они из производителей продукции животноводства превратились в ее потребителей. Вместе с этим узкая специализация исключает возможность полной утилизации отходов продукции растениеводства и подсобных промыслов. Поэтому в процессе анализа производственного направления, состава и размера отраслей обращают внимание на то, насколько рационально их сочетание.

Наряду со скотоводством, в хозяйстве развито свиноводство: по условному поголовью оно занимает около 45%.

В хозяйстве имеются крупные животноводческие фермы и другие производственные подразделения, в частности, два молочных комплекса по 1200 голов коров (хотя в них содержится несколько большее поголовье — на 58 голов), ферма молодняка крупного рогатого скота для откорма и доращивания (на 2500 голов), две свиноводческие фермы (на 9000 и 5000 голов свиней). Предприятие обеспечено типовыми производственными помещениями с комплексной механизацией всех трудоемких процессов.

В крупном хозяйстве на разных производственных участках его территории в зависимости от кормовой базы, водных источников, наличия трудовых ресурсов и других условий могут размещаться различные виды скота. Рациональная организация производства, труда способствует эффективному использованию материальных и трудовых ресурсов, обеспечивает наивысшее производство животноводческой продукции при минимальных затратах.

Улучшение воспроизводства стада и повышение сохранности поголовья — важнейшие задачи, стоящие перед животноводством. Воспроизводство стада — постоянный процесс замены выбывших животных за счет получения приплода, выращивания и покупки молодняка. Оно может быть простым, когда выбывшее и поступившее поголовье за определенный период равны, и расширенным, в случае если поступившее поголовье превышает выбывшее. При этом, как правило, происходит не только количественное, но и качественное изменение стада, а именно улучшается его породный состав, осуществляется отбор более ценных животных, растет продуктивность скота. Поэтому при анализе следует изучить не только количественные изменения, но и качественные процессы воспроизводства стада.

Для анализа состояния воспроизводства стада пользуются системой показателей, характеризующих отдельные стадии процесса воспроизводства.

Степень осемененности маточного поголовья — отношение числа осемененных маток к общему количеству годных к воспроизводству в данном году.

Степень растела коров (опороса свиноматок, отъёгнения овцематок) — отношение количества маток с приплодом данного года к числу годных к воспроизводству маток на начало года.

Абсолютный размер приплода — поголовье молодняка рождения текущего года; относительный размер приплода выражается в среднегодовом количестве приплода на одну матку (отношение абсолютного количества приплода к среднегодовому маточному поголовью).

Среднегодовая плодовитость маток — отношение абсолютного размера приплода к количеству расплодов (опоросов, отелов) по стаду в течение года. В количество полученного приплода включают приплод, родившийся живым.

Уровень падежа приплода — отношение павшего приплода к живому.

Деловой выход молодняка — это физическое поголовье, закончившее молочный период (поголовье молодняка свиней после отъема, молодняка овец после отбивки). Относительные показатели заключаются в поголовье молодняка в расчете на 100 маток (поросят раздельно на основную, разовую и проверяемую свино-матку).

Качественные показатели делового выхода молодняка выражаются в среднесуточном приросте живой массы за указанные периоды.

Среднегодовое количество расплодов на одну матку по стаду — это отношение общего количества расплодов за год к среднегодовому маточному поголовью.

Уровень яловости — отношение маток, не давших в отчетном году приплода, к общему маточному поголовью.

Равномерность расплодов маточного поголовья — количество расплодов за каждый месяц в течение года по сравнению со среднемесячным числом за год.

Уровень выбраковки скота по разным причинам (болезни, травмы, снижение продуктивности, породных качеств и др.) — это отношение выбракованного к среднегодовому поголовью скота.

Уровень падежа скота (кроме приплода текущего года) заключается в отношении павших животных к среднегодовому поголовью в разрезе половозрастных групп и видов животных.

При анализе выполнения плана воспроизводства стада необходимо рассмотреть выполнение заданий по увеличению поголовья скота и птицы, которое рассчитывают на конец года. Для этого фактическое поголовье сопоставляют с плановым, а также с поголовьем прошлого года (табл. 8.5).

По сравнению с прошлым годом в отчетном году наблюдается снижение поголовья, за исключением поголовья коров. Но данное положение не должно оцениваться отрицательно. Необходимы

Таблица 8.5. Выполнение плана по выходному поголовью скота, голов

Виды и группы скота	На начало года	На конец года			Отклонение (+, -)	
		план	фактически	% к плану	от плана	от наличия на начало года
Крупный рогатый скот — всего	4 826	4 776	4 785	100,2	+9	-41
в том числе:						
коровы	2 449	2 438	2 458	100,8	+20	+9
телки старше 2 лет	478	446	441	98,9	-5	-37
Свиньи — всего	14 173	11 274	14 083	98,7	-191	-90
в том числе матки:						
основные	2 693	2 712	2 676	98,7	-36	-17
проверяемые	2 622	2 641	2 605	98,6	-56	-17

Таблица 8.6. Оборот стада крупного рогатого скота, голов

Виды и возрастные группы животных	На начало года	Приплод (приплод) период	Расход			На конец года
			перевозка	реализация	прочий расход	
Коровы	2 449	519	80	426	4	2 458
Телки старше 2 лет	478	531	519	46	3	441
Молодняк рождения прошлых лет и скот на откорме	1 899	80	537	1 007	11	430
Молодняк рождения текущего года	×	2 729	×	1 223	50	1 456
Всего	4 826	3 859	1 130	2 702	68	4 785

сопоставления с другими факторами производства и конкретное выяснение причин: ограниченность ресурсов или реализация части поголовья населению.

Несмотря на некоторое невыполнение плана выходного поголовья и отсутствие прироста по сравнению с прошлым годом, показатели воспроизводства стада достигнуты неплохие, хотя в районе имеются предприятия с более высокими показателями. На 100 коров и нетелей получено в среднем около 91 головы приплода, на одну основную свиноматку — до 20—22 поросят, на проверяемую свиноматку — 8—9 поросят, яловость коров не превышает 8—9%, прохолост свиноматок — 0,2—0,4%, на одну основную свиноматку в течение года получено до двух опоросов, на проверяемую — 1,6—1,8 (табл. 8.8).

Чтобы установить причины отклонения фактического поголовья скота от планового и других периодов, необходимо отчетный оборот стада сопоставить с плановым и наличием поголовья на начало года по видам и половозрастным группам скота и птицы. Под оборотом стада понимается количественное и качественное изменения поголовья скота по половым и возрастным группам в течение определенного периода. Он составляется балансовым методом и является основным документом в планировании и анализе (табл. 8.6).

По данным оборота стада исчисляют основные показатели процесса его воспроизводства: случка и расплод маток, размер приплода, обеспечение стада ремонтным молодняком, выбраковка скота для убоя, падеж животных и т. д.

Исходя из данных табл. 8.6 видно, что оборот стада крупного рогатого скота в хозяйстве ориентирован не на расширение поголовья, а на качественное совершенствование поголовья, которое выразилось в структурных изменениях. По сравнению с прошлым годом и планом текущего года не претерпела каких-либо изменений структура маточного поголовья свиней — основное и проверяемое маточное поголовье по удельному весу в стаде занимает 19 и 18,5% (см. табл. 8.6).

При анализе воспроизводства стада необходимо обращать внимание на организацию случки и искусственного осеменения животных, изучение условий кормления и содержания маток, подготовки их к случке или осеменению, на соблюдение установленного порядка доставки и хранения семени, обеспечение совхозов квалифицированными техниками-осеменаторами, материальную заинтересованность животноводов в получении и сохранении приплода.

В процессе анализа важнейшие показатели воспроизводства стада рассматриваются по бригадам, фермам и молочному комплексу в динамике за ряд лет, сравниваются с достижениями передовых хозяйств и ферм.

Показатели воспроизводства животных во многом зависят от структуры стада, под которой понимают соотношение половых и возрастных групп животных в стаде на определенную дату. При анализе определяют, насколько структура стада обеспечивает выполнение производства продукции и отвечает ли она требованиям развития отрасли на перспективу (табл. 8.7).

Одним из важнейших показателей рациональной структуры стада является правильное соотношение отдельных половозрастных групп животных. Повышение удельного веса коров в стаде крупного рогатого скота способствует росту интенсивности воспроизводства и обрачиваемости поголовья, создает возможности для более быстрого увеличения производства продукции.

Данные табл. 8.7 показывают на некоторое улучшение структуры стада крупного рогатого скота: увеличение по годам удельного веса коров и молодняка рождения текущего года как непосредственного результативного показателя воспроизводства стада и резерва для наращивания мясных ресурсов. Опыт работы многих колхозов и совхозов свидетельствует, что в условиях интенсивного ведения молочного скотоводства целесообразно ежегодно вводить в основное стадо 20—25 первотелок в расчете на 100 коров. Данный уровень обновления молочного стада выдерживается в хозяйстве и составляет 21,2% (519 : 2449 · 100).

При изучении динамики породного стада анализируют изменение удельного веса породных животных в общей численности скота.

Таблица 8.7. Структура стада крупного рогатого скота (на конец года), %

Породы и возрастные группы животных	Год		
	базисный	прошлый	отчетный
Коровы	51,2	50,7	51,4
Телки старше 2 лет	9,8	9,9	9,2
Молодняк рождения прошлых лет и скот на откорме	9,7	10,0	9,0
Молодняк рождения текущего года	29,3	29,4	30,4
Итого	100	100	100

та данного вида, распределение животных по породам. Наряду с этим важно определить удельный вес чистопородного скота во всем поголовье животных данной породы. В процессе анализа оценивают выполнение мероприятий по улучшению породности скота, состояние племенной работы и меры по разведению районированных высокопродуктивных пород. Анализ данных учета породного состава скота показал, что в хозяйстве молочное стадо полностью состоит из наиболее продуктивной районированной черно-пестрой породы: класса элиты — 10%, первого класса — 85, второго класса — 3 и третьего класса — 2%.

В увеличении производства мяса важная роль принадлежит свиноводству. Анализ воспроизводства стада в свиноводстве осуществляется так же, как и по крупному рогатому скоту. Следует лишь отметить, что свиноводство представлено в хозяйстве в основном крупной белой породой. В общем поголовье класс элиты составляет 22%, первый класс — 72, второй класс — 4 и третий класс — 2%. Наличие свинопоголовья второго и третьего классов является ненормальным положением для скороспелых животных и свидетельствует об определенных недостатках в племенной работе.

8.3. Анализ продуктивности скота и птицы

В качестве главного направления увеличения производства продукции животноводства определено повышение продуктивности скота и птицы. Решающая роль принадлежит широкому внедрению коллективного подряда в отрасли, особенно арендной его формы. Арендный подряд ставит перед каждым человеком конкретную задачу: произвести продукции столько, чтобы, реализовав ее, хватило рассчитаться за взятые средства производства, за израсходованное сырье, материалы и еще остался хозрасчетный доход, удовлетворяющий личные потребности. На этих основах и единицы, а многие коллективы добиваются заметных результатов.

Продуктивность животных измеряется количеством продукции, полученной на голову скота и птицы за определенный период. Она зависит от множества причин: уровня кормления, породы и возраста животных, условий содержания и др.

Анализ продуктивности осуществляется по основным видам животных в разрезе отдельных бригад, ферм, животноводческих комплексов и групп работников, за которыми закреплены животные. Это позволяет изучить передовой опыт и наиболее полно выявить внутренние резервы повышения продуктивности скота и птицы. Продуктивность рассматривают в динамике, что позволяет выявить ее тенденцию.

Для оценки выполнения плана отчетные данные сравнивают с плановым заданием, показателями за прошлые годы, а также передовых хозяйств, ферм (табл. 8.8). Анализируемое хозяйство во всем видам животных выполнило плановые задания по про-

Таблица 8.8. Динамика и выполнение плана по продуктивности скота

Показатели	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение в %	
			план	фактически	базисному году	плану
Удой молока на корову, кг	3 260	3 550	3 650	3 633	111,4	99,5
Приплод на 100 коров и нетелей	85	89	90	91	107,1	101,1
Прирост живой массы, г:						
крупного рогатого скота	528	551	551	589	111,6	106,9
спиной	305	315	321	329	107,9	102,5
Приплод на свиноматку:						
основную	10	20	21	22	115,8	104,6
проверяемую	8	8	9	9	112,5	100,0

дуктивности, кроме плана по надою. Достигнута определенная динамика по сравнению с базисным и прошлым годами. Уровень показателей продуктивности достаточно высокий, за исключением удоя на фуражную корову и прироста живой массы свиней. Рассматриваемое предприятие не специализируется на свиноводстве, хотя имеет относительно крупное поголовье. Эта отрасль является сопутствующей для производства и реализации мяса свиней государству и молодняка населению.

Для достижения запланированного уровня продуктивности животных на каждом предприятии разрабатывается комплекс зоотехнических и ветеринарных мероприятий, которые включаются в хозрасчетные задания бригад или ферм. Одни из них входят в технологические карты, по другим составляются следующие специальные планы: случки или искусственного осеменения животных, профилактики заболеваний животных.

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 необходимо учитывать, насколько своевременно и качественно они проводятся. Повышение продуктивности животных во многом зависит от организации племенной работы. Ее совершенствование является крупным резервом увеличения производства продукции животноводства.

Породный состав животных и состав маточного поголовья изучают в динамике. Большим резервом повышения продуктивности стада является ликвидация яловости и прохолода маток. Яловость — одна из причин, сдерживающих рост продуктивности. Поэтому в процессе анализа следует детально изучить организацию зоотехнического учета, установить наличие на фермах плановых случек и расплодов маток, проверить, как осуществляется контроль за их выполнением.

Для разработки объективных плановых заданий по уровню

продуктивности животных в разрезе отдельных предприятий и ферм необходимо проводить анализ этих показателей за длительный период времени (табл. 8.9).

Передовой по продуктивности молочного скота в хозяйстве является ферма № 1, где за последние 8 лет удои на фуражную корову были выше, чем в среднем по предприятиям, соответственно на 0,5 и 1,6%.

Анализ показывает, что темпы прироста в продуктивности молочного стада были незначительны и составляли по хозяйству в целом за 8 лет около 5%, в том числе по ферме № 1 — 4,8% и ферме № 4 — 5%. На каждой ферме имеются передовые мастера машинного доения, которые надаивают по своим группам коров до 4 тыс. кг молока и выше. Это говорит о том, что хозяйство располагает значительными резервами роста продуктивности молочного скота. Опыт таких доярок необходимо изучать и распространять среди всех работников молочных комплексов, добиваясь увеличения средних надоев по комплексу до уровня передовых мастеров машинного доения.

Учитывая данные по продуктивности за последние 8 лет, следует отметить нереальность плановых показателей по хозяйству и в среднем по району на конец пятилетки в размере 4 тыс. кг на одну фуражную корову.

В увеличении производства молока важное значение имеет повышение его качества — сортности и особенно жирности. Последняя зависит от целого ряда факторов — породности скота, состава рациона кормления, ухода и содержания животных. Повышение жирности имеет большое народнохозяйственное значение. Базисной жирностью молока для хозяйств района является 3,6%. В анализируемом хозяйстве фактическая жирность молока за отчетный год составила 3,55%, т. е. недополучено 1,2 тыс. ц молока ($\frac{89,3 - 3,55}{3,60} = 89,3$). При анализе эти расчеты ведутся по данным

Таблица 8.9 Динамика продуктивности молочного скота (удой на фуражную корову), кг

Годы	Ферма		В среднем	
	№ 1	№ 4	по хо- зяйству	по хо- зяйствам района
1983	3 325	3 305	3 315	3 300
1984	3 340	3 310	3 325	3 315
1985	3 390	3 325	3 358	3 325
1986	3 480	3 490	3 485	3 400
1987	3 520	3 530	3 525	3 455
1988	3 572	3 580	3 576	3 500
1989	3 610	3 592	3 601	3 550
1990	3 650	3 617	3 633	3 605
В среднем за 8 лет	3 486	3 469	3 477	3 431
План на 1991 г.	4 000	4 000	4 000	4 000

годового отчета, по первичным бухгалтерским документам и регистрам, учитывающим объем реализации продукции, зачетный вес в зависимости от ее качества.

По указанным данным определяется фактическая жирность реализуемого молока ($Ж_Ф$) по формуле

$$Ж_Ф = \frac{M_3 \cdot Ж_Б}{M_0}$$

где M_0 , M_3 — зачетный и натуральный вес молока, т;

$Ж_Б$ — базисная жирность молока, %

По данным за отчетный год натуральный и зачетный вес молока составляли 89,3 и 88,1 тыс. ц, базисная жирность — 3,6%.

А фактическая жирность — 3,55% ($\frac{88,1 \cdot 3,6}{89,3}$). Потери продукции за счет ухудшения качества продукции ($M_{нк}$) составят 1,2 тыс. ц ($\frac{89,3 \cdot 3,55}{3,6} - 89,3$) и исчисляются по формуле

$$M_{нк} = \frac{M_0 \cdot Ж_Ф}{Ж_Б} - M_0$$

При достижении базисной жирности хозяйство могло бы увеличить продуктивность коров в среднем на 50 кг ($\frac{1,2 \text{ тыс. ц}}{2458}$). В последующем рассматривается продуктивность других групп и видов животных.

В современных условиях поощряется лучшее качество мясной продукции, в частности, скот повышенной упитанности и большего веса живой массы одной головы принимается государством по повышенным ценам. Поэтому важное значение имеет контроль и анализ показателей не только среднесуточных приростов, но и среднего веса живой массы реализованной головы скота.

На общий вес снятого с откорма или доращивания скота оказывает влияние не только среднесуточный прирост, но и продолжительность доращивания или откорма. Следовательно, при анализе результатов откорма или доращивания животных следует установить размер влияния отдельных факторов на отклонения от планируемого веса одной головы. Для расчета размера влияния этих факторов можно воспользоваться приемом цепных подстановок и определить дополнительный условный показатель — средний прирост живой массы одной головы скота, полученный при плановом среднесуточном приросте и фактическом количестве дней откорма или содержания на доращивании (табл. 8.10).

План по среднему приросту живой массы одной головы крупного рогатого скота выполнен на 100,6% и достигнут за счет увеличения продуктивности откормочного поголовья. Продолжительность откорма сокращена на 15 дней при достижении планового показателя по среднему приросту живой массы одной головы скота.

Таблица 8.10 Анализ размера влияния отдельных факторов на выполнение плана по среднему приросту живой массы одной головы животных

Показатель	Среднекоэффициентный прирост живой массы одной головы		Динамика		Средний прирост живой массы одной головы, кг		Оставление		в том числе за счет изменений	
	План	фактическое	план	фактический	план	фактический	план	фактический	дней откоррекции	точности прироста
			план	фактический	план	фактический	план	фактический	план	фактический
Прирост живой массы по оловью (откормочное по оловью)										
крупного рогатого скота	600	550	2%	2%	62	63	53	54	+1	-9
свиней	110	60	2%	2%	9%	97	111	-1	+10	-11

Несколько иное положение в показателях откорма свинопоголовья. План по среднесуточному приросту живой массы одной головы выполнен на 87,8%, продолжительность откорма увеличена на 30 дней, план по среднему приросту живой массы одной головы выполнен на 98,9%, несмотря на передержку свинопоголовья на откорме и увеличение за счет этого живого веса животных на 13 кг. В связи с этим необходимо иметь в виду, что передержку животных на откорме независимо от результатов выполнения плана по приросту не всегда и не везде считают потерями. В действительности — это всегда потери, которые в последующем отражаются на увеличении себестоимости прироста живой массы.

Определение указанных выше факторов, оказывающих влияние на продуктивность, следует производить по отдельным группам скота (отдельно по молодняку и откормочному поголовью). Среднесуточный прирост одной головы скота следует рассматривать по месяцам, установив причины отклонений от плана прироста за каждый месяц, с тем, чтобы не допускать снижения прироста в будущем. Такой анализ обычно производится по результатам ежемесячного контрольного взвешивания животных.

На уровень продуктивности заметное влияние оказывают соблюдение ветеринарно-зоотехнических мероприятий по уходу и содержанию животных, предупреждение их заболеваемости, своевременное оказание ветеринарной помощи заболевшим животным, улучшение племенных качеств скота. Многие из этих мероприятий отражаются в плановых и отчетных документах по хозяйству, более подробно — в планово-отчетной документации специалистов.

При анализе необходимо проверить, как эти мероприятия выполняются по объему, содержанию, качеству, времени, и определить потери и убытки от невыполнения плана по ним. После анализа выполнения плана по продуктивности животноводства следует перейти к рассмотрению обеспеченности скота кормами и помещениями как основными факторами, оказывающими прямое влияние на рост продуктивности животных.

8.4. Анализ обеспеченности скота кормами и эффективности их использования

Перед животноводством поставлена задача вести откорм и наруб скота с преимущественным использованием зеленых, грубых, сочных кормов, а также побочной продукции пищевой промышленности. Основным условием повышения эффективности животноводства является обеспеченность поголовья необходимым объемом и ассортиментом кормов и правильное их использование.

Рационы кормления животных должны быть биологически полноценны и содержать оптимальное количество переваримого протеина и других питательных веществ. Потребность в кормах удовлетворяется, как правило, за счет производства их в хозяйстве.

Таблица 8.11. Анализ обеспеченности скота кормами, тыс. ц

Корма	План		Фактически		Обеспе- чен- ность, %	Струк- тура, %
	потреб- ность	посту- пят	в нау- ре	кормо- единиц		
A	1	2	3	4	5	6
Концентраты	123	123	100	102	81	38,8
Пробные корма	139	140	154	63	111	29,0
в том числе:						
сено	57	57	78	36	137	13,7
сеноаж	79	80	73	27	92	10,3
Сочные корма	228	225	253	48	111	18,9
в том числе:						
силос	137	134	155	31	113	11,8
корнеплоды	86	85	89	16	104	6,1
овощи						
нестандартные	4	6	7	1	175	0,4
Зеленые корма	223	223	250	45	112	17,1
Травяная мука	7	7	8	5	114	1,8
Всего кормоедиц	258	257	263	102	100,0	

Со стороны приобретают главным образом корма комбикормовой промышленности и пищевые отходы.

Обеспечение скота необходимым количеством кормов в конечном счете зависит от рационального использования естественных кормовых угодий (лугов, пастбищ), улучшения структуры кормовых культур в общей посевной площади каждого хозяйства и повышения урожайности. Расчет потребности кормов производится по укрупненным нормативам расхода их на одну голову животных и единицу продукции. На сельскохозяйственных предприятиях обеспеченность кормами рассматривается по периодам года.

Первый период — с начала года и до сбора нового урожая кормов. При анализе этого периода рассматриваются показатели остатка кормов на начало года и потребность в них на весь период.

Второй период — с момента уборки урожая и до конца календарного года. Изучение данных использования кормов в этот период имеет важное значение в деле контроля за соблюдением норм их расхода. Указанные периоды, по существу, охватывают потребность, наличие и расходование в течение календарного года.

Наиболее полное представление об обеспеченности хозяйства кормами и их использовании дает сравнение плана потребности в кормах на указанный период с данными об их расходовании. При этом исходят из того, что хозяйство не могло расходовать корма, которыми не располагало, и не допускало недокорма, если корма имелись в наличии. После анализа использования кормов за указанные периоды определяют уровень обеспеченности ими

на предстоящий период с 1 января до нового урожая будущего года.

Обеспеченность скота кормами в данный период определяют сравнением фактического наличия кормов с потребностью их по производственно-финансовому плану. Для этого потребность в кормах с начала года и до урожая текущего года сопоставляют с наличием их на начало года.

Состояние планирования и фактической обеспеченности кормами собственного производства от урожая планируемого года и до урожая будущего года по анализируемому хозяйству характеризуется следующими данными (табл. 8.11).

Прежде всего рассмотрим ресурсное обеспечение плановой потребности в кормах. Здесь наметился разрыв между плановым поступлением и потребностью в кормах для выполнения производственной программы по животноводству, который составляет 0,4% (табл. 8.11). Данное положение свидетельствует об относительной сбалансированности планируемого поголовья животных и их продуктивности с балансом кормов, с учетом наличия кормовых угодий и планируемой урожайности.

Вместе с тем фактическое состояние обеспеченности животноводства кормами (102%) указывает на наличие определенных резервов, которые в последующем могут быть использованы для увеличения производства продукции. Предприятие полностью обеспечивает себя всеми видами кормов, кроме концентратов. Потребность в них в некоторой части завышается, что видно из фактического расходования за последние 5 лет и их удельного веса в структуре кормового рациона.

В структуре кормового баланса концентраты занимают 38,8%, грубые корма — 29,0, сочные — 18,9, зеленые — 17,1 и витаминная травяная мука — 1,8%.

В рационе молочного скота комбикорма занимают 36,5%, молодняка крупного рогатого скота и взрослых животных на откорме — 30,8, свиней — 78%.

Состояние обеспеченности во многом зависит от качества кормов, сбалансированности их по различным элементам питательности. Важным показателем качества кормов является содержание в них сухого вещества и переваримого протеина. Пользуясь соответствующими нормативами, можно подсчитать, количество переваримого протеина, содержащегося в израсходованных кормах. Сопоставляя потребности в переваримом протеине с фактическими данными, устанавливают качество кормов по содержанию белка.

Рациональное использование кормов — важнейшее условие успешного развития животноводства. Это особенно ощутимо сейчас, когда в каждом хозяйстве имеется большое количество разных видов скота и птицы и с каждым годом увеличивается производство продукции животноводства.

Данные отчетности многих хозяйств показывают, что наблюдается различная эффективность использования кормов. Это зависит от различных причин. Но во всех случаях перерациональное

использование кормов приводит не только к перерасходу их в расчете на единицу продукции, но и к увеличению себестоимости и сокращению общего объема ее производства. Поэтому очень важно повсеместно систематически и всесторонне анализировать результаты использования кормов. Для такого анализа целесообразно сопоставить фактический расход кормов с планом и определить уровень отклонения (перерасход или экономия) от установленных норм (табл. 8.12).

Перерасход кормов на производство молока составил 9,0 тыс. кормовых единиц (9,2% от нормы расхода) на сумму 113,0 тыс. руб., говядины — 1,0 тыс. кормовых единиц (2,4% от нормы расхода) на сумму 15,0 тыс. руб. и свинины — 4,0 тыс. кормовых единиц (3,8% к плану) на сумму 52,0 тыс. руб.

При дальнейшем анализе надо установить причины перерасхода кормов. Ими могут быть следующие: низкое качество кормов, скармливание их без предварительного приготовления, неправильный подбор рационов кормления (несбалансированность по белку, другим компонентам), отсутствие должного учета и контроля за рациональным использованием кормов. В этих целях расход корма на 1 ц продукции проверяют по видам кормов, сравнивая фактические данные с установленными нормами по рациону.

В соответствии с биологическими требованиями животных, например, при производстве молока на 1 кормоединицу нужно иметь 110—115 г переваримого протеина, говядины — 105—110, свинины — 95—98 г. Поэтому при анализе кормовой базы, расхода кормов на 1 ц продукции необходимо проверить, насколько сбалансираны кормовые рационы по протеину. Для этого общее количество переваримого протеина по кормовому балансу относят к валовому наличию кормов в кормовых единицах, полученный результат сравнивают с рекомендуемыми нормами содержания

Таблица 8.12. Эффективность использования кормов по отдельным видам продукции животноводства

Показатели	Молоко	Прирост живой массы		
		крупного рогатого скота	свиней	1
A	1	2	3	
Валовая продукция, тыс. ц	89,3	5,0	16,9	
Расход кормов, тыс. ц кормовых единиц:				
по плановым нормам на фактическую продукцию	98	42	106	
по плану на 1 ц продукции	110	8,3	6,3	
фактически на всю продукцию	107	43	110	
фактически на 1 ц продукции	1,20	8,6	6,5	
Отклонения от плана (экономия —, перерасход +)	+9	+1	+4	
Экономия или перерасход, %	9,2	2,4	3,8	
Себестоимость 1 ц кормов, руб.	12,50	15,0	13,0	
Экономия (—), перерасход (+), тыс. руб.	+113	+15,0	+52,0	

Таблица 8.13. Расход кормов на 1 ц продукции по животноводческим фермам, кормовые единицы

Подразделения	Молоко		Прирост живой массы			
	базисный год	отчетный год	крупного рогатого скота		свиней	
			базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
A	1	2	3	4	5	6
Ферма:						
№ 1	115	125	×	×	×	×
№ 2	×	×	×	×	6,5	6,6
№ 3	×	×	8,4	8,6	×	×
№ 4	111	115	×	×	×	×
№ 5	×	×	×	×	6,3	6,4
В среднем по хозяйству	113	120	8,4	8,6	6,4	6,5
В среднем по хозяйствам района	114	122	8,5	8,8	6,5	6,4

белка в кормовых рационах для того или иного вида и группы животных.

При определении питательности кормов рекомендуется пользоваться данными лабораторных анализов, так как качество кормов в зависимости от условий уборки, способов хранения бывает различное.

Устанавливая эффективность использования кормов, следует анализировать суточные нормы кормления и рационы по фермам, половозрастным группам и видам животных, а также расход кормов на 1 ц продукции в динамике за ряд лет (табл. 8.13).

За анализируемые годы расход кормов по хозяйству на производство 1 ц молока увеличился в среднем на 6,2%, 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота — на 2,4, 1 ц свинины — на 1,6%. Однако он меньше, чем в среднем по хозяйствам района, кроме расхода кормов на прирост живой массы свиней. На молоко в отчетном году расходовалось кормов меньше, чем по хозяйствам района на 1,6%, прирост живой массы крупного рогатого скота — на 2,3%.

Перерасход кормов против плановых норм и базисного периода по приросту живой массы крупного рогатого скота и свиней объясняется реализацией большего количества молодняка младших возрастных групп, в том числе приплода текущего года, поскольку по ним наименьшая оплата корма.

Имеются различия в расходовании кормов по отдельным фермам. Например, на молочной ферме № 1 расход кормов больше на 8,7%, чем на ферме № 4, на свиноводческой ферме № 2 по сравнению с фермой № 5 — больше на 3,1%. В основном данное положение по указанным подразделениям объясняется более низким качеством заготавливаемых кормов, а также большей концентрацией поголовья на фермах № 1 и 2.

Разнообразное и полноценное кормление является основным условием нормальной жизнедеятельности животного, высокой его продуктивности. Физиологически полноценный рацион должен содержать достаточное количество необходимых питательных веществ — переваримого протеина, жиров, углеводов, витаминов, кальция, фосфора, микроэлементов. Если количество и качество корма не соответствуют потребностям животных, продуктивность животноводства снижается, если корма используются нерационально, расход их на 1 ц продукции повышается.

В целом по хозяйствам области в рационе скота недостает 25—28% растительного белка. Из-за этого предприятия теряют 30—35% животноводческой продукции. Комплексной программой намечено к концу пятилетки расширить укосные площади бобовых культур до 75—80% посевов многолетних трав. Ежегодно будут выращивать 1400 т семян клевера. На 1 кормовую единицу злаковых фуражных культур приходится 80—85 г протеина, т. е. на 25% меньше нормы. В зерне бобовых его больше в 2—3 раза при одинаковой урожайности. Однако считают, что рацион богат, если в нем много зерна. Нужно менять структуру кормового поля в пользу бобовых культур: в Нечерноземье — гороха и вики в смеси с овсом, бобов; на легких почвах — кормовой люпин.

Большое будущее у рапса: в 1 кг сенажа содержится 0,27 кормовых единиц и около 30 г переваримого протеина; в сенаже — соответственно 0,18 кормовых единиц и 24 г.

В рассматриваемом хозяйстве и в целом по хозяйствам района более 50% площадей многолетних трав занимают злаковые, которые содержат в 1 кормоединице не более 75—80 г протеина.

Анализ качества кормового баланса показывает, что наибольший дефицит белка ощущается в зимнем рационе животных. Например, среднее содержание протеина для всех видов животных в расчете на 1 кормовую единицу должно быть не менее 106—107 г., фактически же составляет 100—102, из них на летний период приходится 117, а на зимний — 90—92 г. Основная причина белкового голода в стойловый период заключается в несовершенстве организации и технологии заготовки, хранения и приготовления кормов. В хозяйствах района из объемных кормов основными являются силос и сенаж низкого качества. Потери питательных веществ в них достигают 35—45%.

В повышении эффективности использования кормов заметная роль принадлежит организации кормления по группам и видам животных, с учетом биологического периода их развития.

Неправильно думать, что умеренное кормление экономит корма на единицу привеса или другой продукции. На самом деле при этом почти весь корм идет на поддержание жизни, на получение продукции его уже не остается. Например, при получении суточных привесов в количестве 300 г на поддерживающий корм расходуется половина всего потребленного корма, при привесах в 600 г — 33%, а в 700 г — только 29%.

При умеренном кормлении свинопоголовье израсходует для

достижения съемного веса значительно больше фуража, чем при нормированном кормлении. Если при нормированном кормлении на 1 кг привеса уходит в среднем 3,8—4,2 кормовых единиц, то при умеренном — 7—9 и более. Однако для свиней вредно и чрезмерно обильное кормление, так как они быстрее заканчивают свой рост, осаливаются и непомерно много расходуют кормов на единицу привеса.

Недостаток минеральных веществ в кормах в стойловый период должен восполняться специальными подкормками. Наряду с кормами большое влияние на развитие животноводства оказывает обеспечение скота и птицы помещениями, а также механизация трудоемких процессов производства. Анализируемое хозяйство имеет типовые фермы-комплексы с механизированными кормораздачей, доением, водоснабжением, кормоприготовлением и удалением навоза. Имеются выгульные площадки, павесы и сараи с активным вентилированием, силосные и сенажные емкости для хранения грубых и сочных кормов, кормоцехи для приготовления кормосмесей, необходимое технологическое оборудование для первичной обработки молочной продукции.

8.5. Оперативный анализ выполнения плана по животноводству

Наряду с анализом годовых результатов работы отрасли необходимо систематически на протяжении всего года в оперативном порядке рассматривать ход выполнения плана выходного поголовья, оборота и воспроизводства стада, производства продукции, продуктивности скота и птицы, использования кормов.

Оперативный анализ в течение месяца по животноводству можно проводить по результатам выполнения плана производства отдельных видов продукции на фермах крупного рогатого скота и птицеводства, которые систематически дают продукцию на протяжении года.

По овцеводческим фермам оперативный анализ проводится в период массового получения продукции — стрижки овец и их окота. По свиноводческим фермам текущий анализ можно проводить также в период массовых опоросов и при систематической реализации продукции государству и на рынке. Помесячного рассмотрения требуют показатели движения поголовья по фермам и половозрастным группам животных и птицы. На фермах крупного рогатого скота и птицы, свинофермах повседневный оперативный анализ следует проводить по показателям продуктивности.

При рассмотрении методики оперативного анализа выполнения плана по продуктивности животных и птицы необходимо учитывать характерную для отдельных видов продукции первенство ее получения в течение года. Так, молоко, яйца, живая масса и другие виды продукции получают на протяжении месяца, квартала, года относительно равномерно. Получение меда, шерсти, приплода отличается большой неравномерностью.

Таблица 8.14. Уровень продуктивности молочных коров
за июль месяц

Подразделения	Надой молока на одну фуражную корову, кг		
	прошлый год	отчетный год	
		план	фактически
Ферма:			
№ 1	385	390	391
№ 4	378	380	397
Итого по хозяйству	382	385	394
По хозяйствам района в среднем	376	379	384

Анализируя продуктивность молочных коров за месяц, необходимо найти общее отклонение от плана по хозяйству, сравнить с предыдущим годом по отдельным фермам (табл. 8.14).

Данные анализа показывают, что все подразделения справились с планом надоев за июль, продуктивность отчетного года несколько выше прошлого года. Ферма № 1 — это передовое подразделение по продуктивности коров. Характерным в показателях является то, что уровень дневного удоя невысокий и составляет 12–13 кг, особенно для наиболее благоприятного месяца года, почти отсутствует динамика по сравнению с прошлым годом. В будущем руководителям и специалистам отрасли следует конкретно разобраться в причинах и принять необходимые меры.

Важные выводы можно сделать при сопоставлении показателей продуктивности животных различных групп. Так, используя данные журналов учета надоя и расхода молока, находят расхождения в получения молока на корову за день по операторам машинного досения, определяют степень выполнения каждым из них установленных заданий по продуктивности. При этом следует обратить внимание на породные качества и возрастной состав поголовья. Расхождения в продуктивности коров различных классов определяют по данным суточно-контрольных надоев. Аналогично находят соотношения уровней продуктивности животных первой, второй и других лактаций.

Оперативный анализ выполнения плана получения прироста живой массы молодняка крупного рогатого скота, откормочного поголовья, а также других видов животных необходимо проводить за месяц, квартал по подразделениям, отдельным работникам и в целом по хозяйству. Плановые показатели получения валового и среднесуточного прироста живой массы содержатся в хозрасчетных заданиях фермам, индивидуальных и коллективных обязательствах телятниц и работников, занятых обслуживанием свинопоголовья. Фактические сведения отражены в ведомостях взвешивания, отчетах о движении скота и птицы и на аналитических счетах (табл. 8.15).

Таблица 8.15. Анализ выполнения плана по приросту живой массы крупного рогатого скота за июнь по ферме № 3

Показатели	Отчетный год			
	план	фактически	отклонение от плана (+, -)	выполнение плана, %
На начало месяца:				
поголовье	1900	2 230	+330	117,4
живая масса, ц	2 850	3 457	+607	121,3
На конец месяца:				
поголовье	1 900	2 230	+300	117,4
живая масса, ц	3 198	3 892	+694	121,7
Валовой прирост за месяц, ц	348	435	+87	125,0
Количество кормо-дней	57 000	66 900	+9 900	×
Среднесуточный прирост одной головы, г	610	650	+40	106,6

Ферма № 3 план по приросту живой массы откормочного молодняка крупного рогатого скота за июнь перевыполнила на 25%, получила дополнительно сверх плана 87 ц продукции, в том числе за счет увеличенного против плана поголовья — 60,4 ц и среднесуточного прироста живой массы с одной головы — 26,6 г. Таким образом, сверхплановый прирост на 69,4% обеспечен за счет экстенсивных и на 30,6% — интенсивных факторов. Аналогично рассматривают выполнение хозрасчетных заданий по приросту живой массы других видов и групп животных.

Анализ выполнения заданий по настригу шерсти на одну овцу проводят обычно в период стрижки. Средний выход продукции на одну голову сопоставляют отдельно по породам и группам за несколько лет. При этом устанавливаются изменения шерстной продуктивности в зависимости от условий кормления и содержания животных. Выявляется также снижение настрига, обусловленное низким уровнем квалификации стригалей. Если выход шерсти на одну голову молодняка или взрослых овец существенно отличается у разных работников, следует определить конкретные причины отклонений и принять необходимые меры к ликвидации потерь.

В птицеводстве оперативный анализ яйценоскости кур проводится постоянно, в течение месяца, а также после завершения учетного периода.

При анализе учитывается первеномерность яйценоскости кур-несушек по периодам года. Поэтому для сравнения выхода яиц на одну несушку за декаду, месяц берутся показатели не только плановых заданий, но и соответствующих прошлых учетных периодов либо нескольких предыдущих лет. Для большей наглядности результаты анализа оформляются в виде диаграмм.

Выполнение планов валового производства продукции по отраслям животноводства и отдельным подразделениям в текущем порядке осуществляют по результатам работы за месяц или по завершении технологического цикла.

Данными для анализа являются хозрасчетные задания по производству продукции с помесячной разбивкой, журнал учета на-доя молока, ведомость движения молока, акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных, отчет о движении скота и птицы на ферме и другие бухгалтерские ре-гистры.

При анализе фактические показатели производства продукции по хозяйству, по подразделениям за месяц, с начала года сравнивают с планом и прошлым годом, определяют отклонения и причины.

Для оценки выполнения плана валовой продукции следует знать поголовье, от которого получена продукция, и продуктивность. Для этого используют фактическую и плановую среднюю численность скота и птицы, определенную по количеству кормо-дней и числу календарных дней анализируемого периода.

При оперативном анализе поголовья учитывают выполнение плановых заданий не только по количеству скота, имеющегося на определенную дату, но и по среднему поголовью.

Анализируя движение поголовья, важно контролировать выполнение плана по всем направлениям поступления и использования скота. Расходование кормов оперативно контролируется ежедневно. Фактические данные о кормлении животных за каждый день берутся из ведомости расхода кормов. Сопоставление этих данных с рационами позволяет судить о характере кормления.

8.6. Резервы увеличения производства продукции животноводства и методика их определения

Методический подход к выявлению резервов увеличения производства продукции в животноводстве не имеет существенных различий от ранее рассмотренного порядка в растениеводстве (см. 7.6).

Резервами увеличения производства продукции в животноводстве являются повышение продуктивности и увеличение поголовья скота и птицы. Каждый из этих резервов зависит от определенной группы факторов. Например, уровень продуктивности зависит от обеспеченности кормами, помещениями, квалифицированными кадрами животноводов, породности животных, условий содержания и кормления, использования передовых организационно-технологических и экономических мероприятий. Поголовье скота и птицы может быть увеличено за счет более полного использования возможностей естественного прироста стада (снижения яловости, падежа молодняка и взрослого скота), улучшения структуры стада и покупки животных.

В отличие от растениеводства в животноводстве более доступен прямой подсчет многих резервов. Вместе с тем он не должен являться единственным, поскольку им не всегда обеспечивается достоверный результат при неполном учете взаимодействия между

различными факторами. Выход продукции является результатом их комплексного взаимодействия. Менее применим прямой счет для выявления резервов повышения продуктивности скота и птицы.

Комплексное воздействие всех факторов производства на продуктивность животных полнее проявляется на практике. Поэтому здесь более точные результаты дает сопоставление данных анализируемого хозяйства или фермы с показателями передовых предпринятий и ферм. Применение названного метода в животноводстве более оправдано, чем в растениеводстве, ибо условия производства в этой отрасли более контролируются человеком.

При выявлении и количественном подсчете резервов методологически более обосновано изучение, сопоставление не единичного предприятия или его подразделений, а совокупности хозяйств, имеющих специализацию, относительно равные условия производства и социально-экономического развития. Для обобщения натуральных резервов по различным видам продукции они оцениваются по плановой себестоимости или по фактически сложившимся ценам реализации. В нашем примере использована плановая себестоимость 1 ц продукции.

Потерями от яловости коров являются снижение их продуктивности в размере 40—45% и недополученный приплод (табл. 8.16).

Потери продукции за счет яловости маточного поголовья весьма ощутимы: по молоку — 3,7 тыс. ц на сумму 92,5 тыс. руб., приросту живой массы молодняка рождения текущего года — 0,4 тыс. ц на сумму 98,0 тыс. руб.

Количественным фактором, влияющим на увеличение объема производства мяса свиней, являются рост откормочного поголовья животных за счет достижения хозяйствами лучших показателей

Таблица 8.16. Методика определения резервов увеличения производства молока и прироста живой массы крупного рогатого скота за счет ликвидации яловости коров

Ферма	Общее поголовье коров	Производительность одной головы, кг		Потери продукции		
		Приплод	Остаток скота	Молока на одну голову	на все поголовье, тыс. ц	молока
Ферма № 1	113	3 650	175	1 643	1,9	0,20
Ферма № 4	108	3 617	175	1 628		0,20
Итого по хозяйству	221	×	×	×	3,7	0,40
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	×	×	×	×	25	245
Общая сумма резервов, тыс. руб.	×	×	×	×	92,5	98,0

Таблица 8.17. Методика определения резервов увеличения производства свинины за счет улучшения показателей воспроизведения стада до уровня передового предприятия

Показатели	Анализируемое хозяйство		
	ферма № 1	ферма № 5	и в среднем
Количество опоросов на одну свиноматку	1,9	1,9	1,9
Резерв приплода на одну свиноматку, голов	0,1	0,1	0,1
Среднегодовое поголовье свиноматок, голов	2 810	1 507	4 317
Общий резерв приплода, голов	281	151	432
Среднегодовой прирост живой массы одной головы, кг	85	88	×
Резерв прироста живой массы, ц	239	133	372
Плановая себестоимость 1 ц продукции, руб.	120	120	120
Общая сумма резервов, тыс. руб.	28,7	16,0	44,7

воспроизведения основных и проверяемых маток, а также уменьшение падежа приплода. За базу для сравнения и расчетов в данном случае приняты фактически достигнутые показатели воспроизведения в передовом хозяйстве за последние три года: среднее количество опоросов на одну основную и проверяемую свиноматку — 2, выход поросят на один опорос — 12 голов (табл. 8.17).

Расчеты показывают, что при достижении всеми свиноводческими фермами показателей воспроизведения и интенсивности использования маточного поголовья свиней передового хозяйства района можно дополнительно получить 432 головы приплода, увеличить валовой прирост живой массы свиней на 372 ц и валовую продукцию на 44,7 тыс. руб.

Значительные резервы увеличения производства продукции животноводства заключены в росте продуктивности скота и птицы, хотя рост продуктивности животных возможен лишь до определенного биологического предела. Анализ показывает, что при относительно равных условиях работы ни одной из ферм анализируемого хозяйства не достигнут уровень продуктивности передового предприятия района.

Для большей достоверности расчетов данного резерва необходимо исходные показатели уровней продуктивности животных брать средние, достигнутые предприятиями за последние 3—5 лет.

По передовому предприятию района за последние 3 года данные уровни составляли: по продуктивности коров — 3850 кг на фуражную корову, приросту живой массы крупного рогатого скота — 620 кг, свиней — 355 г. По фермам в среднем продуктивность животных анализируемого хозяйства взяты за этот же период и сопоставлены с данными передового предприятия района (табл. 8.18).

Таблица 8.18. Методика определения резервов увеличения производства продукции за счет повышения продуктивности скота до уровня передового подразделения

Показатели	Вид скота и продукции		
	коровы (молоко)	крупный рогатый скот (прирост массы)	свиньи (прирост массы)
Среднегодовая продуктивность, кг:			
на передовой ферме	3 850	226	130
в анализируемом хозяйстве	3 633	215	120
Резервы прироста продуктивности на одну голову, кг	217	11	10
Среднегодовое поголовье животных, голов	2 458	2 327	11 407
Резерв прироста продукции на все поголовье, тыс. ц	5,3	0,3	1,1
Плановая себестоимость 1 ц продукции, руб.	25	245	120
Общая сумма резервов, тыс. руб.	132,5	73,5	132,0

При достижении анализируемым хозяйством уровня продуктивности животных передового предприятия района дополнительный прирост молока составит 5,3 тыс. ц, мяса крупного рогатого скота — 0,3 тыс. ц, мяса свиней — 1,1 тыс. ц на общую сумму 338,0 тыс. руб.

Главным направлением в наращивании валового производства продукции является интенсивный путь развития животноводства. Однако при наличии необходимых ресурсов предприятие без ущерба может идти и на увеличение поголовья. В данном случае это обстоятельство выступает как резерв производства, особенно когда предприятие не выполнило план по выходному поголовью скота и птицы.

Рассматриваемое хозяйство план выходного поголовья по молодняку крупного рогатого скота и свиней не выполнило (табл. 8.19).

Из-за невыполнения плановых показателей по выходному поголовью потери продукции составили: по приросту живой массы крупного рогатого скота — 23,7 ц, приросту массы свиней — 229,2 ц на общую сумму 33,3 тыс. руб.

Увеличивать продуктивность и валовое производство продукции можно также за счет улучшения породности и классности животных. Особенno продуктивные свойства животных проявляются при их межпородном скрещивании. В опытах научных учреждений, проведенных непосредственно в колхозах и совхозах, эффект гетерозиса по молочной продуктивности установлен при скрещивании животных черно-пестрой и голландской пород в размере 5,8%, остфризской и айрширской — 6,8%, черно-пестрой и джерсейской — 5,2—6,0%, черно-пестрой и голштинской — 4,8—5,5%.

Однако эти показатели зависят от условий кормления и содержания животных.

В свиноводстве и птицеводстве межпородное скрещивание, использование помесей, линий, кроссов широко практикуются и дают еще более значительный эффект. В наших условиях в свиноводстве используются помеси крупной белой и Дюрок, дающие прибавку в продуктивности 5,3—5,6%; Ландрас и Брейтовский—4,6—5,4%. Используя эти межпородные параметры, среднегодовую продуктивность скота в хозяйстве и уровень выполнения плана по воспроизводству скота, несложно рассчитать потери в продукции за счет данного фактора.

Так, в анализируемом хозяйстве планировали иметь 110 голов помесных коров пород черно-пестрой и голштинской, свиней пород крупная белая и Дюрок — 1400 голов. Фактически имели: коров — 60 голов, свиней — 1100 голов (табл. 8.20).

При условии выполнения плана по улучшению породного состава животных предприятие могло дополнительно получить молока 100 ц, прироста живой массы свиней — 20 ц на общую сумму 4,9 тыс. руб.

Наряду с анализом влияния породного состава на продуктивность необходимо периодически рассматривать классность скота и птицы. Можно иметь чистопородные или помесные линии животных и в то же время они не будут соответствовать определенным требованиям по классности. Специалисты-зоотехники считают стандартным поголовье в молочном скотоводстве животных первого класса с продуктивностью в третьей и последующих лактациях не менее 3600 кг в год, с жирностью молока не менее 3,6%. Животные класса элита, элита-рекорд являются высококлассными, имеют продуктивные характеристики на 8—12% выше, чем стан-

Таблица 8.19 Методика определения резервов
увеличения производства продукции за счет выполнения плана
выходного поголовья скота

Показатель	Виды животных		Итого, тыс. руб.
	молодняк крупного рога- того скота и откорм*	молодняк свиней и откорм**	
Среднегодовое выходное поголовье:			
план	2 338	14 274	×
фактическая	2 327	14 083	×
отклонения (—)	—11	—191	×
Среднегодовая продуктивность одной головы, кг	215	120	×
Резерв увеличения производства, ц	23,7	229,2	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	245	120	×
Общая сумма резервов, тыс. руб.	5,8	27,5	33,3

* Молодняк крупного рогатого скота без приплода текущего года.

** Молодняк свиней без приплода текущего года.

Таблица 8.20. Методика определения резервов увеличения производства продукции за счет улучшения породного состава животных

Показатели	Вид скота и продукции		Итого, тыс. руб.
	коровы (молоко)	свиньи (прирост массы)	
Улучшение поголовья, голов:			
план	110	1400	×
фактически	60	1100	×
отклонения (—)	-50	-300	×
Среднегодовая продуктивность одной головы, кг	3 633	120	×
Межпородные потери в продуктивности (% от базисной породы)	5,5	5,6	×
Резерв увеличения производства, ц	100	20	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	25	120	×
Общая сумма резервов, тыс. руб.	2,5	2,4	4,9

дартное поголовье. И наоборот, животные второго, третьего и ниже класса характеризуются более низкими показателями продуктивности, чем первого класса, на 10—14%. Все то, что ниже или выше стандарта, является резервом увеличения продуктивности и производства валовой продукции. Указанные характеристики относятся к районированной в Нечерноземной зоне черно-пестрой породе.

В свиноводстве стандартным поголовьем считаются также животные первого класса крупной белой породы среднесуточной продуктивностью 600—610 г., достигающие к 6—7-месячному возрасту живой вес 110—120 кг и дающие выход мяса при забое не менее 65%.

Межклассные разницы в продуктивности составляют: между элитой и первым классом животных — 6—8%, первым (стандартом), вторым и третьим классами — в среднем 8—10% (табл. 8.21).

Таблица 8.21. Методика определения резервов увеличения производства продукции за счет улучшения классного состава животных

Показатели	Вид скота и продукции		Итого, тыс. руб.
	коровы (молоко)	свиньи (прирост массы)	
Поголовье по классности ниже стандарта, голов	122	845	×
Среднегодовая продуктивность одной головы, кг	3 633	120	×
Межклассные потери в продуктивности, %	10,0	8,0	×
Резерв увеличения производства, ц	443	81	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	25	120	×
Общая сумма резервов, тыс. руб.	11,1	9,7	20,8

В результате недостаточной селекционной работы в животноводстве межклассные потери валовой продукции молока составляют 443 ц, прироста живой массы свиней — 81 ц на общую сумму 20,8 тыс. руб. Рост продуктивности коров и валового производства молока зависит от продолжительности сервис- и сухостойного периода. Биологически обусловленный сервис-период составляет 21 день, сухостойный период — 60—65 дней. Однако он зависит от множества причин: породного состава, уровня продуктивности, кормления, содержания и ухода, квалификации кадров и концентрации поголовья. Поэтому при расчете следует пользоваться средними показателями, фактически сложившимися в хозяйстве, на ферме за последние 2—3 года. При определении потерь продукции по причине удлинения сервис-периода дневную продуктивность данной группы животных необходимо брать на уровне продуктивности ялового маточного поголовья, ибо пропущенные дни в случном периоде в другом биологическом цикле — отеле — являются днями их яловости. Таким образом, резерв увеличения производства продукции в отрасли за счет сокращения продолжительности сервис-периода коров определяется произведением количества дней превышения среднего сервис-периода по группе коров на их дневной убой, принятый на уровне среднего надоя от яловых коров, на плановую себестоимость или фактические цены реализации единицы продукции (табл. 8.22).

Превышение среднего сервис-периода по хозяйству составляет 4,9%, оно допускается по 16,4% поголовья коров. В результате потери в молочной продукции составляют 254 ц на сумму 6,4 тыс. руб. Аналогична методика определения резервов увеличения производства молока за счет сокращения продолжительности сухостойного периода коров до биологически обоснованного срока, но дневная продуктивность берется на уровне средней лактирующих коров (табл. 8.23).

Превышение среднего по хозяйству сухостойного периода сос-

Таблица 8.22. Методика определения резервов увеличения производства молока за счет сокращения продолжительности сервис-периода

Группы коров по сервис-ному периоду, дней		Поголовье, голов	Превышение среднего сервис-периода, дней	Дневной убой на корову, кг	Резерв увеличения производства продукции	
общий	средний				ц	тыс. руб.
До 30	27	12	×	×	×	×
31—40	35,5	2 046	×	×	×	×
41—50	45,5	250	1625	4,4	72	1,8
51—60	55,5	110	1815	5,5	100	2,5
61 и более	70	40	1240	6,6	82	2,1
Итого					254	6,4
в среднем	39	2458	4 680	5,5		

Таблица 8.23 Методика определения резервов увеличения производства молока за счет сокращения продолжительности сухостойного периода

Группы коров по сухостойному периоду, дней	Поголовье, голов	Превышение среднего сухостойного периода, дней	Дневной уход на корову, кг	Резерв увеличения производства продукции	
				ц	тыс. руб.
До 30	28	9	×	×	×
31—51	40,5	1959	×	×	×
51—70	60,5	400	200	8	0,4
71—90	80,5	78	1599	10	160
91 и более	95	12	420	12	50
Итого в среднем	60	2458	4 019	10	226
					5,7

ставляет 3,2%, оно допускается по 19,9% поголовья коров. Потери молочной продукции составляют 226 ц на сумму 5,7 тыс. руб.

К числу внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции животноводства следует отнести и количество продукции, которое можно было бы дополнительно получить за счет перерасходованных кормов. Для подсчета этого резерва необходимо количество перерасходованных кормов в кормовых единицах на производство того или иного вида продукции разделить на норму расхода кормов, требуемую для получения единицы продукции. При этом необходимо учесть, что дополнительные корма совхозам потребуются для выращивания поголовья молодняка

Таблица 8.24. Резервы увеличения производства продукции животноводства в совхозах объединения «Детское сельское» за счет более экономного использования кормов

Показатели	Молоко	Прирост массы	
		крупного рогатого скота	свиней
Перерасход кормов, ц кормовых единиц	9 000	1 000	4 000
Дополнительная потребность в кормах, ц кормовых единиц*	2 635**	3 635	2 539
Перерасход кормов с учетом дополнительной потребности	6 365	×	1 461
Норма расхода кормов на 1 ц продукции, ц кормовых единиц	1,10	×	6,3
Резерв увеличения продукции, ц	5 786	×	232
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	25	×	120
Резерв увеличения валовой продукции, тыс. руб.	144,7	×	27,8

* Дополнительная потребность в кормах на выращивание резервного молодняка крупного рогатого скота и свиней (см. табл. 8.15—8.21).

** Разница между дополнительной потребностью и перерасходом кормов по приросту живой массы крупного рогатого скота.

крупного рогатого скота и свиней, которое было определено ранее при подсчете резервов увеличения производства продукции за счет улучшения показателей воспроизводства стада (табл. 8.24).

Потребность в кормах для производства единицы продукции берется в пределах плана или берется фактический расход по передовому хозяйству, если он ниже планового показателя. В настоящих расчетах в качестве норматива взяты плановые показатели расхода кормов в кормовых единицах на 1 ц продукции за отчетный год по анализируемому хозяйству. Остальные исходные данные для расчета заимствованы в табл. 8.15—8.21.

Дополнительная потребность в кормах для выращивания дополнительного поголовья молодняка крупного рогатого скота, полученного за счет ликвидации яловости коров (табл. 8.23), превысила их расход на 2635 ц кормовых единиц (3635—1000), поэтому разница должна относиться на другой вид продукции, в частности на молоко.

В целом материалы анализа показывают, что за счет более экономного расходования кормов, хозяйство в последующие периоды может дополнительно получить 5786 ц молока, 232 ц прироста живой массы свиней на общую сумму 172,5 тыс. руб.

Падеж, хищения, гибель и другие потери животных наносят материальный ущерб хозяйству и снижают объем производства, в основном мясной продукции. Резервы за счет этого фактора определяются умножением численности потерянного скота на среднюю массу одной головы оставшегося поголовья на конец года в соответствующей половозрастной группе.

Однако данный расчет правилен в случаях, когда поголовье павших животных не было учтено при определении резервов увеличения производства продукции за счет невыполнения плана выходного поголовья, как в нашем примере (табл. 8.24). Если оно учтено, то потери от падежа включают поголовье, их вес, балансовую стоимость (по фактическим затратам) на момент падежа.

По данным табл. 8.25 потери от падежа молодняка крупного рогатого скота рождения текущего года составляют 38 ц, сви-

Таблица 8.25. Потери от падежа животных
(данные табл. 8.5, 8.6)

Показатели	Молодняк рождения текущего года		Итого, тыс. руб.
	крупного Рогатого скота	свиней	
Поголовье павших животных, голов	22	36	×
Средняя масса одной головы (на конец года), кг	175	87	×
Масса поголовья павших животных, ц	38	31	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	245	120	×
Общая сумма потерь от падежа животных, тыс. руб.	9,3	3,7	13,0

ней — 31 ц на общую сумму 13 тыс. руб. При расчетах поголовье павших животных и средняя масса одной головы на конец года берутся из данных оборота стада.

Определенные резервы увеличения производства продукции животноводства скрыты в реализации на фермах передовых организационно-экономических и технологических мероприятий. Например, в молочном скотоводстве внедрение поточно-цеховой технологии производства молока дает дополнительную прибавку продукции в размере 10—15%, семейного или арендного подряда — в размере 35—45% и более.

Как и в отрасли растениеводства, при подсчете данного вида резервов необходимо предварительно учитывать конкретные условия:

1. При сравнении передовых и среднеработающих ферм в их показателях учитываются все ранее определенные резервы за счет других факторов.
2. Соблюдается равенство условий работы сравниваемых подразделений.
3. При расчете средних показателей продуктивности по хозяйству и сравнении их с данными передовых ферм исключается поголовье последних.

С учетом сказанного резерв увеличения производства продукции животноводства за счет проведения передовых организационно-экономических и технологических мероприятий определяется умножением разницы в продуктивности одной головы по передовой ферме и средней по хозяйству на поголовье определенной группы животных без поголовья передовых ферм (табл. 8.26).

Расчеты показывают, что прибавка по молоку составляет 236 ц

Таблица 8.26. Методика определения резервов увеличения производства продукции животноводства за счет использования передовых организационно-экономических и технологических мероприятий в отрасли

Показатели	Вид скота и продукции			Итого, тыс. руб.
	коровы (молоко)	крупный рогатый скот (прирост массы)	свиньи, (прирост массы)	
Среднегодовое поголовье (без поголовья передовой фермы), голов	2 358	1 827	9 000	×
Средняя продуктивность одной головы по хозяйству с учетом резервов, кг	3 840	224	129	×
Продуктивность одной головы по передовой ферме, кг	3 850	226	130	×
Дополнительный выход продукции:				
на одну голову, кг	10	2	1	×
на все поголовье, ц	236	37	90	×
Плановая себестоимость 1 ц, руб.	25	245	120	×
Общая сумма резервов, тыс. руб.	5,9	9,1	10,8	25,8

на сумму 59 тыс. руб., приросту живой массы молодняка крупного рогатого скота — 37 ц на сумму 9,1 тыс. руб. и приросту массы свиней — 90 ц на сумму 10,8 тыс. руб. Общая сумма резерва равна +25,8 тыс. руб.

Все резервы увеличения валовой продукции определяются в натуральных и стоимостных показателях. В нашем примере для обобщения резервов использована плановая себестоимость продукции, но можно их учитывать по сопоставимым ценам 1983 г., а также фактическим ценам реализации за последние три года.

В обобщенном виде все резервы животноводства представлены в табл. 8.27.

Таблица 8.27. Обобщение внутрихозяйственных резервов увеличения производства продукции животноводства

Виды резервов	Дополнительная продукция, ц		
	молоко	прир ст массы	
		крупного рогатого скота	свиней
A	1	2	3
Увеличение производства продукции за счет:			
ликвидации яловости (проходства) маточного поголовья	3 700	400	372
повышения продуктивности скота до уровня передового хозяйства	5 300	300	1 100
улучшения состава животных:			
породного	100	×	20
классного	443	×	81
сокращения продолжительности:			
сервис-периода	254	×	×
сухостойного периода	226	×	×
Итого за счет:			
увеличения продуктивности	10 023	700	1 573
выполнения плана по среднегодовому продуктивному поголовью	×	24	229
сокращения потерь кормов	5 786	×	232
недопущения падежа животных	×	39	31
использования передовых организационно-экономических и технологических мероприятий	236	37	90
Итого за счет других факторов	6 022	99	672
Всего резервов	16 045	799	2 245
Стоимость дополнительной продукции, тыс. руб.	401,5	195,7	258,6
Итого, тыс. руб.	×	×	855,8*

* Сумма потерь по трем видам продукции.

Дополнительный выход молочной продукции за счет выявленных резервов составляет около 18% от валового производства отчетного года [(16,05 : 89,3) · 100], прирост живой массы крупного рогатого скота — около 16%, прирост живой массы свиней — 13,3%, на общую сумму 855,8 тыс. руб. После выявления и обобщения резервов производства необходимо разработать конкретные мероприятия по их использованию.

Контрольные вопросы

1. Выявление основных факторов, влияющих на все выполнение плана производства валовой продукции по видам животных.
2. Анализ факторов, повлиявших на изменение численности животных.
3. Анализ продуктивности скота и птицы на предприятии и в его подразделениях.
4. Анализ показателей себестоимости животных кормами и использование последних.
5. Резервы увеличения производства продукции животноводства и сокращения ее потерь.

9. АНАЛИЗ РАБОТЫ ПОДСОБНЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ И ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

9.1. Анализ выполнения плана производства продукции промышленными предприятиями по объему и ассортименту

В соответствии с Законом СССР «О предприятиях в СССР» и Законом СССР о кооперации предусматривается обеспечить дальнейшее развитие в колхозах и совхозах подсобных промышленных производств и промыслов по переработке сельскохозяйственной продукции, а также по изготовлению строительных материалов и выпуску товаров народного потребления, главным образом из местного сырья и отходов промышленности.

Подсобные промышленные производства и промыслы должны создаваться не в ущерб сельскохозяйственному производству. Их деятельность регламентируется примерным положением о подсобных предприятиях и промыслах в колхозах, совхозах и других предприятиях АПК, утвержденным Госагропромом СССР.

Работа промышленных производств и промыслов в сельском хозяйстве носит подсобный характер, помогает полнее использовать производственные фонды, материальные и трудовые ресурсы в течение всего года, создавать продукцию, необходимую для собственного производства или строительства, переработать на месте часть сельскохозяйственной продукции, подготавливать корма для животноводства, повышать доходы рабочих, колхозников и рентабельность хозяйства.

Создание агропромышленных объединений, комбинатов повышает удельный вес промышленных производств, превращает отдельные хозяйства в предприятия-заводы, где органически сочетаются возделывание сельскохозяйственных культур и переработка отдельных видов скоропортящейся продукции.

Часть промышленных производств: ремонтные мастерские, электроводоснабжение и другие обслуживают основные отрасли и имеют вспомогательное значение. Размеры промышленных производств и промыслов зависят от наличия сырья, трудовых ресурсов, высвобождающихся в результате сезонности, потребности хозяйств в производимой ими продукции и возможностей ее реализации и характеризуются показателями объема производства продукции, количеством занятых работников, стоимостью промышленно-производственных фондов.

В анализируемом хозяйстве в отчетном году в подсобных промышленных производствах было занято 203 среднегодовых работника, промышленно-производственные фонды составляли 850 тыс. руб., годовой объем производства продукции свыше 2 млн. руб. Указанное дает основание заключить, что в совхозе хорошо развиты подсобные промышленные производства. Занимая 5% в стоимости основных производственных фондов, 13,5% численности работающих, они производят около 17% валовой продукции.

При анализе необходимо взаимоувязывать работу промышленных предприятий с основным производством, например, выясняют: обеспечиваются ли сырьем производственные мощности предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию; удовлетворяют ли производство местных строительных материалов нужды хозяйства и т. д.

Чтобы выяснить, как используются в подсобных производствах трудовые ресурсы предприятия, обеспечивают ли подсобные производства круглогодичную занятость рабочих, не осуществляется ли их деятельность в ущерб сельскохозяйственному производству, в разрезе календарных месяцев сравниваются все ресурсы труда (средняя численность работников и возможное количество человеко-дней работы), потребность и фактические затраты труда (в человеко-днях, человеко-часах) в основном производстве и на подсобных предприятиях.

Затем анализируется выполнение плана производства продукции промышленных подсобных производств и промыслов (табл. 9.1).

План производства промышленными предприятиями и промыслами выполнен в целом на 100,9%, однако скотоубойный (на 4%) и метизный (на 2,6%) цехи недовыполнili свои плановые задания. Скотоубойный цех в основном перерабатывает мясную продукцию для внутрихозяйственных нужд и в случаях вынужденного забоя скота, а подавляющую часть реализует государству через мясокомбинат или непосредственно другим хозяйствам на племенные цели. Поэтому невыполнение плана по данному производству не может квалифицироваться как хозяйственное упущение.

Метизный, литейный, лакокрасочный, лудильный, пивной цехи работают на сырье промышленных предприятий Ленинграда (перебои в снабжении были причиной невыполнения плана по метизному цеху).

При оценке работы предприятий и производств характеризуют

Таблица 9.1. Выполнение плана промышленными предприятиями по объему и ассортименту, тыс. руб.

Производство	План	Фактически	Выполнение плана, %	Структура производства, %
Молокозавод	705	712	101,0	32,2
Ремонтные мастерские	345	350	101,4	15,9
Цехи:				
скотоубойный	75	72	96,0	3,2
деревообрабатывающий	110	115	104,5	5,2
тарный	200	205	102,5	9,3
швейный	35	38	108,6	1,7
литейный	400	400	100,0	18,1
метизный	155	151	97,4	6,9
лакокрасочный	140	142	101,4	6,4
лудильный	20	21	105,0	0,9
Итого	2 185	2 206	100,9	100,0

значение каждого из них, определяют размер их по объему производимой продукции, численности среднегодовых работников и стоимости основных фондов. Наиболее крупными производствами по указанным показателям являются молочный завод (32,4 % от общего объема производства), литейный цех (18,1 %), ремонтные мастерские (15,9 %) и тарный цех (9,3 %).

Не вся продукция, вырабатываемая промышленными производствами, используется для обслуживания производственных нужд своего хозяйства, около 60—65 % реализуется государству и промышленным предприятиям — поставщикам сырья и полуфабрикатов. Уровень товарности производства достаточно высок (90—95 %), план реализации продукции выполняется.

Большое значение в работе промышленных производств имеет эффективное использование сырья и материалов. При изучении этого вопроса фактические нормы расхода сырья, материалов, электроэнергии на единицу продукции, запасных частей на единицу ремонта сопоставляют с плановыми, устанавливают отклонения, выявляют причины и принимают необходимые меры к их устранению.

9.2. Анализ производительности труда и себестоимости промышленной продукции

Анализ производительности труда и себестоимости продукции на промышленных производствах и промыслах в принципе не отличается от анализа соответствующих показателей в растениеводстве и животноводстве. Фактический уровень производительности труда и себестоимости продукции сопоставляют с планом, данными прошлых лет, передовых хозяйств, а также необходимо срав-

ицовать с данными госпредприятий по одноименным видам продукции.

Промышленные производства должны работать по принципу самоокупаемости. В целях обеспечения систематического контроля над производственными затратами необходимо определить выполнение плана по денежным доходам в целом, но отдельным видам продукции фактический уровень сопоставить с плановым, с показателями прошлых лет, определить влияние на доходы производственных и реализационных затрат.

Методика анализа итогов работы промышленных предприятий во многом сходна с теми приемами, которые используют для детализации и обобщения данных по основному производству. Однако наличие в этих отраслях своих специфических особенностей диктует и несколько иные подходы к анализу затрат, себестоимости, доходности, производительности труда. Например, рассматривая издержки производства промыслов, прежде всего следует обратить внимание на соблюдение сметы затрат. В смете и отчете доходы и расходы сгруппированы по статьям. Сравнение фактических доходов и расходов по каждой смете с плановыми данными позволяет установить размеры экономии или перерасхода. Дополнительные расходы могут быть оправданными в том случае, если имеет место сверхплановый выпуск продукции либо увеличение незавершенного производства. Последнее снижает оборачиваемость оборотных средств, поэтому необходимо выяснить причины этого роста.

Для более глубокого изучения издержек производства анализируют состав и динамику себестоимости по отдельным изделиям. Сопоставление затрат на единицу продукции за прошлые учетные периоды по плану и фактически может послужить основой не только для выявления недостатков и положительных сторон в работе промыслов, но в равной мере и для последующего совершенствования норм расхода труда, сырья и материалов.

Сопоставление плановых и фактических расходов на единицу изделия по трем видам производств показывает (табл. 9.2), что установленные лимиты затрат были соблюдены. Снижение себестоимости единицы изделия в тарном цехе произошло в целом на 0,1 руб., в том числе за счет экономии по статьям: затраты на оплату труда, сырье, затраты на содержание основных средств, страховые платежи, прочие затраты. Снижение себестоимости единицы изделия в швейном цехе составило — 0,05 руб. за счет экономии по статьям: затраты на сырье и материалы, страховые платежи. Снижены единичные затраты на лужение бидонов на 0,05 руб.

Далее необходимо определить влияние отдельных факторов на снижение постатейных затрат: по сырью — норм их расхода и цен; по заработной плате — затрат рабочего времени и уровня его оплаты.

Продолжительность производственных процессов на промышленных предприятиях сравнительно короткая. Поэтому текущему

Таблица 9.2. Выполнение плана по себестоимости единицы изделия отдельных видов производств, руб.

Статья затрат	Ящики		Перчатки и рукавицы рабочие		Лужение бидонов	
	план	фактически	план	фактически	план	фактически
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование	0,35	0,33	0,13	0,13	1,20	1,18
Сыре и материалы	0,55	0,51	0,44	0,40	0,85	0,83
Работы и услуги	0,02	0,02	0,01	0,01	0,26	0,26
Затраты на содержание основных средств	0,03	0,03	0,01	0,01	0,01	0,01
Затраты по организации производства и управлению	0,04	0,02	0,03	0,03	0,39	0,38
Страховые платежи	0,05	0,04	0,03	0,02	0,13	0,13
Прочие затраты	0,06	0,05	0,05	0,05	0,16	0,16
Итого	1,10	1,00	0,70	0,65	3,00	2,95

контролю здесь могут подвергаться не только издержки производства, их отклонения от сметы и условные затраты на единицу продукции, но и фактическая ее себестоимость. К концу месяца становятся известны расходы, связанные с реализацией продукции, и размер полученной выручки. Это позволяет оперативно контролировать не только процессы производства, но и сферы обращения.

9.3. Анализ работы ремонтной мастерской

Современная 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 быть направлен на изыскание резервов снижения себестоимости работ и затрат на содержание техники.

При анализе сначала оценивают выполнение плана ремонта тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин, выясняют, по каким машинам и сколько планировалось провести ремонтов, сколько их фактически выполнено, рассматривают уровень затрат на ремонт (табл. 9.3).

Данные табл. 9.3 показывают, что план капитального ремонта тракторов, комбайнов и автомобилей не выполнен на 5 единиц. Выполнение плана ремонта техники зависит от многих причин, поэтому недовыполнение его не всегда является отрицательным в работе ремонтной мастерской. Изучение причин недовыполнения

плана капитального ремонта тракторов и автомобилей показало, что к отчетному году 29 тракторов и 16 автомашин должны были отработать межремонтные сроки, которые включались в план ремонта. Но благодаря соблюдению условий эксплуатации, своеобразному и качественному проведению технического обслуживания удалось сохранить их в хорошем техническом состоянии и устранить отдельные неполадки с помощью текущих ремонтов, которых проведено на семь больше, чем планировалось.

По силосным комбайнам проведены три капитальных ремонта вместо двух планируемых. Невыполнение плана ремонта тракторов, автомобилей в данном случае нельзя считать недостатком в работе ремонтных мастерских совхоза, тем более что ремонтные работы проведены с меньшими затратами на 7,6 тыс. руб.

При оценке выполнения плана особое внимание следует обращать на сроки и качество ремонта, соблюдение графика и организацию труда на ремонтных работах. Важным показателем работы ремонтной мастерской является выполнение сметы и себестоимости ремонтных работ. Для этого фактические затраты на ремонт в целом по мастерской и отдельным видам машин и агрегатов сравнивают с плановыми по основным статьям: оплата труда с отчислениями, запасные части и материалы, прочие, основные и накладные расходы. Устанавливают соблюдение лимита затрат на один капитальный и текущий ремонт, удельный вес ремонтных работ, проведенных в хозяйстве и предприятиями сельхозтехники (табл. 9.4).

Себестоимость ремонта зависит как от технического состояния

Таблица 9.3. Выполнение плана ремонта техники и затрат на его проведение, тыс. руб.

Объекты и виды ремонта	Количество ремонтов		Затраты на один ремонт		Отклонение фактических затрат от плана (+, -)	
	план	фактический	план	фактический	из плана	всего
					ремонт	ремонт
A	1	2	3	4	5	6
Тракторы:						
капитальный	×	×	×	×	×	×
текущий*	29	26	1,4	1,2	-0,2	-5,2
Комбайны:						
капитальный	58	61	1,3	1,2	-0,1	-6,1
текущий						
Автомобили:						
капитальный	2	3	1,2	1,1	-0,1	-0,3
текущий	3	3	1,3	1,2	-0,1	-0,3
Всего						
	×	×	×	×	×	-7,6

* Затраты на текущий ремонт и технический уход.

Таблица 9.4. Выполнение сметы расходов на ремонтные работы в мастерской, тыс. руб.

Вид затрат	План	Фактически	Выполнение плана, %	Структура затрат, %
На ремонт:				
тракторов	144,4	133,1	92,2	32,0
комбайнов	6,3	5,7	90,5	1,4
автомобилей	94,8	89,1	105,1	21,4
сельхозмашин	153,9	90,8	59,0	21,8
животноводческого оборудования	173,0	92,8	53,6	22,3
прочие	18,5	4,1	22,2	1,1
Итого	580,9	415,6	71,5	100,0
Удельный вес, %:				
на оплату труда	39,0	38,9	-0,1	×
запасных частей и материалов	38,4	36,3	-2,1	×
прочих прямых	8,6	12,3	-32,7	×
по организации производства и управлению	14,0	12,5	-1,5	×
ремонтные работы предприятий «АгроСервиса»	6,6	8,7	2,1	×

машин, доставляемых в мастерскую, так и от правильной дефектации узлов и деталей, умелой реставрации, снижения затрат труда, экономии цеховых расходов мастерской. Контроль за качеством ремонтных работ обычно осуществляют не только технические специалисты мастерской, но и сами трактористы: шоферы и другие рабочие, непосредственно участвующие в ремонте своих машин. Необходимо следить, чтобы полученная при ремонте экономия не оказалась результатом ухудшения технического состояния машин, механизмов и оборудования.

Качество ремонта косвенно определяется уровнем использования машин. Высокая месячная и годовая выработка, отсутствие повторных ремонтов свидетельствуют о хорошем качестве ремонтных работ.

За анализируемый период в хозяйстве сэкономлено ремонтно-технических материалов на сумму 165,3 тыс. руб. (28,5% от плана), из них на ремонте: техники — 7,6 тыс. руб., сельскохозяйственных машин — 63,1 тыс. руб., животноводческого оборудования — 30,2 тыс. руб. и на прочих ремонтных работах — 4,4 тыс. руб. Это является определенным достижением в работе ремонтной мастерской. Однако следует обратить внимание специалистов на точность определения лимитов затрат труда, на использование запасных частей и других ремонтных материалов, завышение плановых накладных расходов.

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают расходы на ремонт тракторов (32%) и животноводческого оборудования (22,3%). Услуги предприятий «АгроСервиса» в ремонтных работах хозяйства незначительны (8,7%).

9.4. Анализ электроснабжения, водоснабжения и теплоснабжения

Потребление электроэнергии сельскохозяйственными предприятиями постоянно возрастает. Это позволяет значительно расширить использование электроэнергии на производственные нужды.

Большинство колхозов и совхозов получает электроэнергию от государственных энергосистем. При анализе проверяют выполнение плана поступления и расходования электроэнергии на различные цели, уровень себестоимости 1 кВт·ч энергии (табл. 9.5).

Анализируемое хозяйство всю электроэнергию получает от государственной энергосистемы. Изучение журналов учета поступления электроэнергии показывает на ритмичность ее получения, бесперебойную подачу внутривоздейственным потребителям.

План поступления электроэнергии в анализируемом году выполнен на 114,2%. Большое количество электроэнергии расходуется на производственные нужды (55,7%), освещение и коммунально-бытовое потребление (37,2%). В ходе анализа следует выяснить, какие производственные процессы и виды работ еще нуждаются в электрификации. В хозяйстве используются 1280 электродвигателей общей мощностью 8,7 тыс. кВт, в том числе в животноводстве — 870 на 4,3 тыс. кВт. В результате трудоемкие процессы в животноводстве по обслуживанию крупного рогатого скота комплексно механизированы на 68%, свиней — на 87%.

Вместе с увеличением потребления электроэнергии в сельском хозяйстве по результатам анализа следует разработать меры по экономическому ее расходованию, сокращению потерь в сети. Они составили 1,4%, т. е. по сравнению с планом увеличились на 16,4%.

Водоснабжение рассматривается так же, как вспомогательное производство. По плану в отчетном году в хозяйстве предусматривалось израсходовать 1200 тыс. м³ воды с общими затратами 27,3 тыс. руб., себестоимостью 1 дкл — 2,3 коп. Фактический расход воды составил 1302 тыс. м³ на сумму 31,2 тыс. руб., себестоимостью 1 дкл — 2,4 коп.

Калькуляция себестоимости 1 дкл в некоторой мере условна из-за трудностей в определении количества фактически расходуе-

Таблица 9.5. Поступление и расходование электроэнергии, тыс. кВт·ч

Показатели	План	Фактически	Выполнение плана, %
Поступление электроэнергии	5 214	5 954	114,2
Израсходовано электроэнергии	5 214	5 954	114,2
в том числе:			
на производственные нужды	2 854	3 314	116,1
на освещение и бытовое потребление	1 970	2 216	112,5
другими организациями	317	339	106,9
потери электроэнергии	73	85	116,4
Себестоимость 1 кВт·ч, коп.	2,8	2,8	100,0

мой воды. Поэтому также можно рассматривать показатели потребности и фактического расхода в расчете на одну физическую и условную голову скота и птицы, а на бытовые цели по существующим нормам.

Отопительное хозяйство обеспечивает централизованную поставку тепла в производственные помещения, жилые дома и другие объекты соцкультбыта. На предприятиях теплоносителями являются котельные на топливе и электрокотельные. Отопительное хозяйство план по производству теплоэнергии для различных нужд за анализируемый период выполнило. Расход топлива в котельных ниже нормы, расход теплоэнергии повышен.

Дополнительно можно рассмотреть затраты средств на 1 Гкал по каждому виду производства теплоэнергии в динамике за ряд предыдущих лет. Изучаются сведения о температуре воздуха в зимний период в производственных и бытовых помещениях, особенно в детских садах, детских яслях, школах, больницах, жилых домах. По материалам анализа намечаются меры по укреплению и расширению отопительного хозяйства, экономическому использованию различных видов топлива и электроэнергии.

Контрольные вопросы

1. Показатели выполнения планов, производства продукции и услуг подсобными промышленными и вспомогательными производствами.
2. Пути повышения производительности труда и уровня рентабельности подсобных промышленных и вспомогательных производств.
3. Анализ объема услуг и их стоимости в электроснабжении, водоснабжении, теплоснабжении.
4. Анализ работы ремонтной мастерской и затрат по обслуживанию техники.

10. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

10.1. Анализ общих показателей выполнения задания по снижению себестоимости продукции

В анализе результатов хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий показатели себестоимости занимают центральное место, так как главная роль в укреплении и дальнейшем развитии их экономики принадлежит снижению себестоимости.

Себестоимость — это часть стоимости произведенной продукции, представляющая затраты потребленных средств производства и на оплату труда в денежном выражении. Другая часть стоимости продукта — чистый доход. Снижение себестоимости — важнейшее условие не только укрепления экономики колхозов и совхозов, но и снижения розничных цен на продовольственные и другие потребительские товары, производимые из сельскохозяйственного сырья. Советское правительство уделяет много внимания усилению режима экономии, развитию подлинных хозрасчетных отношений между всеми звенями АПК и снижению себестоимости продукции и услуг обслуживающих производств.

При определении уровня закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию на очередную пятилетку исходить из необходимости обеспечения отраслевого норматива совокупной рентабельности с учетом планируемых объемов производства и закупок сельскохозяйственной продукции, фондооснащенности хозяйств, уровня оплаты труда, других плановых затрат на производство сельскохозяйственной продукции, предусматривая повышение эффективности производства, улучшение использования основных и оборотных фондов, сокращение материальных затрат.

Себестоимость валовой продукции растениеводства начинают анализировать с рассмотрения общих показателей по основным видам продукции отрасли в динамике за ряд лет. Это позволит выяснить напряженность планового задания по снижению себестоимости и степень фактического выполнения плана в отчетном году (табл. 10.1).

Как видно из табл. 10.1, плановым заданием на отчетный год предусматривалось увеличение себестоимости валовой продукции растениеводства против прошлого года на 80 тыс. руб., или на 1,9%. Фактическая себестоимость отчетного года оказалась выше прошлого года лишь на 40 тыс. руб., или на 0,9. Следовательно, фактически достигнуто снижение себестоимости продукции против планируемого ее повышения на 40 тыс. руб., что к общему планируемому уровню производства продукции в отчетном году по фактической себестоимости прошлого года составляет 1%.

Таблица 10.1 Выполнение задания по снижению себестоимости продукции растениеводства в отчетном году

Показатели			Тыс. руб.	%
	A	1		
1. Планируемая к производству продукция в отчетном году в оценке:				
а) по фактической себестоимости прошлого года	4 182			×
б) по плановой себестоимости отчетного года	4 262			×
2. Задание по снижению (—), удорожанию (+) себестоимости продукции (1б—1а)	+80			1,9
3. Фактически произведенная продукция в отчетном году в оценке:				
а) по фактической себестоимости прошлого года	4 360			×
б) по плановой себестоимости отчетного года	4 310			×
в) по фактической себестоимости отчетного года	4 400			×
4. Снижение (—), удорожание (+) себестоимости продукции в отчетном году:				
а) к уровню прошлого года (3в—3а)	+40			0,9
б) к плану отчетного года (3в—3б)	+90			2,1
5. Выполнение задания по снижению себестоимости (4а—2) : 1а	—40			—1,0

В данном примере произведены расчеты выполнения задания по снижению себестоимости за один период — по сравнению с прошлым годом. Расчеты также можно делать по нескольким годам или по их средним показателям. Методика заключается в следующем:

1. Определяется абсолютная сумма задания по снижению себестоимости продукции на плановый период ($3C_e$):

$$3C_e = K_{пл} \cdot C_{пл} - K_{пл} \cdot C_{ср},$$

где $K_{пл}$ — валовая продукция растениеводства по плану, ц;

$C_{пл}$ — плановая себестоимость 1 ц продукции, руб.;

$C_{ср}$ — средняя фактическая себестоимость 1 ц продукции за три предшествующих года, руб.

2. Исчисляется за этот же период задание по снижению себестоимости продукции в относительных величинах ($3C_u$):

$$3C_u = \frac{3C_e \cdot 100}{K_{пл} \cdot C_{ср}}$$

3. Определяется за отчетный период абсолютная сумма фактического снижения себестоимости продукции (ΦC_e):

$$\Phi C_e = K_{ф} \cdot C_{ф} - K_{ф} \cdot C_{ср},$$

где $K_{ф}$ — фактический объем валовой продукции за отчетный год, ц;

$C_{ф}$ — фактическая себестоимость 1 ц продукции, руб.

4. Исчисляется за этот же период фактическое снижение себестоимости продукции в относительных величинах (ΦC_u):

$$\Phi C_u = \frac{\Phi C_e \cdot 100}{K_{ф} \cdot C_{ср}}$$

5. Определяется абсолютная сумма выполнения задания по снижению себестоимости продукции в отчетном году ($\Phi 3_e$):

$$\Phi 3_e = \Phi C_e - 3C_e$$

6. Исчисляется выполнение задания по снижению себестоимости продукции в отчетном году в относительных величинах ($\Phi 3_u$):

$$\Phi 3_u = \frac{\Phi C_e}{3C_e} \cdot 100.$$

Снижение себестоимости планируется не в одинаковой степени по каждому виду продукции. По одному виду продукции в соответствии с достигнутым уровнем производства снижение себестоимости может быть запланировано на 4—5%, по другому — на 2—3%. Поэтому отклонение в выполнении задания по снижению себестоимости продукции складывается под воздействием двух основных факторов — изменения структуры произведенной продукции и изменения уровня снижения ее себестоимости.

По данным нашего расчета можно определить влияние каждого из указанных на отклонение в выполнении плана снижения

себестоимости продукции по сравнению с прошлым годом. Например, в отчетном году по сравнению с прошлым годом планировалось повысить себестоимость продукции на 1,9%, а фактическое удорожание продукции составило 0,9%, или уменьшены затраты против плана на 1% (0,9—1,9). В последующем следует выяснить, за счет влияния каких факторов это отклонение произошло.

Размер отклонения за счет структурных изменений в производстве продукции равен разности между планом снижения себестоимости, рассчитанным в процентах по фактическому объему и структуре произведенной продукции, и плановым процентом снижения себестоимости. По данным табл. 10.1 определим, что плановое снижение себестоимости по фактическому объему и структу-

ре продукции составляет $-1,1\% \left[\frac{4310 - 4360}{4300} \right] = 100$, а на плановый объем продукции $+1,9\% \left[\frac{4262 - 4182}{4182} \right] = 100$.

На основании этих данных устанавливаем, что отклонение в снижении себестоимости продукции за счет изменения структуры от плановой составляет $-0,8\% \left[(-1,1) - (+1,9) \right]$. Это означает, что структурные сдвиги в фактическом объеме продукции по сравнению с планом привели к снижению себестоимости, т. е. они положительно повлияли на выполнение плана снижения себестоимости.

Разность между фактическим удорожанием продукции (+0,9%) и плановым на фактический объем и структуру продукции (-1,1%) отражает влияние изменения уровня затрат на производство и она равна $-0,2\% \left[(0,9 - (-1,1)) \right]$.

Расчеты показали, что отклонения в выполнении задания по снижению себестоимости продукции на -1% произошли за счет изменения: структуры ее производства на $-0,8\%$; уровня снижения затрат на $-0,2\%$.

Таким образом, экономия затрат в абсолютной сумме составляет 40 тыс. руб., или на 1% от общей суммы фактических затрат

прошлого года $\left[\frac{-40,0}{1182,0} \cdot 100 \right] = 100$, в том числе за счет положительного влияния структурных изменений в произведенной продукции на 32 тыс. руб. $\left[\frac{-40 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,8\%}{100} \right]$, в результате положительного влияния уровня снижения себестоимости отдельных видов продукции на 8 тыс. руб. $\left[\frac{-40 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,2\%}{100} \right]$.

По приведенным в табл. 10.1 расчетам обобщающих показателей определяется выполнение плана по себестоимости в отчетном году. На отчетный год планировалась сумма себестоимости фактического объема продукции 4310 тыс. руб., а фактически затрачено

4400 тыс. руб. В результате допущено удорожание продукции на 90 тыс. руб. (4400—4310), или на 2,1% $\frac{90}{4310} \cdot 100\%$.

Но анализ затрат на производство валовой продукции отрасли обезличивает отклонения в уровне себестоимости отдельных ее видов. Поэтому после анализа общих затрат изучают более подробно динамику себестоимости основных видов продукции, ее состав, структуру, постатейные затраты и выясняют, за счет чего произошли отклонения в себестоимости.

10.2. Анализ себестоимости продукции растениеводства

Основной задачей анализа является объективная оценка степени выполнения плана снижения себестоимости продукции в целом по хозяйству, отдельным отраслям и видам продукции, а также наиболее полное выявление резервов, борьба за максимальное сокращение затрат труда и средств на производство единицы продукции.

Вопросы снижения себестоимости продукции приобрели еще большее значение при переводе сельскохозяйственных предприятий на самоокупаемость и самофинансирование, так как в этих условиях для нормальной хозяйственной деятельности требуется наличие достаточной суммы прибыли и систематическое повышение рентабельности предприятия.

Анализ выполнения плана по себестоимости продукции растениеводства целесообразно начинать с определения степени выполнения планового задания по обобщенному показателю, т. е. по сумме всех видов продукции растениеводства. Методика анализа себестоимости продукции в отрасли по обобщенным показателям дана в 10.1.

В дальнейшем следует определить выполнение плана себестоимости по каждому виду продукции растениеводства. Для этого необходимо привлечь не только плановые и фактические показатели отчетного года, но и данные за прошлые годы, а при возможности и данные соседнего передового хозяйства и сравнить их. Для наглядности аналитические данные о выполнении плана по себестоимости продукции растениеводства можно отразить в виде табл. 10.2.

По овощным культурам открытого грунта, кормовым корнеплодам, кукурузе, на силос и силосным культурам за сравниваемые периоды достигнуто снижение себестоимости. По картофелю, однолетним и многолетним травам себестоимость оказалась выше базисного года и плана отчетного года.

В укреплении кормовой базы важную роль играет не только увеличение производства и заготовки кормов, но и применение новых способов их приготовления, обеспечивающих максимальный сбор с единицы земельной площади при минимальных затра-

Таблица 10.2. Уровень и выполнение плана по себестоимости 1 ц продукции растениеводства, руб.

Виды продукции	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения отчетного года (+ -) по сравнению	
			план	фактически	с базисным годом	с планом
Овощи	5,99	4,99	5,78	5,52	-0,47	-0,26
Картофель	12,11	12,21	12,10	13,50	+1,39	+1,40
Кормовые корнеплоды	3,34	2,87	3,04	2,71	-0,63	-0,33
Кукуруза на силос	2,84	1,84	2,22	1,62	-1,22	-0,60
Силосные	2,26	2,02	3,12	2,08	-0,18	-1,04
Однолетние травы	1,17	2,20	2,16	2,24	+1,07	+0,03
Многолетние травы:						
на сено	4,00	4,43	4,32	4,39	+0,39	+0,07
на зеленый корм	1,11	1,25	1,16	1,19	+0,08	+0,03

тратах труда и средств производства в расчете на кормовую единицу. Удешевление производства кормовых культур, как видно из материалов анализа, является пока нерешенным вопросом. Самую низкую себестоимость 1 ц кормовых единиц имеют многолетние травы на зеленый корм и культурные пастбища. Она ниже по сравнению с однолетними травами, используемыми на зеленый корм, соответственно на 59 и 53%. Следовательно, необходимо дальнейшее совершенствование структуры возделывания кормовых культур.

Наряду с улучшением структуры посевых площадей кормовых культур в севооборотах, увеличением удельного веса многолетних трав для приготовления сенажа, сена, силоса и травяной муки главным условием создания прочной кормовой базы является обеспечение высокой урожайности всех кормовых культур, особенно однолетних трав. Увеличение способствует снижению затрат на производство кормов, что влечет за собой повышение рентабельности производства продукции животноводства.

В этой связи более широкое распространение на затотовке кормов во всех хозяйствах района должен получить коллективный подряд в форме бригад, уборочно-транспортных отрядов и звеньев, за которыми закрепляется необходимый набор техники, обеспечивающий полностью выполнение всех операций, с безнарядной аккордно-премиальной системой оплаты с применением КТУ. Коллективная форма организации труда обеспечит сокращение его затрат, потерю при уборке урожая, повышение качества кормов и снижение их себестоимости.

Для выявления наиболее устойчивых тенденций в уровне себестоимости и использования их для планирования, определения обоснованных заданий по снижению необходимо систематически рассматривать ее за более длительный период и по отдельным хозяйственным подразделениям предприятия, особенно работающим на семейном и арендном подряде (табл. 10.3).

Таблица 10.3. Выполнение плана по себестоимости 1 ц овощей открытого грунта по бригадам, руб.

Подразделения	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения отчетного года (тыс. —) по сравнению		
			план	фактически	с базисным годом	с прошлым годом	с планом
Бригады:							
№ 1	4,13	4,70	5,54	4,61	+0,48	-0,09	-0,93
№ 2	5,93	5,80	5,90	5,95	+0,02	+0,15	+0,05
№ 3	6,23	5,88	5,98	5,96	-0,27	+0,08	-0,02
№ 4	4,54	4,50	5,48	4,82	+0,28	+0,32	-0,66
№ 6	6,29	5,91	6,00	5,96	-0,33	+0,05	-0,04
По хозяйству в среднем	5,42	5,36	5,78	5,52	+0,10	+0,16	-0,26
По району в среднем	5,51	5,58	5,80	5,75	+0,24	+0,17	-0,05

Данные табл. 10.3 позволяют сделать следующие выводы: при планировании себестоимости недостаточно учитываться фактически сложившийся ее уровень за довольно продолжительное время и тенденции, которые определились в затратах к периоду планирования; в результате в план закладываются несколько большие затраты, чем диктуются реальными возможностями; имеет место значительная дифференциация уровня себестоимости по отдельным хозрасчетным подразделениям (минимум 4,13 руб. 1 ц продукции в бригаде № 1 и максимум 6,29 руб. в бригаде № 6) при приблизительно равных условиях производства данного вида продукции; относительно невысокая себестоимость овощей открытого грунта по хозяйству в целом формируется в основном за счет бригад № 1 и 4, где она значительно ниже, чем в среднем по хозяйству; за все сравниваемые периоды себестоимость овощной продукции в хозяйстве была ниже, чем по хозяйствам района.

Себестоимость единицы продукции земледелия зависит от двух групп факторов: от затрат хозяйства на обработку земли, посев, уход за растениями, внесение удобрений, применение гербицидов, уборку урожая и других расходов, определяемых уровнем агротехники, технологии, механизации и организации производства (чем больше затраты, тем при прочих равных условиях выше себестоимость); от количества продукции, собранной с единицы земельной площади (чем выше урожайность, тем ниже себестоимость). Производственные затраты подразделяются на две большие группы: основные затраты в процессе самого производства и расходы по управлению и обслуживанию. Затраты в процессе самого производства в ходе анализа также следует подразделять на затраты доуборочной, уборочной и послеуборочной стадий. На уровень урожайности сельскохозяйственных культур решающее влияние оказывают затраты, производимые в доуборочный период, тог-

да как затраты, связанные с уборкой в свою очередь зависят от величины достигнутой урожайности.

Следует отметить, что сочетание факторов, действующих на уровень себестоимости единицы продукции растениеводства, может быть самым различным.

Интенсификация производства при прочих равных условиях и высокой культуре земледелия обуславливает опережающий рост урожайности по сравнению с ростом затрат на гектар посева сельскохозяйственных культур, что обеспечивает снижение себестоимости. Научно-технический прогресс, совершенствование организации и технологии производства направлены на то, чтобы рост урожайности сопровождался снижением затрат на 1 га. Это дает наибольший экономический эффект. Возможны и другие сочетания зависимости себестоимости единицы продукции от изменения уровня затрат и урожайности, при которых затраты возрастают в большей степени, чем урожайность. Это приводит к росту себестоимости. Темпы снижения затрат могут опережать темпы снижения урожайности, что способствует снижению себестоимости.

Чтобы измерить влияние изменения затрат на 1 га посева на урожайности на себестоимость единицы продукции, можно воспользоваться приемом цепных подстановок. Для этого исчисляют условную себестоимость 1 ц продукции при плановых или базисных затратах на 1 га посева и фактической урожайности. Сопоставляя условную (расчетную) себестоимость с плановой, определяют влияние изменения урожайности, так как величина затрат в обоих расчетах одна и та же. Сопоставляя фактическую себестоимость с условной (расчетной), определяют влияние изменения затрат на 1 га посева данной культуры на себестоимость 1 ц продукции при неизменной урожайности. Методику расчета факторов рассмотрим на примере (табл. 10.4).

Таблица 10.4. Выявление отклонений фактической себестоимости отчетного года от плановой за счет различных факторов

Культуры	Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонения себестоимости (+, -)		
	план	фактически	при плановых затратах и фактической урожайности	общие	в том числе за счет изменения	
					затрат	урожайности
Овощи	5,78	5,52	5,51	-0,26	+0,01	-0,27
Картофель	12,10	13,50		+1,40	+1,50	-0,10
Кормовые корнеплоды	3,04	2,71	2,90	-0,33	-0,19	-0,14
Кукуруза на сенос	2,22	1,62	2,04	-0,60	-0,42	-0,18
Силосные	3,12	2,08	3,42	-1,04	-1,34	+0,30
Однолетние травы	2,16	2,24	2,91	+0,08	-0,67	+0,75
Многолетние травы:						
на сено	4,32	4,39	4,12	+0,07	+0,27	-0,20
на зеленый корм	1,16	1,19	1,09	+0,03	+0,10	-0,07

Данные табл. 10.4 показывают, что фактическая себестоимость 1 ц овощей открытого грунта оказалась ниже плановой на 0,26 руб. При этом предприятие получило с каждого гектара на 15 ц больше овощной продукции, чем предусматривали по плану. Это дало возможность не только перекрыть все дополнительные затраты, связанные с выращиванием и уборкой урожая, но и уменьшить себестоимость 1 ц на 0,27 руб. Аналогичное положение сложилось с многолетними травами на сено и зеленый корм, но по темпам роста дополнительные затраты против планируемых оказались несколько выше, чем рост урожайности. В итоге себестоимость сена из многолетних трав превысила плановую на 0,07 руб., а многолетних трав на зеленый корм — на 0,03 руб.

По кормовым корнеплодам и кукурузе на силос оба фактора оказали положительное воздействие и снизили в целом себестоимость продукции на 0,33 и 0,6 руб.

По силосным культурам также достигнуто снижение себестоимости на 1,04 руб. При этом затраты против плана были ниже на 1,34 руб., из них 0,30 руб. оказались непроизводительными в результате невыполнения плана по урожайности на 14 ц.

При дальнейшем анализе необходимо более детально изучить причины, оказавшие положительное или отрицательное воздействие на уровень себестоимости.

Затраты на 1 га посева состоят из ряда статей. Чтобы установить, за счет каких статей допущен перерасход или экономия, а также вскрыть резервы снижения затрат на 1 га посева, их следует сопоставить с плановыми нормативами. При изучении себестоимости по статьям произведенных затрат необходимо придерживаться статей годового отчета.

Размер затрат по многим статьям является величиной, производной от количества и цены соответствующего элемента затрат. Например, расходы на оплату труда зависят от количества затраченных человеко-часов на 1 га посева или 1 ц продукции и уровня оплаты 1 чел.-ч; расходы на семена, горючее, удобрения — от их количества и цен (или себестоимости).

В этой связи при анализе постатейных затрат надо выяснить влияние на себестоимость продукции количественных и стоимостных изменений по видам сельскохозяйственных культур. Для измерения влияния каждого элемента можно использовать прием цепных подстановок или исчисления абсолютных разниц.

Определение уровня постатейных затрат и выполнение плана по ним проследим по овощным культурам (табл. 10.5).

Из данных табл. 10.5 видно, за счет каких статей произошли отклонения затрат на производство 1 ц овощной продукции открытого грунта. В отчетном году по сравнению с планом возросли производственные затраты на семена и посадочный материал (0,12 руб.), удобрения (0,13 руб.), по страховым платежам (0,01 руб.). Увеличение затрат на внесение удобрений не следует относить к перерасходу, так как это агротехническое мероприятие наряду с другими способствовало росту урожайности (на 15 ц).

Таблица 10.5. Анализ себестоимости овощей открытого грунта по статьям затрат за отчетный год

Статьи затрат	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Отклонения (+, -)	
	1 ц, руб.	% к плану	1 ц, руб.	% к плану	руб.	%
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование	1,84	31,8	1,51	27,3	-0,33	-4,5
Семена и посадочный материал	0,81	14,1	0,93	16,8	+0,12	+2,7
Удобрения	0,69	11,9	0,82	14,9	+0,13	+3,0
Средства защиты растений	0,10	1,7	0,07	1,3	-0,03	-6,4
Затраты по содержанию основных средств	0,82	14,2	0,81	14,7	-0,01	+0,5
Работы и услуги	0,61	10,6	0,50	9,1	-0,11	-1,5
Затраты по организации производства и управления	0,60	10,4	0,60	10,8		+0,4
Страховые платежи	0,09	1,5	0,10	1,8	+0,01	+0,3
Прочие затраты	0,22	3,8	0,18	3,3	-0,04	-0,5
Итого	5,78	100,0	5,52	100,0	-0,26	

Поэтому, несмотря на то, что в расчете на 1 ц продукции затраты на удобрения превысили плановые на 3,0%, их нельзя считать неэффективными, ибо урожайность при этом повысилась на 4,7%. Кроме того, следует иметь в виду, что внесенные в повышенных дозах удобрения окажут влияние и на урожайность последующих культур. Уменьшились затраты по заработной плате с начислениями (на 0,33 руб.), работам и услугам обслуживающих производств (0,11 руб.), средствам на защиту растений (0,03 руб.), прочим затратам (0,04 руб.). В целом сокращение затрат на 1 ц продукции составило 0,26 руб., или 4,5%.

Значительных отклонений относительных показателей, характеризующих структуру затрат, в отчетном году по сравнению с планом в большинстве статей не наблюдается.

Для выяснения причин постатейных отклонений в себестоимости продукции необходим следующий расчет (табл. 10.6).

При анализе причин постатейных отклонений не каждую из них можно разложить на составляющие по количественному и стоимостному признакам, особенно такие комплексные статьи, как «Затраты по содержанию основных средств», где ведущим элементом являются амортизационные отчисления, «Затраты по организации производства и управления», «Прочие затраты», а также страховые платежи, удельный вес которых в отчетном году составлял 30,6%. В расчет необходимо брать статьи, которые непосредственно количественно и качественно можно измерить и которые зависят от работы конкретных исполнителей.

В данном примере учтены пять из девяти статей, являющиеся по удельному весу определяющими в общих затратах (69,4%).

Анализ показывает, что экономия по статье «Оплата труда» произошла за счет роста его производительности, а перерасход по семенам и посадочному материалу вызван увеличением норм расхода семян и их удорожанием. Аналогичны причины по использованию удобрений. Увеличилась стоимость применяемых средств защиты растений, а также себестоимость единицы оказываемых услуг овощеводству.

Из материалов анализа результатов работы отрасли растениеводства вытекают следующие выводы.

Уровень развития отрасли в хозяйстве является выше других хозяйств района и средних показателей предприятий области. Последовательно осуществляются в ней интенсификация, концентрация и специализация производства, способствующие достижению устойчивых производственных показателей в работе. За годы последних двух пятилеток всегда выполнялись планы производства и реализации продукции в натуральных показателях, достигнута заметная динамика по сравнению с предыдущей пятилеткой. Выполнение заданий обеспечивается в основном за счет роста урожайности сельскохозяйственных культур, уровень которой высок по сравнению с другими хозяйствами области, хотя по отдельным годам наблюдаются заметные колебания. Структура посевных площадей полностью соответствует производственному направлению и

Таблица 10.6. Анализ влияния постатейных факторов на выполнение плана по себестоимости продукции овощей открытого грунта

Статьи затрат	Сумма затрат на 1 ц продукции, руб.			Отклонения (+, -)		
	план	фактически	условные*	всего	в том числе за счет изменения	
					количество	цены
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование	1,84	1,51	1,84	-0,33	-0,36	+0,03
Семена и посадочный материал	0,81	0,93	0,91	+0,12	+0,02	+0,10
Удобрения	0,69	0,82	0,72	+0,13	+0,10	+0,03
Средства защиты растений	0,10	0,07	0,12	-0,03	-0,05	+0,02
Работы и услуги	0,61	0,50	0,63	-0,11	-0,13	+0,02
Итого	4,05	3,83	4,25	-0,22	-0,42	+0,20
Себестоимость 1 ц продукции, руб.	5,78	5,52	×	-0,26	×	×
Удельный вес анализируемых статей затрат в общей себестоимости продукции, %	70,1	69,4	×	84,6	×	×

* Сумма условных затрат определяется произведением количества их расхода на плановую цену (себестоимость, оплату).

специализации хозяйства, способствует постоянному увеличению объемов производства и снижению затрат. Уровень себестоимости продукции в хозяйстве значительно ниже средней одноименных видов продукции по хозяйствам области, но по отдельным годам имеются значительные колебания. Достигнуты высокие и устойчивые по годам показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий, они значительно выше средних показателей по области. Результаты работы отрасли, достигнутые в ней экономические показатели могут служить примером для других предприятий района и области.

10.3. Анализ себестоимости продукции животноводства

Анализ себестоимости продукции животноводства проводится примерно по такой же методике, как и продукции растениеводства. Его целесообразно начинать с определения степени выполнения планового задания по сумме всех видов продукции. Для этого исчисляют сумму плановой себестоимости фактического валового сбора продукции животноводства путем перемножения и последующего сложения фактического валового сбора каждого вида продукции на плановую ее себестоимость (условную себестоимость).

Вычитая из общей суммы фактических затрат отчетного года условные, устанавливают абсолютное их снижение по сравнению с планом, а отношение полученной разницы к сумме условной себестоимости показывает относительную величину выполнения плана снижения себестоимости продукции животноводства.

Оценивая продукцию отчетного года по фактической себестоимости прошлых лет, можно найти абсолютные и относительные уровни снижения (удорожания) фактической себестоимости продукции животноводства по сравнению с рядом прошлых лет.

Задание по снижению себестоимости продукции отчетного года определяется в абсолютных и относительных величинах сопоставлением плановой и условной себестоимости (произведение планируемого объема продукции и фактической себестоимости единицы за прошлый год).

Выполнение задания по снижению себестоимости за отчетный год определяется как разность абсолютных и относительных величин фактического снижения затрат текущего года по сравнению с прошлым и планируемым. Методика анализа общих показателей снижения себестоимости продукции животноводства является аналогичной, как и в растениеводстве, и представлена в табл. 10.1.

В дальнейшем следует определить выполнение плана по себестоимости в разрезе каждого вида продукции животноводства. Для этого необходимо привлечь не только плановые и фактические показатели отчетного года, но и данные за прошлые годы, а также других передовых хозяйств, и сравнить их (табл. 10.7).

В анализируемом хозяйстве по всем видам продукции животноводства происходило удорожание себестоимости. В отчетном году себестоимость 1 ц молока по сравнению с базисным годом и пла-

Таблица 10.7. Уровень затрат и выполнение плана по себестоимости 1 ц продукции животноводства, руб.

Продукция	Базис- ный год	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения отчетного года (—)	
			план	факти- чески	от базис- ного года	от плана
Молоко	22,20	24,93	24,43	24,53	2,33	1,10
Прирост живой массы:						
крупного рогатого скота	199,22	220,78	216,84	237,41	38,19	20,57
свиней	100,65	98,84	99,21	106,45	5,80	7,24

ном увеличилась соответственно на 10,5 и 4,7%, прироста живой массы крупного рогатого скота — на 19,2 и 9,5%, свиней — на 5,8 и 7,3%.

Основными причинами нежелательных тенденций в уровне себестоимости продукции животноводства являются: постоянное удорожание кормов, особенно концентратов, рост амортизационных отчислений, повышение стоимости услуг, оказываемых сельхозтехникой, вспомогательными производствами по обслуживанию животноводческих ферм и комплексов, стоимости материалов и запасных частей для ремонта технологического оборудования и животноводческих помещений, снижение темпов роста объемов валового производства продукции животноводства по сравнению с ростом затрат, кроме продукции свиноводства.

Имеется значительная разница в уровне себестоимости продукции животноводства и выполнении плана по отдельным бригадам, работающим на подряде, организованном внутри ферм и комплексов. Бригады работают на хозрасчете, им разрабатываются хозрасчетные задания по объемам производства продукции, затратам, хозрасчетному доходу, условия оплаты труда и договорные цены по реализации продукции.

Как показывают данные, все анализируемые животноводческие бригады по молочной продукции и приросту живой массы крупного рогатого скота в отчетном году имели более высокие плановые показатели производственных затрат по сравнению с уровнем базисного года (табл. 10.8). Затраты на прирост живой массы свиней в отчетном году планировались по хозяйству ниже базисного уровня на 9%, фактически оказались выше плана на 7,3%. Не выполнены плановые показатели по себестоимости молока на 4,7% и приросту живой массы крупного рогатого скота на 9,5%.

В базисном году выше средней по хозяйству была себестоимость молока в бригадах № 3 — на 13,5% и № 5 — на 14,5%; прироста живой массы крупного рогатого скота в бригадах № 2 — на 0,2%, № 3 — на 15,3% и № 5 — на 9,8%; прироста массы свиней в бригаде № 3 — на 53,2%. По всем видам продукции животновод-

ства особенно высоки производственные затраты в бригадах № 3 и 5. Это обусловлено тем, что данные бригады имеют меньшую продуктивность скота и низкий квалификационный уровень работников.

Но подразделения и предприятие в целом имеют значительно меньшие затраты на производство всех видов продукции животноводства по сравнению со средними показателями хозяйств района и области: по молоку — на 14,2%, приросту живой массы крупного рогатого скота — на 8,5, свиней — на 5,9%.

Себестоимость продукции животноводства складывается под влиянием многих факторов. Важнейшими из них являются продуктивность скота и размер затрат на его содержание. На продуктивность оказывают влияние уровень кормления и условия содержания животных, породный состав, возраст и другие факторы, а на размер затрат — уровень механизации трудоемких процессов в животноводстве, производительности и оплаты труда рабочих, их квалификация, себестоимость кормов и т. д.

При анализе себестоимости продукции животноводства определяют отклонения фактической себестоимости от плановой и влияние на ее уровень указанных выше факторов. Чем выше продуктивность скота и птицы, меньше затрат на их содержание, тем ниже при прочих равных условиях себестоимость единицы продукции (табл. 10.9).

Положительным моментом является то, что по всем видам продукции животноводства уровень себестоимости снижался за счет более высокой продуктивности скота, хотя не в той мере, чтобы обеспечить общее уменьшение затрат на производство продукции. В результате дополнительные затраты не окупались приростом продукции, себестоимость ее возросла.

Таблица 10.8. Уровень и выполнение плана по себестоимости 1 ц продукции животноводства в разрезе бригад, руб.

Подразделения	Молоко		Прирост массы крупного рогатого скота		Прирост массы свиней					
	базис- ный год	отчетный		базис- ный год	отчетный год		базис- ный год	отчетный год		
		план	факти- чески		план	факти- чески		план	факти- чески	
Бригада:										
№ 1	19,85	20,47	21,50	172,88	199,75	218,35	87,66	82,52	85,26	
№ 2	21,75	22,30	23,65	196,00	218,41	237,10	89,62	86,30	93,80	
№ 3	20,28	26,32	26,90	225,43	228,62	216,15	166,91	145,0	151,14	
№ 4	21,37	22,24	23,60	168,90	202,10	230,45				
№ 5	26,50	26,42	26,98	214,70	224,21	241,17	91,66	86,40	94,40	
В среднем по хо- зяйству		23,15	24,43	24,73	195,58	216,84	237,41	108,96	99,21	106,45
По району в среднем		26,96	27,36	27,94	212,64	226,53	246,10	113,37	113,45	119,80

Таблица 10.9. Анализ влияния факторов на себестоимость продукции животноводства

Продукция	Себестоимость 1 руб.			Отклонения от плана (+, -)		
	план	фактически	при плановых затратах и фактической продуктивности	общие	в том числе за счет изменения	
					затрат	продуктивности
Молоко	23,43	24,53	23,35	+1,10	1,18	-0,08
Прирост живой массы: крупного рогатого скота свиней	216,84 29,21	237,41 106,45	177,50 99,15	+20,57 +7,24	59,91 7,30	-39,34 -0,66

На уровень себестоимости продукции животноводства отрицательное влияние оказывают падеж и гибель животных. Затраты на павших животных относят на сохранившееся поголовье. За анализируемый период в хозяйстве погибло 22 головы крупного рогатого скота, 1091 голова свиней на общую сумму 24,3 тыс. руб. Из общей суммы потерь было взыскано с виновных лиц в возмещение причиненного ущерба всего 28 руб. По хозяйствам района за отчетный год пало и погибло 586 голов крупного рогатого скота, 3389 голов свиней на сумму 260 тыс. руб., с возмещением материального ущерба с виновных лиц в размере 4 тыс. руб.

Уровень средней себестоимости прироста живой массы зависит от структуры стада, так как затраты на содержание одной головы разных возрастных групп животных различны. Поэтому в процессе анализа, особенно по свинопоголовью, следует выяснить влияние структуры выхода продукции на отклонение отчетной себестоимости от плановой.

Для расчетов необходимы данные о количестве и удельном весе фактического и планового прироста живой массы по возрастным группам, себестоимость 1 ц прироста по возрастным группам и средневзвешенная себестоимость, а также показатели, характеризующие затраты на продукцию по отчету при плановой структуре и расчетной средневзвешенной себестоимости, исчисленной по структуре плана. Сопоставляя отчетную и расчетную средневзвешенную себестоимость 1 ц прироста, находят влияние структурных изменений поголовья на себестоимость 1 ц валового прироста живой массы.

При последующем анализе себестоимости продукции животноводства определяют влияние на ее уровень изменений затрат на содержание одной головы и продуктивности и устанавливают, за счет каких калькуляционных статей это произошло. Методика такого анализа может быть разнообразной в зависимости от поставленной задачи. Если необходимо выяснить отклонения фактических затрат от плановых, то отчетные и плановые показатели сопоставляют по статьям калькуляции. Чтобы определить, за счет

каких статей изменилась себестоимость продукции отчетного года по сравнению с базисным годом или средними данными за ряд предыдущих лет, сопоставляют соответствующие показатели. Для выяснения резервов снижения себестоимости целесообразно сравнить затраты по статьям с показателями передовых производственных подразделений своего или передового хозяйства объединения, района. Поскольку в отчетах и плане по каждой статье приводятся общие суммы затрат на весь объем валовой продукции, то для сравнения предварительно рассчитывают расходы на 1 ц данного вида продукции, исключив суммы, относимые на побочную продукцию (по удельному весу последних в общей сумме затрат).

Определив отклонения по каждой статье в расчете на 1 ц продукции, нетрудно их исчислить на весь объем валовой продукции отчетного года (табл. 10.10).

Из данных табл. 10.10 видно, что себестоимость 1 ц молока повысилась по сравнению с планом на 1,10 руб. Фактические затраты оказались выше плановых по статье «Заработка плата» с начислениями на 8,8%, «Корма» — на 6,8, «Средства защиты животных» — на 33,3, «Работы и услуги» — на 11,1, «Затраты на содержание основных средств» — на 1,9, «Потери от падежа животных» — на 33,3%. По другим статьям затрат достигнута незначительная экономия.

Структура постатейных затрат не имеет существенных колебаний, что свидетельствует о достоверности плановых расчетов. Аналогичный анализ постатейных затрат производится по всем другим видам продукции животноводства (табл. 10.11).

Таблица 10.10. Анализ состава и структуры себестоимости молока по статьям затрат

Статьи затрат	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Отклонение от плана (+, -1 руб.)
	1 ц, руб.	% к итогу	1 ц, руб.	% к итогу	
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование	3,53	15,1	3,84	15,7	+0,31
Средства защиты животных	0,03	0,1	0,04	0,2	+0,01
Корма	13,29	56,7	14,20	57,9	+0,91
Работы и услуги	0,9	3,8	1,0	4,1	+0,10
Затраты на содержание основных средств	1,57	6,7	1,60	6,5	+0,03
Затраты по организации производства и управления	1,93	8,2	1,90	7,7	-0,03
Страховые платежи	0,03	0,1	0,03	0,1	
Прочие затраты	2,15	9,3	1,92	7,8	-0,23
Итого	23,43	100,0	24,53	100,0	+1,10

Таблица 10.11. Анализ выполнения плана себестоимости продукции животноводства по статьям затрат

Статьи затрат	Себестоимость и прироста живой массы, руб.					
	крупного рогатого скота			свиней		
	план	фактически	отклонения (+, -)	план	фактически	отклонения (+, -)
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальное страхование	22,86	23,16	0,30	9,28	9,74	0,46
Средства защиты животных	3,70	4,10	0,40	1,80	1,85	0,05
Корма	147,54	159,83	12,29	68,72	70,25	1,53
Работы и услуги	3,11	3,75	0,64	1,53	1,80	0,27
Затраты на содержание основных средств	15,02	16,36	1,34	8,01	8,46	0,45
Затраты по организации производства и управлению	12,30	12,40	0,10	3,71	3,76	0,05
Страховые платежи	2,17	2,37	0,20	1,98	2,13	0,15
Прочие затраты	10,14	10,69	0,55	4,18	4,20	0,02
Потери от падежа животных	Х	4,75	4,75	Х	4,26	4,26
Итого	216,84	237,41	20,57	99,21	106,45	7,24

Фактическая себестоимость прироста живой массы крупного рогатого скота оказалась выше по всем статьям затрат, наибольшее превышение составляют работы и услуги (20,6%), средства защиты животных (10,8%), корма (8,3% от плана), затраты на содержание основных средств (8,9%), прочие прямые (5,4%) и страховые платежи (9,2%).

По приросту живой массы свиней перерасход допущен по статьям затрат: «Корма» — на 2,2%, «Затраты на оплату труда» — на 5 и «Затраты на содержание основных средств» — на 5,6%. В структуре затрат наибольший удельный вес составляют корма (до 70%) и затраты на оплату труда (до 10%).

С целью углубления анализа следует выяснить причины перерасхода. Величина отклонений по этим двум статьям складывается в основном под воздействием двух факторов: по оплате труда — за счет изменения количества затраченных человеко-часов на 1 ц продукции и уровня оплаты 1 чел.-ч; по кормам — за счет изменения количества израсходованных кормов в кормовых единицах на 1 ц продукции и уровня их себестоимости.

Чтобы определить влияние указанных количественных и качественных факторов, используя прием цепных подстановок, исчисляют условные показатели постатейных затрат, которые позволяют выявить влияние каждого фактора. Например, сопоставив затраты на оплату труда при отчетном количестве человеко-часов, израсходованных на 1 ц продукции, и плановом уровне оплаты 1 чел.-ч (расчетная сумма затрат по статье «Заработка плата») с фактическими затратами, определяют влияние изменения в уровне

оплаты. При сравнении расчетной суммы с плановой устанавливают влияние изменения количества затраченных человеко-часов на 1 ц продукции. Аналогично определяются факторы и по другим статьям затрат.

Материалы анализа дают основание заключить следующее: необходим более строгий контроль за расходованием средств; уровень себестоимости продукции высок, особенно молока и прироста живой массы крупного рогатого скота; имеется тенденция к росту, хотя он ниже средних показателей хозяйств района.

10.4. Оперативный анализ производственных затрат с применением чеков

Оперативный анализ как один из видов управленческой деятельности осуществляется в период совершения хозяйственных операций и направлен на своевременное выявление и устранение нежелательных отклонений в ходе производства. В организации оперативного контроля с применением чеков участвуют руководители и специалисты хозрасчетных подразделений, главные специалисты, службы хозяйства.

В процессе контроля решают следующие задачи: определяют экономическую целесообразность осуществляемых затрат; выявляют отклонения от плана (лимита затрат); дают оценку степени влияния различных факторов на величину отклонений; устанавливают их причины и разрабатывают меры по устранению допущенных недостатков и их предупреждению.

Оперативный контроль осуществляется с помощью книжки чеков, рекомендованной для использования всем сельскохозяйственным предприятиям. Книжку чеков руководителю хозрасчетного подразделения выдает планово-экономическая служба после ее регистрации в специальном журнале. Книжка чеков выдается на месяц. Такой срок является оптимальным по ряду причин. Во-первых, это связано с действующей системой планирования, учета и отчетности. Руководителю подразделения утверждают месячные производственные программы; учет произведенной продукции, выполненных работ и услуг бухгалтерская служба также осуществляется ежемесячно; за этот же период анализируют результаты хозрасчетной деятельности бригад, ферм. Во-вторых, месячные книжки чеков компактны и удобны для повседневного использования.

Состав статей затрат для оперативного контроля согласуется с Указаниями по ведению бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях. Плановые лимиты затрат на месяц рассчитываются на основе хозрасчетных заданий исходя из плановых объемов производства продукции, выполнения работ (услуг) на предстоящий период. Проведение незапланированных работ разрешается в установленном порядке, соответственно увеличивая ли-

мит затрат. Изменение его подтверждается подписью главного экономиста.

Отдельными листками в книжке чеков представлены чеки и их корешки, с помощью которых руководитель хозрасчетного подразделения осуществляет оперативный контроль за использованием утвержденного лимита по статьям затрат. Каждый лист состоит из двух частей. Правая сторона — это чек, который выдает руководитель подразделения за выполненные работы и услуги, полученные материальные ценности руководителям соответствующих подразделений или служб хозяйства. Левая сторона — это корешок чека, который остается у руководителя подразделения. Обе части имеют одинаковые реквизиты, на чеке дополнительно указано наименование хозрасчетного подразделения и предусмотрена строка для сверхлимитного расходования средств с разрешения руководителя хозяйства.

Контроль затрат с помощью чеков осуществляется следующим образом. Например, бригадир выписал чек № 1 работнику фермы за полученные корма в течение 10 дней на сумму 1000 руб. Утвержденный лимит ферме на месяц по статье «Корма» (3000 руб.) бригадир фиксирует в графе «Наличие лимита». Выписав чек, он определяет остаток лимита, равный 2000 руб. В этот же период бригадир получил со склада спецодежду и выписал чек № 2 на сумму 100 руб. Утвержденный лимит по данному виду расходов — 300 руб. Графу «Наличие лимита» при повторных выдачах чеков по этим статьям затрат бригадир заполняет по данным графы «Остаток лимита» корешков последних чеков, т. е. № 1 и 2. Аналогично оформляются чеки и по другим статьям затрат. Определяя остаток лимита, руководитель подразделения получает возможность постоянно контролировать расход средств по каждой статье затрат, не допуская перерасхода лимита, так как корешки чеков дают информацию о наличии средств по всем статьям затрат.

Необходимо отметить, что с внедрением чековой формы контроля обычно увеличивается число составляемых первичных документов для получения товарно-материальных ценностей. Во избежание этого во многих хозяйствах отказываются от применения накладных (внутрихозяйственного назначения), используя для выписки и получения товарно-материальных ценностей лимитно-зaborные карты. В результате сокращаются потери времени бригадиров, заведующих фермами и руководителей других подразделений на оформление разовых первичных документов, что особенно заметно во время посевных и уборочных работ. Кроме того, применение накопительных документов высвобождает значительное количество рабочего времени руководителей и главных бухгалтеров предприятий, которое они ежедневно тратят, подписывая листки накладных в адрес различных подразделений.

При использовании накопительных документов руководителю подразделения, получившему книжку чеков на месяц с утвержденным лимитом затрат, в бухгалтерии предприятия выписывают

лимитно-зaborные карты на товарно-материальные ценности в двух экземплярах с указанием лимита средств. Первый экземпляр в течение всего срока действия карты (обычно 10 дней) находится у заведующего складом, второй — у получателя материальных ценностей. Заведующий складом в присутствии получателя отмечает в обоих экземплярах лимитно-зaborной карты дату и количество выделяемых ценностей и отпускает их в пределах лимита, при этом ставит свою подпись в карте получателя. По десятидневкам на общую стоимость полученных товарно-материальных ценностей руководитель подразделения выписывает чек заведующему складом. Затем в бухгалтерии выписывают новые лимитно-зaborные карты на следующий срок с указанием в них размера оставшегося лимита, по которым руководитель подразделения получает необходимые материалы, корма, семена, удобрения, горючесмазочные материалы и другие ценности.

При организации оперативного контроля за использованием малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) необходимо иметь в виду, что согласно действующему Плану счетов по бухгалтерскому учету износ на МБП начисляют в размере 100 %. Поэтому при их отпуске со склада руководители подразделений оформляют чек на полную стоимость, что также отражается и в бухгалтерском учете затрат на производство соответствующего подразделения.

Контроль по заработной плате (оплате труда) осуществляют руководители подразделений при составлении первичных документов по учету труда и его оплаты. Они проверяют отработанное время, объемы работ, в ряде случаев производят начисление оплаты (чаще всего в животноводстве), а затем подписывают все оформленные документы, гарантируя тем самым впоследствии оплату данных расходов чеком, и в сроки, установленные графиком документооборота, сдают их в центральную бухгалтерию. Экономист проверяет правильность применения расценок, при необходимости проставляет их в соответствии с действующим Положением по оплате труда и передает бухгалтеру для обработки. Бухгалтер требует расчетный чек от руководителя подразделения на сумму начисленной заработной платы в принятых документах. При выписке устанавливают соответствие фактических затрат утвержденному лимиту.

Если для работы привлекались работники из других подразделений (например, в период напряженных работ), то руководитель подразделения, в котором выполнялись работы, оформляет и установленном порядке учетный лист труда и выполненных работ или наряд на сдельную работу, выписывает чек в размере начисленной суммы и вместе с первичными документами передает руководителю подразделения, направившего рабочих. Если привлекались работники из сторонних организаций, то он передает чек бухгалтеру.

Оперативный контроль затрат по текущему ремонту зданий и сооружений осуществляется следующим образом. Перед нача-

лом ремонта составляется ведомость дефектов представителями заказчика и исполнителя. В ней указываются виды и объемы работ по ремонту. Затем техник-нормировщик строительной бригады составляет ведомость материалов, необходимых для ремонта, с указанием их количества и стоимости. Она является основанием для получения материалов со склада. Далее рассчитывается смета затрат на текущий ремонт, которая служит основанием для выписки чека руководителем подразделения у заказчика. Смета дополняется калькуляцией трудозатрат на текущий ремонт. Руководитель подразделения выписывает чек на общую стоимость ремонта, проверяет в этих документах состав работ, количество и наименование материалов, расценки по оплате труда, цены на материалы, услуги автотранспорта и сторонних организаций.

При проведении капитального ремонта зданий и сооружений, капитального строительства, осуществляющего хозяйственным способом, ежемесячно составляют сметы затрат, в которых определяют плановую стоимость ремонта. За выполненную работу бригадир (прораб) строительной бригады получает чек на общую стоимость от руководителей подразделения, где выполнен ремонт объекта. А на выполненные этапы работ по строительству чек выдаст заместитель руководителя предприятия по производству также на общую стоимость затрат. Бригадир в процессе ремонта или строительства выдаст чеки заведующему складом за материалы, заведующему гаражом за услуги автотранспорта, бухгалтерии на заработную плату.

При выполнении планового капитального и текущего ремонта тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин, другой техники и оборудования в ремонтно-механической мастерской затраты контролирует руководитель подразделения, за которым они закреплены. Основанием для контроля и выписки чека служат данные о стоимости ремонта, рассчитанной в ведомости дефектов на ремонт машин. Выполняя ремонт, заведующий ремонтно-механической мастерской для получения со склада запасных частей и ремонтно-технических материалов, указанных в ведомостях дефектов, оформляет лимитно-зaborную карту и выдает чек заведующему складом. Запасные части и материалы сверх количества, указанного в ведомости дефектов, выдают только с разрешения руководителя хозяйства (главного инженера) и оформляют отдельным документом. Аналогичным образом выписывают чеки и получают по лимитно-зaborной карте горючее и смазочные материалы, другие товарно-материальные ценности.

При выполнении ремонта руководитель подразделения выдает чек заведующему ремонтно-механической мастерской только на сумму затрат, указанную в ведомости дефектов. Разница между указанным лимитом затрат на ремонт и данными выданных чеков по этой статье затрат характеризует экономию (перерасход) средств бригады (фермы) на проведение ремонта. Разница между фактическими затратами на ремонт и суммой, указанной в ве-

домости дефектов, характеризует экономию (перерасход) средств ремонто-механической мастерской.

За проведение технического обслуживания трактора, комбайна в ремонто-механической мастерской бригадир тракторной бригады выдает чек заведующему мастерской на стоимость фактических затрат. Применение чековой формы контроля показывает ее высокую эффективность при контроле затрат за услуги, оказываемые подразделениям автопарком, тракторным парком, сторонними организациями.

Пользуясь услугами автопарка, руководитель подразделения подписывает путевые листы работавших в подразделении автомобилей, проверяет объемы выполненной работы, отработанные часы или проставляет их сам. Через 5—10 дней на основании поступившей из автопарка справки руководитель подразделения оформляет чек, указав в нем номера путевых листов и сумму затрат.

Практика применения чековой формы контроля убеждает в необходимости контроля руководителями подразделений таких статей затрат, как «Амортизация», «Водоснабжение», «Электроснабжение» и «Теплоснабжение». По этим статьям чеки выдают: бухгалтеру — за амортизацию основных средств по ведомости начисления амортизационных отчислений; главному инженеру (инженеру-энергетику) — за воду, электроэнергию и тепло на основании данных счетчиков или отчетов об использовании этих ресурсов.

Взаимосвязь чековой формы оперативного контроля и анализа с плановыми и бухгалтерскими документами можно представить следующей схемой (рис. 10.1).

Бухгалтерия, принимая первичные документы, отчеты, вместе с чеками сверяет тождественность сумм, указанных в чеках и документах. В случае расхождений проверяет достоверность оформления каждого чека и подтверждающих его документов. Исправления за подпись бухгалтера вносят в реквизиты того документа, в котором обнаружена ошибка.

При внутрихозяйственном расчете с применением чеков важ-



Рис. 10.1. Взаимосвязь чековой формы оперативного контроля и анализа с плановыми и бухгалтерскими документами

ное значение имеет подведение итогов работы хозрасчетных подразделений. Анализ их деятельности должен дать оценку выполнения планов производства продукции, работ, услуг и соблюдения лимитов затрат. В подведении итогов деятельности подразделений активное участие принимают руководители и специалисты подразделений, бухгалтеры, экономисты, управляющие отделений, начальники цехов, главные специалисты.

10.5. Резервы снижения себестоимости продукции и методика их определения

Уровень себестоимости продукции отражает эффективность производственной деятельности предприятия, использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Чем ниже издержки производства, тем выше доходность хозяйства, больше возможностей для расширения производства, улучшения материальных условий жизни.

Основными резервами снижения себестоимости продукции являются экономное расходование средств и труда, внедрение в производство передовых организационно-экономических и технологических мероприятий, способствующих росту выхода продукции темпами, опережающими издержки производства.

Все резервы снижения затрат на производство продукции в отрасли растениеводства могут быть выявлены в основном за счет следующих источников: ликвидации перерасхода по отдельным статьям затрат в разрезе каждого вида продукции, снижения стоимости оказанных основному производству услуг вспомогательных и обслуживающих производств; приведения в действие резервов увеличения производства валовой продукции; ликвидации перерасхода по отдельным статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

К резервам снижения себестоимости продукции за счет ликвидации перерасхода по отдельным статьям затрат следует относить перерасход, допущенный по принципам, зависящим только от само-

Таблица 10.12. Методика определения резервов снижения себестоимости отдельных видов продукции за счет ликвидации перерасхода по статьям затрат (по данным табл. 7.4, 10.2)

Вид продукции	Постатейный перерасход затрат на 1 ц. руб.	Объем производства продукции, тыс. ц.	Резерв с затрат, тыс. руб.
Картофель	1,40	11,7	16,4
Однолетние травы на зеленый корм	0,08	48,9	3,9
Многолетние травы:			
на сено	0,07	33,4	2,3
на зеленый корм	0,03	192,9	
Итого		×	28,4

Таблица 10.13. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции за счет оказанных основному производству услуг вспомогательными и обслуживающими производствами

Вид услуг	Увеличение себестоимости единицы услуг, коп.	Объем услуг, тыс. са.	Резерв снижения себестоимости продукции, тыс. руб.
Автотранспорт, ткм	1,1	1580,0	17,4
Живая тягловая сила, коне-дни	12,3	22,8	2,8
Электроснабжение, кВт·ч	0,9	13791,0	121,1

го хозяйства и его производственных подразделений. Исходя из предыдущих материалов анализа к неиспользованным резервам снижения себестоимости продукции растениеводства относится посттейный перерасход в затратах по картофелю, однолетним и многолетним травам на сено и зеленый корм.

Перерасход на удобрение полей не следует относить к резервам, так как эти затраты, как правило, окупаются прибавкой урожая и снижают себестоимость продукции (табл. 10.12).

Данные табл. 10.12 показывают, что за счет ликвидации перерасходов по отдельным статьям затрат против плана отчетного года себестоимость продукции растениеводства можно было снизить на 28,4 тыс. руб.

В составе прочих прямых затрат значительный удельный вес имеют услуги вспомогательных и обслуживающих производств: автотранспорт, транспортные работы тракторов, живая тягловая сила, электро- и водоснабжение. Если себестоимость тонно-километра, коне-дня, киловатт-часа электроэнергии, кубометра воды выше плановой, то это надо учитывать при подсчете резервов снижения себестоимости продукции растениеводства. Для определения суммы резерва необходимо разность между фактической и плановой себестоимостью единицы каждого вида услуг умножить на их объем (табл. 10.13).

Как видно из данных табл. 10.13, в результате снижения себестоимости услуг вспомогательных и обслуживающих производств до ее планового уровня производственные затраты продукции земледелия уменьшаются на 144,3 тыс. руб.

Заметное влияние на снижение себестоимости могут оказывать приведенные в действие резервы увеличения производства валовой продукции растениеводства. Для этого необходимо количество дополнительной полученной продукции по растениеводству за счет резервов производства оценить по фактической себестоимости (если она ниже плановой) и сумму переменных затрат на ее производство в соответствии с принятой технологией. Разность этих двух показателей будет составлять сумму экономии или снижения себестоимости за счет приведения в действие резервов увеличения производства продукции.

Например, расчет внутрихозяйственных резервов увеличения

производства картофеля показывает, что анализируемое хозяйство имеет реальную возможность дополнительно получить 4585 ц (см. табл. 8.1) этой продукции на сумму 55,5 тыс. руб. (4585 ц \times 12,10 руб. — плановая себестоимость 1 ц картофеля), при переменных затратах на производство 1 ц картофеля в сумме 9 руб. Следовательно, сумма производственных затрат на дополнительный объем продукции составит 41,3 тыс. руб. (9 руб. \cdot 4585 ц).

Таким образом, если предприятие реализует возможности дополнительного получения картофеля в указанных размерах, то оно будет иметь экономию от снижения себестоимости в размере 14,2 тыс. руб. (55,5 — 41,3). Рассчитанные таким образом резервы по каждому виду продукции растениеводства дадут общую сумму снижения себестоимости за счет производства дополнительной продукции.

К резервам снижения себестоимости продукции относятся также затраты на управление и обслуживание производства. В хозяйстве по отрасли растениеводства допущен перерасход общепроизводственных и общехозяйственных расходов на сумму 44,9 тыс. руб. (расчеты произведены по данным производственно-финансового плана (см. табл. 5.6) и годового отчета. Весь этот перерасход можно считать как резерв снижения себестоимости продукции земледелия. В процессе анализа могут быть выявлены и другие источники резервов снижения себестоимости продукции растениеводства. Они обобщаются и затем разрабатываются конкретные мероприятия по практической их реализации в отрасли растениеводства.

В отрасли животноводства, как и в растениеводстве, все резервы могут быть выявлены в основном за счет следующих источников: ликвидации перерасхода по отдельным статьям затрат по видам продукции; приведения в действие резервов увеличения валовой продукции; снижения стоимости оказанных основному производству услуг вспомогательных и обслуживающих производств; ликвидации перерасхода по отдельным статьям накладных расходов.

По данным анализа предприятие по ряду статей превысило плановые затраты, что обусловило повышение себестоимости продукции животноводства. Задача заключается в определении общих сверхплановых издержек по каждому виду продукции, которые и будут составлять резервы для последующего снижения себестоимости продукции (табл. 10.14).

Приведение в действие резервов уменьшения посттатейных затрат на производство способствует общему снижению себестоимости продукции животноводства по хозяйству на 346,7 тыс. руб., или на 6,7 %.

Основными направлениями их реализации являются: более экономное расходование кормов, снижение затрат по вспомогательным и обслуживающим производствам (удельный вес последних особенно велик в молочных комплексах), текущему ремонту зда-

Таблица 10.14. Резервы снижения себестоимости продукции животноводства за счет ликвидации перерасхода по статьям затрат (по данным табл. 8.1, 10.10, 10.11)

Статьи затрат	Перерасход по статьям затрат на 1 ц. руб.		
	млн.руб.	прироста массы	
		крупного рогатого скота	свиней
A	1	2	3
Затраты на оплату труда с начислениями на социальное страхование	0,31	0,30	0,46
Средства защиты животных	0,01	0,40	0,05
Корма	0,91	12,29	1,53
Работы и услуги	0,10	0,64	0,27
Затраты на содержание основных средств	0,03	1,34	0,45
Затраты по организации производства и управлению		0,10	0,05
Страховые платежи		0,20	0,15
Прочие затраты		0,55	0,02
Потери от падежа животных		4,75	4,26
Итого	1,35	20,57	7,24
Объем валовой продукции, тыс. ц	89,3	5,0	16,9
Резервы снижения затрат, тыс. руб.	121,4	102,9	122,4
Себестоимость продукции в отчетном году, тыс. руб.	1 800	1 118	2 224
Удельный вес резервов в общей себестоимости продукции, %	6,5	9,2	5,5

ний и сооружений, а также дальнейшее совершенствование организации труда и его оплаты.

В составе прочих прямых затрат значительный удельный вес занимают услуги автотранспорта, электроснабжения, котельной, компрессорных станций и др. Практически это отдельные хозрасчетные подразделения, где самостоятельно осуществляются планирование, учет и анализ производства и его затрат. Если себестоимость единицы услуг оказалась выше плановой, то это необходимо учесть при подсчете резервов, т. е. по комплексным статьям затрат расчеты следует представить в разрезе отдельных ее элементов. При этом в резервы снижения себестоимости продукции включают либо превышение плановой себестоимости единицы услуг, либо отклонения в затратах на единицу услуг по отдельным их статьям. В настоящих расчетах использовано первое положение (табл. 10.15).

Дальнейшее снижение себестоимости единицы услуг вспомогательных и обслуживающих производств до планового его уровня позволит уменьшить затраты на производство продукции животноводства на 30,9 тыс. руб. Увеличение производства валовой продукции животноводства за счет выявленных резервов приведет к снижению ее себестоимости.

Таблица 10.15. Резервы снижения себестоимости продукции животноводства за счет уменьшения затрат по услугам вспомогательных и обслуживающих производств, оказанным основному производству

Услуги	Перерасход затрат на единицу услуг, коп.	Объем услуг животноводству, тыс. ед.	Резерв снижения себестоимости продукции, тыс. руб.
Автотранспорт, ткм	1,1	760,0	8,4
Гужтранспорт, коне-дни	12,3	38,4	4,7
Электроснабжение, кВт·ч	0,9	11219,0	10,1
Водоснабжение,	0,2	1530,0	0,3
Теплоснабжение, г/кал	4	186,0	7,4
Итого		Х	30,9

Данный резерв подсчитывается следующим образом: возможное увеличение производства продукции за счет сокращения яловости коров, улучшения показателей воспроизводства, достижения продуктивности скота передового хозяйства, более экономного расходования кормов, внедрения на фермах передовых организационно-технических и технологических мероприятий (см. табл. 8.26) оценивается по плановой себестоимости (если она не выше фактической) и из полученного результата вычитаются все затраты, связанные с производством дополнительной продукции. Разность в указанных величинах составит сумму резерва снижения себестоимости за счет увеличения продукции животноводства. К затратам, связанным с производством дополнительной продукции, относятся такие затраты, которые пропорционально растут с увеличением объема выполненных работ и выхода продукции (зароботная плата рабочих, корма и часть прочих прямых затрат, кроме условно постоянных). Полностью относятся к условно постоянным затраты по комплексной статье «Накладные расходы». Удельный вес условно постоянных затрат в структуре себестоимости каждого

Таблица 10.16. Резервы снижения себестоимости за счет дополнительного производства продукции животноводства в совхозах объединения (по данным табл. 8.26, 10.9)

Показатели	Молоко	Прирост живой массы	
		крупного рогатого скота	свиней
Резервы увеличения выхода продукции, тыс. ц	16,0	0,8	2,2
Плановая себестоимость продукции, ц/руб.	23	216	99
Резервы увеличения выхода продукции, тыс. руб.	368	173	218
Доля условно постоянных затрат в себестоимости продукции, %	18,2	14,6	14,4
Резервы снижения себестоимости продукции, тыс. руб.	67	25	31

вида продукции определялся в среднем по предприятию с использованием фактических данных за последние три-пять лет (табл. 10.16).

Резервы снижения себестоимости за счет дополнительного производства продукции животноводства составляют 123 тыс. руб., или около 3% общей суммы затрат по отрасли.

Ранее было условлено, что потери от падежа и гибели животных за отчетный год в хозяйстве составляли 13,7 тыс. руб. — это прямой резерв удешевления продукции животноводства. Таким образом, общая сумма резервов снижения затрат на производство по всем учтенным при расчетах источникам составляет 515,3 тыс. руб., или 11,1% от всей себестоимости продукции животноводства.

В процессе анализа могут быть вскрыты и другие источники снижения себестоимости продукции. В отдельных случаях может быть применена иная методика определения резервов, но всегда результаты их обобщения должны лежать в основу последующей разработки конкретных мероприятий по снижению затрат на производство продукции.

Контрольные вопросы

1. Изучение динамики совокупной себестоимости продукции.
2. Анализ себестоимости отдельных видов продукции растениеводства и животноводства по статьям затрат.
3. Выявление основных факторов, влияющих на уровень себестоимости продукции.
4. Применение чековой системы внутрихозяйственных расчетов для оперативного анализа затрат.

11. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОДУКЦИИ, РЕАЛИЗАЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

11.1. Анализ использования и реализации продукции

Основные задачи анализа финансовых результатов — это следующие: проверка выполнения плана; изучение факторов, оказавших влияние на выполнение плана; выявление резервов хозяйства по увеличению прибыли и повышению рентабельности производства.

Источниками данных для анализа финансовых результатов являются: первичные бухгалтерские документы и регистры по учету выхода, реализации и использования продукции; данные синтетического и аналитического учета по счетам 40 «Готовая продукция», 46 «Реализация», 80 «Прибыли и убытки», 81 «Использование прибыли и отвлеченные средства», 87 «Фонды экономического стимулирования», 88 «Фонды специального назначения»; формы производственно-финансового плана: Продажа государству сельскохозяйственной продукции, Качество сельскохозяйственной продукции, продаваемой государству, Баланс продукции растениеводства.

ва. Производство и реализация промышленной продукции, Расчет прибыли, валового и чистого дохода и соответствующие формы годового отчета.

Валовая продукция, полученная в результате процесса производства в совхозах и колхозах, подразделяется на две части: реализуемую по различным направлениям (товарную часть) и потребляемую на внутрихозяйственные нужды (нетоварную часть).

Основную часть товарной продукции сельскохозяйственные предприятия реализуют государству в порядке выполнения плана государственного заказа. Выполнение плана продажи по госзакупкам является главной задачей для каждого предприятия, так как от этого зависит обеспечение потребностей населения в продуктах питания, а промышленности — в сельскохозяйственном сырье, а также получение собственного дохода.

Кроме того, часть продукции совхозы и колхозы реализуют рабочим, служащим, колхозникам, выдают в счет оплаты труда, отпускают на общественное питание, продают на колхозном рынке.

Важное народнохозяйственное значение имеет повышение товарности сельскохозяйственного производства. Для совхозов и колхозов увеличение количества товарной продукции приводит к повышению денежных доходов, увеличению выручки от реализации продукции. Товарность определяется в процентах отнесенного реализованной продукции к произведенной в натуральном измерении.

При изучении использования и реализации продукции следует проанализировать выполнение плана продажи продукции по госзакупкам.

Данные табл. 11.1 показывают, что хозяйство в отчетном году выполнило план продажи по госзакупкам овощей и молока, но не выполнило план продажи мяса. Для выяснения причин невыполнения необходимо проанализировать план валового выхода продукции животноводства.

Выполнение плана реализации продукции находит отражение в денежной выручке, которая зависит от объема реализации, качества реализованной продукции, каналов и сроков реализации. Выполнение плана поступления денежной выручки следует анализировать по каналам реализации, а продажу продукции государству и по видам продукции (табл. 11.2).

План получения выручки от реализации продукции хозяйством перевыполнен на 1842 тыс. руб., или на 14%. Значительно

Таблица 11.1. Выполнение плана реализации продукции по госзакупкам, тыс. р.

Вид продукции	План	Фактически (в зачетном весе)	Недостаток плана, %
Овощи	26,6	26,6	100
Молоко	78,5	81,6	104
Прирост массы (в живом весе) — всего	31,5	30,8	98

Таблица 11.2. Выполнение плана выручки от реализации продукции, тыс. руб.

Капитал реализации	План	Фактически	Выполнение плана	
			отклонение (+, -)	%
Реализация по госзакупкам	11 180	11 530	+350	103
Прочая реализация	2 137	3 620	+1 492	170
Всего	13 317	15 159	+1 842	114

перевыполнен план по прочей реализации (на 70%). Анализ влияния изменений объема, реализационных цен дан при анализе финансовых результатов.

11.2. Анализ финансовых результатов и рентабельности работы хозяйства

Финансовый результат деятельности хозяйства — это прибыль или убыток, которые по реализованной продукции определяются как разница между выручкой, полученной от реализации продукции, и полной или коммерческой себестоимостью реализованной продукции.

Финансовые результаты и рентабельность являются основными показателями, характеризующими эффективность работы предприятия.

Основную сумму прибыли совхозы и колхозы получают от продажи сельскохозяйственной продукции. Кроме того, в совхозах и колхозах имеются различные промышленные предприятия, промыслы, продукция которых реализуется, а также ими могут быть оказаны услуги или выполнены работы на сторону, реализованы различные товарно-материальные ценности.

На финансовые результаты оказывают влияние некоторые доходы и убытки, не связанные с производством и реализацией продукции, т. е. внереализационные результаты. К ним относятся: убытки от стихийных бедствий и возмещение, полученное на их покрытие; убытки от ликвидации не полностью амортизованных основных фондов, от списания безнадежной дебиторской задолженности; пени, штрафы и неустойки и прочие прибыли и убытки, которые могли иметь место в хозяйственном году.

Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий определяются в конце года. Поэтому всесторонний анализ этих показателей осуществляется по годовому отчету. Но следует иметь в виду, что факторы, которые оказывают влияние на финансовые результаты, действуют в течение всего года, поэтому оперативный анализ этих показателей в течение года позволит выявить причины всех отклонений от плана и принять соответствующие меры. Это способствует более полному использова-

нию резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности сельскохозяйственного производства.

Анализируя финансовые результаты, прежде всего следует рассмотреть выполнение плана в целом по хозяйству и по основным статьям прибылей и убытков (табл. 11.3).

Из данных табл. 11.3 видно, что план по прибыли в целом по совхозу выполнен на 103%. Получена сверхплановая прибыль в сумме около 92 тыс. руб., в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции — 255 тыс. руб.

Значительные суммы убытков получены совхозом по прочим результатам хозяйственной деятельности (296 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом прибыль уменьшилась на 332,3 тыс. руб. От реализации сельскохозяйственной продукции прибыль уменьшилась на 293 тыс. руб.

Далее при анализе следует выявить влияние факторов на финансовые результаты и причины образования убытков. Основную сумму прибыли совхозы и колхозы получают от реализации сельскохозяйственной продукции, поэтому более тщательно следует рассмотреть факторы, влияющие на прибыли и убытки от реализации этой продукции.

Финансовые результаты от реализации продукции зависят от объема и структуры реализованной продукции, ее себестоимости и реализационных цен. Большую часть полученной сельскохозяйственной продукции совхозы и колхозы реализуют государству по договорам. Оплачивается она заготовительными организациями по установленным закупочным и договорным ценам. Картофель, овощи, фрукты и другая продукция, поставляемая непосредственно в торговую сеть, оплачивается по розничным ценам за вычетом торговой скидки.

Таблица 11.3. Выполнение плана по финансовым результатам, тыс. руб. (прибыль —, убыток —)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения отчетного года		Выполнение плана по прибыли, %
		план	фактически	от прошлого	от	
Реализация сельскохозяйственной продукции	4 024	3 476	3 731	-293	255	107
Реализация промышленной продукции и прочих товарно-материальных ценностей (включая работы и услуги на сторону)	208	139	205	57	126	191
Убытки от ликвидации не полностью амортизованных основных фондов	-200	-7	-0,3	-0,3	-0,3	X
Прочие прибыли и убытки	-200	-7	-296	-96	-289	X
Всего чистый результат	4 032	3 608	3 699,7	-332,3	91,7	103

Таким образом, каждому предприятию для выполнения плана по рентабельности необходимо стремиться к выполнению и перевыполнению планов по реализации продукции, повышению качества реализуемой продукции, выполнению планов реализации ранних овощей, картофеля, которые оплачиваются по более высоким ценам.

На финансовые результаты от реализации продукции большое влияние оказывает себестоимость реализуемой продукции. Чем ниже себестоимость продукции, тем при прочих равных условиях большую прибыль получит предприятие, и наоборот. Поэтому при анализе финансовых результатов особое внимание следует уделять анализу себестоимости продукции и выявлению ее воздействия на финансовый результат хозяйства. Полная или коммерческая себестоимость продукции складывается из двух частей: производственной себестоимости и расходов по реализации продукции.

Расходы по реализации продукции (погрузке, разгрузке, транспортировке) включаются в полную себестоимость продукции только в том случае, если они не возмещаются заготовительными организациями. В основном же все расходы по реализации продукции по установленным нормам возмещаются этими организациями. В этом случае производственная необходимость равна полной или коммерческой себестоимости.

Экономное, разумное расходование средств, повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности скота способствуют снижению себестоимости продукции и повышению ее рентабельности. Рентабельность хозяйства зависит и от ассортимента реализованной продукции. Перевыполнение плана реализации по прибыльной продукции и невыполнение плана по менее рентабельной продукции позволяет хозяйству перевыполнить установленный план по доходам, хотя это не всегда можно признать положительной стороной работы предприятия, так как могут быть не выполнены государственные задания по реализации менее выгодной, но необходимой продукции (табл. 11.4).

Увеличение объема реализации рентабельной продукции приводит к увеличению суммы прибыли. При подсчете влияния объема реализованной продукции на финансовые результаты следует от суммы плановой прибыли найти процент фактического перевыполнения или недовыполнения плана реализации продукции.

При условии перевыполнения плана результат получается положительный, а при недовыполнении — отрицательный.

Процент выполнения плана реализации исчисляется по-разному: по сумме выручки от реализации продукции за анализируемый период или по сумме себестоимости реализованной продукции. На сельскохозяйственных предприятиях определение выполнения плана реализации продукции по выручке искаженное, поскольку к закупочным ценам установлены различные надбавки (за продажу продукции сверх среднего уровня за прошлые годы, лучшее качество, сроки реализации и т. д.). Поэтому наиболее прибли-

Таблица 11.4. Влияние факторов на отклонения финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.

Показатели	План	Фактически	Фактически реализованная продукция в плановой оценке
Полная себестоимость реализованной продукции	8205,0	8082,2	8105,5*
Выручка от реализации продукции	11656,0	11813,0	11532,2**
Финансовый результат: прибыль (+), убыток (-)	+3451,0	+3730,8	+3426,7***
Отклонения в финансовом результате — всего	×	+279,8	×
в том числе за счет изменений:			
объема реализации	×	-41,4	×
структуры реализованной продукции	×	+17,1	×
себестоимости реализованной продукции	×	+23,3	×
реализационных цен	×	+280,8	×

* Условная себестоимость

** Условная выручка от реализации.

*** Условная прибыль.

женным к натуральным показателям является объем реализации продукции в оценке по плановой себестоимости. По сумме плановой себестоимости и следует исчислять процент выполнения плана реализации продукции: отношение условной себестоимости к плановой себестоимости реализованной продукции, умноженное на 100 ($8105,5 : 8205,0 \cdot 100\% = 98,8\%$); 12% от $3451,0 = 41,4$ тыс. руб.

План по реализации недовыполнен на 1,2%, от плановой прибыли это составляет 41,4 тыс. руб. На эту сумму уменьшилась прибыль в результате сокращения объемов реализации продукции за рассматриваемый период.

На выполнение плана получения прибыли оказывают влияние структурные сдвиги реализованной продукции, т. е. изменение удельного веса отдельных видов продукции с разным уровнем рентабельности. Для определения влияния структуры реализованной продукции на финансовый результат следует определить отклонения финансового результата по фактически реализованной продукции, но с учетом плановой себестоимости и плановых цен. В данном примере это отклонение является отрицательным и равно 24,3 тыс. руб. ($3426,7 - 3451,0$). Эта сумма отклонений финансового результата получилась за счет двух факторов — изменения объема реализации и структуры реализованной продукции. Ранее было определено, что за счет изменения объема реализации продукции хозяйство снизило финансовый результат на 41,4 тыс. руб. Следовательно, в результате изменения структуры реализованной продукции увеличена прибыль на 17,1 тыс. руб. [$-24,3 - (-41,4)$].

На результаты от реализации продукции воздействует себестоимость реализуемой продукции. Для определения влияния сбе-

стоимости продукции на финансовый результат следует сравнить фактически реализованную продукцию по плановой и фактической себестоимости. В табл. 11.4 фактический объем реализации по плановой себестоимости — 8105,5 тыс. руб., а сумма фактического объема реализации по фактической себестоимости — 8082,2 тыс. руб. Сумма отклонений в финансовых результатах за счет снижения себестоимости продукции составила 23,3 тыс. руб. (8105,5—8082,2).

На размер прибыли определенным образом воздействуют и реализационные цены. Их изменения против плана могут быть по различным причинам: из-за изменения качества продукции, реализации ее в различные сроки, изменения реализационных цен. Поэтому при анализе финансовых результатов следует определить, какие причины оказали влияние на реализационные цены. Для определения влияния этих цен в целом по хозяйству на отклонение от плановой прибыли следует сравнить фактическую сумму выручки с выручкой за фактически реализованную продукцию в пересчете на плановые цены.

По данным табл. 11.4 фактическая выручка от реализации продукции составила 11813,0 тыс. руб., а сумма фактического объема реализации по плановым ценам — 11532,2 тыс. руб. Таким образом, за счет повышения среднереализационных цен дополнительно получена прибыль 280,8 тыс. руб. (11813,0—11532,2). Анализ влияния всех этих факторов далее необходимо провести по каждому виду реализованной продукции.

Финансовые результаты хозяйства зависят от различных доходов и расходов, не связанных с производством и реализацией продукции, так называемых внереализационных результатов. К ним относятся: прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году; убытки от ликвидации не полностью амортизованных основных средств; полученные в уплаченные пени, неустойки, штрафы; поступление и списание средств от дебиторской задолженности; прочие прибыли и убытки; убытки от стихийных бедствий и полученное их возмещение от органов Госстраха или средства резервного фонда.

В убыточных совхозах, кроме того, указываются суммы, полученные из бюджета на возмещение страховых платежей. При анализе следует по каждой статье этих прибылей и убытков выяснить причины их возникновения.

При анализе убытков от списания дебиторской задолженности выясняются причины возникновения задолженности; меры, принятые к взысканию задолженности; на основании каких документов она списана на убытки; виновные лица, не принявшие своевременных мер к взысканию задолженности.

Для оценки выполнения плана по рентабельности недостаточно использовать только данные по абсолютной сумме прибыли, необходимо также привлекать такие данные, как норма или уровень рентабельности и норма прибыли.

Уровень (норма) рентабельности представляет выраженное в процентах отношение прибыли к полной себестоимости реализованной продукции. Он характеризует эффективность производственных затрат, рассчитывается по всей хозяйственной деятельности, товарной продукции, отдельным видам продукции и отраслям хозяйства. Для определения уровня рентабельности по всей хозяйственной деятельности балансовую сумму прибыли, полученной совхозом за год (или предусмотренной планом), относят к полной себестоимости реализованной продукции. Определяя уровень рентабельности по товарной продукции суммы прибыли, полученную от реализации продукции, относят к себестоимости реализованной продукции. При определении рентабельности отдельных видов продукции следует сумму прибыли, полученную от реализации данного вида продукции, отнести к полной себестоимости реализованной продукции этого вида.

Для определения эффективности использования выделенных предприятияю средств используется показатель «Норма прибыли». Он представляет выраженное в процентах отношение суммы балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств.

Показатели уровня рентабельности и нормы прибыли сравнивают с предыдущими годами, а также с данными, характеризующими уровень рентабельности других совхозов.

Таким образом, хотя в абсолютной сумме план по прибыли совхозом перевыполнен, но показатели рентабельности в отчетном году ниже плановых и ниже среднего уровня предыдущих пяти лет (табл. 11.5).

Таблица 11.5. Показатели рентабельности хозяйства, тыс. руб.

Показатели	В среднем за пять предыдущих лет	Отчетный год		Отклонения (+, -) фактического показателя	
		план	фактически	от среднего за пять предыдущих лет	от планового
Полная себестоимость реализованной продукции, услуг и работ на сторону	10735,0	9702,0	11164,4	+420,4	+1462,4
Прибыль — всего	3906,2	3608,0	3700,5	-205,7	+92,5
в том числе от реализации продукции	4031,5	3615,0	3996,4	-35,1	+381,4
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов и оборотных средств	19109,4	20386,3	21227,3	+2117,9	+841,0
Уровень рентабельности, %	36,4	37,2	33,1	-3,3	-1,1
Норма прибыли, %	20,4	17,7	17,4	-3,0	-0,3
Уровень рентабельности реализованной продукции	37,5	37,3	35,8	-1,7	-1,0

Таблица 11.6. Показатели рентабельности совхозов, %

Показатели	По совхозам объединения		Анализируемый совхоз	
	в среднем за пять лет	отчетный год	в среднем за пять лет	отчетный год
Уровень рентабельности	20,6	19,7	36,4	33,1
Норма прибыли	9,4	8,5	20,4	17,4

Сравнение показателей рентабельности по совхозам объединения показывает, что уровень рентабельности анализируемого совхоза выше, чем в среднем по совхозам объединения и сравниваемого совхоза (табл. 11.6).

Рентабельность отдельных видов реализованной продукции в анализируемом совхозе выше, чем в среднем по совхозам объединения и по сравниваемому совхозу (табл. 11.7).

Уровень рентабельности овощей открытого грунта, мяса крупного рогатого скота и мяса свиней ниже среднего уровня, достигнутого хозяйством за предшествующие пять лет.

На сельскохозяйственных предприятиях финансовые результаты определяются в конце года, после калькуляции фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции. В течение года по данным месячной и квартальной отчетности, а также данным счетов 46 «Реализация» и 80 «Прибыли и убытки» следует осуществлять контроль за выполнением плана по объему реализации продукции, реализационными ценами (качеством продукции, сроками реализации) и внерационационными результатами. По фактическим данным на 1 октября составляется расчет ожидаемой себестоимости и ожидаемых финансовых результатов.

Таблица 11.7. Уровень рентабельности отдельных видов продукции, %

Вид продукции	По совхозам объединения		Анализируемый совхоз					
	в среднем за предшествующие пять лет	отчетный год	в среднем за предшествующие пять лет		отчетный год		отклонения от отчетного года	
			план	фактически	от среднего за пять лет	от плана		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Овощи открытого грунта	43,9	42,5	68,9	60,6	62,2	-6,7	+1,6	
Овощи закрытого грунта	24,0	32,1	26,7	25,3	59,7	+33,0	+34,4	
Молоко	7,6	13,7	26,8	26,7	30,3	+3,5	+3,6	
Мясо крупного рогатого скота	-8,3	-19,9	7,9	-5,9	-17,7	-25,6	-11,8	
Мясо свиней	30,4	21,4	55,4	51,7	46,2	-9,2	-5,5	

11.3. Анализ резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности производства

Резервы увеличения прибыли рассматривают по каждому источнику ее поступления, а также видам реализованной продукции, услуг, внереализационных доходов и расходов.

Основными источниками дополнительного роста прибыли могут быть: увеличение объемов реализации продукции за счет внутренних ресурсов; улучшение внутрихозяйственного ее использования и повышение уровня товарности; снижение себестоимости реализованной продукции; улучшение качества, структуры и сроков ее реализации; снижение себестоимости реализованных услуг вспомогательных и обслуживающих производств; учет конъюнктуры рынка, особенно при реализации сверхплановой продукции.

Для расчета и обобщения резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности производства используются исходные данные, вытекающие из предшествующего анализа по разделам 7; 7.6; 8; 8.6; 10; 10.5.

Например, для определения резервов увеличения прибыли в результате роста объемов реализации необходимо иметь следующие данные: объемы дополнительно возможного производства продукции за счет использования внутрихозяйственных резервов, средний уровень товарности производства отдельных видов про-

Таблица 11.8. Резервы увеличения прибыли за счет роста объемов реализации продукции (по данным табл. 7.19, 8.26)

Вид продукции	Плановая прибыль Ц и про- дукции руб.	Уровень товар- ности, %	Резерв увеличения объема продукции, ч		Резерв увелич- ения при- были, тыс. руб.
			произ- водства	реали- зации	
Озимая рожь	4,45	11	1 532	1 088	4,8
Ячмень	2,80	52	1 075	559	1,6
Овес	2,80	46	1 297	597	1,7
Картофель	4,10	73	5 635	4 114	16,9
Овощи открытого грунта	4,65	93	60 700	56 451	262,5
Итого по продукции растениеводства	13,32	91	16 045	11 601	287,5
Молоко					194,5
Прирост крупного рогатого скота	35,65	100	799	799	28,5
Прирост свиней	87,53	100	2 245	2 245	196,5
Итого по продукции животноводства					419,5
Всего					707,0

дукции, сложившийся за последние три года, уровень плановой прибыли единицы реализуемой продукции с учетом всех формирующих ее уровень факторов (каналы, виды цен, качество и сроки реализации продукции). При наличии указанных показателей рассчитывается предполагаемый объем реализации. Он равен произведению количества дополнительно полученной валовой продукции за счет внутрихозяйственных резервов и уровня товарности, деленное на 100. Резерв увеличения прибыли определяется умножением выявленного резерва объема реализации на плановую прибыль единицы продукции. Данные расчеты представлены в табл. 11.8.

Плановая прибыль по каждому виду продукции выражается разностью между планируемой ценой реализации и себестоимостью единицы продукции. Из данных табл. 11.8 видно, что за счет приведения в действие резервов увеличения объемов реализации только по основным видам продукции предприятие может получить дополнительно прибыли в сумме 707 тыс. руб., что составляет 19,1% от фактического финансового результата отчетного года (см. табл. 11.3). При этом большой удельный вес дополнительной прибыли приходится на продукцию животноводства (59,3%), в основном на молоко и прирост живой массы свиней, а 40,7% — на продукцию растениеводства: различные виды овощных культур открытого грунта.

Дополнительную прибыль предприятие может получить не только за счет увеличения объемов производства продукции, но и в результате более рационального ее использования внутри хозяйства, т. е. посредством повышения уровня товарности, а также путем изменения каналов реализации.

Одним из заметных направлений получения дополнительной прибыли являются резервы снижения себестоимости продукции, которые выявлены на предприятии в процессе анализа производственных затрат (табл. 11.9).

Данный расчет показывает, какая сумма из резерва снижения себестоимости продукции относится на товарную часть, а какая на продукцию внутрихозяйственного пользования текущего года и будущих лет. Из общей суммы резерва снижения себестоимости 365,4 тыс. руб. на реализованную продукцию относится 349,8 тыс. руб., или 95,7%. На эту сумму при прочих равных условиях будет увеличена прибыль предприятия.

Значительными резервами увеличения прибыли располагают хозяйства, связанные с улучшением качества реализуемой продукции и соблюдением установленных сроков ее реализации. Доведение качества реализуемой продукции до требуемых по ГОСТу стандартов, соблюдение запланированных сроков, по которым установлены повышенные сезонные цены, а также недопущение денежных санкций за сниженное качество продукции, являются дополнительными источниками увеличения прибыли и повышения рентабельности.

Реализация продукции пониженного качества заготовителями

Таблица 11.9. Резервы увеличения прибыли
за счет снижения себестоимости реализованной продукции
(по данным табл. 10.12, 10.14)

Вид продукции	Резерв снижения себестоимости продукции, тыс. руб.	Уровень товарности, %	Расчет резерва	Резерв увеличения прибыли, тыс. руб.
Картофель	16,4	73	16,4·73 100 2,3·88 100	12,0
Многолетние травы на семена	2,3	88		2,0
Итого по растениеводству	121,4	91	121,4·91 100 102,9·100 100 122,4·100 100	110,5
Молоко				
Прирост крупного рогатого скота	102,9	100		102,9
Прирост свиней	122,4	100		122,4
Итого по животноводству	346,7	×	×	335,8
Всего	365,4	×	×	349,8

не полностью засчитывается в выполнение плана и не оплачивается незачтенный ее вес. Это может быть при реализации молока пониженной жирности, зерна с примесью механически поврежденных зерен, картофеля, овощей и фруктов с примесью нестандартных клубней и плодов. В таких случаях резервы увеличения прибыли определяют умножением фактической средней реализационной цены на незачтенный вес соответствующего вида продукции.

Зачастую не выполняется план реализации скота по кондициям, в результате снижается средняя реализационная цена, общая сумма выручки и прибыли. Резервом увеличения прибыли является разница в цене скота высшей и низшей кондиций, умноженная на объем недовыполнения плана реализации продукции высшей кондиции.

По некоторым видам продукции (ранние овощи, картофель, плоды, ягоды) устанавливаются сезонно-календарные цены. Нарушение сроков реализации этой продукции ведет к изменению цены реализации и уменьшению суммы прибыли. При реализации продукции позже установленных планом сроков резервом увеличения прибыли является произведение разности в цене на объем продукции, реализованной позже планируемых сроков.

За пониженное качество отдельных видов продукции загото-

вительные организации взыскивают с поставщиков определенные суммы в виде денежных штрафов. При анализе необходимо выяснить, по каким причинам была отправлена продукция пониженного качества. Если это произошло по вине хозяйства или отдельных работников бригад или ферм, то все уплаченные суммы относят к резервам увеличения прибыли. В анализируемом хозяйстве резервов по указанным источникам не выявлено.

В заключение по результатам всех расчетов обобщают имеющиеся резервы увеличения прибыли. В нашем примере общая сумма резервов составляет 1056,8 тыс. руб., или 28,6% от фактической балансовой прибыли отчетного года (табл. 11.3, 11.8, 11.9).

Если в последующие годы работы предприятия сможет реализовать выявленные резервы увеличения прибыли, то появятся реальные предпосылки повысить рентабельность общественного производства на 13,1% ($\frac{1056,8}{8082,2} \cdot 100$; см. табл. 11.4), в том числе

по продукции растениеводства — на 6,8% ($\frac{301,5}{4400} \cdot 100$;
см. табл. 10.1, 11.8, 11.9), животноводства — на 20,5%
($\frac{755,3}{3682,2} \cdot 100$; см. табл. 10.1, 11.4, 11.8, 11.9).

Аналитическую работу по выявлению и обобщению внутрихозяйственных резервов проводят с целью направления деятельности руководства и всего коллектива предприятия на принятие необходимых мер по их реализации и повышению эффективности общественного производства. В план освоения резервов увеличения прибыли необходимо включить суммы, которые могут быть получены от реализации резервов увеличения объемов продажи и снижения себестоимости продукции.

Контрольные вопросы

1. Основные направления использования продукции и выполнение планов реализации.
2. Факторы, влияющие на размеры прибыли от реализации продукции.
3. Вынереализационные доходы и расходы и окончательная (балансовая) прибыль.
4. Изучение формирования и использования прибыли
5. Резервы увеличения прибыли и повышения уровня рентабельности.

12. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность производственных предприятий на основе полного хозяйственного расчета усиливает роль рациональной организации финансов. Производство и финансы предприятия находятся в постоянной и тесной взаимосвязи. Успешная работа трудового коллектива, выполнение планов по объему, качеству, себестоимости

стоимости продукции, ее реализации создают накопления, прибыль, источник роста оборотных средств и ресурсов, расширения воспроизводства, ускорения социального и экономического развития. Выполнение хозяйственных планов, мобилизация творческой активности работников во многом зависят от финансовых ресурсов, использования резервов уменьшения потребности в оборотных средствах, правильного применения каждого вида источников средств.

Финансовое состояние предприятия характеризуется выполнением финансового плана, соблюдением режима самофинансирования по направлениям потребности в средствах. Анализируются обеспеченность оборотными средствами, правильность размещения и использования средств, состояние расчетов с государственным бюджетом, банком, поставщиками, другими организациями, колхозниками, рабочими и служащими.

Основная задача анализа — выявить положительные стороны и недостатки финансовой деятельности предприятия, вскрыть резервы роста эффективности использования всех видов средств, наметить конкретные пути повышения качества финансовой работы.

В анализе используется информация, характеризующая экономическое состояние предприятия за определенный интервал времени. Это данные о производстве и реализации продукции, выполнение финансового плана, движении уставного фонда, средств специальных фондов, целевого финансирования и целевых поступлений, амортизационного фонда и других источников. Под влиянием данных процессов складывается финансовое состояние предприятия на конец месяца, квартала, года. Состояние финансов на определенный момент отражается в главном источнике информации — бухгалтерском балансе. Для детализации и углубления анализа пользуются другими источниками информации — данными плана синтетического и аналитического учета.

12.1. Выполнение финансового плана

Финансовое состояние предприятия зависит от выполнения плана поступления денежных средств в результате собственной деятельности, средств государственного бюджета различного целевого назначения, других ресурсов; от рационального их использования. Рассмотрим выполнение финансового плана (в сокращенном виде) (табл. 12.1).

План по доходам выполнен лишь на 82% в основном вследствие уменьшения прибыли на 550 тыс. руб., недобора по ряду других источников. Предприятие ведет расширение воспроизводства и его материально-технической базы самофинансированием. Капитальные вложения были сокращены на 293 тыс. руб. Одновременно сорван план отчислений в специальные фонды, что ухудшит условия деятельности трудового коллектива, возможности материального стимулирования на следующий год.

Таблица 12.1. Выполнение финансового плана сельскохозяйственного предприятия за год, тыс. руб.

Показатели	План	Фактически	Выполнение плана (+, -)
Источники			
Прибыль (чистый доход)	1 701	1 151	-550
Амортизация	1 703	1 031	-42
Прирост устойчивых пассивов		100	100
Выручка от выбраковки скота	624	475	-159
Мобилизация (+), иммобилизация (-) в капитальное строительство	+274	+266	-8
Экономия в строительстве	49	138	+89
Средства родителей для детских учреждений	22	24	+2
Бюджетные ассигнования			
Кредит банка			
Прочие источники	221	107	-114
Всего	3 964	3 288	-676
Расходы			
Платежи в бюджет	220	106	-114
Проценты за кредит	80	68	-12
Капитальные вложения	2 036	1 513	-523
Прирост нормативов	100	100	
Формирование основного стада	657	738	+81
Содержание детских учреждений	166	162	-4
Убытки от эксплуатации ЖКХ	85	37	+48
Разница в ценах	17	14	-3
Отчисления в фонды	396	407	189
Прочие расходы	7	143	+136
Всего расходов	3 964	3 288	-676

Пополнение основного стада превысило плановые размеры при недоборе выручки от выбраковки скота.

Необходимо выяснить содержание статьи «Прочие расходы»; размер ее непомерно велик, что сократило возможности создания фондов специального назначения. Следует изучить причины других отклонений от плана.

Поступление средств было недостаточным, к тому же самофинансирование осуществлялось односторонне, не обеспечило необходимого ускорения комплексного социально-экономического развития деятельности коллектива.

Анализ выполнения плана доходов и расходов средств следует вести в течение всего года для обоснованного регулирования финансов предприятия.

Затем переходят к анализу финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса.

12.2. Разделы баланса и внутрибалансовые связи

Бухгалтерский баланс показывает финансово-экономическое состояние предприятия в денежном измерении на определенную дату в двух экономических разрезах. Актив баланса отражает наличие средств, их размещение, использование. Пассив характеризует источники средств, их происхождение и назначение.

Средства предприятия делятся на основные и оборотные, их источники — на собственные и привлеченные; обслуживаются многообразные экономические и социальные процессы, совершающиеся в хозяйстве; участвуют в основной деятельности по производству продукции, в создании новых основных средств (капиталовложения), в ремонте; в удовлетворении экономических интересов членов трудового коллектива.

В балансе отражаются затраты на целевые мероприятия, направленные на обеспечение потребностей производства и быта (ветеринарно-санитарные, борьбу с вредителями сельскохозяйственных растений, землеустройство, содержание детских учреждений, подготовку кадров и т. д.), и источники их осуществления — бюджетные ассигнования; расчеты, связанные с кредитованием индивидуальных нужд работников; образование и использование фондов и т. д. Актив и пассив баланса совхоза состоят из шести разделов, каждый раздел состоит из отдельных статей.

Раздел I актива баланса предприятия «Основные средства и внеоборотные активы» (табл. 12.2) объединяет средства, не используемые в обороте. Основные средства многократно участвуют в производственных циклах, сохраняя свою натуральную форму, до конца своей службы учитываются по первоначальной стоимости строительства или приобретения (с учетом персоценок). Включение части их стоимости в затраты производства, в оборот хозяйства происходит путем амортизационных отчислений и на сумму счета «Основные средства» не влияет.

Статья «Использование прибыли (дохода) (отвлеченные средства)» показывает, что доля прибыли внесена в бюджет, использована на другие цели; часть уставного (неделимого) фонда в оборотных средствах передана другим предприятиям в качестве долевых взносов; сделаны взносы в межхозяйственный страховой фонд семян; имеются другие отвлечения оборотных средств, или часть уставного (неделимого) фонда в оборотных средствах получила определенное назначение, изъята из общего оборота.

Отвлеченные средства за счет прибыли отражаются на балансе предприятия в результате авансовых отчислений и распределения прибыли. Это распределение контролируется и утверждается при рассмотрении годового отчета в начале следующего года.

Часть этих средств, например суммы прибыли, внесенных на финансирование капитальных вложений, на погашение задолженности банку по долгосрочным кредитам и т. д., выбыла из состава финансовых предприятий. Отчисления на создание внутренних фондов предприятия за счет прибыли (на материальное сти-

мулирование, развитие производства) показывают, что соответствующая доля прибыли направляется на эти цели и не входит в состав оборотных средств предприятия. Средства хранятся на счетах в банке и расходуются на указанные цели. Часть специальных фондов в размерах, предусмотренных финансовым планом, размещается в нормируемых оборотных активах.

В составе отвлеченных средств учитываются также суммы прибыли, направленные на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства. Эта часть прибыли используется на расходы сферы социального сервиса.

К прочим отвлеченным средствам относятся отчисления на прирост нормативов и восполнение недостатка собственных оборотных средств, на дорожные работы и др.

В раздел I актива входит статья «Убытки», отражающая безвозвратную потерю части оборотных средств предприятия в результате нерентабельной работы, стихийных бедствий и т. д.

В разделе I пассива «Источники собственных и приравненных к ним средств» статья «Уставный (неделимый) фонд» показывает размер собственных (полученных от государства и созданных за счет прибыли) источников, вложенных в основные и оборотные средства предприятия.

В состав раздела I пассива баланса входит статья: «В покрытие нормативов: устойчивые пассивы — всего», которая объединяет часть источников средств, предназначенных на иные цели, но постоянно находящихся в общем обороте предприятия. Это минимальная задолженность по заработной плате, социальному страхованию; резерв предстоящих платежей, часть источников по ремонтному фонду и фондам специального назначения.

Статья «Износ основных средств» показывает, на какую сумму уменьшилась стоимость основных средств в результате использования их в хозяйственной деятельности. Это регулирующая статья, контрактив к статье «Основные средства». Реальная оценка основных средств определяется как разность статей «Основные средства» и «Износ основных средств». Износ основных средств можно рассматривать и как долю уставного фонда, противостоящую уменьшившейся части стоимости основных средств.

Основным источником собственных оборотных средств является уставный (неделимый) фонд (в соответствующей части).

Статья «Прибыль» показывает увеличение источников средств предприятия, когда возмещение за реализованную продукцию оказалось больше, чем затраты на ее производство и сбыт, покрыты убытки по другим направлениям деятельности.

К собственным оборотным средствам предприятия приравниваются устойчивые пассивы, т. е. суммы, которые всегда в размерах, определенных финансовым планом, являются источником средств. Это минимальная задолженность по заработной плате и связанные с ней отчисления органам социального страхования, резерв предстоящих расходов и платежей, часть средств ремонтного фонда, предназначенная на ремонт, но постоянно вло-

Таблица 12.2. Бухгалтерский баланс сельскохозяйственного Актив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Изменение за год	
	на начало года	на конец года	увеличение	уменьшение
I. Основные средства и внеоборотные активы				
Основные средства (01)	26 906	28 326	1 420	
Использование прибыли (дохода) (81)	136	1 151	1 015	
Убытки (80)	845			845
Всего по разделу I	27 887	29 474	2 435	815
Наличие собственных оборотных средств	2 427	3 567	1 137	
Норматив оборотных средств	3 245	3 690	445	
II. Нормируемые оборотные средства				
Производственные запасы (05, 06, 07, 08, 09, 10, 12)	4 684	4 949	265	
Незавершенное производство (20, 21, 23, 29) из него:	532	869	342	5
растениеводство (20)	512	854	342	
животноводство (20)	20	15		5
Расходы будущих периодов (31)	2	59		
Готовая продукция (40, 41, 44, 45)	1 008	912		96
Расчеты с заготовительными организациями (62)	17	84	67	
Прочие нормируемые средства				
Всего по разделу II	6 243	6 873	731	101
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы				
Денежные средства — всего (50, 51, 52, 54, 55, 56) из них:		272	272	
касса (50)				
расчетный счет (51)		72	72	
счет по средствам на капитальные вложения (54)		200	200	
Использование долгосрочных кредитов (82)	446	416		
Товары отгруженные (45, 62)	138	146	8	
Товары отгруженные, не оплаченные в срок (45, 62)	16	1		15
Расчеты с дебиторами (61, 64, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 76)	34	57	23	
Расчеты с работниками по ссудам на индивидуальные нужды (73)	3	4	1	
Внутриведомственные и внутрихозяйственные расчеты (78, 79)	13	9		4
Расходы, не перекрытые средствами фондов (87, 88, 96)	27	7		20
Затраты на незаконченный ремонт (03, 23)	247			247
Прочие активы				
Всего по разделу III	924	912	304	286

предприятия на 1 января (в сокращении), тыс. руб.

Пассив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Изменение за год	
	на начало года	на конец года	увеличение	уменьшение
I. Источники собственных и привлеченных к ним средств				
Уставный (неделимый) фонд (85)	23 156	24 072	916	
Износ основных средств (02)	6 966	7 526	560	
Ссуды на прирост нормативов собственных оборотных средств				
Прибыли (доходы) (80)		1 151	1 151	
Итого по разделу I	30 122	32 749	2 627	
В покрытие нормативное: устойчивые пассивы	192	292	100	
Всего по разделу I	30 314	33 041	2 727	
Отсроченные ссуды банка				
II. Кредиты банка под нормируемые запасы и затраты				
Ссуды банка (90, 91)	3 543	3 100		443
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (13)	156	189	33	
Резерв на покрытие предстоящих расходов				
Всего по разделу II	3 699	3 289	33	443
III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы				
Ссуды, не погашенные в срок (90)				
Долгосрочные кредиты банка (92)	446	446		
Расчеты с кредиторами:				
по задолженности по оплате труда и соцстраху (69, 70)	187	123		64
с прочими кредиторами	47	78	31	
по акцептованным счетам (60)		13	13	
по не оплаченным в срок документам (60)	31			31
с бюджетом (68)	35	42	7	
Фонды стимулирования, целевое финансирование (87, 88, 96)	143	235	92	
Ремонтный фонда (88)	260	94		166
Ссуды на индивидуальные нужды (97)	3	4	1	
Прочие пассивы				
Всего по разделу III	1 152	1 035	144	261

Актив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Изменение за год	
	на начало года	на конец года	увеличение	уменьшение
IV. Средства и затраты на капитальные вложения				
Незавершенное капитальное строительство и приобретение основных средств (33)	636	343		293
Оборудование и материалы (07) (из них материалы, малооцененные и быстроизнашивающиеся предметы) (07, 12)	350	348		2
Норматив по оборудованию	234	154		
Расчеты с дебиторами	116	116		
	6			6
Всего по разделу IV	992	691		301
V. Формирование основного стада				
Затраты и расчеты	144	40		
IV. Средства и затраты на внешнеэкономические операции			3 470	1 637
Баланс	36 190	38 023	3 470	1 637

женная в образование нормируемых запасов материальных ценностей, временно свободные средства специальных фондов, направленные на финансирование плановых мероприятий.

В квартальных балансах в активе раздела I отражаются также нарастающими итогами себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и услуг, прочие расходы. В пассив включаются выручка от реализации и выполнения работ и услуг, доходы от эксплуатации ЖКХ и разные доходы. Сопоставление этих сумм показывает предварительный результат, прибыль или убыток.

В разделе I итоги пассива баланса всегда превышают итоги актива, так как значительная часть уставного (неделимого) фонда в оборотных средствах и других приравненных к собственным источникам средств размещается в статьях следующего раздела актива баланса.

В разделе II актива «Нормируемые оборотные средства» отражены вложения средств предприятия в процессе воспроизводства на основных этапах — образование производственных запасов, незавершенное производство, готовая продукция, задолженность заготовительных организаций. Вложения в пределах нормативов, суммы которых помещены в этом же разделе, подлежат покрытию собственными оборотными и приравненными к ним средствами.

В разделе II пассива «Ссуды банка» отражаются суммы краткосрочных кредитов банка под сверхнормативную часть средств

Продолжение
Пассив

Разделы и статьи баланса	Сумма		Изменения за год	
	на начало года	на конец г. в.	увеличение	уменьшение
IV. Источники средств для капитального строительства				
Финансирование капитальных вложений (93)	857	561		296
Краткосрочные ссуды банка (90)				
Расчеты с кредиторами	168	97		71
Всего по разделу IV	1 025	658		367
V. Финансирование затрат на формирование основного стада				
VI. Источники финансирования внешнеторговых операций				
Баланс	36 190	38 023	2 904	1 071

и затрат, включенных в раздел II актива. Кредиты предоставляются путем оплаты расчетных документов за товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги, выдачи средств на заработную плату работникам, занятым в основном производстве, и на другие расходы сельскохозяйственных предприятий, кроме расходов, осуществляемых за счет прибыли и специальных фондов.

Статья пассива «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» показывает часть стоимости этих предметов, отраженной в разделе II актива, включенную в затраты производства. Это регулирующий контрактивный счет, уменьшение оценки активного счета при сравнении его с нормативом во избежание двойного счета.

В промежуточный баланс в активе раздела II отражаются нарастающими итогами с начала года прямые затраты в сельском хозяйстве, животноводстве, промышленном производстве, общепроизводственные, общехозяйственные расходы; в пассиве — выход продукции этих основных производств, оцененной по плановой себестоимости. В заключительном балансе после калькуляции себестоимости продукции в разделе II актива остаются затраты на незавершенное производство.

В разделе III актива «Денежные средства, расчеты и прочие активы» собраны прочие разнообразные, экономические неоднородные вложения оборотных средств.

Расчетные счета в учреждениях банка открываются сельско-

хозяйственным предприятиям для расчетов и для хранения денежных средств. На расчетный счет зачисляется выручка от реализации продукции, услуг и другие денежные поступления; с него производятся затраты и расходы, связанные с основной деятельностью, погашается недостаток обеспечения краткосрочных ссуд.

Дебиторская задолженность в разделе III актива не имеет устойчивого характера, не нормируется. Отраженные в активе суммы расходов, не перекрытых средствами специальных фондов и целевым финансированием, являются внеплановыми отвлечениями оборотных средств.

В разделе III пассива «Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы» отражаются источники средств для покрытия активов. Статьи ссуд имеют различный экономический смысл. Краткосрочные кредиты связаны с постоянным осуществлением расчетных операций, необходимостью временного привлечения в оборот средств. Статьи ссуд, пролонгированных и не погашенных в срок, указывают на финансовые затруднения предприятия. Тот же смысл имеет и статья «Расчеты с кредиторами по не оплаченным в срок расчетным документам».

Статья «Долгосрочные кредиты банка» показывает задолженность предприятия, подлежащую погашению за счет прибыли. Равная ей по сумме статья «Использование долгосрочных кредитов банка» является своеобразным регулятором и самостоятельного значения не имеет.

Суммы по статье «Специальные фонды, целевое финансирование и целевые поступления» показывают неиспользованные остатки этих источников средств.

Счета, характеризующие расчеты по ссудам на индивидуальные нужды, должны быть равны в активе и пассиве. Отклонения показывают временные задержки в осуществлении расчетов работников предприятия с банком.

Разность сумм статей пассива «Ремонтный фонд и прочие источники в распоряжении предприятия на ремонт» и актива «Затраты на незаконченный ремонт основных средств» при нормальном положении не должна превышать части средств амортизационного фонда, учтенного в нормативе устойчивых пассивов (раздел I).

При нормальном финансовом состоянии предприятия источники, указанные в разделе III, покрывают средства, отраженные в этом же разделе актива (кроме норматива по статье «Касса», обеспеченного собственными оборотными средствами предприятия).

В раздел IV актива баланса входят средства и затраты на незавершенные капитальные вложения. Сюда относятся затраты на незавершенные объекты, запасы оборудования и материалов, задолженность дебиторов по капитальным вложениям.

В разделе IV пассива учитывают источники средств для капитального строительства. Статья «Финансирование капитальных вложений» отражает сумму денежных средств, фактически вы-

бранных из банка на выплату заработной платы, оплату материалов, работ, выполненных подрядными организациями; получение на капитальные вложения краткосрочных ссуд; другие статьи, задолженность поставщикам и подрядчикам.

Источники бюджетных средств, предназначенные на капитальное строительство и неиспользованные, в балансе совхозов не отражаются. Часть этих источников, использованных по назначению, покрывающая произведенные капитальные затраты, показана в разделе IV. При правильном использовании средств итоги актива и пассива раздела IV полностью балансируются.

В разделе V актива отражаются на конец года незаконченные и не покрытые источниками затраты и незавершенные расчеты по формированию основного стада.

В разделе V пассива показано превышение собственных источников финансирования формирования основного стада (выручка от ликвидации взрослого скота; амортизация рабочего скота) над затратами по переводу молодняка в основное стадо и приобретению взрослого скота.

После утверждения отчета совхоз получает указания по реформации баланса, соответственно регулирует его статьи. Отвлеченные средства списываются на счета прибыли и уставного фонда. Этот фонд в оборотных средствах уменьшается на сумму изъятия средств и убытков. Могут изменяться и некоторые другие статьи баланса. Взаимная увязка разделов баланса приведена на рис. 3.

Источники в разделе I пассива полностью покрывают активы этого раздела, активы раздела II частично могут отвлекаться во все другие разделы актива. Раздел II пассива баланса связан только с тем же разделом актива, разделы III, IV и V пассива покрывают соответствующие разделы актива.

Часть источников раздела III пассива (специальных фондов, ремонтного фонда) включается в норматив устойчивых пассивов в разделе I пассива. В разделе III пассива задолженность поставщикам за товарно-материальные ценности должна рассматриваться как источник средств в разделе I пассива. Сверхнормативная задолженность по заработной плате по экономическому содержанию приравнивается к кредиторской задолженности и отражается по разделу III пассива. Могут иметь место внеплановые отвлечения источников в разделах III, IV, V пассива и в раздел II актива. Так, часть источников оборотных средств из раздела I и II пассива может быть вложена в разделы IV и V актива в результате услуг капитальному строительству, отпуска строительных материалов, перевода молодняка в основное стадо. Другие варианты увязки разделов актива и пассива баланса практически встречаются редко.

Взаимная увязка разделов бухгалтерского баланса является основой методики анализа финансового состояния совхоза. Этот анализ начинается с предварительного изучения, «чтения» баланса. Показатели его по состоянию на начало и конец отчетно-

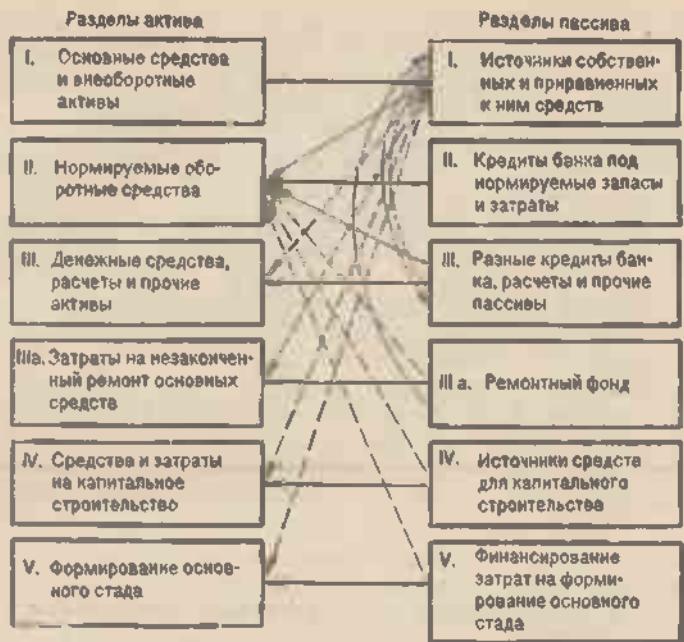


Рис. 12.1. Схема взаимной увязки разделов бухгалтерского баланса

го периода раскрывают сущность их изменений за месяц, квартал, год. Рассматриваются наличие средств, источники их образования, определяются общие показатели финансового состояния предприятия.

Общий итог баланса (табл. 12.2) увеличился за год на 1833 тыс. руб. (38 023—36 190). Этот факт нельзя считать положительным явлением, пока не выяснено, за счет каких источников, собственных или заемных, увеличились вложенные средства и в чем воплощены эти средства.

Актив баланса может увеличиться вследствие расширения размеров основных средств, материальных запасов, затрат в незавершенном производстве, роста производственной мощности предприятия. Появление убытков и дебиторской задолженности не покрывается собственными оборотными средствами. У предприятий может быть просроченная задолженность банку и поставщикам. Такое возрастание итогов баланса отражает ухудшение финансовой деятельности предприятия.

В приведенном балансе отражено увеличение основных средств за год на 1420 тыс. руб., что характеризует укрепление материально-технической базы хозяйства. Уставный фонд увеличился за

год (с учетом его части в износе основных средств) на 1476 тыс. руб., следовательно, возросли и основные, и оборотные источники средств. Решительные изменения произошли в результатах хозяйственной деятельности. Предыдущий год был закончен с убытком в размере 845 тыс. руб., отчетный год — с прибылью 1151 тыс. руб. Портируемые оборотные средства возросли на 630 тыс. руб., краткосрочные ссуды сократились на 443 тыс. руб.

Баланс не содержит таких признаков тяжелого финансового состояния, как просроченная задолженность поставщикам, пролонгированные и не погашенные в срок краткосрочные ссуды банка, значительные долги кредиторам. Рост общего итога баланса отражает увеличение масштабов производства, собственных средств предприятия.

В целом финансовое состояние предприятия удовлетворительное. Полное представление о сущности изменений в его финансово-хозяйственной деятельности можно получить углубленным изучением разделов и статей баланса, составлением специальных расчетов.

12.3. Обеспеченность собственными оборотными средствами

На сельскохозяйственных предприятиях бесперебойное осуществление процесса воспроизводства требует постоянного вложения средств в оборотные производственные фонды (предметы труда и процесс производства), в фонды обращения (процесс реализации готовой продукции). Масштабы производственной деятельности предприятий непрерывно расширяются, соответственно нужен систематический прирост оборотных средств.

Общая потребность в этих средствах зависит от размеров хозяйства, его специализации, технической оснащенности, порядка снабжения, условий сбыта продукции. В связи с сезонностью сельскохозяйственного производства размер необходимых оборотных средств в отдельные периоды изменяется. Собственные оборотные средства предприятий в размере плановых нормативов предназначены для образования запасов товарно-материальных ценностей, покрытия затрат в незавершенном производстве, запасов готовой продукции, незаконченных расчетов с заготовительными организациями, расходов на неотложные нужды. Недостающую часть средств для оборота на сезонные и другие потребности представляют банк в виде плановых краткосрочных ссуд.

Организуя новые предприятия, государство обеспечивает их собственными средствами для хозяйственного оборота (выделяя уставный фонд в части оборотных средств). Прирост нормативов покрывается за счет части прибыли, роста устойчивых пассивов, при недостатке этих источников — за счет кредитов банка.

Наличие собственных источников оборотных средств на пред-

принятии и причины изменения их размеров определяются на основе бухгалтерского баланса и сведений годового отчета. Размеры основных слагаемых источников собственных и приравненных к ним оборотных средств определяются расчетом.

При погашении долгосрочных кредитов, снижение прибыли и в некоторых других случаях сумма отвлеченных средств за счет прибыли иногда превышает ее размеры, что практически означает уменьшение других источников оборотных средств, прежде всего уставного фонда. Такое же значение имеют статьи прочих отвлеченных средств (табл. 12.3).

Таблица 12.3. Размеры собственных источников оборотных средств, тыс. руб.

Показатели	Активы и пассивы	На начало года	На конец года	Изменение, +, -
1. Уставный фонд	П	23 156	24 072	+ 916
2. Износ основных средств	П	6 966	7 526	+ 560
3. Основные средства	А	26 906	28 326	+ 1 420
4. Уставный фонд в оборотных средствах (стр. 1 + стр. 2—стр. 3)		3 216	3 272	+ 56
5. Ссуды банка на прирост нормативов собственных оборотных средств	П			
6. Прибыль	П		1 151	+ 1 151
7. Отвлеченные средства	А	136	1 151	+ 1 015
8. Прибыль, используемая в обороте (стр. 6—стр. 7)		- 136		+ 136
9. Устойчивые пассивы (норматив)	П	192	292	+ 100
10. Убытки (уменьшение собственных оборотных средств)	А	845		+ 845
11. Всего собственных и приравненных к ним источников оборотных средств (стр. 4 + стр. 5+стр. 8+стр. 9—стр. 10)		2 427	3 564	11 373

Размеры собственных и приравненных к ним источников оборотных средств можно установить обезличенно по итогам раздела I баланса (табл. 12.4).

Таблица 12.4. Источники оборотных средств, тыс. руб.

Виды источников	На начало года	На конец года
Собственные источники средств	30 122	32 749
Устойчивые пассивы (+)	192	292
Итог раздела I актива баланса (-)	27 837	29 477
Наличие собственных оборотных и приравненных к ним источников средств	2 427	3 564

Увеличение за год размера собственных оборотных средств предприятия составило 1137 тыс. руб. (3564—2427) (табл. 12.3). На начало истекшего года норматив собственных оборотных и приравненных к ним средств равен 3245 тыс. руб., недостаток — 818 тыс. руб. (3245—2427); на конец года потребность в средствах составляет 3690 тыс. руб., наличие — 3564, недостаток средств — 126 тыс. руб.

Недостаток собственных источников оборотных средств возникает на предприятиях в результате убытков, изъятия оборотных средств и прибыли, перевозноса средств на капитальные вложения, в специальные фонды, внеплановой безвозмездной передачи семян, кормов, молодняка, других ценностей, невыполнения плана мобилизации внутренних источников покрытия нормативов и т. д. Недостаток средств затрудняет работу сельскохозяйственных предприятий, не дает возможности своевременно создавать необходимые производственные запасы, выполнять обязательства перед кредиторами.

Для пополнения источников оборотных средств предприятия используется его прибыль последующих периодов деятельности, краткосрочные ссуды банка, средства, переданные во временное пользование, отсрочка погашения ссуд банка.

Появление излишка собственных оборотных средств может быть вызвано ростом прибыли, недовзносом средств на капитальные вложения, в специальные фонды, наличием свободного остатка нераспределенной прибыли. Увеличивают оборотные средства безвозмездное поступление товарно-материальных ценностей, доходы от ликвидации основных средств (кроме скота), не внесенные в банк, и т. д.

Излишние суммы собственных источников оборотных средств периодически создают обстановку, располагающую руководителей и специалистов предприятия к неэкономному их использованию, необоснованным закупкам материальных ценностей, ослаблению финансовой дисциплины.

Финансовая политика руководящих работников предприятия должна обеспечивать выполнение обязательств перед бюджетом и банком, бесперебойность процессов воспроизводства при минимуме оборотных средств; использование создаваемых накоплений на ускорение экономического и социального развития предприятия и трудового коллектива.

12.4. Использование средств по целевому назначению

Анализ использования источников средств по их целевому назначению проводится с помощью данных табл. 12.3. Сравнивая разделы и статьи актива и пассива, определяют правильность использования каждого вида средств по целевому назначению. Превышение сумм актива указывает, что в данный раздел привлечены средства из других разделов; превышение сумм пассива — что

Таблица 12.5. Анализ использования средств предприятия по целевому назначению на конец года, тыс. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Результат	
				превышение активов	превышение пассивов
A	Б	В	Г	1	2
A. Основные фонды, внеоборотные активы, нормируемые оборотные средства и их источники					
1. Основные фонды и внеоборотные активы (раздел I)	29 477	1. Источники собственных и привлеченных к ним средств (раздел I пассива) В покрытие нормативов: устойчивые пассивы	32 749		
2. Нормируемые оборотные средства: а) итог раздела II (за вычетом сумм износа малоценных предметов)	6 684	Итого	33 041		
б) нормируемые статьи раздела III (Каска)		2. Краткосрочные кредиты банка	3 100		
		3. Задолженность поставщикам, учитываемая банком при кредитовании (из раздела III)	13		
Итого	36 161	Итого	36 154	7	
B. Ненормируемые оборотные средства, их источники и прочие пассивы					
1. Раздел III (кроме сумм, включенных в часть А): а) денежные средства	72	1. Задолженность по оплате труда (раздел I; суммы сверх норматива)	123		
б) использование долгосрочных кредитов	446	2. Раздел III (кроме сумм, включенных в часть А): а) долгосрочные кредиты	446		
в) расчеты и прочие активы	221	б) расчеты, прочие пассивы	124		
		в) специальные фонды и целевое финансирование (за вычетом норматива по устойчивым пассивам)	233		
Итого	742	Итого	929		186

Продолжение

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Результат	
				предыше- ние активов	превыше- ние пас- сива
A	B	C	G	1	2

В. Средства и затраты на ремонт и их источники

Статьи раздела III, отражающие средства и затраты незавершенного ремонта		Статьи раздела III, отражающие источники средств для ремонта (кроме показанных в части А по сумме норматива устойчивых пассивов)	94		94
--	--	--	----	--	----

Г. Средства и затраты на капитальные вложения и их источники

Счет по средствам на капитальные вложения	200			200	
Итог раздела IV	691	Итог раздела IV	658	33	
Всего	891	Всего	658	233	

Д. Формирование основного стада и источники его финансирования

Итог раздела V	40	Итог раздела V		40	
Баланс	37 834	Баланс	37 834	280	280

данные источники вложены в другие виды деятельности предприятия.

На анализируемом предприятии в частях А, Г и Д табл. 12.5 суммы актива превышают соответствующие суммы источников по пассиву. Эти средства позаимствованы из источников частей Б и В таблицы (задолженности кредиторам, средств ремонтного фонда). Привлечения средств на внеплановое строительство на предприятии нет, но годовой план строительства перевыполнен, не покрыт источниками.

Привлечение источников средств на формирование стада связано с пополнением его из-за непланового выбытия животных или с мероприятиями по расширению маточного поголовья, они покрываются прибылью в последующие периоды.

Расчет использования средств на начало отчетного года показывает, что предприятие, окончив предыдущий год с убытком, покрыло затем часть активов основной производственной деятельности поступлением прибыли, но все еще используются в обороте суммы задолженности кредиторам специальных фондов; часть средств отвлечена в дебиторскую задолженность.

Специальные фонды и целевое финансирование почти не используются, что противоречит применению системы материальных стимулов улучшения работы предприятия.

В данном случае выяснилось, что трудовой коллектив отказался использовать часть прибыли в порядке материального поощрения и передал ее на завершение строительства жилых домов, возведение и оборудование зданий детских дошкольных учреждений. Не уменьшается задолженность по долгосрочному кредитованию. Расчет показывает, какие недостатки финансовой деятельности предприятия должны быть исправлены. Аналогичная методика применяется и в анализе финансового состояния по квартальным балансам.

В сложном сочетании различных видов деятельности практически трудно немедленно обеспечить покрытие соответствующими источниками всех затрат, связанных с использованием труда, материальных ценностей, транспорта. Некоторое перемещение средств почти всегда имеет место. Положение исправляется взносом средств на соответствующие счета в банке и другими корректировками. Не следует допускать значительных нарушений соотношения средств и их источников, особенно в связи с внеплановым капитальным строительством, что отрицательно влияет на производство и финансы предприятия.

Методически обоснованный анализ размещения средств дает возможность наглядно раскрыть взаимосвязь статей актива и пассива бухгалтерского баланса, систематически контролировать вложение средств в хозяйственный оборот, повышать эффективность использования всех источников средств по их целевому назначению.

12.5. Нормируемые активы и кредиты банка

Основная часть оборотных средств предприятия вложена в нормируемые активы (раздел II и «Касса» в разделе III) (табл. 12.6). Фактическая потребность в производственных запасах, наличие животных на выращивании и откорме и готовой продукции, затраты производства в течение года непрерывно растут, нормативы собственных оборотных средств изменяются незначительно. В те месяцы, когда вложения не возмещаются выручкой от реализации продукции, рост сезонной потребности в средствах покрывают кредиты банка.

Для планомерной и ритмичной работы предприятий нужно иметь достаточное наличие определенных видов материальных ценностей. Снижение запасов кормов, нефтепродуктов и т. д.

Таблица 12.6. Состояние нормируемых оборотных средств совхоза на конец года, тыс. руб.

Статьи баланса	Норма	Фирменная	Нормативное	Себестоимость
1. Производственные запасы и готовая продукция				
Сырье и материалы (03)	26	62	36	
Тара и тарные материалы (05)	63	135	72	
Удобрения и ядохимикаты (05)	55	170	115	
Топливо (06)	41	22	—	19
Строительные материалы (07)	17	104	87	
Запасные части (08)	46	149	103	
Животные на выращивании и откорме (09)	1779	2136	358	
Семена и посадочный материал (10)	604	570	—	34
Корма (10)	153	1249	1006	
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12) (за вычетом износа)	150	163	13	—
2. Незавершенное производство				
Растениеводство (20.01)	650	—	204	
Животноводство (20.02)	20	15	—	5
Промышленное производство (20.03)	—	—	—	—
Вспомогательное и обслуживающее производство (20.04, 20.05, 20.06)	—	—	—	—
Итого	670	869	204	5
3. Расходы будущих периодов (31)	—	59	59	—
4. Готовая продукция (40)	63	912	819	—
Итого	2996	5672	2729	58
5. Расчеты с заготовительными организациями (62)	20	84	64	4
6. Прочие нормируемые средства (50)	4	—	—	—
Всего	3690	6684	3056	62

против минимальной потребности (норматива) может привести к перебоям в производстве. Уменьшение переходящих затрат в растениеводстве и животноводстве против плана обычно отражает недостаточный объем производства текущего года или неудовлетворительную подготовку к следующему году.

Нормативы на материальные ценности промышленного производства, используемые в сельском хозяйстве, устанавливаются сельскохозяйственным предприятиям исходя из минимальных потребностей. Материалы поставляются промышленностью, накапливаются в течение года; потребление имеет сезонный характер.

По таре, упаковочным материалам нормативы определяются на уровне фактического минимального наличия. Потребность в

таре для продукции птицеводства колеблется незначительно, в овощеводстве, садоводстве, пчеловодстве и многих промышленных подсобных производствах потребление ее резко возрастает в период выхода и реализации продукции. Недостаток тары может привести к задержкам реализации продукции. Не следует допускать увеличения балансового наличия за счет не возвращенной заготовителям тары, разбитой и несписанной стеклотары, шагдыш бочек и т. д.

Минеральные удобрения и ядохимикаты нормируются в раз-
мере среднемесячного завоза. По мере интенсификации растениеводства регулярное поступление этих материалов от промышленности возрастает, потребление неравномерно. Сверхнормативные запасы в течение года экономически оправданы.

Нефтепродукты каждое предприятие завозит в размерах, превышающих нормативный запас. Заблаговременное заполнение стационарных емкостей необходимо для отстаивания топлива, очищения его от мельчайших взвешенных частиц. Наибольшие запасы создаются перед посевом и уборкой. Рекомендуется следить за соответствием показателей баланса действительному наличию горюче-смазочных материалов.

Запасы твердого топлива к началу года и в зимний период превышают норматив, следует лишь проверять, как организовано их хранение, расход на производственные нужды, реализация работникам предприятия.

Строительные материалы для нужд основной деятельности необходимо иметь в размерах, обеспечивающих проведение капитальных и текущих ремонтов, сооружение летних лагерей, удовлетворение других нужд предприятия и членов трудового коллектива. Норматив обычно заполнен или превышен.

Запасные части, ремонтно-технические материалы, резиновые шины накапливаются в периоды проведения основной части ремонтов — осенью и зимой. Превышение норматива на начало года вполне обосновано. Но нередко на предприятиях создаются излишние накопления отдельных деталей. Залеживаются на складах запасные части к машинам, выбывшим из состава основных средств предприятия. Контроль этого вида запасов — обязанность работников инженерной службы и бухгалтерии. Балансовая оценка предметов собственного производства в данном примере не отклоняется от плановой. Животные на выращивании и откорме, птица, звери, кролики, пчелы в сумме норматива отражаются на плановой стоимости поголовья.

На предприятии норматив по животным на выращивание и откорме увеличен за год на 446 тыс. руб., что связано с ростом поголовья. Уменьшение норматива возможно при сокращении планового выходного поголовья, при снижении плановой себестоимости. Незаполнение норматива, если оно не отражает снижения фактической себестоимости поголовья, расценивается отрицательно, может сдерживать выполнение плана производства продукции в последующие годы.

Нежелательно превышение норматива вследствие невыполнения плана продажи животных государству в истекшем периоде (что нередко связано с перегрузкой предприятия мясной промышленности или с карантинными мерами). Передержка подготовленного к сдаче скота, особенно в условиях недостатка кормов, вызывает потери живой массы, снижает результаты реализации. В данном примере план продажи животных и птицы государству выполнен, сверхнормативное поголовье — залог увеличения объема производства и продажи продукции в предстоящем периоде.

Собственные оборотные средства предприятиям предназначаются на страховой запас кормов, соломы и торфа на подстилку. Предприятие должно иметь к началу года примерно половину годового количества этих кормов и, кроме того, сочные корма, на которые норматив не устанавливается (кроме предприятий, перешедших к круглогодовому кормлению животных силосом).

Значительное превышение норматива по кормам на начало года, что наблюдается на данном предприятии, обеспечивает нормальную деятельность животноводческих отраслей. Лишь к концу стойлового периода остаток кормов должен приближаться к нормативу.

Запасы семян и посадочного материала создаются в количествах, необходимых для ярового посева и посадок предстоящего года, в отдельных районах — и для посева озимых культур, для образования страхового фонда семян. Незаполнение норматива (в данном примере на 34 тыс. руб.), если оно не связано с изменением оценки, показывает, что предприятие не полностью обеспечено семенами. Превышение запаса над нормативом может произойти вследствие увеличения количества семян или в связи с приобретением дорогостоящих сортовых семян.

Наличие сверхнормативных запасов кормов и семян своего производства — явление экономически оправданное, незаполнение нормативов указывает на возможность нарушения нормального хода производства.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (включая спецодежду) необходимы сельскохозяйственным предприятиям во все большем объеме по мере роста продукции растениеводства и животноводства. Но зачастую большие количества этих предметов накапливаются в результате непродуманного, превышающего потребности завоза. В приведенном примере на складе предприятия и в эксплуатации находятся этих предметов за вычетом износа на 73 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Норматив превышен на 13 тыс. руб. Следует детально проверить причины такого роста запасов мелкого инвентаря, не допускать скопления ненужных, залежалых предметов, совершенствовать порядок выдачи и использования спецодежды, спецобуви, улучшать учет малоценного инвентаря в эксплуатации.

Затраты под урожай будущих лет на предприятии выше норматива на 204 тыс. руб., перевыполнен план работ в незавершенном производстве. Изучение данных аналитического учета пока-

зато, что себестоимость зяблевой пахоты, подъема паров, посева озимых, внесения удобрений превысила плановые нормы на 38 тыс. руб.; превышение норматива следует уменьшить на эту сумму. Варианты обратного порядка, т. е. рост объема работ при снижении себестоимости, расцениваются положительно.

Требует изучения снижение затрат против норматива в животноводстве (инкубация яиц, стоимость зарыбления прудов, переходящих запасов меда в ульях и т. п.). Следует выяснить причины роста вложений средств в незавершенное производство промышленных и вспомогательных и обслуживающих производствах. Сумма затрат на незавершенное производство мастерских изменяется в зависимости от размера затрат на незаконченный капитальный ремонт.

Расходы будущих периодов состоят из затрат на строительство и оборудование временных, легкого типа летних лагерей (загонов, павесов) для скота, свиней, зверей и птицы, площадок, на весов для очистки и временного хранения зерна и другой продукции, летних кухонь, столовых на полевых станах, устройство трапшей и других сооружений для силосования, уплаченных вперед налогов и сборов, расходов по заказу бланков отчетности и других затрат, в последующем включаемых в себестоимость сельскохозяйственной или промышленной продукции. Сверхнормативное увеличение этих затрат на данном предприятии требует тщательного изучения. Выяснилось, что построены и оборудованы новые летние лагеря для коров и молодняка крупного рогатого скота, которые будут использоваться в течение ряда лет; соответственно часть издержек перешла на будущее.

Привлекает внимание наличие нереализованной готовой продукции, в 15 раз превышающее норматив. В балансе продукции выше 10 тыс. т сортового семенного зерна. Очевидно, руководство предприятия не приняло мер для полной его реализации сельхозам и колхозам. Возможно и другое — семенная продукция предприятия не отвечает требованиям, непопулярна в сельхозах и колхозах.

В 4 раза превысил норматив по задолженности заготовительных организаций. Возможно, большие партии продукции были отгружены в конце года или не выверены расчеты по реализации.

Прирост нормативов за год составил 445 тыс. руб. (3690—3245); размер нормируемых активов возрос на 630 тыс. руб. (6873—6243). Превышение норматива составляет 2994 тыс. руб. против 2842 тыс. руб. в предыдущем году (с учетом износа машиностроительных и быстроизнашивающихся предметов).

Необходимо иметь в обороте дополнительно к собственным средствам 2994 тыс. руб. (6684—3690) и, кроме того, для заполнения нормативов по топливу и семенам, кассе — 58 тыс. руб.

Деятельность руководства предприятия находится в противоречии с задачами хозрасчета и самофинансирования — работать с минимальным вовлечением ресурсов.

В дальнейшем при анализе надо обратить внимание на статьи,

где наличие заемных средств превышает норматив и остатки на начало года, выяснить возможности высвобождения части средств. Чтобы выявить в составе материальных ценностей залежалые, ненужные материалы, рассматривают данные складского и аналитического учета. Бухгалтерия совместно со специалистами и кладовщиками выясняет, почему запасы по отдельным наименованиям не меняются, не являются ли они излишними. Пересмотр всех материальных ценностей в натуре проводится при инвентаризации и во время передачи складов одним материально ответственным лицом другому.

Принимаются меры к снижению издержек производства, своевременной реализации готовой продукции, обеспечению поступлений средств от заготовительных организаций и других покупателей сельскохозяйственной и иной продукции предприятия.

Использование краткосрочных кредитов банка в связи с сезонностью производства жизненно важно для бесперебойности финансового обеспечения деятельности сельскохозяйственных предприятий. Кредитование способствует научно-техническому прогрессу, росту производства на основе его интенсификации, укреплению принципов хозяйственного расчета, соблюдению режима экономии, ликвидации непроизводительных расходов, повышению уровня рентабельности, обеспечению самоокупаемости и самофинансирования.

Кредитование сельскохозяйственных предприятий осуществляется с учетом сохранности и рационального использования собственных средств и своевременного возврата полученных ссуд.

Постоянный дополнительный источник средств в обороте предприятия, ссуды обеспечиваются материальными ценностями и предстоящим поступлением продукции из производства, выручкой от реализации. Предприятия кредитуются на сезонную потребность в заемных оборотных средствах.

Затраты производства принимаются в обеспечении кредита в фактических размерах, но не выше плановых. При этом вычитается фактическая стоимость произведенной продукции, но не ниже плановой. Предприятия, работающие рентабельно, выполняя планы производства и реализации продукции, могут получать кредиты на все сезонные сверхнормативные затраты производства независимо от их плановых размеров.

Банк кредитует только принадлежащие предприятию ценностям. В обеспечение кредита не принимаются: не сданная в установленный срок готовая продукция, готовых к продаже, но не реализованных по вине предприятия животных на выращивании и откорме, излишние, ненужные предприятию материальные ценности. После составления квартального баланса проводится проверка обеспечения ссуды. В результате регулирования задолженность предприятия не должна превышать размера обеспечения и пределы контрольной цифры кредитования.

Предприятия получают также краткосрочные кредиты на внутреннегодовой недостаток собственных оборотных средств — прирост

Таблица 12.7. Сведения (в сокращении) о затратах производства, остатках товарно-материальных ценностей и других кредитуемых затратах предприятия

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Фактические затраты производства (за исключением вы-хода продукции)	869
2. Плановые затраты производства	845
3. Затраты, принимаемые к кредитованию (стр. 1 не более стр. 2)	845
4. Расходы будущих периодов	59
5. Производственные запасы и готовая продукция (кроме иенужных)	5657
6. Расчеты с заготовительными организациями (нормальная задолженность)	64
7. Кредитуемые затраты и средства	6 625
8. Кредиторская задолженность поставщикам	13
9. Норматив собственных оборотных средств	3 690
10. Сверхнормативные оплаченные остатки кредитуемых то-варно-материальных ценностей, затрат и средств в расче-тах (стр. 7 — стр. 8 — стр. 9)	2 922
11. Задолженность по ссудам	3 10
12. Недостаток обеспечения ссуды (стр. 11 — стр. 10)	178

нормативов, разницу между амортизационными отчислениями и затратами на ремонт основных средств, сезонные отклонения в накоплениях и др.

Сумма обеспечения кредита на начало периода определяется по отчетному балансу на конец предыдущего периода (табл. 12.7).

Сведения предприятия проверяются расчетами банка по со-стоянию на день проверки обеспечения, с учетом изменений за-долженности по ссудам в связи с выдачей кредита на оплату тру-да и других позиций расчета. Недостаток обеспечения ссуды взыскивается с расчетного счета, при отсутствии нужных сумм он относится на счет просроченных ссуд, погашаемых поступле-ниями от реализаций через расчетный счет.

В данном примере отделение банка заинтересует реальность прироста сверхнормативных товарно-материальных ценностей и, возможно, выявятся среди них предметы излишние, неиспользуе-мые, хранящиеся без движения более одного года, т. е. подлежа-щие снятию с обеспечения кредита. Вероятно, часть готовой про-дукции не обеспечена договорами на реализацию, и ее стоимость не должна покрываться кредитами банка.

Несмотря на рентабельную работу, предприятие не имеет ре-зервов, с трудом обеспечивает расчеты с банком по кредитам. Причины этого видны из анализа доходов и расходов: односто-роннее использование прибыли на капиталовложения; огромные затраты, не связанные с производством; задержка в процессе ре-ализации продукции.

Использование краткосрочных кредитов и связанные с ним расчеты отражают финансовое состояние предприятия. Недостаток обеспечения ссуд, просрочка возврата кредита указывают на финансовые затруднения, связанные с недостаточной рентабельностью, расходованием средств не по целевому назначению и т. п.

Неиспользование предприятием возможностей накопления свободных денежных средств на расчетном счете и досрочное погашение ссуд обычно является результатом повышения роста рентабельности производства.

Работники экономической службы должны постоянно контролировать источники заемных средств предприятия, использование средств в обороте. Банк, вкладывая средства в процесс воспроизводства, совершающийся в рамках каждого отдельного предприятия, осуществляет контрольные функции, добиваясь эффективного использования средств, повышения эффективности производства колхозов и совхозов.

12.6. Оборачиваемость и эффективность использования оборотных средств

Обеспечение ускоренного социального и экономического развития страны во многом зависит от того, насколько разумно и эффективно используются каждым предприятием вложения в производство оборотных средств, от их подвижности, минимизации вовлечения ресурсов.

В анализе определяется оборачиваемость оборотных средств нормируемых, ненормируемых и всех средств предприятия. Выявляются основные факторы, влияющие на срок оборота. Для определения показателей оборачиваемости сравнивают сумму оборотных средств, используемых предприятием, и сумму оборота, завершающую кругооборот в денежной форме.

Средний фактический остаток используемых оборотных средств (СО) устанавливается по активу бухгалтерского баланса как средняя хронологическая, путем деления на 12 суммы, полученной от сложения $\frac{1}{2}$ остатка на 1 января отчетного года, $\frac{1}{2}$ остатка на 1 января следующего за отчетным года и остатков на 1-е число всех остальных месяцев отчетного года.

Фактические остатки нормируемых средств отражены в разделе II баланса и статье «Касса» раздела III. Оценка нормируемых активов уменьшается на сумму износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Из затрат на производство вычитается себестоимость выхода продукции. Плановый остаток нормируемых средств определяется по сумме нормативов, установленных для каждого квартала.

Для определения среднего остатка всех используемых оборотных средств к остатку нормируемых средств прибавляют средний остаток ненормируемых средств и расчетов по разделу III актива баланса, кроме остатка средств на расчетном и специальных счетах, которые в обороте не учитывают.

Учитывается также иммобилизация — отвлечение оборотных средств на различные мероприятия: капитальные вложения и формирование основного стада (сверх законных источников); расходы, не покрытые средствами специальных фондов и целевого финансирования; излишне внесенные в банк суммы амортизационных отчислений; недостачи сверх норм убыли и потери товарно-материальных ценностей, не списанные с баланса; превышение задолженности рабочих и служащих по ссудам на индивидуальные нужды над соответствующими ссудами банка.

В сумму оборота оборотных средств (ВО) входит выручка от продажи государству и других видов реализации продукции растениеводства, животноводства, промышленных и прочих производств, поступления за молодняк скота, переданный другим предприятиям, зерно, сданное в обменный фонд, за работы и услуги своему капитальному строительству и ремонту.

Молодняк животных, переведенный в основное стадо, переходит в состав основных средств и включается в валовой оборот по себестоимости. Выбракованный и реализованный взрослый скот выбывает из состава основных средств, его балансовую стоимость, учтенную при передаче на откорм и нагул, исключают из выручки от реализации.

Число дней за период (Д) принято считать: за год — 360, квартал — 90, месяц — 30. Показатели оборачиваемости оборотных средств рассчитывают на основе данных предприятия (табл. 12.8).

Число оборотов (ЧО) оборотных средств (коэффициент обеспечиваемости) равно сумме валового оборота, деленной на средний остаток. В примере фактический коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств предприятия: ЧО = ВО : СО, или

Таблица 12.8. Данные для расчета оборачиваемости оборотных средств предприятия, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Фактически
Средний остаток нормируемых средств (материальных ценностей и затрат производства)	6 858	6 745
Средний остаток ненормируемых средств	318	265
Суммы внепланового отвлечения оборотных средств на капитальные вложения	170	73
Средний остаток всех оборотных средств (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	7 346	7 083
Суммы оборота:		
реализация продукции и услуг	6 514	7 586
стоимость переведенного в основное стадо молодняка	657	738
материалы и услуги промышленных и вспомогательных производств для строительства	891	1 083
Всего валовой оборот	8 062	9 407

$1,3 = (9407 : 7083)$; в предыдущем году — 1,1 оборота. Чем быстрее обрачиваются средства, тем выше коэффициент.

Длительность оборота в днях (ОД) равна произведению среднего остатка на число дней периода, деленному на валовой оборот: $ОД = (СО \cdot Д) : ВО$, или 271 день = $(7083 \cdot 360) : 9407$, в предыдущем году — 328 дней. Ту же величину получим, разделив число дней периода на число оборотов. Чем скорее обрачиваются средства, тем короче длительность оборота.

Коэффициент закрепления средств в обороте (КЗ) равен сумме среднего остатка оборотных средств, деленной на сумму валового оборота: $КЗ = СО : ВО$, или $0,806 = (7586 : 9407)$ на 1 руб. оборота, в предыдущем году — 0,911. Чем быстрее обрачиваются средства, тем меньше их приходится на 1 руб. оборота, тем ниже величина этого показателя.

Длительность оборота на данном предприятии при вложениях средств предыдущего года и выручка отчетного года составят 281 день $[(7346 \cdot 360) : 9407]$. Ускорение оборота, связанное с сокращением размера вложений средств (среднего остатка), составляет 10 дней (281—271); вследствие увеличения валового оборота — 47 дней (328—281); в целом — 57 дней (328—271), или $[(+10) + (+47)]$.

Фактический срок оборота можно разложить на части, например, пребывание в нормируемых активах 258 дней $[(6745 \cdot 360) : 9407]$; в ненормируемых активах — 10 дней $[(265 \cdot 360) : 9407]$; иммобилизованных суммах — 3 дня $[(73 \cdot 360) : 9407]$. Можно выделить и влияние каждого слагаемого валового оборота.

На другом предприятии той же специализации в отчетном году фактически и в среднем по хозяйствам района соответственно число оборотов составляло 1,4, продолжительность оборота — 257 дней, коэффициент закрепления средств — 0,714.

Показатели анализируемого предприятия намного хуже, в его деятельности не все резервы ускорения оборота средств использованы полностью. Так, сокращение средних остатков оборотных средств, видимо, произошло частично путем уменьшения ненормируемых средств, ликвидации внепланового отвлечения оборотных средств. Остатки материальных ценностей и затрат производства сократились незначительно. Увеличение валового оборота в большей мере произошло вследствие внутрихозяйственных операций. Все это указывает на возможности дальнейшего ускорения оборота средств.

Расчет высвобождения средств из оборота определяется перемножением числа дней на однодневный оборот, составивший в примере 26 тыс. руб. $(9407 : 360)$. Сократив длительность оборота против предыдущего года на 57 дней, предприятие высвободило из оборота 1482 тыс. руб. $(57 \cdot 26)$.

Общий оборот средств предприятия представляет сумму одновременно происходящих оборотов отдельных видов средств. Применяя указанные способы расчетов, определяется время оборота средств, вложенных в растениеводство и другие отрасли, в от-

дельные виды средств (молодняк и отходы животных, корма, семена, нефтепродукты и т. д.). Подсчитывая оборачиваемость отдельных видов оборотных средств, средний остаток исчисляется в общем порядке, а суммой оборота считают расход средств данного вида; в отраслях производства — выход продукции по себестоимости. Например, предприятие израсходовало за год кормов стоимостью 2192 тыс. руб., средний их остаток составил 626 тыс. руб. Время оборота кормов составляет 103 дня [(626·360) : 2192]. Оборот замедляется при наличии запасов грубых и сочных кормов, переходящих на следующий год, что отвечает интересам предприятия; ускоряется, например, на крупных комплексах промышленного типа, при получении основной части кормов извне.

Полученные показатели сравнивают с нормативными, результатами предыдущих лет и данными других предприятий той же зоны и специализации.

Оборачиваемость оборотных средств сельскохозяйственных предприятий определяется один раз в год, так как реализация продукции земледелия возможна только после завершения производственного процесса и уборки урожая. Но за оборотом средств нужно наблюдать в течение всего года, сравнивая фактические остатки материальных запасов с нормативами, выручку от реализации — с заданиями квартальных планов. Текущий анализ помогает принять меры для ускорения оборота средств предприятия.

Эффективность использования оборотных средств предприятия зависит от размера оборотных средств и денежной выручки за реализованную продукцию. Выручка определяется рядом факторов, не связанных с наличием и использованием оборотных средств (направления реализации, качество продукции, определяющие уровень цен реализации, и т. д.).

Показатели производства валовой, товарной продукции и прибыли в расчете на 1 руб. оборотных средств дополняют сведения о скорости оборота (табл. 12.9).

В данном примере предприятие увеличило объем валовой и товарной продукции, перешло от убытков к рентабельной работе. Одновременно уменьшился размер производственных запасов, не завершенного производства и других вложений оборотных средств.

Выход валовой и товарной продукции на 1 руб. оборотных средств увеличился. Уменьшение используемых оборотных средств улучшило результаты хозяйственной деятельности. Рост эффективности этой деятельности проявился в образовании прибыли.

Размеры вложений оборотных средств на сельскохозяйственных предприятиях изменяются по годам и по сезонам, зависят от многих факторов — специализации и уровня интенсивности производства, выхода продукции растениеводства и животноводства, удаленности от баз снабжения и т. д.

Ускорение оборота и повышение эффективности оборотных

Таблица 12.9. Эффективность использования оборотных средств предприятия

Показатели	Состав оборотных средств	Оценка изменения оборотных средств	Приблизительные значения изменения оборотных средств	Изменение показателей эффективности		
				в том числе счет изменения		
				всего	размер изменения	относительное изменение
A	1	2	3	4	5	6
				гр. 2— —гр. 1	гр. 3— —гр. 1	гр. 2—гр. 3 —гр. 1
Валовая продукция (в сопоставимых ценах), тыс. руб.	7 787	8 572	×	×	×	×
Товарная продукция (в ценах реализации), тыс. руб.	7 216	7 586	×	×	×	×
Прибыль		1 151	×	×	×	×
Среднегодовые размеры оборотных средств, тыс. руб.	7 346	7 083	×	×	×	×
В расчете на 1 руб. оборотных средств, руб.:						
валовая продукция	1,06	1,21	1,10	+0,15	+0,04	+0,11
товарная продукция	0,98	1,07	1,02	+0,09	+0,04	+0,03
прибыль		0,15	×	+0,15	×	+0,15

средств зависят от объема производства продукции, рентабельности предприятия, формирования вложений в производственные запасы и т. д. Положительно влияют на размер выручки оборачиваемость и эффективность средств, повышение качества продукции и уровня цен реализации.

Скорость оборота средств в разных отраслях сельского хозяйства различна. В зерновом производстве и других отраслях растениеводства полный оборот завершается обычно только один раз в год. Велика длительность оборота в мясном скотоводстве, скот выращивается для убоя около полутора лет. Быстрее обрабатываются средства в молочном животноводстве, свиноводстве, птицеводстве, кролиководстве.

Анализируя влияние специализации на оборачиваемость средств, определяют изменение скорости оборота в ведущих отраслях при специализации и до нее и изменение скорости оборота всех средств предприятия за те же периоды.

Уменьшение средних остатков нормируемых средств во многом зависит от уровня издержек производства. Предприятие должно иметь достаточное количество молодняка животных, кормов, семян, выполнять планы работ в растениеводстве. Ускорение кругооборота и роста эффективности средств следует добиваться прежде всего за счет снижения фактической себестоимости выполнения работ, производства продукции.

Для сокращения запасов покупных материалов следует закупать их только в размерах действительной потребности, систематически выявлять и реализовывать излишки.

Эффективность использования оборотных средств зависит от укрепления финансово-расчетной и сметной дисциплины. Скорость оборота средств возрастает там, где не допускают роста дебиторской задолженности, отвлечения оборотных средств на мероприятия, финансируемые за счет специальных источников.

Методы анализа производственно-финансовой деятельности дают возможность вскрыть и реализовать многие резервы роста эффективности процесса воспроизводства, укрепления режима самофинансирования сельскохозяйственных предприятий.

12.7. Состояние расчетов и платежеспособность предприятия

Сельскохозяйственные предприятия имеют многообразные экономические связи с другими организациями, непрерывно вступают с ними в расчеты. Поставки материальных ценностей колхозам и совхозам, продажа продукции заготовительным организациям проводятся без предварительной оплаты. Учреждения банка принимают счета поставщиков на шкассо, контролируя своевременную оплату товаров и услуг. Система расчетов в сельском хозяйстве построена так, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки, взаимная задолженность предприятий и организаций сводилась к минимуму.

Нормальной считается дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в соответствии с установленной системой расчетов, срок погашения которой не наступил. Это долги за продукцию (заготовительные организации), задолженность предприятия поставщикам по документам, срок оплаты которых не наступил, кредиты банка (кроме не оплаченных в срок) и т. д. Ненормальна и неоправданна дебиторская и кредиторская задолженность, по которой не соблюдены установленные сроки оплаты.

Суммы задолженности за продукцию, работы и услуги, пикассированные через банк, контролируются его учреждениями и в копечном счете будут взысканы и зачислены на счет предприятия. Следует сводить к минимуму расчеты с другими организациями помимо банка. Нельзя отпускать продукцию, выполнять работы, оказывать услуги в долг без гарантii своевременной оплаты. В такой дебиторской задолженности средства предприятия задерживаются долго, взыскание ее связано с известными трудностями.

Статья «Кредиторы по не оплаченным в срок расчетным документам» появляется только при финансовых затруднениях предприятия. Прочая кредиторская задолженность может увеличиваться при нечеткости в организации и учете расчетов. Значительные суммы кредиторской задолженности означают исполь-

зование в обороте средств других предприятий и организаций, что не соответствует принципам хозяйственного расчета.

Баланс данного предприятия показывает, что с улучшением финансового состояния просрочка в платежах поставщикам прекратилась, кредиторская задолженность уменьшилась. Возросла дебиторская задолженность.

Время возникновения каждого долга, сущность взаимных расчетов предприятия с другими организациями и лицами определяют по аналитическим счетам дебиторов и кредиторов. Тщательно рассмотрев расчеты с каждым дебитором, принимают меры взыскания задолженности. Все расчеты должны быть проверены, суммы долгов подтверждены при инвентаризации в конце года. Если долги не возвращены, не пропуская срока исковой давности, оформляют соответствующие документы в суд или арбитраж для принудительного взыскания.

В число прочих дебиторов нередко входят долги рабочих и служащих по заработной плате, чего не может быть на предприятиях, где упорядочено начисление заработной платы, нет необоснованного авансирования в счет будущего заработка.

Суммы по статье баланса «Расчеты по возмещению материального ущерба» обычно появляются там, где плохо организовано складское хозяйство, запущен учет, нарушаются правила выдачи денежных авансов, оформления на работу материально ответственных лиц, неточно проводится инвентаризация материальных и денежных средств.

При задолженности отдельных лиц по недостачам материальных ценностей в случае задержки возмещения ущерба предприятию следует своевременно предъявить иск через судебные органы.

Расчеты рабочих и служащих с банком по ссудам на индивидуальное жилищное строительство и прочие нужды организуются при поручительстве предприятия, которое взыскивает очередные платежи и вносит их в банк. На конец года на данном предприятии задолженность его банку почти равна задолженности работников по ссудам.

Амортизационные отчисления на капитальные вложения предприятия ежемесячно вносят в соответствующих размерах в банк для финансирования строительства. Суммы остатков амортизационного фонда на капитальные вложения в пассиве показывают задолженность предприятия по взносам, в активе — перенос средств. Желательно своевременно корректировать размер взносов, не допуская отклонений.

В активе баланса отражаются затраты на незавершенный ремонт, в пассиве в статье «Ремонтный фонд» — источник средств на эти цели, переходящий на следующий год.

Целевое финансирование предназначено для расходов на содержание детских учреждений, культурно-просветительных учреждений, пионерских лагерей, операционных и других расходов. Остаток в активе показывает сумму вложений оборотных средств

предприятия сверх полученного финансирования, иммобилизацию средств; сальдо в пассиве — сумму неиспользованных средств. Расходы за счет фондов списываются ежемесячно. Целесообразно на предприятии составлять по месяцам смету — план использования средств фондов. Сравнивая с планом фактические расходы, определяют, соответствует ли содержание расходов смете, не задерживается ли выполнение намеченных мероприятий из-за использования средств фонда на другие цели.

Предприятие при недостатке собственных источников оборотных средств допустило неплановые вложения, покрываемые кредиторской задолженностью, привлечением средств ремонтного фонда. Норматив по устойчивым пассивам превышен, часть не нормируемых затрат и расчетов покрыта задолженностью рабочим и служащим, более чем в 2 раза превышающей норматив. Можно улучшить финансовое состояние, снизив запасы материальных ценностей ликвидацией излишних предметов, полностью высвободив иммобилизованные оборотные средства, правильно использовав все источники средств.

Анализ состояния расчетов необходимо проводить систематически, регулировать расходы по видам деятельности.

Анализ платежеспособности предприятия, т. е. возможности своевременно погашать имеющимися средствами первоочередные платежные обязательства, завершает изучение состояния расчетов и использования средств.

Текущая платежеспособность предприятия видна по состоянию расчетов на определенную дату. В приведенном балансе на начало года были просроченные платежи поставщикам, не внесенные в банк амортизационные отчисления. Предприятие было неплатежеспособным. На полную неплатежеспособность может также указывать наличие просроченных ссуд.

Платежные обязательства предприятия погашаются производством и реализацией продукции, кредитами банка на незавершенное производство и материальные ценности. Недостаток платежных средств выявляется при месячном регулировании кредита и подсчете обеспеченности ссуд.

Платежеспособность определяется также сопоставлением суммы первоочередных (срочных) обязательств предприятия и его платежных средств. К срочным платежам относятся сверхнормативная задолженность по заработной плате, задолженность кредиторам (кроме учтенной банком при расчетах обеспеченности ссуд), расходы за счет специальных фондов и восстановление использованных в обороте средств, привлеченных из других источников.

Платежные средства — это наличные денежные средства (за вычетом норматива), остатки средств на расчетном счете, излишки обеспечения ссуд и др. Средства в аккредитивах, особых счетах имеют специальное назначение и поэтому не могут быть приняты в расчет. Предстоящие поступления от реализации скота, птицы, сельскохозяйственной продукции зачисляются на рас-

четный счет. В источниках учитывается не заченная банком в обеспечение задолженность покупателей, дебиторская задолженность, которую предприятие должно взыскать, восстановление оборотных средств основной деятельности, израсходованных на другие цели. В расчет включается стоимость материальных ценностей, не принятых в обеспечение ссуды. При анализе используется коэффициент платежеспособности, который определяется отношением суммы средств к сумме обязательств.

Для определения платежеспособности совхоза на конец отчетного года составляется следующий расчет (табл. 12.10).

Расчет показывает, что работники предприятия должны осуществить комплекс мер для обеспечения всех видов платежей в ближайшем месяце и квартале; ликвидировать причины напряженного финансового состояния. Особенно важно реализовать продукцию в намеченнем объеме, восстановить использованные не по назначению средства.

Таблица 12.10. Анализ платежеспособности предприятия

Показатели	Тыс. руб.
A	1
СРОЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	
Кредиторы по расчетам с бюджетом	42
Задолженность по устойчивым пассивам (сверх норматива)	23
Кредиторы (кроме задолженности, заченной при кредитовании)	78
Ремонтный фонд	94
Срочные расходы за счет специальных фондов	50
Краткосрочные необеспеченные ссуды	178
Восстановление средств капитальных вложений и других источников, привлеченных в основную деятельность	—
Итого	565
ПЛАТЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	
Денежные средства (за вычетом кассового норматива)	268
Товары отгруженные	146
Дебиторы (ожидается к поступлению)	27
Краткосрочные ссуды (излишне обеспечены) в пределах лимита	—
Восстановление оборотных средств, использованных на ремонт, капитальные вложения, формирование основного стада	73
Поступление средств от реализации продукции	80
Поступления средств от реализации излишних и ненужных товарно-материальных ценностей, не кредитуемых банком (возможная выручка)	7
Итого	601

Платежеспособность практически определяется одновременно с регулированием задолженности по ссудному счету в начале следующего за отчетным месяца. В расчете учитываются финансовое состояние предприятия по балансу на начало месяца, суммы поступлений на расчетный счет и платежей, произведенных на нужды предприятия со ссудного счета. Аналогично определяется платежеспособность, ожидаемая к следующему сроку регулирования задолженности.

Платежеспособность не следует смешивать с понятием ликвидности баланса, возможности одновременно рассчитываться по всем обязательствам и заемным источникам средств. Платежеспособность — это возможность бесперебойного осуществления экономических связей предприятия. Контроль за ее состоянием осуществляется по данным бухгалтерского баланса, оперативного учета финансовых показателей.

Резервами повышения уровня платежеспособности предприятия являются рентабельность производства, его самоокупаемость и возможность самофинансирования всех разделов хозяйственной деятельности.

Но ресурсы надо использовать рационально. Руководители предприятий и участков производства, специалисты, работники экономических служб должны нацеливать членов трудовых коллективов на экономию трудовых и материальных ресурсов, рост выпуска и реализации продукции. Одновременно повышается персональная их ответственность за оздоровление финансового хозяйства, четкость осуществления экономических связей и расчетов с бюджетом, банком, поставщиками, организациями — покупателями сельскохозяйственной продукции, рабочими, служащими, колхозниками и другими лицами.

12.8. Анализ финансового состояния предприятия в течение года

Анализ финансового состояния сельскохозяйственного предприятия проводится ежемесячно изучением бухгалтерского баланса с учетом некоторых его особенностей. Фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции в большинстве отраслей производства определяется в конце года. В промежуточных балансах прямые затраты на основное производство, накладные и прочие расходы, распределяемые косвенным путем, отражаются нарастающими итогами в разделе II актива, фактический выход продукции по плановой себестоимости — в разделе II пассива.

До составления отчетной калькуляции прирост живой массы животных на выращивании и откорме, запасы продукции собственного производства из урожая текущего года учитываются по плановой себестоимости.

Прибыль или убыток в квартальных балансах не выявляется, но, сопоставляя все доходы и расходы по соответствующим статьям актива и пассива, можно определить их предварительно.

На 1 октября предприятия после уборки урожая делают расчеты ожидаемой себестоимости продукции и финансовых результатов. Это позволяет еще до окончания года провести анализ итогов хозяйственной деятельности, устранить часть вскрытых недостатков, обоснованно составить производственно-финансовый план на следующий год.

Анализ использования средств по видам деятельности предприятия проводится по методике, показанной выше. Выявляется недостаток или избыток источников по следующим разделам: основная деятельность, средства и расходы за счет специальных фондов и целевых поступлений, ремонт, капитальные вложения, формирование основного стада.

Наличие собственных оборотных средств предприятия определяет в указанном выше порядке. В квартальных балансах суммы отвлеченных средств еще не полностью отражают часть прибыли, которая подлежит отчислению в специальные фонды, страховой фонд, бюджет и т. д. Следует делать предварительный расчет использования прибыли, учитывать ее в источниках собственных оборотных средств за вычетом отчислений.

Рассматривая баланс на 1 октября, определяют наличие собственных оборотных средств на эту дату, ожидаемое наличие их на конец отчетного года.

В анализе состояния нормируемых активов, использования кредитов банка учитываются отмеченные выше особенности содержания квартальных балансов.

Ежемесячный анализ состояния финансово-расчетной дисциплины, платежеспособности, выполнения финансового плана проводится так же, как при изучении заключительного баланса предприятия. Выводы по результатам анализа дают возможность своевременно корректировать размещение средств, использование ресурсов производственных источников.

Контрольные вопросы

1. Финансовый план; основные источники; виды расходов.
2. Определение наличия собственных источников оборотных средств, обеспеченности ими.
3. Определение использования средств предприятия по целевому назначению.
4. Источники покрытия стоимости сверхнормативных запасов и затрат предприятия.
5. Определение срока оборота средств, значение скорости оборота для экономики предприятия.
6. Расчет эффективности использования оборотных средств.

13. АНАЛИЗ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Ускорение социально-экономического развития страны требует постоянных инвестиций, укрепления и качественного совершенствования материально-технической базы, обновления и реконструкции производственных фондов. Задачи анализа: вскрыть резервы наиболее рационального планирования и осуществ-

влечения капитальных вложений на сельскохозяйственных предприятиях.

Выбор направления капитальных вложений особенно актуален в условиях самофинансирования предприятий, когда их руководители и трудовые коллективы получили право распоряжаться своими финансовыми, трудовыми и материальными ресурсами.

При составлении планов на предстоящий год и перспективу прежде всего необходимо рассмотреть обеспеченность отрасли производства постройками и техникой; определить первоочередную потребность в улучшении социальных условий; определить долю вложений по каждому направлению.

Анализ эффективности капитальных вложений необходим для обеспечения наибольшего прироста продукции, скорейшей оккупаемости затрат, повышения производительности труда, снижения себестоимости продукции. Выбираются оптимальные варианты направления капитальных вложений, обеспечивающие максимальный выход продукции при минимальных приведенных затратах.

Дополнительно исчисляется ряд экономических показателей эффективности капитальных вложений.

Среднегодовую сумму экономии от снижения себестоимости можно подсчитать по формуле

$$\mathcal{E} = (C_0 - C_1) B,$$

где \mathcal{E} — среднегодовая экономия от снижения себестоимости;

C_0 — издержки производства на единицу продукции (или объема работы) при имеющихся основных средствах;

C_1 — издержки производства на единицу продукции после проведения дополнительных капитальных затрат;

B — годовой объем продукции или работ, выполняемых после дополнительных капитальных вложений на данный объект.

Индекс производительности труда определяется по формуле

$$Y_{ut} = \frac{B_1}{T_1} \div \frac{B_0}{T_0}$$

где B_0 ; T_0 — валовая продукция и затраты труда до дополнительных вложений;

B_1 ; T_1 — соответственно после вложений.

Индекс фондоотдачи исчисляется аналогично по формуле

$$Y_{\Phi} = \frac{B_1}{\Phi_1 + О\Phi_1} \div \frac{B_0}{\Phi_0 + О\Phi_0}$$

где $\Phi_0 + О\Phi_0$ — стоимость основных и оборотных фондов до дополнительных капитальных вложений;

$\Phi_1 + О\Phi_1$ — соответственно после вложений.

Предварительная оценка эффективности различных направлений капитальных вложений или различных вариантов строительства одного и того же объекта (выполняется по той же методике) позволяет обоснованно планировать использование источников средств капитальных вложений (табл. 13.1).

Таблица 13.1. Анализ эффективности капитальных вложений

Показатель	Орошение овощного участка, 14 га		Сооружение широкабаритных траншей, 6 шт.		Фермы для арендного подряда, 10	
	варианты		варианты		варианты	
	базовый	проект	базовый	проект	базовый	проект
A	1	2	3	4	5	6
1. Наименование продукции						
2. Объем продукции, т	3 200	овощи 4 300	10 000	силос 12 000	молоко 1 120	1 380
3. Приходящие затраты на весь объем, тыс. руб.	384,0	364,0	114,2	128,1	320,3	327,3
4. Приведенные затраты на 1 т. руб.	120,0	84,65	11,42	10,68	286	283
5. Экономия на 1 т. руб.	35,35		0,74		3,00	
6. Всего, тыс. руб.	152,0		8,9		4,1	
7. Срок службы, лет	10		10		8	
8. Срок окупаемости, лет	1,0		2,9		7,8	

В примере (табл. 13.1) эффективны все варианты; наибольшую сумму вложений требует орошение овощного участка, но затраты окупятся в первый же год, что позволит на второй год иметь средства для капитальных вложений в другие объекты. Возможна и другая очередность, например, если орошение разделить на две очереди и одновременно построить 4 фермы для арендного подряда.

Предлагаемые варианты объектов производственного назначения оцениваются не только по экономической эффективности. Функционирование объекта должно обеспечивать: улучшение условий труда, повышение его производительности, производственный комфорт; наиболее благоприятную обстановку для жизнедеятельности животных, растений, сохранения полезных свойств продукции; соблюдения правил экологической безопасности, охраны окружающей среды. Несоблюдение этих требований приводит к непригодности производственных фондов к их эксплуатации.

Выбор объектов жилищного и культурно-бытового назначения, очередность их строительства осуществляется с учетом комплекса признаков их пригодности для удовлетворения потребностей людей.

Весь план капитального строительства, отбор объектов и сроки их строительства следует производить с учетом мнения трудового коллектива.

В анализе выполнения плана капитальных вложений рассматривается стоимость работ (табл. 13.2).

Таблица 13.2. Выполнение плана капитальных вложений, тыс. руб.

Показатели	Объекты производственного назначения			Объекты непроизводственного назначения		
	план	фактически	%	план	фактически	%
Ввод в действие основных фондов	1063	1 298		632	611	
Всего капитальных вложений	1717	1 280		319	311	
в том числе:						
строительно-монтажные работы	736	368		277	294	
оборудование, инструменты, инвентарь	902	893				

План по вводу в действие объектов перевыполнен; объем строительно-монтажных работ по производственным объектам недостаточен. Непроизводственные объекты строились более успешно. Из фактических данных видно, что из 893 тыс. руб. стоимости оборудования 574 тыс. руб. относится к техническому перевооружению предприятия, не входит в сметы по строительству.

Более конкретен анализ по объектам, вошедшим в титульный список года. Определяется состояние каждого объекта. Причины задержки работ по объектам выясняются на месте, не допускается растягивание работ, расширение плановых объемов при недостаточных мощностях подрядных организаций и собственных строительных бригад. Особенно важно, чтобы предприятие располагало генеральным планом застройки населенных пунктов, основанным на тщательно отработанном генеральном проекте застройки центральной усадьбы и хозяйственных подразделений. Этот проект рассматривается и утверждается трудовым коллективом. В частности, должны быть избраны наиболее удобные для работников типы жилых домов, приусадебных построек, помещений для скота и птицы, находящихся в личном подсобном хозяйстве рабочих, служащих, колхозников.

Годовые отчеты показывают также воспроизводственную структуру капитальных вложений, затраты их на сельское хозяйство, подсобно-вспомогательные производства, водохозяйственное строительство (в том числе орошение и осушение земель), на непроизводственные виды бытового обслуживания населения. Выделяются суммы, затраченные на реконструкцию, техническое перевооружение, поддержание действующих мощностей.

Дается информация о выполнении плана ввода в действие объектов в натуральном выражении с указанием их производственной мощности, вместимости, кубатуры, жилой площади и т. д.

Рассматривая эти данные, можно видеть направления и рост производственных возможностей предприятия, улучшение условий быта. Особое внимание уделяется показателям ввода в действие объектов, имеющих наибольшее значение для предприятия на конкретном этапе его развития. Это могут быть объекты, предназначенные для расширения отраслей животноводства, хранилища для зерна, грубых и сочных кормов, для покупных материальных ценностей, навоза; постройки для хранения мобильной техники; сооружения водоснабжения и т. д. Под особым контролем руководства и трудового коллектива находится строительство жилищных и культурно-бытовых объектов. На основе расчетов, дополнительных сведений, осмотра объектов, строительства в натуре делают общие выводы об успешном выполнении плана капитальных вложений, качестве строительства и оборудования объектов, вошедших в состав основных средств предприятия.

Себестоимость капитального строительства и производительность труда. Преобладающая часть строительной программы сельскохозяйственных предприятий выполняется подрядными организациями.

Услуги их оплачиваются по сметной стоимости объектов. Расходование средств по завершенным объектам детально изучается только при выполнении строительных работ хозяйственным способом (табл. 13.3).

Себестоимость строительства в целом превышена против сметной на 2%, в основном за счет расходов на материалы, которые следует изучить дополнительно. Особенно важно упорядочить транспортировку, хранение материалов, отпускать их на каждый объект в соответствии со сметными расчетами. Нуждается в улучшении организация использования строительных машин и механизмов; особенно важно сократить их простой, не держать на стройке ненужных машин.

Таблица 13.3. Себестоимость строительных работ

Показатели	Плановая себестоимость руб.	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость в % от плана
Материалы	185	197	106
Основная заработная плата рабочих	111	101	91
Расходы по эксплуатации строительных машин	69	76	110
Итого прямых расходов	365	374	102
Накладные расходы	10	10	100
в том числе административно-хозяйственные расходы	7	6	86
Всего расходов	375	384	102

Таблица 13.4. Производительность труда и его оплата в строительстве

Показатели	Совхоз		В среднем по совхозам района фактически
	план	фактически	
А	1	2	3
Объем строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, тыс. руб.	375	375	
Среднесписочная численность работников	43	35	
в том числе рабочих	41	33	
Отработано рабочими, тыс. человеко-дней	9	7	
Среднегодовая выработка в сметных ценах:			
на одного работающего в год, тыс. руб.	9	11	9
на один рабочий день строительных рабочих, руб.	40	51	40
Отработано на одного рабочего, человеко-дней	226	215	230
Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб.	111	97	
Средний дневной заработок одного рабочего, руб.	12	11	11
Фонд заработной платы, % к стоимости строительных работ	30	26	27

Углубляя анализ, сопоставляют плановые и фактические затраты по отдельным объектам. Если фактическая стоимость резко отклоняется от сметы, изучают каждый вид затрат, определяют причины отклонения от сметы.

Основными мероприятиями по снижению себестоимости строительства являются сокращение сроков возведения объектов, затрат на строительные материалы, экономия по заработной плате, снижение накладных расходов и др. Резервы экономии заложены в росте производительности труда (табл. 13.4).

Объем работ в сметных ценах не изменился. Численность рабочих сократилась на 8 человек. Убавилось число рабочих дней одного рабочего в год на 11 дней. Рост дневной производительности труда рабочих позволил выполнить план работ, несмогя на неполное использование годового фонда рабочего времени. Показатели предприятия выше средних по району. Для роста производительности труда в расчете на один день важно сократить внутрисменные простой, полностью использовать рабочее время. Годовая производительность возрастает при одновременном полном использовании календарного фонда рабочего времени.

Второе важное условие роста производительности труда на строительных работах — применение механизации. В данном случае ознакомление с ходом работ на месте позволило установить, что на строительной площадке мало применялось механизмов, растворомешалок, бетономешалок. Недостаточно использовались простейшие приспособления, облегчающие труд строителей, повышающие его производительность.

Планируя повышение производительности труда, работники предприятия решают, какие машины и приспособления надо применять. Намечаются меры по улучшению и оздоровлению условий труда, укреплению трудовой и производственной дисциплины.

Выполнение плана приобретения основных средств. План приобретения основных средств составляется с учетом потребностей предприятия на ближайший год и перспективу, фактической обеспеченности каждым видом, сроков службы машин и оборудования, обосновывается инженерно-экономическими расчетами. По мобильной сельскохозяйственной технике с помощью технологических карт определяют, сколько тракторов требуется для выполнения работ в оптимальные сроки. Исчисляют потребность в плугах, боронах, культиваторах, сеялках, других машинах для комплектования необходимого количества агрегатов. Исходя из размеров посева зерновых, кормовых культур, картофеля, сахарной свеклы, льна, хлопка, дневных норм выработки и сроков уборки урожая определяют потребность в соответствующих видах комбайнов. Предусматривается наиболее полное использование имеющихся машин по времени и мощности.

Лимит средств, выделенных предприятием на приобретение машин, распределяется так, чтобы в первую очередь завезти наиболее важные для работы машины, обеспечить взаимную согласованность наличия машин, полную загрузку тракторов соответствующими прицепными орудиями, механизацию отстающих участков и процессов работ.

Выполнение плана приобретения техники зависит от обеспеченности предприятия средствами и наличия машин на складах предприятий по материально-техническому снабжению. Сравнивая план приобретения и фактические размеры источников, определяют, располагало ли предприятие необходимыми средствами. Рассматривая состав приобретения машин, определяют, соответствует ли он потребности предприятия, плановой заявке, насколько обоснована покупка.

Если финансирование приобретения машин происходило беспрерывно, неполное использование средств могло произойти из-за отсутствия на базах необходимых машин или несвоевременной их выборки. Нередко предприятие план приобретения машин по общей стоимости выполняет, но закупает устаревшие, ненужные, не приспособленные к условиям данной зоны машины, что наносит прямой ущерб, убытки.

Анализ финансирования капитальных вложений. Выполнение плана строительства и приобретения основных средств во многом зависит от обеспеченности средствами. Бюджетные и собственные средства предприятий банк отпускает по мере выполнения плана капитальных вложений, уменьшая их на суммы плановой прибыли и экономии по строительно-монтажным работам, выполняемым хозяйственным способом, мобилизации внутренних ресурсов в строительстве. Эти средства зачитываются в ис-

точники при составлении плана финансирования и в банк не вносятся.

Рассмотрим затраты и источники капитальных вложений на предприятии, тыс. руб.:

	План	Фактически
Затраты по сметной стоимости	2 036	1 594
Затраты по фактической стоимости		1 603
Источники средств:		
финансирование, полученное через банк	2 036	1 513
в том числе за счет бюджета		
Прибыль и экономия по строительству, осуществляемому хозяйственным способом	7	9
Мобилизация внутренних ресурсов:		
уменьшение (мобилизация, +) или увеличение (иммобилизация, -) наличия оборудования и строительных материалов и дебиторской задолженности	+167	+202
увеличение (мобилизация, +) или уменьшение (иммобилизация, -) минимальной задолженности рабочим и служащим, органам социального страхования и подрядным организациям	174	-67
Всего источников	2 036	1 639
Результат:		
излишек средств		36
недостаток средств		

Прибыль и экономия по строительству определяются как разность между сметной стоимостью выполненных работ и фактическими затратами; в нашем примере они равны 9 тыс. руб. (384—375).

Мобилизация внутренних ресурсов планируется как возможное использование в строительстве части запасов строительных материалов и взыскание сумм дебиторской задолженности. Уменьшение в активе баланса за отчетный период остатков оборудования, строительных материалов, взыскание дебиторской задолженности явилось источником покрытия потребности в средствах. Но в балансе числится 71 тыс. руб. непогашенной задолженности кредиторам, куда и следует направить излишки источников средств в сравнении с затратами.

Для детального изучения причин отклонения от плана мобилизации внутренних ресурсов рассматривают данные бухгалтерского учета о наличии оборудования и материалов, определяют состояние расчетов с дебиторами. Принимаются меры к взысканию задолженности. Выясняются причины финансовых разрывов между затратами и финансированием, анализируется использование долгосрочных кредитов. Недостаток источников приводит к привлечению оборотных средств предприятия, а излишек — к использованию не по назначению.

Формирование основного стада проводится при замене выбракованного взрослого продуктивного и рабочего скота, росте по-

головья. Это необходимые условия увеличения производства продуктов животноводства.

Большая часть скота, переходящего в состав основного стада, выращивается непосредственно на предприятии. При переводе молодняка в основное стадо часть оборотных средств передается в основные средства. Могут иметь место расходы на приобретение взрослого племенного продуктивного и рабочего скота, на его доставку. Совхозы оплачивают доставку на предприятие взрослого скота, полученного безвозмездно от других государственных предприятий.

Оценка каждой головы молодняка производится исходя из ее живой массы и плановой себестоимости. В конце года все переведенное в основное стадо поголовье дооценивается из расчета объема живой массы и фактической себестоимости. Средняя балансовая стоимость животных основного стада имеет тенденцию к повышению.

Затраты предприятия на формирование основного стада покрываются собственными источниками — поступлениями за выбывший взрослый продуктивный скот; фактической выручкой от продажи и выбраковки взрослых лошадей, другого рабочего скота; амортизационными отчислениями по рабочему скоту. Недостающие средства совхозы получают из банка в виде кредитов с погашением через два года за счет прибыли, других собственных источников.

В примере (табл. 13.5) план перевода молодняка не выполнен, средняя живая масса одной головы ниже плана, оценка одной головы меньше, чем намечалась. Молодняк или переведен в основное стадо в раннем возрасте, или достиг зрелости при недовлетворительных условиях содержания, что вызвало снижение размера живой массы.

При анализе выполнения плана капитального ремонта рассматриваются работы, выполняемые для восстановления полной работоспособности и надежности машин и оборудования, поддержания нормального технического состояния зданий, сооружений и других видов основных средств. Средства труда состоят из частей и узлов с разными сроками службы. Подверженные повы-

Таблица 13.5. Формирование основного стада (крупного рогатого скота)

Показатель	План	Фактически	Отклонение от плана, %
Количество голов, шт.	423	386	-37
Живая масса, ц	1609	1270	-339
Себестоимость 1 ц, руб.	221	245	24
Себестоимость — всего, тыс. руб.	356	311	-15
Средняя живая масса одной головы, кг	380	329	-51
Средняя оценка одной головы, руб.	840	806	-34

шенному износу детали заменяются или восстанавливаются при ремонте текущем или капитальном.

Капитальный ремонт производится с разборкой машин и оборудования, заменой износившихся деталей и узлов, ремонтом всех основных деталей. В зданиях и сооружениях обновляются наиболее износившиеся элементы — заменяется крыша, перест�ляются полы и т. д. Капитальный ремонт проводится реже текущего. Затраты на капитальный ремонт не могут быть включены в себестоимость продукции одного года, распределяются на ряд лет, покрываются амортизационными отчислениями, выделенными на эти цели в соответствии с нормами.

После проведения капитального ремонта восстанавливаются полная мощность и производительность объекта. Одновременно может проводиться модернизация машин и оборудования, улучшение их технико-производственных показателей. Капитальный ремонт проводится в плановые межремонтные сроки, но с учетом технического состояния объектов (иногда может заменяться текущим). Сметные расчеты составляются на основании технического осмотра объекта, ведомости обнаруженных дефектов.

Для углубления анализа затрат по каждому объекту изучаются дефектные ведомости, сметные расчеты, акты на выполнение работ по зданиям и сооружениям, приемку из ремонта тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин и автомобилей. Выясняются причины перерасходов, например неплановый аварийный ремонт, чрезмерный износ.

Контрольные вопросы

1. Анализ выполнения плана капитальных вложений.
2. Анализ себестоимости и производительности труда в капитальном строительстве.
3. Анализ выполнения плана формирования основного стада.
4. Анализ выполнения плана капитального ремонта.

14. КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ И УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТРУДОВОГО КОЛЛЕКТИВА ПРЕДПРИЯТИЯ

14.1. Народнохозяйственная эффективность деятельности коллектива предприятия

Комплексная оценка деятельности сельскохозяйственного предприятия обобщает результаты усилий трудового коллектива в повышении эффективности производства на этом конкретном его уровне.

Эффективность общественного производства является результатом органического единства производительных сил и производственных отношений и может выражаться различными показателями. Достигение каждого из них должно сочетаться с обяза-

тельным удовлетворением социальных потребностей на уровне общества и трудового коллектива.

Критерием социально-экономической эффективности общественного производства является степень удовлетворения потребностей общества и его членов в материальных и духовных благах, улучшения условий труда, повышения уровня жизненных условий, культуры и быта при минимальных затратах общественного труда и вовлеченных ресурсов. Этим охватывается не только оценка производства, но и роль предприятия на этапе процесса воспроизводства, т. е. в достижении цели производства — потреблении. Экономическая эффективность неразрывно сочетается с социальной.

От оценки участия трудового коллектива предприятия в решении проблемы удовлетворения потребностей народного хозяйства, повышения уровня жизни населения, следует перейти к анализу использования всех видов ресурсов предприятия. Изучается динамика производительно-экономической и хозрасчетной эффективности; рассматриваются возможности развития противозагратного механизма; дается комплексная оценка социально-экономического развития, условий труда и быта коллектива.

Комплексный анализ и оценка деятельности сельскохозяйственного предприятия проводятся по итогам отчетного года, в динамике за ряд лет, при планировании на следующий год и на перспективу.

Анализ выполнения предприятием плана и наращивания продажи государству продукции растениеводства и животноводства в натуральных и стоимостных показателях по объему, качеству продукции и срокам поставки начинается с детального изучения расчетов, характеризующих реализацию продукции.

Эффективной можно считать работу предприятия, выполнившего планы продажи продукции государству при высоком качестве, обеспечившего потребности собственных отраслей производства в семенах, кормах и т. д.

Для обобщения и оценки изменений объема проданной государству продукции в сравнении со среднегодовым уровнем предыдущего пятилетия и годовым планом определяются суммарные проценты с учетом удельного веса каждого вида продукции. В таком расчете общий результат выполнения плана продажи неискажается отклонениями по видам продукции, не отражающим специализацию предприятий (табл. 14.1).

В отчетном году произошло наращивание объема всех видов продукции, проданной государству, в сравнении с уровнем предыдущего пятилетия. Перевыполнены задания годового плана, превосходившие ранее достигнутые объемы. Выполнены планы продажи зерна и молока, недостаточно поставлено скота и птицы. Обобщенные данные сопоставимы с показателями других предприятий района.

Представляет интерес совокупность показателей обобщения

Таблица 14.1. Продажа продукции по госзаказу

Показатели	Зерно	Молоко	Скот, птица	Всего
Среднегодовая реализация в предыдущей пятилетке, т	5 421	4 932	749	×
Реализация за отчетный год, т:				
план	6 420	5 306	885	×
фактически	6 614	5 501	778	×
Коэффициент, отношение фактической продажи:				
к среднему уровню	1,12	1,12	1,01	×
к плану	1,03	1,03	0,88	
Выручка фактическая (от продажи продукции*):				
всего, тыс. руб.	1 331	1 862	1 553	4 766
% к итогу	27,9	39,5	32,6	100
Суммарный процент:				
к среднему уровню	36,8	44,2	33,9	112,1
к плану	28,7	40,7	23,7	94,1

* Без надбавки за превышение среднего уровня и при низкой рентабельности.

качества всей продукции, проданной государству. Используются различные приемы.

$$K = (M_z : M_{\Phi}) (B_{\Phi} : B_y),$$

где K — коэффициент качества конкретного вида продукции; M_z и M_{Φ} — масса проданной продукции — соответственно зачетная и фактическая;

B_{Φ} и B_y — выручка фактическая (без доплат за наращивание объема продажи) и выручка условная по государственным закупочным ценам за продукцию базисных кондиций (табл. 14.2).

Таблица 14.2. Обобщение оценки качества продукции, проданной предприятием государству

Показатели	Вид продукции			
	зерно	молоко	скот и птица	всего
Физическая масса, т	6 735	5 213	803	×
Зачетная масса, т	6 614	5 501	778	×
Зачетная масса по отношению к физической	0,98	1,06	0,97	×
Закупочная цена за продукцию базисного качества, руб.	182	342	1 993	×
Выручка от реализации условная, тыс. руб.	1 205	1 617	1 352	4 174
Удельный вес вида продукции, %	27,9	39,5	32,6	100
Выручка от реализации фактическая, тыс. руб.	1 331	1 862	1 553	4 766
Выручка фактическая по отношению к условной	1,10	1,16	1,15	×
Комплексный коэффициент качества отдельных видов продукции	1,07	1,23	1,12	×
Интегральный коэффициент качества продукции предприятия	29,9	48,6	36,5	115,0

На данном предприятии отношение зачетной массы к физической по зерну равно 0,98, молоку — 1,06, крупному рогатому скоту — 0,9. Уровень цен реализации выше, чем при базисных кондициях, особенно по скоту. Интегральный коэффициент качества превышает базисный на 15,0%. Резервы дальнейшего повышения качества можно обнаружить в повышении зачетной массы и в использовании всех видов надбавок к ценам за производство базисного качества.

14.2. Общая оценка производственно-ресурсного потенциала

Производство и продажа предприятием государству сельскохозяйственной продукции, его участие в удовлетворении нужд населения и народного хозяйства обеспечиваются использованием совокупности локализованных в его рамках производительных сил, интегрального производственно-ресурсного потенциала.

Методика определения ресурсного потенциала сельскохозяйственного предприятия дана в Положении о порядке определения нормативов и уплаты платежей в бюджет колхозами, совхозами и другими сельскохозяйственными предприятиями, а также межхозяйственными предприятиями в сельском и рыбном хозяйстве, утвержденном Министерством финансов СССР и Государственным агропромышленным комитетом СССР 8 июля 1987 г.

Оценка земельных ресурсов проводится на основе земельно-оценочных работ, выполненных организациями Гипрозвема по районам и сельскохозяйственным предприятиям. Для пашни и многолетних насаждений за 100 баллов принимается средняя по стране окупаемость в рублях затрат, т. е. 2 р. 65 к., которая соответствует стоимости продукции растениеводства в кадастровых ценах в расчете на 1 руб. затрат.

Оценка 1 га пашни и 1 га многолетних насаждений предприятия равна их баллу по окупаемости затрат, умноженному на единый по стране норматив денежной оценки 1 балла — 18 руб.

Так, предприятие использует 4906 га пашни с окупаемостью затрат 2 р. 20 к., 40 га многолетних насаждений с окупаемостью 2 р. 07 к. Оценка 1 га пашни составит 83 балла $(2 \cdot 20 : 2 \cdot 65) \times 100$, многолетних насаждений — 78 баллов $(2 \cdot 07 : 2 \cdot 65) \cdot 100$.

Денежная оценка 1 га пашни 1494 руб. (18 руб. · 83), многолетних насаждений — 1404 руб. (18 руб. · 78), всей пашни — 7330 тыс. руб. (4906 · 1494), многолетних насаждений — 56 тыс. руб. (40 · 1404).

Природные кормовые угодья оцениваются по отношению их продуктивности к продуктивности пашни. На предприятии 1884 га сенокосов с оценкой 16 баллов, 2098 га пастбищ с оценкой 7 баллов. Коэффициент оценки 1 га сенокосов — 0,19 (16 : 83), цена 1 га — 284 руб. (1494 · 0,19), всех сенокосов — 535 тыс. руб. (1884 · 284). Коэффициент оценки 1 га пастбищ — 0,08 (7 : 83), цена 1 га — 120 руб. (1494 · 0,08), всех пастбищ — 252 тыс. руб.

Таблица 14.3. Изменения размера ресурсного потенциала

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		План на следующий год	
	сумма	балл	сумма	балл	сумма	балл
Земельные ресурсы	8 256	100	8 173	99	8 008	97
Трудовые ресурсы	8 817	100	8 464	96	7 200	82
Основные производственные фонды	14 905	100	16 097	108	17 782	119
Интегральный потенциал	31 978	300	32 734	303	32 940	303

(2098 · 120). Общая оценка земельных ресурсов предприятия — 8173 тыс. руб. ($7330 \div 50 + 535 + 252$).

Оценка трудовых ресурсов исчисляется умножением показателя среднегодовой численности работников на норматив компенсации выбытия одного работника (в среднем по стране 16 тыс. руб.). Можно уточнить этот показатель, разделив показатель фондооруженности труда среднегодового работника на предприятии на такой же средний показатель по стране.

Трудовые ресурсы предприятия, занятые в сельском хозяйстве, составляют в численности 529 работников, оцениваются суммой 8464 тыс. руб. ($529 \cdot 16$).

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия сельскохозяйственного назначения (за вычетом стоимости многолетних насаждений) составила 16 097 тыс. руб. Совокупная оценка производительного потенциала (интегральный потенциал) составила 32 734 тыс. руб. ($8173 + 8464 + 16 097$).

Развитие ресурсного производственного потенциала рассматривается в динамике (табл. 14.3).

В развитии производственного потенциала заметны небольшие, но постоянно происходящие уменьшения земельных и трудовых ресурсов; неуклонный рост основных фондов. Все эти явления отражают общие тенденции развития аграрной сферы народного хозяйства.

Подход к оценке изменений слагаемых ресурсного потенциала и направление действий работников предприятий не однозначны. Нельзя допускать необоснованного, бездумного изменения земельных ресурсов, ухудшения их качества. Сокращение численности работников, занятых сельскохозяйственным производством, связано с развитием научно-технического прогресса, ростом интенсивности труда, но имеет разумные пределы, так как необходимо обеспечивать живым трудом функционирование имеющихся средств производства. Недопустимо приобретение устаревших машин, оборудования, неспособных восполнять уменьшения трудовых ресурсов.

14.3. Производственно-экономическая эффективность и снижение затрат

Критерий производственно-экономической эффективности использования ресурсного потенциала выражается производством необходимых обществу материальных благ при минимальных затратах совокупного общественного труда и вовлечения ресурсов. Достаточное производство материальных благ — первооснова человеческого существования, активизация человеческого фактора во всех сферах жизни общества.

Уровень жизни человеческого общества зависит от того, сколько произведено продукции, при каких издержках совокупности общественного труда. Только в производстве закладывается фундамент повышения всех остальных видов и форм эффективности, в дальнейшем идет лишь перераспределение эффекта.

В сельском хозяйстве производственно-экономическая эффективность — это максимальное производство продукции растениеводства и животноводства при минимуме затрат живого труда и издержек производства на единицу продукции. Но то же относится к всевозможным подсобным промышленным отраслям.

Производственно-экономическая эффективность использования ресурсного потенциала зависит от качества и структуры ресурсов, их рациональности, применения; от организации управления производством; от осуществления производственных отношений, отвечающих социальным и экономическим интересам общества и трудового коллектива.

Производственно-экономическая эффективность отражена в ряде показателей (табл. 14.4).

В предыдущем году издержки производства были велики и не полностью покрывались выходом валовой продукции. В отчетном году использование ресурсного потенциала заметно улучшилось, снизились издержки производства, увеличился объем валовой продукции, валового дохода, возросла оплата труда. Но сравнение с результатами работы другого предприятия той же специализации и собственный опыт показало, что перспективен поиск резервов повышения производственно-экономической эффективности использования интегрального ресурсного потенциала.

Основным резервом является применение прогрессивных форм коллективного подряда, что позволит значительно улучшить использование ресурсного потенциала на следующий год. Превышение темпа роста валового дохода над теми же показателями по динамике валовой продукции — главный признак действия на предприятии противозатратного механизма. Следует вернуться к анализу производительности труда (см. гл. 6) и себестоимости продукции (см. гл. 10). Целесообразно также рассмотреть общую структуру издержек производства по отраслям, например в растениеводстве (табл. 14.5).

Расчеты показывают долю каждого из элементов в общей

Таблица 14.4. Производственно-экономическая эффективность использования интегрального ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Платеж на следующий год		На другом предприятии
	руб.	база	руб.	база	руб.	база	
<i>В расчете на 1 тыс. руб. интегрального потенциала</i>							
Затрачено в сельскохозяйственном производстве, чел.-ч	30	100	28	93	20	67	24
Производственные издержки, руб.	197	100	180	91	167	74	148
<i>Результаты</i>							
Валовая сельскохозяйственная продукция, руб.	188	100	195	104	223	119	217
Валовой доход, руб.	68	100	76	112	103	151	45
<i>В расчете на 1 чел.-ч</i>							
Валовая продукция, руб.	6,29	100	6,92	110	8,93	142	9,04
Валовой доход, руб.	2,26	100	2,71	119	4,11	182	4,08
<i>В расчете на одного работника в год</i>							
Валовая продукция, тыс. руб	10,9	100	13,1	120	16,4	150	17,0
Валовой доход, тыс. руб.	3,9	100	5,1	131	7,5	192	9,0
<i>В расчете на 1 руб. издержек</i>							
Валовая продукция, руб.	0,95	100	1,08	114	1,34	141	1,47
Валовой доход, руб.	0,34	100	0,42	124	0,62	182	0,55
Доля численности работников бригад и звеньев на коллективном подряде, %	x	x		21	09	328	74

сумме издержек, изменение ее в динамике, соотношение затрат продукции сельского хозяйства и продукции промышленности. Прослеживается соотношение затрат, связанных с выполнением работ силами предприятия, и расходов на оплату услуг, оказанных предприятиями производственного сервиса. Можно определить, как влияют на уровень затрат, приходящихся на 100 руб. валовой продукции, изменения каждого отдельного элемента затрат. Выводы используются для планирования себестоимости на предстоящие периоды.

В данном примере незначительно увеличились размер и доля затрат на заработную плату, что, очевидно, связано с отмеченным ростом производительности труда; увеличение затрат на минеральные удобрения и нефтепродукты может быть связано с внедрением интенсивных технологий. Необходимо тщательно изучить причины заметного роста затрат на семена, который может

означать применение семян лучших сортов, увеличение доли семян покупных или неоправданные перерасходы при высеве.

Положительно оценивается экономия запасных частей и ремонтных материалов. Резко сокращены по сравнению с предыдущим годом прочие затраты, вероятно, имеющие случайный характер.

Углубление анализа каждого вида затрат поможет вскрыть дополнительный резерв их снижения. Аналогичные расчеты составляются по отрасли животноводства, по совокупности промышленных производств, что раскрывает взаимосвязь уровня и структуры затрат с конечными результатами производства.

По мере развития научно-технического прогресса, усиления производственных связей сельского хозяйства с промышленностью в издержках повышается удельный вес затрат, связанных с овеществленным трудом. Так, затраты на электроэнергию увеличиваются с последовательной электрификацией производственных процессов, растет применение минеральных удобрений и т. д. Одновременно следует тщательней контролировать издержки, не допускать потерь материальных ценностей при транспортировке, хранении, производственном их потреблении, соблюдать режим строгой экономии и бережливости.

Опыт работы сельскохозяйственных предприятий показал, что традиционные системы материального стимулирования экономии горючего, авторезины, всех видов затрат не дают должного эффекта. Положение резко меняется с переходом к созданию внутри предприятия системы небольших производственных коопера-

Таблица 14.5. Издержки растениеводства в расчете на 100 руб. валовой продукции (в текущих ценах)

Элементы затрат	Предыдущий год, руб.	Отчетный год	
		руб.	% к предыдущему году
1. Оплата труда и социальные страховки	16	17	106
2. Материальные затраты	45	47	104
в том числе:			
семена и посадочный материал	16	18	112
прочая продукция сельского хозяйства	2	2	100
минеральные удобрения	9	70	111
нефтепродукты	6	7	117
электроэнергия	1	1	100
топливо			
запасные части и ремонтные материалы			
для текущего ремонта	6	4	67
прочие материальные затраты	5	5	100
3. Амортизационные отчисления	20	21	105
4. Страховые платежи	9	9	100
5. Прочие затраты	16	3	19
Всего затрат (стр. 1+стр. 2+стр. 3+ +стр. 4+стр. 5)	106	97	92

тизов на принципах арендного подряда. В соответствии с договором кооператоры обязуются продать предприятию произведенную продукцию по определенным ценам. Из общей суммы денежной выручки кооператоры возмещают предприятию издержки, арендную плату за землю и основные средства производства, затраты на семена, удобрения, нефтепродукты, электроэнергию и т. п. Оставшуюся выручку за продукцию члены кооператива распределяют на нужды коллектива и оплату по труду. Чем меньше затрат, тем выше заработка.

Экономический механизм кооперативного способа производства оказывает эффективное противовоздействие влиянию, побуждающее членов кооперативов предотвращать нерациональные расходы, что удовлетворяет экономические интересы работников и повышает эффективность использования интегрального ресурсного потенциала.

14.4. Хозрасчетная эффективность

Хозрасчетная эффективность, прибыльность, рентабельность использования ресурсного потенциала — не основная задача деятельности социалистического предприятия, но средство достижения более высокой цели. Это локальный показатель эффективности производства, значение которого нельзя не преувеличивать, не преуменьшать.

Хозрасчетная эффективность деятельности предприятия — необходимое условие его финансовой самостоятельности, самофинансирования; создает собственные источники расширения производства, реализации достижений научно-технического прогресса; роста производственно-экономической эффективности; является источником ускорения социально-экономического развития общества и трудового коллектива предприятия.

Основная часть прибыли предприятия создается в результате реализации продукции растениеводства и животноводства, а также продукции, работ и услуг подсобных, промышленных предприятий. Размеры прибыли зависят от объема массы реализуемых ценностей, их производственной себестоимости, уровня затрат на подработку, транспортировку, хранение продукции, составляющих в совокупности полную себестоимость. Возмещение затрат предприятия отражает степень удовлетворения потребностей общества и его членов, зависит главным образом от качества продукции, отражающегося в уровне установленных цен реализации.

Хозрасчетная эффективность сельскохозяйственного предприятия отражает результаты растениеводства, животноводства и всех других отраслей и сторон его деятельности кроме капитальных вложений. Агропромышленный комплекс страны развивается не только путем взаимодействия колхозов и совхозов с предприятиями производственного сервиса и промышленностью по технологической переработке. На каждом сельскохозяйственном

предприятиях постоянно расширяется деятельность вспомогательно-обслуживающих производств, цехов и участков, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (мельница, крупорушки, маслобойки и т. п.) и вырабатывающих промышленную продукцию (электроэнергию, строительные и другие материалы, изделия).

К ресурсному потенциалу этих производств относятся занятые в них трудовые ресурсы и стоимость производственных основных фондов промышленного назначения (т. е. в него не входят земельные ресурсы). В учете отражаются затраты, себестоимость, объем промышленной продукции и оказанных услуг.

Состав этой совокупности промышленных производств, объем продукции каждого часто изменяются: соизмерить общие показатели, в особенности натуральные, невозможно.

Представляют интерес оценка работы всей совокупности, расчеты динамики их развития и общей эффективности (общие результаты несопоставимы с показателями аналогичной совокупности предприятий, цехов, участков, действующих в других колхозах и совхозах). По наиболее крупным цехам и заводам (например, кирпичный завод, переработка на месте молока с производством масла и сыров, сушка овощей и т. п.) аналитические расчеты составляются с применением в каждом случае стоимостных и натуральных показателей эффективности использования соответствующей части совокупного ресурсного потенциала (кроме земли) в отдельной отрасли.

На окончательные финансовые результаты деятельности предприятия влияют также прибыли и убытки, связанные с различными сторонами его деятельности (см. гл. 11).

При определении хозрасчетной эффективности в состав производственно-ресурсного потенциала целесообразно включать не только сельскохозяйственные, но все промышленные и прочие производственные фонды и общее число работников основной деятельности, земельные ресурсы не учитываются, поскольку в подсобных промышленных предприятиях средством продукции они не являются. Приведем пример расчета (табл. 14.6).

Коллектив предприятия перешел от убытков к рентабельной работе, но уровень ее пока недостаточен для самофинансирования. Реальная перспектива начать такой переход в будущем году внедрением арендного подряда.

В отчетном году лишь один коллектив взял в аренду земли зерно-пропашного севооборота и соответствующую технику (табл. 14.7).

Рост урожайности, экономия материальных ресурсов увеличили хозрасчетный доход. За счет части прибавки увеличена оплата трудовым коллективам внутрихозяйственного сервиса. Возросли отчисления в фонд экономического развития производства, оплаты труда членам коллектива. Хозрасчетный доход предприятия от увеличения производства зерна, полученного от трудового коллектива, возрос.

Таблица 14.6. Хозрасчетная эффективность использования ресурсного потенциала предприятия

Показатели	Преыдущий год		Отчетный год		План	
	сумма	балл	сумма	балл	сумма	балл
Ресурсный потенциал	23 722	100	24 561	104	25 982	110
Полная себестоимость реализации продукции, работ и услуг	4 627	100	4 961	107	5 642	122
Выручка от реализации	4 219	100	6 255	148	7 331	173
Результат: прибыль (+), убыток (-)	-408	X	+1 294	100	+1 689	130
Прочая прибыль (+), убыток (-)	-437	X	-143	X	+36	X
Чистая балансовая прибыль (+), убыток (-)	-845	X	+1 151	100	+1 725	150
На 100 руб. потенциала, руб.	-3,6	X	+4,7	100	+6,6	140
На 100 руб. полной себестоимости, %	-18,3	X	+23,2	100	+30,6	132

Расчеты с трудовыми коллективами арендного подряда осуществляются и по упрощенным схемам: коллектив возмещает затраты, платит за аренду земли, основных средств, продает предприятию продукцию по учетно-плановой цене.

Предприятие реализует сверхдоговорную продукцию, получая дополнительный хозрасчетный доход, т. е. прибыль. Анализ выполнения договоров арендного подряда помогает его участникам в обмене опытом и поиске новых резервов улучшения работы.

Таблица 14.7. Расчеты с трудовым коллективом на арендном подряде (внутрихозяйственный кооператив)

Показатели	План	Фактически
Численность работников	5	5
Площадь посева, га	1 600	1 598
Урожайность, ц/га	22	22,8
Валовой сбор, ц	35 200	36 434
Продажа продукции — всего, тыс. руб.	472,6	489,3
Коллектив платит предприятию:		
за семена, удобрения, гербициды, нефтепродукты, амортизационное отчисление и техническое обслуживание, тыс. руб.	245,7	239,1
за использование земли, производственных фондов		
за трудовые ресурсы, тыс. руб.	68,3	60,5
за кредиты, тыс. руб.	71,6	83,3
Оплата услуг других кооперативов предприятия	57,0	60,9
Фонд развития и резерв	30,0	36,5
Оплата труда коллектива (хозрасчетный доход) на одного работника в год	6,0	7,3

14.5. Оценка социально-экономического уровня развития трудового коллектива

Престижность труда в сельском хозяйстве, интерес работника трудиться высокопроизводительно определяет не только система материального стимулирования, но и такие факторы, как производственный комфорт (условия труда) и уровень социально-бытового комфорта, которые предусматриваются планами социально-экономического развития коллектива.

Рассмотрим основные факторы, связанные с условиями производства (табл. 14.8).

Таблица 14.8 Условия производства и оплата труда

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		План на следующий год	
	абсолютная величина	балл	абсолютная величина	балл	абсолютная величина	балл
Л	1	2	4	5	6	
Фондооооруженность, тыс. руб.	23	100	27	117	29	126
Энерговооруженность, л. с.	50	100	56	112	59	118
Электрovoоруженность, кВт·ч	9	100	10	111	12	133
Численность работников, переведенных на агропромышленный режим труда, чел.			12	100	37	308
Высвобождено занятых ручным трудом, чел.	4	100	16	400	35	218
Расходы на охрану труда, технику безопасности — всего, тыс. руб.	48	100	32	66	57	118
Пользуются на производстве, чел.:						
горячим питанием	22	100	38	172	74	336
комнатами отдыха	36	100	37	103	40	111
спальными местами на лежальных стелах			28	100	35	125
комнатами саунами			32	100	34	106
саунами и душами	46	100	145	315	154	335
санитарно-бытовой инфраструктурой	36	100	38	106	38	106
Итого баллов	×	900	×	1802	×	2148
Денежные вознаграждения в расчете на одного человека в год, тыс. руб.	2,1	100	2,9	138	4,1	195
Выплата из фонда материального поощрения, руб.	52	100	134	258	98	188
Расходы из фонда социально-культурного развития, руб.	32	100	88	275	62	191
Итого баллов	×	300	×	671	×	577
Балловая продукция на одного работника в год, тыс. руб.	10,9		13,1		16,4	

Таблица 14.9. Жилищно-бытовые условия трудового коллектива

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		План на следующий год	
	абсолютная величина	балл	абсолютная величина	балл	абсолютная величина	балл
<i>В расчете на одного работника</i>						
Стоимость непроизводственных фондов, тыс. руб.	13	100	14	107	16	123
Затраты на капитальный ремонт непроизводственных фондов, руб.	36	100	40	111	72	200
<i>Всего на предприятии</i>						
Общая площадь жилого фонда, тыс. м ²	3,5	100	4,1	117	5,8	165
из них:						
оборудованных коммунальными удобствами всех видов, м ²						
отдельными видами:						
водопроводом	3,5	100	4,1	117	5,8	165
горячей водой						
канализацией			0,6	100	1,4	300
Потреблено электроэнергии на бытовые нужды, тыс. кВт·ч	11	100	16	145	28	254
Итого баллов		500		697		1312

Прослеживается взаимосвязь между улучшением условий труда и его производительностью. Изучается выполнение планов по учебе и подготовке кадров в высших учебных заведениях, техникумах, ПТУ, по учебно-кадровой подготовке механизаторов, водителей автомашин, ремонтников, работников сельского хозяйства и животноводства, по повышению классности рабочих, квалификации руководящих кадров и специалистов.

Затем переходят к анализу социально-бытовых условий работников и их семей (табл. 14.9).

Заметны положительные сдвиги в развитии комплекса жилищно-бытовых условий.

Необходим постоянный анализ состояния личного строительства, ремонта жилого фонда, принадлежащего членам трудового коллектива, ветеранам войны и труда, пенсионерам, сельской интеллигенции, оказание им всесторонней помощи строительными материалами, транспортом, топливом, различными видами строительных и других услуг. Руководство и специалисты предприятия обязаны следить за развитием личного подсобного хозяйства, садово-огородных кооперативов, ростом поголовья коров, свиней, овец, коз, птицы, лошадей у колхозников и работ-

ников совхозов; выделять площади приусадебных участков, сенокосных угодий, пастбищ; оказывать помощь в скашивании трав и перевозке сена к подворьям.

Нельзя упускать из виду помощь в организации сбыта молока, скота и птицы, картофеля, овощей, плодов и ягод. Часть этой продукции может зачисляться в выполнение государственного заказа предприятиями.

Изучаются изменения в обеспеченности населения наличием: Домов культуры, клубов, кинотеатров, театров, библиотек, дискотек, стадионов, плавательных бассейнов, велотреков и т. д.

Анализируется удовлетворение потребностей трудового коллектива и населения в школах, центрах, учреждениях здравоохранения.

Четкий анализ социально-экономического развития трудового коллектива направлен на повышение престижности сельскохозяйственного труда и активизацию человеческого фактора в переходе села на новый уровень, соответствующий тенденциям мирового развития.

Контрольные вопросы

1. Как определить участие предприятия в удовлетворении потребности государства и населения?
2. Общая оценка изменений производственно-ресурсного потенциала.
3. Определение производственно-экономической эффективности использования интегрального ресурсного потенциала.
4. Анализ коэффициентной эффективности использования производственно-ресурсного потенциала.
5. Анализ расчетов с трудовыми коллективами на арендном подряде.
6. Оценка уровня социально-экономического развития трудового коллектива.

15. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ, ОБСЛУЖИВАЮЩИХ СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

15.1. Ремонтно-техническое и транспортное обслуживание

Развитие производительных сил, общественного разделения труда расширило взаимосвязи сельского хозяйства с другими сферами экономики. Сельскохозяйственные предприятия получают все больше техники, строительных материалов, удобрений, средств химизации и других созданных промышленностью средств производства. Складывается система производственной инфраструктуры сельского хозяйства, куда отошла часть процессов, осуществлявшихся в сельском хозяйстве, что позволяет специализированным предприятиям выполнять их на более высоком уровне, соответствующем требованиям научно-технического прогресса.

Ремонтные заводы и мастерские заключают договоры с предприятиями по комплексу производственно-технических работ. Проводятся ремонтные работы и техническое обслуживание в кол-

хозах и совхозах, а также техническое перевооружение и модернизация на предприятиях агропрома по технической переработке сельскохозяйственного сырья.

Цель анализа деятельности предприятий по производственно-техническому обслуживанию — выявить возможности роста объема и улучшения качества услуг колхозам и совхозам, другим предприятиям АПК, повышения эффективности использования собственного ресурсного потенциала, роста рентабельности.

Итоговые данные деятельности предприятия за год (табл. 15.1) показывают невыполнение производственной программы по механизации и электрификации животноводческих ферм. Этот участок деятельности объединения следует изучить глубже. Положительной оценки заслуживают увеличение объемов производства ремонтной мастерской, автотранспорта, превышение плана по прибыли. Затем переходят к детальному анализу разделов деятельности объединения.

По ремонтной мастерской изучается динамика технического развития материальной базы и ее использования; сопоставляются ресурсы и результаты производства (табл. 15.1). По мастерской рассматриваются данные об использовании ресурсов (табл. 15.2). В ней снизилась эффективность использования производственных площадей, повысился уровень производительности труда. Прярост основных фондов не сопровождался достаточной прибавкой объема продукции, фондотдача снизилась.

Показатели рассматриваются в динамике за ряд лет, сравниваются с соответствующими данными ремонтных мастерских других объединений. На этом фоне производится оценка результа-

Таблица 15.1. Производство и реализация работ и услуг ремонтно-технического предприятия

Показатели	Производство			Реализация		Финансовый результат (прибыль +, убыток -)
	Пла.	фактический		полная себестоимость	выручка	
Ремонт и модернизация	520	517	105	564	579	+15
Техническое обслуживание	251	263	101	257	250	-7
Механизация и электрификация животноводческих ферм	223	174	78	185	172	-13
Автотранспорт	351	412	114	423	467	+44
Прочие работы и услуги	27	31	115	30	34	+4
Итого	1392	1427	103	1459	1502	-43
Прочие прибыли и убытки						-11
Всего						
Чистый результат						-32
Прибыль по плану						+28

Таблица 15.2. Использование основных видов ресурсов ремонтного предприятия

Показатели	Предыду- щий год	План	Фактически
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	574	686	628
Производственная площадь, м ²	946	1164	1107
Промышленно-производственный персонал, среднегодовая численность, чел.	78	79	69
Валовая продукция — всего, тыс. руб.:	678	691	712
на 1 руб основных фондов, руб.	1,18	1,01	1,13
на 1 производственной площади, руб.	715	594	613
на одного работника, тыс. руб.	8,7	8,7	10,3

тов работы и обоснованности показателей плана на предстоящий год.

Анализируется выполнение плана по видам машин (тракторы по маркам, комбайны и т. д.), видам ремонта (капитальный, текущий) и прочей номенклатуре. Ежемесячно исследуется ритмичность выполнения заказов на ремонт. Качество ремонтных работ определяется контрольным осмотром и испытаниями машин после их передачи заказчикам, рекламациями и претензиями, поступившими от колхозов и совхозов зоны.

Лучший показатель качества ремонтов и технического обслуживания — снижение количества отказов машин, простоев их по технической неисправности за период работ, в борозде; повышение производительности и качества работ, выполняемых механизаторами, снижение себестоимости продукции на сельскохозяйственных предприятиях.

Фактическая себестоимость ремонта сравнивается с нормативами плана. При значительных отклонениях анализ углубляется изучением ведомостей дефектов по машинам, поступившим в мастерскую. По группам машин и видам работ целесообразно сопоставить с нормативами затраты на единицу ремонта по статьям калькуляции — основная, дополнительная заработка плата с начислениями, запасные части новые и восстановленные, комплектующие изделия, работы, выполненные другими предприятиями, прочие затраты.

Причинами превышения плановой себестоимости ремонта могут быть следующие: изношенность принятых от заказчиков машин; повышенные затраты на изготовление и реставрацию деталей сплавами мастерской; увеличение уровня цеховых расходов (особенно при невыполнении плана по валовой продукции). Многие недостатки можно устранить совершенствованием технологий ремонтных работ.

Целесообразно изучать затраты сельскохозяйственного предприятия на техническое содержание машин после ремонта, проведенного в ремонтной мастерской. При этом расходы в расчете на 1 га сравниваются с аналогичными средними показателями.

Если эксплуатационные расходы высоки, следует изучить технологию ремонтных работ в мастерской, комплектность выпускаемой продукции. Выявляются случаи дефектности узлов, агрегатов, деталей, снижение качества ремонта, надежность технического состояния машин, переданных заказчиком.

Необходимо вскрывать факты неоправданного роста поступлений за услуги, особенно за ненужные или плохо выполненные работы, завышения суммы счетов. В оперативном порядке работники инженерной службы колхозов и совхозов должны контролировать гарантийные сроки ремонта тракторов, автомобилей, механизмов и оборудования. Обслуживающее предприятие ликвидирует отходы или оплачивает соответствующие затраты колхозов и совхозов в этот период. В свою очередь его инженеры выявляют и оформляют актами выход из строя в течение срока гарантии техники по вине заводов-изготовителей, обязанных отгрузить агрегаты, узлы и детали взамен негодных в месячный срок.

Комплексное техническое обслуживание осуществляется объединениями сервиса на предприятиях, заключивших договоры на поддержание в работоспособном состоянии тракторов, комбайнов и других машин. Определяется выполнение плана по текущему ремонту, техническому уходу, соблюдение лимитов затрат. Качество обслуживания отражается в графике текущего ремонта и технического ухода, в показателях выработки машин, простоя тракторов, автомобилей.

В обменных пунктах специализируются затраты на восстановление двигателей, агрегатов, узлов. При индивидуальном их ремонте обычно сохраняется остаточный ресурс, снижаются издержки по сравнению с нормативами. Следует решительно пресекать попытки возврата заказчикам отремонтированной техники с дефектами, а также завышение цен за оказанные услуги.

Выполнение плана механизации и электрификации животноводческих ферм зависит от снабжения оборудованием, материалами, электротехникой, от готовности животноводческих помещений к установке оборудования, обеспеченности кадрами, их квалификации, отношения к делу, производительности труда. Влияние этих факторов выявляется в анализе выполнения плана по договорам (заказчикам). Изучаются причины отклонений по стоимости выполненных работ.

Автомобильный транспорт в сельских районах входит в состав производственно-технических объединений или работает как самостоятельная хозрасчетная организация. Анализируются доходы и расходы по эксплуатации, определяются прибыли и убытки. Анализ проводится уже известными приемами (см. гл. 5). Дополнительно изучается состояние выполнения заключенных с отдельными предприятиями договоров, причины, повлиявшие на него (нарушение обязательств договора заказчиком и т. д.).

На всех предприятиях и в подразделениях по производственно-техническому обслуживанию вскрываются возможности и резервы по сбережению ресурсов — нефтепродуктов, запасных час-

тей, резины, черных и цветных металлов. Особое внимание следует обратить на использование всех факторов роста производительности труда. Определяется абсолютная и относительная экономия (или перерасход) фонда заработной платы. Вскрываются резервы повышения хозрасчетной эффективности, перехода к полной самоокупаемости и самофинансированию.

Кооперативы по изысканию вторичных производственных ресурсов, сбору, восстановлению, реставрации частично износившихся запасных частей организуются при ремонтных заводах и мастерских. Изучается выполнение их членами закона о кооперации, возможности повышения роста производительности труда, рентабельности, эффективности их работы для завода, мастерской.

15.2. Предприятия по материально-техническому снабжению и сбыту

План реализации не выполнен в основном вследствие неудовлетворительной работы поставщиков по отгрузке транзитом без участия в расчетах. Положительно оценивается работа предприятия по доставке товаров франко-хозяйство потребителя (табл. 15.3).

Выясняется, что план поставки товаров в натуре выполнен по минеральным удобрениям на 87%, кормовым средствам — на 68, известковым гипсосодержащим материалам — на 103, химическим средствам защиты растений — на 108, запасным частям — на 73, метизам — на 84%, что показывает серьезные недостатки работы предприятия на важнейших направлениях удовлетворения потребностей колхозов и совхозов.

Издергки обращения, затраты на транспорт, содержание по-

Таблица 15.3. Реализация продукции предприятия по материально-техническому снабжению и сбыту

Показатель	План		Фактически	
	оборот по целям промышленности	наценка на товары (валовой доход)	оборот по целям промышленности	наценка на товары (валовой доход)
Оптовая реализация продукции:				
с наценкой франко-хозяйство потребителя	538	84	719	112
со складов	1 692	193	1 558	178
из мелкооптовых магазинов	415	45	519	56
транзитом с участием в расчетах	230	15	269	17
транзитом без участия в расчетах	1 427	98	1 051	75
на комиссионных началах	32	4	21	3
Итого	4 334	431	4 137	441

мещений, хранение, переработку, упаковку товаров, тару, на заработную плату персонала сопоставляются с планом, скорректированным в связи с отклонениями выполнения заданий по товарообороту. Изыскиваются возможности снижения издержек и повышения производительности труда работников путем рационализации складского хозяйства, механизации процессов разгрузки, погрузки, передвижения товаров на складах, процессов отпуска товаров, оформления документации и т. д.

Сравнение издержек с валовым доходом показывает размер операционной прибыли (или убытка); после уменьшения ее на сумму фактических неплановых потерь (недостача, порча товаров) определяют чистую, балансовую прибыль, затем возможности дальнейшего роста рентабельности. Анализируется скорость оборота средств предприятия, имеющая важное значение для его финансового состояния и выполнения плановых заданий. Методика расчета показана выше.

Средний остаток нормируемых оборотных средств (табл. 15.4) составил в отчетном году 76,7% к остатку всех оборотных средств.

Однодневный оборот равен 11,5 тыс. руб. (4137 : 360). Сокращение оборота нормируемых средств на 11 тыс. руб. (56—45) вы свободило из оборота 101 тыс. руб. $[(11,5 \cdot 79,6 \cdot 11) : 100]$.

Этот успех достигнут при невыполнении плана товарооборота исключительно сокращением остатков нормируемых средств. Длительность оборота всех средств сравнивается с данными предыдущего года и других предприятий.

План счетов бухгалтерского учета и формы отчетных балансов предприятий агропрома едины; схема анализа финансового состояния рассмотрена выше (см. гл. 12). Следует учитывать специфику значения отдельных статей актива и пассива. В нормируемые средства включены товары на всех стадиях кругооборота — на складе, в пути, отгруженные, по которым расчетные документы не сданы в банк. Отдельно фиксируются издержки обращения. К производственным запасам относятся также двигатели, узлы, агрегаты, полнокомплектные тракторы обменного фонда, оборудование, подлежащее монтажу на животноводческих фермах.

В пассиве раздела II краткосрочные кредиты банка связаны

Таблица 15.4. Оборачиваемость оборотных средств

Показатели	План	Фактически
Сумма оборота, тыс. руб.	1334	1137
Среднесуточные остатки средств, тыс. руб.	858	519
в том числе нормируемые	677	75
Оборачиваемость средств, дней	56	45
в том числе нормируемых	6,4	8,0
Число оборотов средств		4,8
в том числе нормируемых		

с различными стадиями товарооборота. В регулирующие контрактивные статьи входит торговая скидка — накидка на остаток нереализованных товаров, увеличивающая оптовые цены товаров до уровня цен реализации. При анализе баланса товары следует показывать по фактической себестоимости за вычетом торговой скидки из их стоимости, отраженной в балансе.

При анализе состояния нормируемых ценностей выявляют неподходящие товары, накопление которых, затоваривание ими означает иммобилизацию оборотных средств, ведет к финансовым затруднениям. Принимаются меры к реализации залежалых товаров, восстановлению мобильности оборотных средств.

Деятельность предприятий оптовой торговли связана с возникновением множества расчетов с поставщиками и покупателями. Необходима особая четкость в осуществлении нормального процесса расчетов. В анализе изучаются движение остатков, причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, определяются меры по быстрейшему завершению каждой расчетной операции.

Следует использовать и внесчетную информацию, в частности рекламации, оценку выполнения договорных обязательств по обслуживанию предприятий. Решается основная задача анализа — содействовать улучшению деятельности предприятий, полнейшему удовлетворению производственных потребностей сельскохозяйственных предприятий.

15.3. Организации по химизации сельского хозяйства

Объединения «Агропромхимия» проводят комплексное агрохимическое обслуживание сельскохозяйственных предприятий, обеспечивают их удобрениями, химикатами и другими материалами, выполняют на них работы силами механизированных отрядов и автомобильного транспорта.

Общие итоги работы районного объединения за год показаны в табл. 15.5.

В примере (табл. 15.5) план работ и услуг перевыполнили все подразделения, кроме станций химизации; работы и услуги были безубыточны, прибыль превысила план на 12 тыс. руб. (42—30). Рассматривается соблюдение договорных обязательств перед каждым колхозом и совхозом по видам, срокам, качеству работы, торгово-снабженческой деятельности, а также результаты обслуживания для самих заказчиков — колхозов и совхозов.

Ежемесячно и в конце года подводятся итоги работы механизированных отрядов по заготовке и внесению органических и минеральных удобрений, известкованию и гипсованию почв, обработке пестицидами, культуртехническими и другими мероприятиями; по затратам и себестоимости работ и услуг. Значительные отклонения фактической себестоимости единицы работ от пла-

Таблица 15.5. Производство и реализация продукции, работ и услуг «Агропромхимии», тыс. руб.

Показатели	Вид деятельности						Всего
	Износ оборудования	Автомобильный транспорт	Обеспеченный транспорт	Ремонтные части	Себестоимость	Продажа	
A	1	2	3	4	5	6	7
Продукция, работы, услуги:							
план	212	107	29	28	13		389
фактически	221	138	33	42	9		416
Реализация продукции, работ, услуг:							
план:							
плановая себестоимость	172	115	29		23		339
выручка от реализации	212	107	27		13		359
фактически:							
фактическая себестоимость	189	137	27		9		362
выручка от реализации	224	138	33		9		404
Результаты реализации:							
план:							
прибыль	40						40
убыток		8	2				-10
фактически:							
прибыль	35	1	6				42
убыток							

новой могут быть частично связаны с изменениями условий работы и штоточностями в разработке технологических карт.

Выполнение плана по труду включает показатели численности состава, рабочего времени, производительности труда и его оплаты. Рентабельность, финансы, прочие разделы работы анализируются приемами, изложенными выше.

Анализируя деятельность всех предприятий производственно-технического обслуживания колхозов и совхозов следует уделять внимание социально-экономическому развитию их трудовых коллективов, изыскивать резервы улучшения условиями жизни, быта, культуры работников и членов их семей.

Организации производственно-технического сервиса несут ответственность за качество и сроки выполнения услуг колхозам и совхозам, за увеличение производства и заготовок продукции растениеводства и животноводства, призваны заботиться о росте эффективности сельскохозяйственного производства. Основными показателями оценки их работы являются: прирост производства продукции на обслуживаемых ими сельскохозяйственных пред-

приятиях; уровень выполнения договорных обязательств; снижение себестоимости работ и услуг обслуживающих предприятий.

Всесторонний анализ деятельности организации производственно-технического сервиса, четкости их экономических взаимоотношений с сельскохозяйственными предприятиями должен быть направлен на тесную увязку усилий партнеров в выполнении общей задачи — рост производства и продажи сельскохозяйственной продукции, общее внедрение хозяйственного расчета, обеспечения самофинансирования, дальнейшего расширения производства за счет собственных источников средств.

15.4. Анализ деятельности районных объединений по обслуживанию сельского хозяйства

За последние годы существенно изменились организационные формы обслуживания сельского хозяйства. При всем их многообразии задачами управления являются: интегрирование усилий всех предприятий с целью достижения высокой эффективности. Этим определяются и задачи экономического анализа, инструмента, применяемого руководителями и специалистами на уровне административного района.

Районное агропромышленное объединение содействует созданию условий для нормального функционирования каждого предприятия.

Задачей этого звена управления является формирование производственного потенциала для обслуживания основного производства.

Специалисты районного объединения консультируют работников предприятий при разработке мероприятий по интенсификации, специализации, концентрации, межхозяйственному кооперированию сельскохозяйственного производства, производительности труда, себестоимости продукции, росту рентабельности производства. Только в районном звене управления появляется возможность проводить в динамике сравнительный анализ деятельности предприятий и использованию ресурсов.

Анализ на уровне административного района должен отвечать требованиям совершенствования экономического механизма и хозяйственного расчета, выравнивания условий развития предприятий. Анализ информации о ходе и результатах экономических процессов является основой выработки и осуществления коллективных оптимальных решений.

Источниками информации являются месячные и годовые (с приложениями) отчеты сельскохозяйственных и других предприятий, специализированная отчетность по отдельным разделам деятельности, оперативные отчеты о ходе работ, выполнении плановых мероприятий.

Важнейшим результатом деятельности сельскохозяйственных предприятий является выполнение заказа по продаже государству сельскохозяйственной продукции и ее качеству. Эти показатели изучаются по соответствующей отчетности руководством и главными специалистами объединения. Приведем пример итогов такого расчета (табл. 15.6).

Требуется выяснить в разрезе предприятий причины снижения уровня рентабельности при продаже государству молока; неудовлетворительного объема продажи скота на мясо, снижения выручки. Требуется оказать помощь отстающим предприятиям. В течение года организуется помочь предприятиям в обеспечении транспортом, регулировании взаимоотношений с заготовительными организациями и т. п. Выявляются трудовые коллек-

Таблица 15.6 Продажи продукции сельского хозяйства

Показатели	Завод			Молоко			Фрукты			Сельхозпредприятия		
	План	Фактические	Выполнение плана	План	Фактические	Выполнение плана	План	Фактические	Выполнение плана	План	Фактические	Выполнение плана
Объем продаж	1840	6595	10	1592	1284	102	167	137	92	6256	6256	100
Себестоимость	1616	112	12	156	342	108	165	165	100	6851	6851	100
Баланс прибыли	192	910	48	356	306	86	35	35	50	40	40	100
Прибыль (+), убыток (-)	59	5	+	3	3	+	12	12	+	-12	-12	+

тивы, достигшие наилучших результатов по объему, качеству, срокам продажи продукции.

Информация по остальным разделам деятельности анализируется каждым главным специалистом в соответствии с возложенными на них обязанностями. Землеустроители контролируют земельный фонд всех предприятий района, трансформацию земельных угодий. Мелиораторы изучают выполнение плана мелиоративных мероприятий, а совместно с агрономами они проверяют использование мелиорируемых земель, сравнивая результаты производства с данными по другим землям предприятия.

Обеспеченность предприятий зданиями, сооружениями, передаточными устройствами находится под наблюдением районных специалистов по строительству, а также агрономов, зоотехников, ветеринарных врачей, инженеров. Наличие и использование мобильной техники, тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин, автомобилей, прицепного транспорта, инструментов, запасных частей, ремонтных материалов находится в ведении главного инженера. Главный энергетик анализирует все данные по обеспечению предприятий топливом, газом, электроэнергий, следит за рациональным использованием энергоносителей. Главный агроном контролирует обеспеченность предприятий семенами, собственными и покупными, следит за использованием биомассы, созданной в растениеводстве (включая все виды побочной продукции), обеспеченностью кормами. Зоотехники анализируют условия содержания скота и птицы, добиваясь их улучшения; изучают состав поголовья, его породность, продуктивность и принимают меры по оказанию помощи в формировании основного стада за счет наиболее продуктивных особей; изучают состояние и сроки службы маточного поголовья, результаты, достигнутые предприятиями в выращивании и откорме скота и птицы.

Информацию по обеспеченности трудовыми ресурсами, производительности труда, деятельности хозрасчетных трудовых коллективов, издержкам, себестоимости продукции, валовой продукции, валовому и чистому доходу, уровню рентабельности производства продукции, рентабельности предприятия анализируют все специалисты.

Работники экономической службы управления организуют сбор, обработку, подготовку к анализу основной информации, возглавляют проведение аналитической работы, использование данных анализа в годовом и текущем планировании.

Финансовое состояние подведомственных предприятий, обеспеченность оборотными средствами, их использование, расчетную дисциплину регулярно анализирует главный бухгалтер объединения.

Сравнительный анализ годовых итогов деятельности колхозов и совхозов с учетом уровня обеспеченности основными ресурсами проводится в ряде регионов страны на основе методик, разработанных научно-исследовательскими учреждениями, при помощи тематических методов и ЭВМ. При некоторых различиях ме-

Табл. 57. Производство и распределение промышленных товаров в общем выражении в руб.

Полезная	Производство		Распределение	
	Потребление	Прибыль	Потребление	Прибыль
Предприятия по производству	3 690	1 092	1 233	203
Ремонтные заво-	685	930	550	2
Строительство зда-	55	128	12	—
Строительства	—	—	69	25
Механического	3	—	626	171
оборудования	6 519	22 533	5 833	3 3
Сельскохозяйственное про-	26	149	32	6 08
дприятия	22	—	3 3	—
Хлебопекарные пекарни	52	—	3 502	—
Комбинированные заво-	—	—	9	3 15
дотехнических	38	9 76	2 888	—
и складов	3	80	3 0	28
Итого	28 52	360	3678	365
Всего по РСФСР	28 52	360	3678	365
в том числе в	6 09	2 10	2 10	2 10

тодик общие их основы сводятся к использованию приемов многофакторной корреляции, регрессионного анализа, комплексной оценки ресурсов, например качества земли, обеспеченности фондами, трудовыми ресурсами и т. п.

Связь результатов — выхода валовой продукции, товарной продукции, валового дохода, прибыли — с факторами производства выражается формулой

$$y = a + b_1 x_1 + c x_2 + d x_3 + e x_4.$$

где y — расчетный результативный показатель, например валовой доход на 100 га сельскохозяйственных угодий;

a — начало отсчета;

x_1, x_2, x_3, x_4 — показатели размера ресурсов, например экономическая оценка земли в баллах, фондобеспеченность на 100 га, тыс. руб., трудообеспеченность на 100 га, человек, удельный вес высокорентабельной продукции.

Например, по предприятиям района в среднем $y = 0,59 + 2,38x_1 + 0,028x_2 + 1,357x_3 + 0,137x_4$. При увеличении каждого фактора на единицу валовой доход растет или уменьшается на размеры коэффициента регрессии. Наибольшее влияние на эффективность производства оказывает обычно экономическое плодородие земли и обеспеченность трудовыми ресурсами.

В полученное уравнение подставляют поочередно по каждому предприятию фактические величины и определяют нормативную (расчетную) величину валового дохода (или другого показателя). Фактический размер показателя сравнивается с нормативным.

Таблица 15.8. Валовой доход предприятий

Предприятия	Число работников		Валовой доход			
			всего		на работника	
	план	фактически	план	фактически	план	фактически
Предприятия по материально-техническому снабжению и быту						
Ремонтные заводы и мастерские	68	67	176	161	2,6	2,4
Строительные организации	234	247	851	812	3,6	3,3
Районное объединение	174	185	435	415	2,5	2,2
«Агропромхимия»	50	52	260	224	5,2	4,3
Межрайоновые организации	264	252	1 109	1 082	4,2	4,3
Сельскохозяйственные предприятия	6 503	6 166	24 061	24 538	3,7	4,0
Хлебопекарные предприятия	145	141	1 984	2 135	13,6	15,1
Комбикормовый завод	160	184	815	983	5,1	5,3
Молочный комбинат	164	186	1 296	1 559	7,9	8,4
Мясокомбинат	406	415	3 897	4 501	9,6	10,8
Другие организации	252	206	1 814	1 380	7,2	6,7
Всего по РАПО	8 420	8 101	36 698	37 790	4,5	4,7

Предприятие, где фактический результат в наибольшей мере превышает расчетный, можно считать лучшим, наиболее эффективно использующим объективные условия, ресурсы производства.

Результаты года в большей мере зависят от уровня ресурсов, сложившегося в предыдущие годы. Эта инерционность экономики позволяет использовать в расчетах оценку производственных ресурсов на 3—5 предшествующих лет.

Сравнительная оценка эффективности использования ресурсов не всегда обеспечивает полную непогрешимость результатов. Целесообразно вносить в нормативы поправочные коэффициенты, связанные с экономической оценкой метеорологических условий года, что повысит достоверность оценки деятельности предприятий.

После рассмотрения выполнения деятельности основной части РАПО сельскохозяйственных предприятий следует переходить к изучению итогов работы всех участков объединения, характеристике взаимодействия партнеров (табл. 15.7).

Оценка деятельности трудовых коллективов — членов агрокомплекса возможна и в применении единого показателя — валового дохода чистой продукции (табл. 15.8).

Не достигли планового выхода по объему чистой продукции в целом и в расчете на одного работника предприятия производственного сервиса и мелкие организации, включенные в агрокомплекс. Выше плановых оказались показатели сельскохозяйственных, заготовительных и перерабатывающих предприятий. Расчеты дают общее представление о результатах работы РАПО, они могут быть углублены в масштабах отдельных предприятий. Особого внимания требует изучение стыковых ситуаций при обслуживании колхозов и совхозов организациями сервиса, взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий со сферой технологической переработки продукции.

Контрольные вопросы

1. Оценка результатов деятельности ремонтно-технического предприятия.
2. Определение результатов выполнения планов реализации и обрачиваемости средств предприятием материально-технического обеспечения.
3. Особенности анализа деятельности межхозяйственных предприятий и организаций.
4. Анализ деятельности предприятий районного агропромышленного комплекса.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Значение, предмет и метод анализа		3
1.1. Значение, содержание и место анализа в системе управления		3
1.2. Предмет и метод анализа		3
1.3. Методика анализа хозяйственной деятельности		9
2. Организация экономического анализа на сельскохозяйственных предприятиях		15
2.1. Планирование и общая организационная структура построения аналитической работы		15
2.2. Информационное, методическое и техническое обеспечение экономического анализа		19
2.3. Состав исполнителей и их функциональные обязанности в процессе экономического анализа		23
2.4. Функциональные обязанности по анализу специалистов экономических служб		24
2.5. Функциональные обязанности по анализу специалистов-технологов		26
2.6. Функциональные обязанности по анализу специалистов инженерно-технического отдела		26
2.7. Функциональные обязанности по анализу руководителей и специалистов козрасчетных подразделений		27
2.8. Функциональные обязанности по анализу руководителей и специалистов объединения, агрокомбината, агрофирмы		28
2.9. Организация работы общественного бюро экономического анализа		30
2.10. Оформление результатов экономического анализа и обеспечение контроля за выполнением принятых рекомендаций		31
3. Анализ природных и экономических условий		33
3.1. Анализ природных и экономических условий деятельности предприятия		33
3.2. Анализ размеров предприятия и его организационной структуры		35
3.3. Анализ специализации и концентрации производства		36
3.4. Анализ интенсификации сельскохозяйственного производства		39
4. Анализ состояния и использования земли		47
4.1. Изменение состава земельного фонда и использование угодий		47
4.2. Выполнение плана улучшения земель		49
4.3. Использование пашни и эффективность структуры посевов		52
5. Анализ основных фондов		62
5.1. Анализ наличия, состава и структуры основных фондов		62
5.2. Анализ размеров и структуры производственных основных фондов по видам		64
5.3. Анализ уровня обеспеченности хозяйства основными фондами и их движения		64
5.4. Анализ экономической эффективности использования основных производственных фондов		67
5.5. Анализ оснащенности энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами		68
5.6. Анализ использования машинно-тракторного парка и комбайнов		71
5.7. Анализ использования грузового автотранспорта		75
6. Анализ трудовых ресурсов и использования фонда заработной платы (оплаты труда)		79
6.1. Анализ наличия и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами		79
6.2. Анализ качественного состава и движения рабочей силы		85
6.3. Анализ эффективности использования рабочего времени		91
6.4. Анализ производительности труда		94
6.5. Анализ использования фонда заработной платы (оплаты труда)		100
6.6. Анализ соотношения темпов роста производительности и оплаты труда		108
6.7. Резервы улучшения использования труда и экономии фонда заработной платы (оплаты труда)		112
7. Анализ производства продукции растениеводства		115

7.1. Анализ выполнения плана производства продукции растениеводства	15
7.2. Анализ выполнения плана сева и уборки сельскохозяйственных культур	15
7.3. Анализ урожайности сельскохозяйственных культур	15
7.4. Анализ выполнения плана организационно-агротехнических мероприятий	15
7.5. Оперативный анализ выполнения работ по сельскохозяйственным периодам	15
7.6. Резервы увеличения производства продукции растениеводства и методика их определения	15
8. Анализ производства продукции животноводства	15
8.1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства	15
8.2. Анализ выходного поголовья и воспроизводства стада	15
8.3. Анализ продуктивности скота и птицы	15
8.4. Анализ обеспеченности скота кормами и эффективности их использования	15
8.5. Оперативный анализ выполнения плана по животноводству	15
8.6. Резервы увеличения производства продукции животноводства и методика их определения	15
9. Анализ работы подсобных промышленных и вспомогательных производств	15
9.1. Анализ выполнения планов производства продукции промышленными предприятиями по объему и ассортименту	15
9.2. Анализ производительности труда и себестоимости промышленной продукции	15
9.3. Анализ работы ремонтной мастерской	15
9.4. Анализ электроснабжения, водоснабжения и теплоснабжения	15
10. Анализ себестоимости продукции	15
10.1. Анализ общих показателей выполнения задания по снижению себестоимости продукции	15
10.2. Анализ себестоимости продукции растениеводства	15
10.3. Анализ себестоимости продукции животноводства	15
10.4. Оперативный анализ производственных затрат с применением чеков	15
10.5. Резервы снижения себестоимости продукции и методика их определения	15
11. Анализ использования продукции, реализации и финансовых результатов	15
11.1. Анализ использования и реализации продукции	15
11.2. Анализ финансовых результатов и рентабельности работы хозяйства	15
11.3. Анализ резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности производства	15
12. Анализ финансового состояния предприятия	15
12.1. Выполнение финансового плана	15
12.2. Разделы баланса и внутрибалансовые связи	15
12.3. Обеспеченность собственными оборотными средствами	15
12.4. Использование средств по целевому назначению	15
12.5. Нормируемые активы и кредиты банка	15
12.6. Оборачиваемость и эффективность использования оборотных средств	15
12.7. Составление расчетов и платежеспособность предприятия	15
12.8. Анализ финансового состояния предприятия в течение года	15
13. Анализ капитальных вложений	15
14. Комплексная оценка результатов и условий деятельности трудового коллектива предприятия	15
14.1. Народнохозяйственная эффективность деятельности коллектива предприятия	15
14.2. Общая оценка производственно-ресурсного потенциала	15
14.3. Производственно-экономическая эффективность и снижение затрат	15
14.4. Хозрасчетная эффективность	15
	303

14.5 Оценка социально-экономического уровня развития трудового коллектива	281
15. Анализ деятельности предприятий и организаций, обслуживающих сельское хозяйство	287
15.1. Ремонтно-техническое и транспортное обслуживание	287
15.2. Предприятия по материально-техническому снабжению и сбыту	291
15.3. Организации по химизации сельского хозяйства	293
15.4. Анализ деятельности районных объединений по обслуживанию сельского хозяйства	296

Учебное издание

Сmekалов Павел Васильевич
Ораевская Галина Александровна

**АНАЛИЗ ХОЗЯИСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Зав. редакцией А. Е. Ушанов
Редактор Р. В. Андреева
Мл. редакторы И. В. Багрдзян, И. П. Елкина
Худож. редактор Ю. И. Артиухов
Техн. редактор Г. П. Мартынова
Корректоры Г. А. Башарина, Е. М. Смирнова

Сдано в набор 19.09.90. Подписано в печать 17.12.90. Формат
60×90¹/₁₆. Бум. тип. № 2. Гарнитура «Литературная». Печать
высокая. Усл. п. л. 19,0. Усл. кр.-отт. 19,0. Уч.-изд. л 22,44.
Тираж 20 000 экз. Заказ 5315. Цена 2 р. 50 к.

Издательство «Финансы и статистика», 101000, Москва,
ул. Чернышевского, 7

Областная типография управления печати и массовой
информации Ивановского облисполкома,
153628, г. Иваново, ул. Типографская, 6.