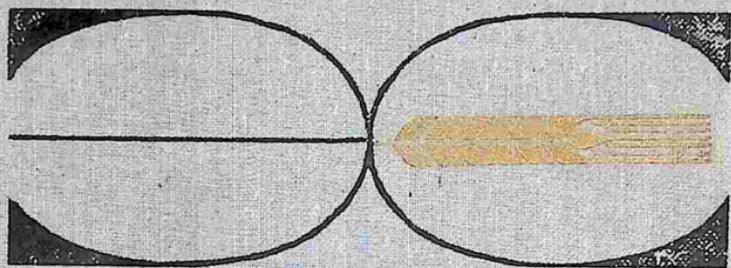


333
3-133-



АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКО-
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ

1978.52

В. И. ЗАВГОРОДНИЙ, Т. Е. МАЛОФЕЕВ, Ю. А. БАБАЕВ

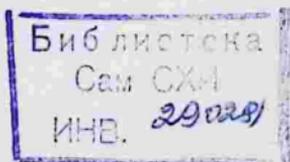
333

3-133

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКО- ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ, ПЕРЕРАБОТАННОЕ
И ДОПОЛНЕННОЕ

Допущено Главным управлением высшего и среднего сельскохозяйственного образования Министерства сельского хозяйства СССР в качестве учебного пособия для студентов высших сельскохозяйственных учебных заведений по экономическим специальностям



МОСКВА «КОЛОС» 1981



ББК 65.9(2)32

3-13

УДК 631.15:658.511(075.8)

Рецензенты: доктор экономических наук *Н. Г. Белов*
и кандидат экономических наук *Л. В. Смекалов*

Завгородний В. И. и др.

3-13 Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий/В. И. Завгородний, Т. Е. Малофеев, Ю. А. Бабаев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Колос, 1981. — 288 с. — (Учебники и учеб. пособия для высш. с.-х. учеб. заведений).

В учебном пособии на конкретных примерах показана методика проведения анализа размеров, специализации и концентрации производства, использования земли, производственных фондов и трудовых ресурсов, себестоимости продукции и результатов ее реализации, рентабельности производства, а также финансового состояния сельскохозяйственных предприятий.

Пособие предназначено для студентов экономических факультетов высших сельскохозяйственных учебных заведений.

З $\frac{40104-160}{035(01)-81}$ 2—81. 3801010000

ББК 65.9(2)32
333

**Виталий Иванович Завгородний, Тимофей Евдокимович Малофеев,
Юрий Агивович Бабаев**

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Заведующий редакцией *Н. Т. Тяпкин*

Редактор *Э. И. Кравченко*

Художественный редактор *М. Д. Северина*

Технический редактор *Н. В. Новикова*

Корректоры *В. М. Русина* и *Я. А. Савицкая*

И. Б. С.

ИБ № 1729

Сдано в набор 26.01.81. Подписано к печати 08.05.81. Т-09323. Формат 60×90^{1/16}. Бумага тип. № 2. Гарнитура литературная. Печать высокая. Усл. печ. л. 18. Усл. кр.-отт. 18. Уч.-изд. л. 20,91. Изд. № 214. Тираж 20 000 экз. Заказ № 1228. Цена 1 руб.

Ордена Трудового Красного Знамени издательство «Колос», 107807, ГСП,
Москва, Б-53, ул. Садовая-Спасская, 18.

Московская типография № 11 Союзполиграфпрома при Государственном комитете СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. Москва, 113105, Нагатинская, д. 1.

© Издательство «Колос», 1975
© Издательство «Колос», 1981 с изменениями

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981—1985 гг. и на период до 1990 г. предусмотрено обеспечить во всех звеньях народного хозяйства строгий режим экономии и бережливости; вести решительную борьбу с бесхозяйственностью и расточительством; осуществить систему мероприятий, направленных на более полное использование ресурсов труда, энергии, сырья, материалов, оборудования и производственных мощностей, сокращение различных потерь и отходов, ликвидацию непроизводительных расходов.

Усложнение экономических взаимосвязей, качественные изменения, происходящие в сельском хозяйстве в связи с его индустриализацией, усиление экономических рычагов управления значительно повысили роль экономического анализа. На данном этапе развития к анализу предъявляются требования системности, комплексности и повышения его действенности в решении задач совершенствования планирования, механизма хозяйствования, повышения эффективности производства и качества работы на каждом сельскохозяйственном предприятии.

Комплексный анализ производственных процессов и результатов хозяйствования предприятий — важнейшая функция научного управления производством.

Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий должен охватывать все сферы их работы: организацию производства и управления, техническую оснащенность и применяемую технологию, обеспеченность рабочей силой и степень ее использования, полноту использования имеющихся ресурсов и степень ресурсоотдачи, результаты производства и экономическое состояние хозяйства — и на основании полученных данных дать обобщающую оценку эффективности производства и качеству работы во взаимосвязи с системой материального сти-

мулирования и решения социально-экономических задач периода развитого социализма.

Исходя из этого, авторы учебного пособия и стремились изложить основные аспекты программы курса для экономических специальностей сельскохозяйственных вузов.

Для иллюстрации методов анализа хозяйственной деятельности в учебнике использованы материалы совхозов, колхозов, межхозяйственных предприятий и райсельхозтехники Краснодарского края.

Отдельные главы пособия написаны: кандидатом экономических наук профессором *В. И. Завгородним* — предисловие и главы I, II, IX, XI, XII, XIV, XVI; доктором экономических наук профессором *Ю. А. Бабаевым* и *В. И. Завгородним* — главы V и VI; доктором экономических наук профессором *Т. Е. Малофеевым* — главы III, IV, VII, VIII, X, XIII, XV.

Общее руководство в подготовке учебного пособия осуществлено *В. И. Завгородним*.

§ 1. ПРЕДМЕТ И ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Предмет анализа. Одна из основных задач экономической политики КПСС на 1981—1985 гг. и на период до 1990 г. — обеспечить дальнейший экономический прогресс общества, глубокие качественные сдвиги в материально-технической базе на основе ускорения научно-технического прогресса, интенсификации общественного производства, повышения его эффективности.

Экономическое развитие сельскохозяйственных предприятий в условиях развитого социалистического общества характеризуется сближением двух форм общественной собственности, ростом концентрации и углублением специализации производства, значительным укреплением материально-технической базы, осуществлением научно-технического прогресса и широкой индустриализации, повышением уровня интенсивности ведения хозяйства.

Сближение двух форм социалистической собственности проявляется в повсеместном развитии межхозяйственного кооперирования, аграрно-промышленных комплексов, соединении государственных и колхозных средств в ходе решения многих крупных производственно-технических проблем: полная электрификация сельского хозяйства, ирригационные и мелиоративные сооружения, осушение и повышение качества земель, химизация и т. д.

Дальнейшее повышение эффективности сельскохозяйственного производства в этих условиях немыслимо без комплексного экономического анализа, без отлаженной системы оценки результатов работы отдельных колхозов, совхозов и межхозяйственных предприятий.

Экономический анализ хозяйственной деятельности в широком смысле охватывает все звенья, всю структуру народного хозяйства; в узком смысле — лишь экономику отдельного звена, отдельного предприятия.

В данном учебном пособии предметом экономического анализа является хозяйственная деятельность отдельных сельскохозяйственных предприятий как первичных звеньев народного хозяйства. Экономика отдельного предприятия складывается в зависимости от наличия и использования различных ресурсов, а также от развития социальных условий трудовых коллективов.

Хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий можно рассматривать как систему, в функционировании которой взаимодействуют:

1) ресурсы (земля, средства и предметы труда, трудовые и финансовые ресурсы);

2) производственный процесс, в котором используются материально-вещественные, земельные, трудовые, финансовые ресурсы и в результате создается готовая продукция;

3) готовая продукция, ее распределение и реализация.

Как известно, результаты хозяйственной деятельности предприятий складываются под воздействием как объективных, так и субъективных факторов.

На хозяйственную деятельность сельскохозяйственных предприятий постоянно воздействуют объективные факторы, которые отражают, как правило, действие экономических законов развитого социалистического общества. Это внешние, зачастую не зависящие от трудовых коллективов факторы. К ним относятся цены на материально-технические средства, приобретаемые сельскохозяйственными предприятиями, цены на реализуемую ими продукцию, снабжение сельскохозяйственных предприятий промышленными товарами, погодные условия и т. д.

Субъективные факторы связаны с конкретной деятельностью отдельных трудовых коллективов и их руководителей. Успешное выполнение государственного плана, высокая производительность труда, более эффективное использование земли, производственных фондов и трудовых ресурсов в основном зависят от умелого руководства, правильной организации производства, глубокого знания функций каждым конкретным исполнителем, коммунистической сознательности трудящихся и их руководителей.

Значение анализа. Каждое сельскохозяйственное предприятие — сложный хозяйственный организм. Для выполнения производственно-технологических операций по возделыванию растений и выращиванию животных и птицы в соответствии с потребностями народного хозяйства и населения страны они должны располагать определенным количеством работников, машин, механизмов, оборудования, помещений и сооружений, сформировать производственные подразделения (отделения, бригады, фермы, обслуживающие производства и т. д.). На предприятии складываются сложные взаимосвязи и взаимозависимости, определенные экономические отношения, постоянно изменяющиеся ситуации. Изучение этих многообразных экономических и технологических взаимосвязей на каждом конкретном предприятии, в конкретно складывающихся ситуациях, их правильная оценка на основе комплексного и системного анализ — важнейшее условие повышения эффективности производства и качества работы.

В современных условиях нельзя грамотно управлять, не зная возможностей, преимуществ, недостатков и конкретно складывающегося экономического состояния объекта управления.

С развитием сельскохозяйственного производства возрастает потребность в углублении анализа, повышении его оперативности, совершенствовании методики, обосновании системы показателей для оценки результатов хозяйственной деятельности как предприятий в целом, так и их производственных подразделений. Все большее значение приобретает сопоставление темпов роста производственных фондов и объема валовой и товарной продукции, производительности труда и его оплаты, изучение данных о влиянии фондов материального поощрения на рост производительности труда, развитие общественного производства.

Расширяются прямые связи сельскохозяйственных предприятий между собой, с заготовительными и торговыми организациями, что усиливает значение анализа эффективности этих связей.

Оснащение сельскохозяйственных предприятий вычислительной техникой и средствами связи позволяет шире использовать информацию о ходе хозяйственных процессов для оперативного руководства их деятельностью.

С целью обеспечения успешной работы колхоза, совхоза или межхозяйственного предприятия нужно систематически анализировать отчетную и учетную информацию, различные показатели, характеризующие ход производства, выполнение плановых заданий, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Руководители среднего звена должны знать положение дел в каждой бригаде, на ферме, в звене, ремонтной мастерской. Анализ поступающей информации помогает выяснить, во что обходится производство единицы той или иной продукции, не слишком ли много расходуется кормов, топлива, материалов, денег и труда, не слишком ли мало получают продукции там, где можно произвести больше и дешевле.

Анализ и обобщение результатов работы отдельных колхозов, совхозов, производственных подразделений и особенно достижений передовиков производства способствуют массовому распространению передового опыта, помогают выяснить причины достижений одних трудовых коллективов и отдельных работников и отставания других. Анализ является важным орудием борьбы за научно-технический прогресс, расширение сельскохозяйственного производства на основе его концентрации и специализации, за повышение производительности труда, снижение себестоимости продукции и улучшение других экономических показателей хозяйственной деятельности предприятий.

Постоянно анализируя различные ситуации, возникающие в процессе производства продукции, ее реализации, в использовании денежных средств, материальных ценностей и трудовых ресурсов, руководители и специалисты смогут не только более обоснованно принимать управленческие решения, но и выявить неиспользуемые возможности и резервы.

Анализ — это ключ к резервам увеличения производства и повышения качества сельскохозяйственной продукции. Главная его

цель — на основе глубокого и всестороннего изучения организации управления и планирования производства, материального и морального стимулирования, обоснования системы показателей конечных результатов сельскохозяйственного производства разработать систему мероприятий по укреплению экономики колхоза, совхоза, межхозяйственных объединений.

§ 2. КЛАССИКИ МАРКСИЗМА-ЛЕНИНИЗМА — ОСНОВОПОЛОЖНИКИ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ НАУЧНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Основоположниками теории и практики научного экономического анализа являются К. Маркс, Ф. Энгельс, В. И. Ленин.

К. Маркс и Ф. Энгельс, глубоко и всесторонне проанализировав становление и развитие капиталистического способа производства, обосновав сущность капиталистической эксплуатации и внутренние противоречия капитализма, пришли к выводу о неизбежности построения социалистического общества.

В трудах К. Маркса и Ф. Энгельса использованы различные приемы экономического анализа — элиминирование, факторный анализ, математические модели простого и расширенного воспроизводства и др.

К. Маркс сформулировал сущность приема цепных подстановок. Он писал: «Результат любой возможной комбинации отыскивается, если последовательно рассматривать каждый из факторов как переменный, предполагая остальные постоянными»*.

Образцом глубокого и всестороннего анализа особенностей развития капитализма в сельском хозяйстве России и других стран являются труды В. И. Ленина: «Развитие капитализма в России» (1899 г.), «Новые данные о законах развития капитализма в земледелии» (1915 г.) и т. д.

В трудах В. И. Ленина органически сочетается теоретическая глубина с изумительным владением методикой и приемами экономического анализа.

В работах В. И. Ленина, написанных после Великой Октябрьской социалистической революции, имеется множество основополагающих высказываний и указаний о роли, значении и практическом использовании экономического анализа в деле становления и развития социалистических предприятий. В письме в редакцию газеты «Экономическая жизнь» В. И. Ленин писал: «Газета должна стать боевым органом, не только дающим регулярные и правдивые сведения о нашей экономике, во-первых, но также анализирующим эти сведения, обрабатывающим их научно для получения правильных выводов в целях управления промышленностью и проч. (во-вторых), и наконец, *подтягивающим* всех работников экономического фронта, добывающимся пунктуальной

* Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 536—537.

отчетности, одобряющим успешную работу и выносящим на общий суд неаккуратных, отсталых, неумелых работников данного предприятия, или учреждения, или отрасли хозяйства и т. п., в-третьих»*.

В том же письме В. И. Ленин показал значение сравнения и дал ценнейшее указание по его использованию применительно к изучению хозяйственной деятельности предприятий. Он писал: «Все помещаемые статистические данные гораздо строже, т. е. заботливее, тщательнее систематизировать, всегда добываясь данных для сравнения, всегда приводя данные за прошлые годы (месяцы и т. п.), всегда подбирая материал для анализа, для объяснения *причин* неуспеха, для *выделения* тех или иных успевающих или хотя бы опережающих остальные предприятия и т. д.»**

В работах В. И. Ленина показано значение и сформулированы важнейшие задачи анализа. Исходя из того, что особенностью социалистической системы хозяйствования является плановость, в статье «Об едином хозяйственном плане» В. И. Ленин писал: «...надо, чтобы экономисты, литераторы, статистики не болтали о плане вообще, а детально изучали выполнение наших планов, наши ошибки в этом практическом деле, способы исправления этих ошибок. Без такого изучения мы слепые»***.

В этой же статье В. И. Ленин показал роль анализа в управлении социалистическими предприятиями. Он писал: «Дельный экономист, вместо пустяковых тезисов, засядет за изучение фактов, цифр, данных, проанализирует наш собственный практический опыт и скажет: ошибка там-то, исправлять ее надо так-то. Дельный администратор, на основании подобного изучения, предложит или сам проведет перемещение лиц, изменение отчетности, перестройку аппарата и т. п.»****. Эти указания вождя революции могут служить девизом не только для работников экономической службы и руководителей, но и для всех трудящихся, которые в условиях развитого социализма принимают все более широкое участие в управлении экономикой.

§ 3. ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА

Задачи анализа. Задачам дальнейшего развития и повышения эффективности общественного производства должны быть подчинены и задачи экономического анализа. Одной из важных задач развитого социалистического общества является органическое соединение достижений научно-технического прогресса с преимуществами социалистической системы хозяйствования. Ее решению и

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 44, с. 112.

** Там же, с. 113.

*** Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 42, с. 344.

**** Там же, с. 345.

должен способствовать анализ хозяйственной деятельности предприятий.

В современных условиях более актуальными стали вопросы эффективности производства и качества продукции, глубины и объема изучения планового воздействия на развитие экономики сельскохозяйственных предприятий и их объединений. В связи с этим по-новому ставятся и задачи анализа. Основными его задачами сейчас являются: изучение обоснованности плановых заданий, оценка их оптимальности и напряженности, контроль за ходом их выполнения, рассмотрение достигнутых каждым предприятием и его подразделением результатов выполнения плановых заданий.

Планирование начинается и завершается анализом итогов выполнения плановых заданий. При этом устанавливается степень их напряженности и обоснованности. Обоснованность плановых заданий определяется путем изучения данных об использовании земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, на основе которых составляются планы и технико-экономические расчеты, выявления полноты вовлечения в хозяйственную деятельность имеющихся ресурсов.

Не менее важная задача анализа — оценка конечных результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий. Основными ее критериями могут быть: динамика увеличения производства, выполнение оптимально напряженных планов реализации продукции высокого качества, рост производительности труда, прибыли и рентабельности.

В современных условиях все большее значение приобретают сравнительный межхозяйственный и внутрихозяйственный анализы с целью выявления и использования возможностей повышения эффективности производства в отдельных совхозах, колхозах и их подразделениях, изучение организационной структуры, степени специализации, концентрации и интенсификации производства и их влияния на конечные результаты. Важным показателем конечных результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий и их объединений в современных условиях являются объем валового и чистого доходов, отчисления в бюджет. Наряду с другими они отражают эффективность использования земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Необходимо «Совершенствовать методы хозяйствования и экономического стимулирования, систему критериев оценки работы объединений, предприятий и организаций, исходя из необходимости улучшения конечных результатов производства»*.

Все большее значение в оценке деятельности сельскохозяйственных предприятий приобретает выполнение обязательств перед обществом, то есть выполнение плана в номенклатуре, в сроки и с соблюдением условий, предусмотренных в хозяйственных договорах. Это обусловлено значительным расширением хозяйствен-

* Материалы XXV съезда КПСС. Политиздат, 1976, с. 172.

ных связей, развитием межхозяйственного кооперирования и агро-промышленной интеграции.

Важной задачей экономического анализа являются также действенный контроль за всесторонним внедрением и осуществлением принципов хозяйственного и особенно внутрихозяйственного расчета, режима экономии и выяснение причин, сдерживающих хозрасчетные принципы хозяйствования.

В процессе анализа следует выяснить и правильно оценить результаты осуществления внутрихозяйственного расчета, взаимосвязь и взаимозависимость между конечными результатами хозяйственной деятельности и используемой на сельскохозяйственных предприятиях и в их объединениях системой материальных и моральных стимулов.

Экономический анализ немыслим без сопоставления затрат и результатов, подведения итогов работы каждого производственного подразделения предприятия. Это предполагает более тщательный анализ эффективности использования фондов экономического стимулирования, оценки используемых новых форм и методов материального поощрения.

Всем этим вопросам большое внимание уделяет наша партия и правительство.

XXVI съезд КПСС наметил в одиннадцатой пятилетке: усилить режим экономии, укрепить хозяйственный расчет как основные меры повышения уровня хозяйствования во всех звеньях экономики.

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981—1985 гг. и на период до 1990 г. предусмотрено: «Всерьез развивать и укреплять хозяйственный расчет на основе заданий пятилетнего плана и долговременных экономических нормативов. ...

Продолжить совершенствование системы материального поощрения с учетом конкретного вклада каждого трудового коллектива и отдельного работника в достигнутые результаты.»

Содействие внедрению в производство достижений науки, техники и передового опыта, совершенствованию технологии и организации производства, развитию межхозяйственной кооперации, что является одним из главных условий дальнейшей интенсификации сельскохозяйственного производства, повышения его эффективности и качества производимой продукции, не менее важная задача анализа.

Партия и правительство нашей страны призывают глубоко и всесторонне изучать работу каждого предприятия, выявлять и приводить в действие имеющиеся резервы. Анализ дает возможность не только выявить резервы, но и помочь более полно их использовать.

Хозяйственные резервы — это возможности увеличения производства продукции, повышения ее качества и снижения себестоимости за счет более эффективного использования земли, производ-

ственных фондов, снижения простоев техники и оборудования, ликвидации потерь рабочего времени, повышения квалификации работников, сокращения текучести кадров, экономного расхода материальных и денежных средств.

Содержание экономического анализа изменяется под воздействием совершенствования социалистического способа производства, улучшения планирования и всего хозяйственного механизма, совершенствования хозяйственного и внутрихозяйственного расчета, социалистического соревнования.

На данном этапе содержание экономического анализа включает: комплексное исследование экономических процессов и явлений, факторов и причин, их обусловивших;

научное обоснование оптимально напряженных плановых заданий и обеспечение контроля за их выполнением;

объективную оценку эффективности производства и результатов деятельности трудовых коллективов;

наиболее полное выявление внутрихозяйственных резервов, достижений передовиков производства и принятие на их основе повышенных обязательств и более напряженных планов;

разработку с учетом выявленных резервов организационно-экономических, инженерно-технологических, идейно-воспитательных, социальных мероприятий, направленных на повышение эффективности производства и качества работы, увязку их с системой материального и морального стимулирования трудовых коллективов за успешное выполнение и перевыполнение намеченных мероприятий.

В современных условиях основными требованиями к экономическому анализу являются: системность, комплексность, оперативность, что обеспечивается применением вычислительной техники.

§ 4. МЕТОД И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

— **Метод экономического анализа** — это конкретное приложение материалистической диалектики к изучению хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Материалистическая диалектика исходит из того, что все явления, а следовательно, и хозяйственная деятельность, должны изучаться в единстве анализа и синтеза, дедукции и индукции, во взаимосвязи и взаимообусловленности, в целом и отдельными частями, путем выявления противоречий и способов их преодоления.

В ходе анализа должны быть выявлены основные причины роста или снижения того или иного результата деятельности предприятия, учтены противоречия хозяйственной жизни.

Сельскохозяйственные предприятия, как объекты анализа, являются системами, состоящими из элементов, между которыми существуют закономерные связи и отношения. Деятельность системных объектов осуществляется на основе законов функционирования. Они развиваются, изменяются количественно и качественно во времени и в пространстве.

В экономическом анализе используется система показателей, всесторонне отражающая производственную, снабженческую, сбытовую и финансовую деятельность предприятий. Характерной особенностью экономического анализа является изучение причин изменения показателей в целях объективной оценки выполнения плана, динамики развития производства и его эффективности.

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

Обобщающие показатели хозяйственной деятельности часто детализируют по времени и месту их формирования, то есть по периодам (пятидневка, декада, месяц, квартал, год, пятилетка), по структурным подразделениям (бригады, фермы, звенья и т. д.). Например, анализируя среднюю продуктивность коров по хозяйству, следует учитывать особенности условий работы каждой фермы в отдельности. При этом для более глубокого анализа возникает необходимость рассмотрения целого ряда дополнительных показателей: обеспеченность кормами, возрастной и породный состав коров по фермам, обеспеченность помещениями, уровень механизации, квалификация кадров и т. д. Степень детализации показателей определяется задачами анализа и должна быть правильно ограничена, ибо при рассмотрении только частных вопросов без предварительного решения общих можно допустить просчеты и ошибки.

Надо иметь в виду, что первичных, неразделимых факторов, то есть таких, которые, в свою очередь, не могли бы быть представлены как производные от других факторов, не существует. В каждом конкретном случае задачи анализа диктуют необходимость ограничиться определенными пределами детализации факторов и отбором основных, наиболее существенных из всего их многообразия, так как изучать влияние всех факторов, как правило, нецелесообразно и весьма затруднительно. Изучение отдельных факторов предполагает количественное измерение их влияния на результаты выполнения плана по основным синтезирующим показателям.

В процессе экономического анализа следует соблюдать последовательность изучения зависимости между показателями. Нарушение последовательности в общей цепи взаимозависимостей или исключение того или иного фактора может привести к неправильным выводам и свести на нет аналитическую работу. Однако это вовсе не означает, что во всех случаях необходимо анализировать всю цепь взаимозависимостей.

Таким образом, в общем виде сущность метода экономического анализа можно определить так: это комплексное, органически взаимосвязанное изучение системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность сельскохозяйственных

предприятий для объективной оценки эффективности их общественного производства и качества работы.

Методика анализа — это совокупность используемых рабочих приемов и способов обработки информации, последовательность проведения аналитической работы.

Совокупность специальных приемов и способов анализа более полно раскрывает содержание метода как наиболее общего подхода к изучению хозяйственной деятельности. В процессе обработки информации используются различные способы и приемы. Рассмотрим особенности некоторых из них, наиболее часто применяемых при изучении хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и их подразделений.

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

Отчетные показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий целесообразно сравнивать с планом, с показателями предшествующих лет, передовых предприятий или средними показателями по хозяйствам района, зоны; показатели работы подразделений сравнивают между собой и со средними данными по предприятию; достигнутый уровень в отчетном году сопоставляют с показателями перспективного плана или научных учреждений. Такая система сравнений позволит не только объективно оценить результаты деятельности хозяйства, то есть то, чего предприятие уже достигло, но и наглядно представить то, что еще предстоит сделать и как этого добиваться. Для правильной оценки и обоснованных выводов необходимо помнить, что важным условием применения приема сравнения должна быть полная сопоставимость показателей.

Сравнивать можно только количественно и качественно однородные величины, поэтому для применения приема сравнения необходимо обеспечить:

1) единство оценки стоимостных показателей. Например, при сравнении объемов валовой продукции отчетного года и предыдущих лет нужно пользоваться едиными ценами;

2) устранение влияния изменения объема и структуры анализируемого показателя.

Например, при определении выполнения плана по себестоимости всей полученной продукции ее объем и ассортимент оценивают по плановой себестоимости;

3) полное единство методики расчета и отражения в плановых и отчетных документах сравниваемых показателей.

Иногда для сопоставимости возникает необходимость в корректировке плановых или отчетных показателей. Так, в связи с изменившимися погодными условиями требуются дополнительные затраты, не предусмотренные планом, для посева, дополнительной культивации, повторной прополки и т. д. Это важно при оценке работы хозяйственных подразделений и определении перерасходов или экономии в затратах.

Особое внимание уделяют сравнению внутрихозяйственных показателей работы отдельных подразделений с плановыми заданиями, нормативами, средними данными по хозяйству и принятыми социалистическими обязательствами не только своего колхоза или совхоза, но и с показателями передовых бригад, ферм, отделений, хозяйств района, области, края. Такое сравнение позволяет выявить возможности увеличения производства продукции и повышения ее качества, снижения себестоимости, увеличения доходности и т. д., выявить неиспользуемые резервы. Оно способствует изучению и распространению достижений научно-технического прогресса и опыта передовиков производства. Проводя сравнительный анализ, нужно четко определить его задачу и назначение, то есть что мы хотим установить и для чего проводим анализ.

В экономическом анализе довольно часто возникает необходимость логического обособления факторов. Весьма распространенным методическим приемом является определение воздействия данного частного показателя при прочих неизменных на обобщающий показатель. Изучение влияния частных показателей на итоговые, обобщающие показатели хозяйственной деятельности предприятия называется *элиминированием* (исключением). При анализе экономических явлений с помощью элиминирования чаще всего используют прием *цепных подстановок* и *прием исчисления разницы* между показателями, *индексный метод* и т. д.

Прием цепной подстановки применяют в тех случаях, когда зависимость между изучаемыми явлениями функциональная (то есть имеет форму прямой или обратной зависимости). Многие показатели, характеризующие хозяйственную деятельность предприятия, складываются под воздействием различных производственных, технических и экономических факторов. И, естественно, возникает необходимость измерения раздельного их влияния на результаты деятельности предприятия. В таких случаях каждый из факторов поочередно рассматривают как переменный, предполагая остальные постоянными, что достигается последовательной заменой частных базисных показателей отчетными. После каждой замены одного базисного показателя отчетным результатом расчета сравнивают с результатом, полученным до замены этого показателя, а полученное отклонение рассматривается как отражение влияния данного показателя, так как величины всех остальных показателей в сравниваемых расчетах одинаковы.

Последовательность подстановок вытекает из характера экономических связей. Сначала вместо базисных величин вводят отчетные, характеризующие количественные и структурные изменения, затем производится подстановка качественных показателей. Влияние каждого частного показателя на обобщающий показатель должно быть выражено алгебраической величиной.

Прием исчисления разниц является вторым наиболее часто встречающимся приемом элиминирования. Суть его заключается в последовательном исчислении разницы между частными пока-

зателями и определении влияния этой разницы на величину обобщающего показателя при сохранении неизменными других частных показателей.

Конкретные примеры использования этих приемов будут показаны в учебнике.

Прием оценки результатов по баллам. Оценка итогов работы хозрасчетных подразделений лишь по отдельным показателям выполнения плана, то есть по достигнутой урожайности, продуктивности животных, или по выполнению плана производства валовой продукции в современных условиях недостаточна.

Только комплексный анализ основных экономических показателей позволит более объективно оценить результаты работы отдельных производственных подразделений колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий. Для этого целесообразно использовать шкалу оценочных баллов. Суть этого приема состоит в том, чтобы при помощи баллов получить обобщающий итог хозяйственной деятельности отделений, бригад, ферм и других производственных подразделений. При этом наиболее сложным и ответственным этапом являются разработка шкалы оценочных баллов и отбор системы оценочных показателей.

Для подведения итогов хозяйственной деятельности предприятия рассматривают показатели, характеризующие использование производственных фондов, выход валовой продукции, урожайность культур и продуктивность животных, производительность труда, себестоимость полученной продукции и ее качество. Если установить одинаковую оценку в баллах всех итоговых показателей, то это может привести к ошибочным выводам. Поэтому наивысшей суммой баллов оценивают важнейшие обобщающие и наименьшей — частные, но также необходимые для подведения общего итога показатели.

Базой для сравнения и оценки фактических итогов работы могут быть плановые задания, обязательства или средние данные за 3—5 предшествующих лет по отобранной системе оценочных показателей. Можно использовать и комбинированный прием оценки итогов работы хозрасчетных подразделений — динамики изменения оценочных показателей и выполнения плана.

Рассмотрим использование этого приема на конкретном примере.

Система оценочных показателей приведена в таблице 1. Общую сумму баллов по молочным фермам исчисляли, исходя из оценки в 100 баллов таких показателей, как поголовье коров, продуктивность, трудоемкость, себестоимость центнера молока. Расход кормов на центнер молока оценивался в 40 баллов, сортность молока и получение приплода — в 30 баллов (табл. 2).

Такой методический прием оценки результатов работы хозрасчетных подразделений позволяет более объективно оценивать вклад коллектива работников в развитие и повышение эффективности общественного производства.

Т а б л и ц а 1. Показатели работы молочнотоварных ферм

| Показатели | В среднем за 3 предыдущих года | | | По плану | | | По отчету | | |
|---|--------------------------------|--------|--------|----------|--------|--------|-----------|--------|--------|
| | | | | фермы | | | | | |
| | № 1 | № 2 | № 3 | № 1 | № 2 | № 3 | № 1 | № 2 | № 3 |
| Среднегодовое поголовье коров, голов | 448 | 583 | 476 | 550 | 540 | 502 | 548 | 548 | 498 |
| Удой молока в расчете на одну среднегодную корову, кг | 2 551 | 2 502 | 2 567 | 2 600 | 2 600 | 2 750 | 2 730 | 2 653 | 2 672 |
| Жирность молока, % | 3,54 | 3,46 | 3,56 | 3,6 | 3,6 | 3,6 | 3,52 | 3,53 | 3,78 |
| Удой молока в пересчете на базисную жирность (3,6), кг | 2 508 | 2 405 | 2 538 | 2 600 | 2 600 | 2 750 | 2 669 | 2 601 | 2 806 |
| Валовой надой молока в натуре, ц | 11 428 | 14 587 | 12 219 | 14 300 | 14 040 | 13 805 | 14 960 | 14 406 | 13 306 |
| Валовой надой молока базисной жирности, ц | 11 238 | 14 020 | 12 081 | 14 300 | 14 040 | 13 805 | 14 626 | 14 123 | 13 974 |
| Загрязны человеко-часов на 1 ц молока базисной жирности | 9,6 | 9,7 | 9,3 | 9,2 | 9,2 | 9,2 | 9,2 | 8,7 | 8,6 |
| Себестоимость 1 ц молока базисной жирности (без общехозяйственных затрат), руб. | 15,80 | 16,44 | 15,54 | 16,94 | 16,80 | 16,20 | 18,82 | 17,87 | 16,53 |
| Расход кормовых единиц на 1 ц молока, ц | 1,22 | 1,26 | 1,20 | 1,20 | 1,20 | 1,18 | 1,29 | 1,23 | 1,10 |
| Деловой приплод на 100 маток | 84 | 84 | 89 | 90 | 90 | 90 | 86 | 87 | 90 |
| Молока I сорта, % (от общего количества) | 58 | 65 | 68 | 75 | 75 | 75 | 78 | 76 | 81 |

Таблица 2. Комплексная оценка результатов работы молочнотоварных ферм за отчетный год

| Показатели | В сравнении со средними данными за 3 предыдущих года | | | В сравнении с плановым заданием | | |
|--|--|-------|-------|---------------------------------|-------|-------|
| | фермы | | | | | |
| | № 1 | № 2 | № 3 | № 1 | № 2 | № 3 |
| Поголовье коров (фактическое делится на среднее за 3 года или плановое) ¹ | — | — | — | 99,6 | 100,6 | 99,2 |
| Удой на среднегодовую корову в базисной жирности (фактический удой делится на средний показатель за 3 года или плановый) | 106,4 | 108,1 | 110,6 | 102,7 | 100,0 | 102,0 |
| Затраты человеко-часов на 1 ц молока базисной жирности (средние за 3 предыдущих года или плановые делят на фактические) | 104,3 | 111,5 | 108,1 | 100,0 | 105,7 | 107,0 |
| Себестоимость 1 ц молока базисной жирности (среднюю за 3 предыдущих года или плановую делят на фактическую) | 84,0 | 92,0 | 94,0 | 90,0 | 94,0 | 98,0 |
| Расход кормовых единиц на 1 ц молока базисной жирности (средний за 3 предыдущих года или плановый делят на фактический · 40) | 37,8 | 41,0 | 43,6 | 37,2 | 39,0 | 42,9 |
| Молоко I сорта (фактический процент делят на средний за 3 года или плановый · 30) | 34,4 | 35,1 | 35,7 | 31,2 | 30,4 | 32,4 |
| Деловой приплод на 100 маток (фактический делят на средний за 3 года или плановый · 30) | 30,7 | 31,1 | 30,3 | 28,7 | 29,0 | 30,0 |
| Сумма баллов | 397,6 | 418,8 | 422,3 | 489,4 | 498,7 | 511,5 |
| Общая сумма баллов за выполнение плана и в сравнении со средними данными за 3 предыдущих года по фермам: № 1—887,0; № 2—917,5; № 3—933,8 | | | | | | |

¹ Так как в хозяйстве расформировали одну ферму и коров передали на другие фермы, то из общей оценки исключены баллы по динамике поголовья коров и учтено только выполнение плана по их продуктивности.

В экономическом анализе широко используются различные приемы *балансовых увязок* и *балансовых расчетов*.

Изучение балансовых увязок позволяет выявить факторы, оказывающие влияние на те или иные результаты хозяйственной деятельности. Прием балансовой увязки показателей применяется в ходе анализа использования кормов, рабочей силы, денежных средств, движения животных, финансового состояния при обобщении влияния факторов, обусловивших отклонение отчетных показателей от базисных.

В аналитической работе наряду с рассмотренными приемами широко используются все статистические методы и приемы: отно-

сительные и средние величины, ряды динамики, коэффициенты, индексы, группировки, построение аналитических таблиц, графиков, диаграмм и др.

Графики и диаграммы в экономическом анализе не только средство популяризации показателей хозяйственной деятельности (надоя молока, выполнения плана сева и т. д.), но и способ изучения экономики предприятия (их структуры, роста прибыли, рентабельности и т. д.).

Экономико-математические методы и методы математической статистики находят все более широкое применение в практике экономического анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Сущность и назначение этих методов и приемов излагаются в специальных учебных пособиях и учебниках.

§ 5. СВЯЗ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ С ДРУГИМИ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ НАУКАМИ

Методологической и методической основой всех экономических наук, источником познания общественно-производственных (то есть экономических) отношений, возникающих и развивающихся в процессе производства, распределения, обмена и потребления созданных материальных благ, является политическая экономия социализма.

Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, как специальная наука, тесно связан с другими экономическими науками, раскрывающими систему экономических отношений и законов функционирования сельского хозяйства как важнейшей отрасли материального производства. Анализ тесно взаимосвязан с экономикой сельского хозяйства, которая по отношению к нему наряду с политической экономией является методологической и методической основой.

Экономический анализ невозможен без достаточных знаний экономики, статистики, организации и планирования, техники и технологии сельскохозяйственного производства.

Экономика сельского хозяйства изучает общие и специфические закономерности его развития, научно обосновывает пути и методы наиболее эффективного и рационального хозяйствования. Анализ хозяйственной деятельности изучает развитие отдельных сельскохозяйственных предприятий с точки зрения его соответствия требованиям общих и специфических экономических законов и категорий, а также экономической политики КПСС на современном этапе.

Анализ тесно сопрягается с управлением сельскохозяйственным производством, его организацией и планированием. Решения организационных задач развития и совершенствования производства зачастую основываются на результатах анализа.

В процессе анализа хозяйственной деятельности не только рассматриваются итоги выполнения плановых заданий и выявляются резервы улучшения показателей работы предприятия, но и вносятся коррективы в сами планы в связи с изменяющимися условиями производства.

Глубокий и всесторонний анализ всех факторов производства дает возможность правильно оценить качество планирования, установить степень напряженности плановых заданий, дает возможность более конкретно и целенаправленно управлять хозяйственными процессами и экономикой сельскохозяйственных предприятий.

Для управления сельскохозяйственными предприятиями необходимо вовремя получить информацию о ходе производственных процессов, достигнутых результатах, быстро ее обработать и тщательно проанализировать, чтобы принять экономически обоснованное и хозяйственно наиболее целесообразное решение.

Данные учета, фиксируя каждую хозяйственную операцию в сфере производства, распределения, потребления и обмена общественного продукта, содержат богатейшую информацию, необходимую для текущего анализа и контроля за выполнением плановых заданий.

Но этим связь анализа хозяйственной деятельности с бухгалтерским учетом не ограничивается.

Использование данных бухгалтерского учета придает аналитическим выводам документальную обоснованность.

Анализ, в свою очередь, усиливает контрольную функцию учета, оказывает активное воздействие на совершенствование бухгалтерского учета. Совершенствование форм бухгалтерского учета нередко связано с приспособлением их к требованиям экономического анализа, с необходимостью повышения аналитичности бухгалтерских регистров.

Для комплексного изучения хозяйственной деятельности используются данные статистического учета и статистических выборочных наблюдений. В курсе статистики также рассматриваются вопросы анализа статистических данных. Но статистика занимается не индивидуальным и специфическим, свойственным конкретному предприятию и представляющим его особенностью, а типичным, то есть наиболее существенным для определения общих закономерностей развития экономики определенной отрасли или данного экономического района.

В этом ее отличие от анализа хозяйственной деятельности отдельных предприятий, в центре внимания которого находятся конкретные особенности и специфические условия работы колхозов и совхозов, способствующие или мешающие использованию имеющихся у них ресурсов.

Для более детального изучения недостатков в работе хозяйства и выяснения их виновников в процессе анализа используются материалы ревизии. И анализ, и документальная ревизия являются

способами осуществления контроля за хозяйственной деятельностью сельскохозяйственных предприятий.

Анализ финансового состояния и оценка выполнения финансового плана базируются на действующих принципах финансового планирования, формирования собственных и заемных средств, их пополнения и использования по целевому назначению. В этой части анализ соприкасается с такими дисциплинами, как Финансы и кредит СССР, Финансы сельского хозяйства.

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий взаимосвязан со многими экономическими дисциплинами. Одни из них являются источниками информации, у других он заимствует методы и приемы аналитической обработки информации, а третьих обогатил специфическими способами и приемами аналитических расчетов и оценки результатов исследования.

§ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ, ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ И ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

В настоящее время в совхозах, колхозах и межхозяйственных объединениях созданы планово-экономические службы, общественные бюро экономического анализа, посты и группы народного контроля, экономические группы в подразделениях и т. д. Между отдельными службами нередко возникают разногласия по вопросам организации аналитической работы. Обособление экономического анализа в рамках планово-экономической службы и общественного бюро экономического анализа может привести к отрыву анализа от производственных подразделений предприятия и тем самым ослабить связи с конкретными исполнителями, понизить их ответственность за те или иные участки хозяйственной деятельности.

При организации аналитической работы следует исходить из того, что экономический анализ является функцией не только экономических служб. Наряду с экономистами и бухгалтерами аналитической работой должны заниматься руководители всех функциональных служб. Координировать, направлять и контролировать аналитическую работу всех функциональных служб должен главный экономист хозяйства.

Однако многогранность экономического анализа, необходимость поиска резервов во всех отраслях и на всех стадиях хозяйственной деятельности требуют привлечения к проведению анализа специалистов и руководителей подразделений, а также широких масс рядовых работников.

Важное значение в организации аналитической работы имеют тщательный подбор плановых, нормативных, отчетных и учетных данных, их систематизация, сроки представления и четкая адресность. Поступающую информацию тщательно проверяют. В ней должны быть обеспечены преемственность и сопоставимость показателей.

Результаты анализа представляются каждым исполнителем к определенному сроку и обсуждаются на очередном заседании бюро или совета по экономическому анализу, производственном собрании коллектива работников.

В проведении экономического анализа важнейшая роль принадлежит общественности. Коммунистическая партия уделяет

серьезное внимание привлечению трудящихся к управлению производством.

В постановлении ЦК КПСС «Об улучшении экономического образования трудящихся» указывается на то, чтобы руководители и специалисты всех хозяйственных подразделений не только сами владели приемами экономического анализа и умели обосновывать принимаемые решения с позиций экономической эффективности производства, но и прививали эти навыки широким массам трудящихся.

Овладев приемами экономического анализа и накопив необходимый опыт, посты и группы народного контроля смогут осуществлять действительно народный контроль за выполнением плановых заданий и социалистических обязательств, за качеством производимой продукции, за рациональным использованием техники, земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявлять неиспользованные резервы развития и повышения эффективности общественного производства и качества всей работы.

Последовательность аналитической работы представляет ряд взаимосвязанных этапов. На первом этапе анализа определяют общее состояние выполнения планового задания и выясняют отклонение фактических показателей за анализируемый период от показателей предыдущих периодов. Основная задача этого этапа анализа — определить степень выполнения плана, динамику показателей и достигнутые на предприятии, в подразделении, бригаде, на ферме результаты.

На втором этапе изучают конкретные факторы, обусловившие отклонения, выявленные на первом этапе, устанавливают причинные связи анализируемых результатов с общими условиями работы, с влиянием объективных и субъективных факторов. На этом этапе используются различные приемы анализа для выявления количественной меры влияния частных показателей (факторов) на обобщающие результаты. От полноты выявления влияния этих факторов и правильности измерения степени их влияния зависят качество выводов, их достоверность и обоснованность.

На третьем этапе обобщаются результаты анализа, разрабатываются предложения и мероприятия, обеспечивающие ликвидацию вскрытых недостатков и допущенных потерь, наиболее полное вовлечение в производство резервов, выявленных в процессе анализа. Это наиболее ответственный и наиболее сложный этап экономического анализа. К сожалению, на практике его подчас недооценивают и аналитическая работа не находит своего логического завершения, особенно в тех хозяйствах, где аналитическую работу выполняют только работники планово-экономической службы и бухгалтерии. Экономический анализ имеет практическую ценность лишь тогда, когда на его основе совершенствуется технология производства, улучшается использование ресурсов, увеличивается объем и улучшается качество производимой продукции, полнее используется рабочее время и т. д. Следовательно, на этом

этапе анализа ведущая роль принадлежит руководителям предприятий, подразделений, бригад, ферм, специалистам сельского хозяйства.

Большое значение имеет *план проведения экономического анализа.*

В плане проведения анализа должны быть четко определены: 1) цели и объем информации, 2) ее источники, 3) исполнители аналитической работы на каждом этапе, 4) сроки ее завершения, 5) в каком виде должны быть оформлены результаты, где они будут рассматриваться и обсуждаться, кто будет осуществлять контроль за реализацией его результатов.

Цели и объем аналитической работы определяются конкретными потребностями, возникающими в ходе выполнения государственных планов, в связи с необходимостью совершенствования технологий производства и управления хозяйственными процессами, в связи с обоснованием показателей плана, уточнением нормативов, смет, изучением опыта работы передовых предприятий, производственных подразделений, достижений новаторов производства и т. д.

§ 2. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И ЕЕ ОБРАБОТКА

Специально собранная, переработанная и проанализированная информация служит объективной основой при разработке плановых заданий и принятии оптимальных управленческих решений.

Источниками данных для анализа служат прежде всего различные плановые документы: перспективные планы, планы организационно-хозяйственного устройства, социально-экономического развития, годовые производственно-финансовые планы предприятия и хозяйственные задания отделений, бригадам, фермам и другим подразделениям, планы-графики выполнения отдельных работ. Для более глубокого анализа и проведения оперативного контроля следует широко использовать расчетный материал: расчетные таблицы к различным формам производственно-финансового плана, технологические карты, нормы расходования различных материалов, действующие на предприятии тарифные ставки и нормы выработки, нормативы по оборотным средствам и другие нормативные источники информации.

Источниками, отражающими ход выполнения плана, являются различные отчетные документы: годовой отчет, квартальные и месячные отчеты колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, производственные отчеты подразделения, бухгалтерская, статистическая и оперативная отчетность, текущий учет, первичные документы и различная внеучетная информация. Чем полнее и разнообразнее используемая для анализа информация, тем глубже и действеннее выводы и предложения по обеспечению необходимых условий для выполнения и перевыполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости и повы-

шению эффективности функционирования всего общественного производства.

Для всесторонней оценки итогов работы предприятия, а главное, для выявления внутрихозяйственных резервов данных годового отчета недостаточно. Необходимо глубоко изучить работу отделений, бригад, ферм, передовых звеньев и отдельных работников. Без такого анализа невозможно обнаружить недостатки в работе и разработать конкретные мероприятия по дальнейшему совершенствованию производства, повышению производительности труда и укреплению экономики хозяйства. Чтобы выявить причины успехов одних и неудач других, для анализа привлекаются журналы работ, книжки бригадиров, журналы надоев молока, ведомости взвешивания животных, учетные листы тракториста-машиниста, данные книги использования машин, квитанции заготовительных организаций и другие первичные учетные документы.

Наряду с различными отчетными и учетными источниками данных в ходе анализа используют также материалы производственных собраний и совещаний рабочих совхозов и колхозников, протоколы заседаний правления колхоза, акты ревизий и материалы органов народного контроля, отчеты и доклады руководящих работников и специалистов, материалы заседаний бюро экономического анализа, приказы и распоряжения, материалы стенной печати. В отдельных случаях целесообразно использовать информацию, полученную при беседе с руководителями хозяйства и производственных подразделений, и непосредственные наблюдения за работой передовиков производства или за выполнением отдельных хозяйственных процессов.

Богатейшим источником информации являются данные подведения итогов социалистического соревнования между подразделениями, звеньями, работниками ведущих профессий, трактористами-машинистами, доярками, скотниками, свиноводками, чабанами и другими работниками; изучение методов и приемов работы победителей соревнования и причин невыполнения обязательств отстающими рабочими совхозов, межхозяйственных предприятий и колхозниками. При подведении итогов социалистического соревнования нельзя допускать упрощенного, одностороннего подхода к оценке результатов работы. Надо помнить, что главная цель соревнования — повышение производительности труда, снижение себестоимости продукции, повышение ее качества, увеличение эффективности использования земли, основных и оборотных средств, улучшение социально-культурного уровня жизни трудящихся.

Все материалы, привлекаемые для анализа или подведения итогов социалистического соревнования, тщательно проверяют арифметически. При этом обращают внимание на логическую увязку отдельных показателей, выясняют, нет ли расхождений между сведениями текущей отчетности и данными предшествующих лет, согласуются ли показатели оперативной и бухгалтерской отчетности.

Аналитическая обработка собранной информации — одна из наиболее трудоемких операций анализа. На каждом сельско-хозяйственном предприятии и в каждом производственном подразделении обработку информации необходимо проводить по специальной программе. Эта программа должна включать: систему показателей, характеризующих суть анализируемых хозяйственных процессов и итоговых результатов, методику исчисления и логическую последовательность их обработки. Большое значение имеют заранее подготовленные макеты аналитических таблиц, формы графического изображения результатов аналитической обработки собранных и проанализированных данных.

§ 3. ОФОРМЛЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА

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

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

Мероприятия и рекомендации, сделанные по результатам экономического анализа, после утверждения директором совхоза, председателем колхоза или правлением колхоза являются обязательными для выполнения. При этом важно, чтобы каждое предложение или мероприятие было конкретным и реальным для выполнения. При этом необходимо указывать ответственных за их осуществление, источники материально-технического обеспечения, сроки исполнения и ожидаемые результаты.

Реализация результатов анализа может быть направлена на совершенствование технологии производства, пересмотр нормати-

вов, приобретение материальных ценностей и строительство необходимых объектов, распространение приемов совершенствования производства, ликвидацию причин потерь рабочего времени, более полное и эффективное использование земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия и т. д.

Систематический контроль за ходом осуществления результатов анализа, за их практическим претворением в жизнь — одно из главных условий повышения эффективности общественного производства и качества всей работы, залог успешного выполнения задач, поставленных партией и правительством перед сельским хозяйством.

§ 4. ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Виды анализа хозяйственной деятельности могут различаться по: 1) объектам (что анализируется), 2) субъектам (кто анализирует), 3) целям (для чего анализируется), 4) содержанию, 5) степени охвата анализируемого объекта, 6) времени проведения относительно плана, 7) оформлению результатов.

Деятельность сельскохозяйственного предприятия является основным объектом экономического анализа. Но деятельность предприятия складывается в ходе осуществления хозяйственных процессов в его подразделениях, поэтому следующим объектом анализа является деятельность отделений (или цехов при цеховой структуре управления), бригад, ферм, механизированных звеньев.

Экономический анализ может быть выполнен работниками различных служб самого предприятия, вышестоящих органов хозяйственного управления, финансовых, кредитных, советских и партийных организаций.

Аналитическую работу проводят с целью: 1) разработки плановых заданий и социалистических обязательств; 2) контроля за ходом выполнения плановых заданий и оперативного управления производством; 3) оценки деятельности предприятия и определения результатов социалистического соревнования; 4) выявления внутрихозяйственных резервов и более полного использования земли, производственных фондов, рабочей силы, увеличения объема и повышения качества продукции, снижения ее себестоимости, повышения рентабельности отраслей и предприятия в целом и т. д.

По содержанию экономический анализ может быть комплексным или тематическим.

Комплексный анализ предполагает изучение всех сторон деятельности предприятия, то есть анализируются все показатели в их взаимосвязи и взаимообусловленности, выясняется влияние различных факторов на результаты работы. Как правило, результаты комплексного анализа берут за основу составления объяснительных записок по годовому отчету, разработки годовых и перспективных планов.

труда и эффективность производства, поэтому только с учетом конкретных условий возможно объективно оценить работу предприятия и наметить правильные пути дальнейшего его развития.

Из природных условий на результаты сельскохозяйственного производства наибольшее влияние оказывают особенности почв, климата, рельефа, гидрографии и растительности. Известно, например, что естественное плодородие почвы во многом зависит от ее типа, вида и разности. При одном и том же размере вложенных средств и труда на единицу земельной площади с повышением естественного плодородия увеличивается и экономическое плодородие.

В процессе анализа необходимо выяснить, к какому типу относятся почвы хозяйства, какой удельный вес занимают отдельные почвенные разности в общей земельной площади, закрепленной за хозяйством. Полезно дать примерную агрономическую и экономическую характеристику почв.

Обобщенную оценку земель обеспечивает государственный земельный кадастр, ведение которого предусмотрено Основами земельного законодательства Союза ССР. В настоящее время широко развернута работа по кадастрированию земель. В РСФСР Всероссийское объединение Росземпроект совместно с вычислительными центрами Министерства сельского хозяйства РСФСР в 1977 г. завершило работы по экономической оценке неemelнорированной пашни колхозов и совхозов республики. Проводится работа по оценке других видов угодий. Результаты этой оценки и следует использовать в процессе анализа.

Более сложным природным фактором является климат, поэтому изучать его лучше по элементам: осадки, температура, ветры. В ходе анализа по многолетним данным ближайшей метеорологической станции необходимо определить: среднегодовое количество осадков, их распределение по периодам года и виды, толщину снежного покрова, среднесуточные, минимальные и максимальные температуры по месяцам, продолжительность вегетационного и безморозного периодов, даты последних (весной) и первых (осенью) заморозков, розу ветров, направление, календарные периоды и частоту господствующих, штормовых ветров, ураганов и суховеев.

О рельефе довольно полное представление можно получить по данным паспортизации полей. Важными особенностями рельефа, существенно влияющими на характер использования земли и современной техники, на агротехнику сельскохозяйственных культур и развитие эрозийных процессов, являются крутизна и направление склонов и степень развития сети оврагов. На них и следует обратить основное внимание.

Гидрография, или сеть источников воды, представляет интерес как фактор, от которого зависят: размещение земельных угодий и полей севооборотов, возможности развития орошения, рыбоводства, разведения водоплавающей птицы. В ходе анализа по

картографическим материалам, данным проведенных ранее специальных изысканий или обследований либо путем осмотра в натуре изучаются размещение водоемов и рек по территории хозяйства, запасы и качество воды в них, календарные сроки и интенсивность паводков и другие вопросы, представляющие хозяйственный интерес.

При изучении естественной растительности устанавливают кормовую ценность и видовой состав травяного покрова кормовых угодий, календарные сроки сеноуборки и наиболее рационального скармливания трав на пастбищах, состав и распространенность сорной растительности. Если хозяйство располагает лесными угодьями, то необходимо собрать сведения об их хозяйственном значении.

Большинство из природных факторов, например почва, рельеф, гидрография, остаются постоянными в течение многих лет, поэтому нет необходимости ежегодно проводить их изучение. Достаточно ознакомиться с материалами проведенных ранее разработок и при необходимости уточнить их. Вместе с тем температурный режим, сумма осадков и их распределение по месяцам, роза ветров каждый год имеют свои особенности, и их отклонения от средних многолетних данных оказывают соответствующее влияние на результаты сельскохозяйственного производства. Эти отклонения характеризуют метеорологические условия каждого года. Поэтому, сопоставляя со средними многолетними данными, необходимо делать заключение о характере их влияния на урожайность сельскохозяйственных культур, производственные затраты и другие стороны деятельности хозяйства.

Из экономических условий на результатах хозяйственной деятельности предприятия сказываются: расстояния и состояние дорог, обеспеченность земель, трудовыми ресурсами и средствами производства, а также исторически сложившийся опыт ведения сельскохозяйственного производства.

Условия транспорта характеризуются удаленностью хозяйства от административных, промышленных центров, пунктов реализации сельскохозяйственной продукции и закупки промышленных товаров. Эти расстояния определяют объем транспортных работ, специализацию хозяйства, возможность завоза тяжеловесного и крупногабаритного оборудования и т. д. Затраты на транспортировку сельскохозяйственной продукции и промышленных товаров, а зачастую и возможность перевозки некоторых грузов зависят от состояния дорог. В связи с этим при анализе одновременно с расстояниями необходимо учитывать вид путей сообщения, класс и состояние дорог.

Главным средством производства в сельском хозяйстве служит земля. Следовательно, наличие достаточной площади земли является первоначальным условием возможности организации современного крупного производства. В процессе анализа важно установить, достаточно ли общая площадь земли, закрепленной за хо-

званием, для успешного ведения сельскохозяйственного производства при эффективном уровне концентрации.

Если абсолютная обеспеченность хозяйства землей определяется ее общей земельной площадью, то относительная обеспеченность характеризуется площадью сельскохозяйственных угодий и пашни в расчете на одного работника. В совхозах ее исчисляют по площади земель на одного списочного работника. В колхозах при расчете этих показателей следует учитывать особенности формирования трудовых ресурсов. В совхозах, как известно, численность работников устанавливается по объему производства, то есть администрация совхоза как государственного предприятия нанимает работников с учетом потребности хозяйства. В колхозах численность работников в большей степени зависит не от объема производства, а от исторических условий заселения, поэтому относительная обеспеченность землей даже в смежных и имеющих примерно одинаковую специализацию колхозах может существенно различаться. В колхозном производстве определенное участие принимают также престарелые, но еще трудоспособные колхозники и подростки. Степень трудового участия этих работников постепенно снижается, но все еще остается значительной.

Было бы неправильно не учитывать их численность при определении относительной обеспеченности землей. С другой стороны, определенная часть трудоспособных колхозников может работать вне колхоза и совсем не принимать трудового участия или выполнять незначительный объем работ в общественном хозяйстве. В силу указанных особенностей формирования трудовых ресурсов колхозов относительную обеспеченность землей целесообразно оценивать по площади сельскохозяйственных угодий и пашни на одного трудоспособного колхозника, работающего в колхозе, и на одного условного работника.

Число условных работников рассчитывают делением общего количества отработанных в общественном хозяйстве человеко-дней (или человеко-часов) на среднюю выработку трудоспособного колхозника, работающего в колхозе.

Обеспеченность трудовыми ресурсами является важным условием успешного ведения хозяйства. Многие авторы в качестве показателя обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами рекомендуют использовать площадь пашни или сельскохозяйственных угодий на одного работника, то есть показатель землеобеспеченности. Но этот показатель не дает объективного представления об истинном уровне трудообеспеченности, так как он не учитывает ни уровень интенсивности хозяйства, ни его структуру и специализацию.

Обеспеченность трудовыми ресурсами — понятие относительное и реально может быть представлено только в сопоставлении с потребностью в рабочей силе.

Для такого сопоставления как потребность, так и наличие рабочей силы необходимо привести к какому-либо единому изме-

рителю. В качестве подобного измерителя в колхозах может служить условный годовой работник или среднесписочный работник в совхозах. Отношение запаса труда к потребности в рабочей силе может служить коэффициентом трудообеспеченности.

Потребность в рабочей силе при этом рассчитывают по соответствующим нормативам или используют данные годового производственно-финансового плана.

Число наличных работников в совхозах устанавливают по списочному составу.

Наряду с количеством необходимо изучить качественный состав рабочей силы, который определяется уровнем квалификации, половыми и возрастными особенностями работников. Изучению состава трудовых ресурсов посвящается специальный раздел анализа.

Основными, наиболее общими показателями, характеризующими обеспеченность хозяйства средствами производства, являются фондообеспеченность и фондовооруженность.

Фондообеспеченность — это сумма основных фондов по балансовой оценке в расчете на гектар пашни или сельскохозяйственных угодий; *фондовооруженность* — сумма основных фондов по балансовой оценке в расчете на одного работника. Но эти показатели, естественно, не дают детального представления об обеспеченности средствами производства, а главное, об их структуре. Обычно их дополняют такими показателями, как *энергообеспеченность* — мощность всех двигателей в расчете на гектар сельскохозяйственных угодий или пашни и *энерговооруженность* — мощность двигателей в расчете на одного работника. Но и при высокой энерговооруженности и энергообеспеченности хозяйство может быть слабо обеспечено теми или иными средствами производства. Совершенно необходимо, используя такие широко известные показатели, как нагрузка площади пашни на условный эталонный трактор, площади ранних зерновых культур на комбайн и т. д., рассмотреть обеспеченность отдельными, наиболее важными видами средств производства. Степень детализации такой оценки зависит от задач, поставленных перед анализом.

В процессе развития сельского хозяйства в каждом совхозе, колхозе, районе складывается определенная специализация, накапливается опыт производства отдельных видов продукции, работники овладевают приемами выполнения наиболее распространенных работ и достигают высокого мастерства. Словом, исторически складывается опыт ведения производства тех или иных продуктов, а также создается необходимая для этих целей материально-техническая база. Правильная оценка деятельности предприятия и разработка научно обоснованной системы мер по дальнейшему подъему хозяйства предполагают безусловный учет сложившегося опыта.

При оценке природных и экономических условий применяют приемы сравнения во времени и в пространстве. Данные хозяй-

ства сравнивают с соответствующими показателями передовых хозяйств и средними данными по району или зоне, а также в динамике. Сравнения придают оценке большую наглядность и позволяют в ходе дальнейшего анализа учитывать происходящие в изучаемых условиях изменения.

§ 3. АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ХОЗЯЙСТВА

Экономической наукой всесторонне обоснованы преимущества крупного производства. Предпосылкой организации крупного производства в сельском хозяйстве является создание крупных хозяйств, хотя «крупное хозяйство» и «крупное производство» не являются понятиями идентичными. В крупных хозяйствах с излишне большим количеством отраслей и нерациональной специализацией производственных подразделений вполне может иметь место мелкое малоэффективное производство.

Увеличение размеров сельскохозяйственных предприятий сопровождается улучшением их экономических показателей только до определенных пределов. В переукрупненном хозяйстве усложняется управление производством, что приводит к ухудшению его экономических показателей.

Наилучшие результаты достигаются в том случае, если хозяйство имеет оптимальный размер.

Оптимальный размер предприятия, как и производства, — понятие относительное. Он зависит от производственного направления хозяйства, особенностей природных и экономических условий района его расположения, компактности землепользования и ряда других факторов. Поэтому с абсолютной точностью установить оптимальный размер предприятия практически невозможно. Однако с некоторым приближением можно определить рациональные размеры хозяйств, обеспечивающие высокоэффективную работу на данном конкретном этапе развития производительных сил.

В ходе строительства колхозов и совхозов в нашей стране созданы наиболее крупные в мире сельскохозяйственные предприятия. Наличие крупных колхозов и совхозов позволяет высокими темпами развивать сельское хозяйство при более эффективном использовании вкладываемых средств. Однако мы еще далеко не полностью используем преимущества крупного хозяйства. Исторически сложилось так, что одни хозяйства оказались переукрупненными, другие — недостаточно крупными. Развитие производительных сил сопровождается дальнейшим повышением уровня эффективной концентрации производства. Поэтому несоответствие размеров предприятий современным требованиям усиливается под воздействием непрерывного развития производительных сил.

Наиболее распространенными показателями, характеризующими размеры колхозов и совхозов, являются валовая и товарная продукция сельского хозяйства, площадь земель сельскохозяйст-

венного пользования, поголовье скота, численность работников и основные производственные фонды. Однако по мере углубления специализации предприятий и индустриализации сельского хозяйства эти показатели характеризуют размеры колхозов и совхозов с убывающей объективностью, поскольку величина основных показателей системы (валовая и товарная продукция) все больше зависит от количества используемого овеществленного труда. Удельный вес покупных машин, капитальных зданий и сооружений, производственных услуг, кормов, семян, удобрений и других видов сырья и материалов в стоимости валовой продукции колхозов и совхозов все возрастает. В связи с этим истинные размеры предприятия более объективно характеризует вновь созданная стоимость, приближенное представление о которой дает валовой доход.

Различные показатели характеризуют размер предприятия с разных сторон. Хозяйство может быть переукрупненным по величине земельной площади, но небольшим по объему производства из-за низкого уровня интенсивности. В ходе анализа надо рассматривать как основные, так и дополнительные показатели. При этом следует учитывать, что такие показатели размера хозяйства, как валовой доход, валовая и товарная продукция, зависят от условий года. В благоприятные для урожаев сельскохозяйственных культур годы хозяйство получает больше валового дохода, валовой и товарной продукции. Поэтому для объективной оценки размера предприятия необходимо пользоваться средними данными за последние 3—5 лет.

Приводим пример подготовки данных, характеризующих размер хозяйства (табл. 3).

Таблица 3. Показатели для оценки размера хозяйства (средние данные за последние 3 года)

| Показатели | Анализируемое хозяйство | Передовое хозяйство района | В среднем по хозяйствам района |
|---|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Валовой доход, тыс. руб. | 6 512,4 | 2524,4 | 3316,2 |
| Валовая продукция сельского хозяйства, тыс. руб. | 8 991,8 | 3216,3 | 4891,8 |
| Товарная продукция сельского хозяйства, тыс. руб. | 6 895,5 | 3320,5 | 4167,9 |
| Площадь сельхозугодий, га | 12 327,0 | 4459,0 | 8415,0 |
| Площадь пашни, га | 11 916,0 | 4324,0 | 7920,0 |
| Численность трудоспособных колхозников, человек | 2 732,0 | 978,0 | 1747,0 |
| Число условных работников | 2 523,0 | 905,0 | 1604,0 |
| Основные фонды по балансовой оценке, тыс. руб. | 13 493,2 | 6473,3 | 6767,6 |
| Поголовье скота, условных голов | 10 983,0 | 4846,0 | 6222,0 |

В данном случае изучаемое (анализируемое) хозяйство является наиболее крупным по всем показателям. Оно значительно

превосходит по размерам передовое хозяйство и средние данные по району. Но, исходя только из приведенных величин, еще нельзя делать вывод о том, что хозяйство переукрупнено.

Показатели хозяйства необходимо сравнить с соответствующими показателями передовых предприятий аналогичной специализации, рекомендациями научно-исследовательских учреждений и результатами группировки хозяйств, находящихся в примерно одинаковых природных условиях.

Сравнением с передовыми хозяйствами нельзя ограничиваться, так как они далеко не всегда имеют оптимальные размеры. Высокие показатели могут быть получены в силу влияния иных факторов: лучшего местоположения, более высокого уровня обеспеченности средствами производства, наличия более подготовленных руководителей и специалистов и т. д.

Рекомендации научно-исследовательских учреждений разрабатываются обычно в разрезе крупных зон либо экономических районов страны. Естественно, природные и экономические условия на такой большой территории имеют существенные различия, которые также сказываются на оптимальных размерах хозяйств. Поэтому, как правило, рекомендации устанавливают в определенном интервале. Зачастую эти интервалы столь значительны, что не позволяют использовать рекомендации в целях анализа.

Наиболее достоверные результаты дает метод группировки. При использовании этого метода для решения вопроса о рациональном размере предприятия в каждую группу подбирают хозяйства, имеющие примерно одинаковые с анализируемым хозяйством специализацию и природные условия. В качестве группировочного признака берется один из основных показателей размера.

По каждой группе хозяйств рассчитывают наиболее важные экономические показатели. Средний размер хозяйств той группы, по которой получены наилучшие экономические результаты, является наиболее рациональным.

Рассмотрим пример группировки (табл. 4).

Таблица 4. Группировка колхозов по площади сельскохозяйственных угодий

| Группы колхозов, тыс. га | Число хозяйств в группе | Площадь сель- хозугодий на 1 колхоз, тыс. га | Приходится на 100 га сельхозугодий, тыс. руб. | | | Приходится на 1 услов- ного работника, тыс. руб. | | |
|-----------------------------|----------------------------|--|--|--------------------|-------------------|---|--------------------|-------------------|
| | | | валовой сельхоз- продукции | валового дохода | чистого дохода | валовой сельхоз- продукции | валового дохода | чистого дохода |
| I. До 7,0 | 36 | 5,4 | 48,3 | 31,9 | 14,2 | 3,2 | 2,1 | 0,9 |
| II. 7,1—11,0 | 39 | 9,0 | 50,1 | 32,5 | 14,6 | 3,2 | 2,1 | 0,9 |
| III. 11,1—15,0 | 34 | 12,8 | 46,2 | 30,5 | 13,9 | 3,3 | 2,2 | 1,0 |
| IV. Свыше 15,0 | 15 | 17,2 | 45,3 | 29,7 | 14,0 | 3,3 | 2,2 | 1,0 |
| Итого в среднем | — | 10,0 | 47,2 | 31,1 | 14,0 | 3,2 | 2,1 | 1,0 |

Специализация группируемых колхозов примерно одинаковая — зерново-животноводческая с развитым производством сахарной свеклы, поэтому их группировка по площади сельскохозяйственных угодий является правомерной. Как видно из данных таблицы 4, по выходу валовой продукции, валового и чистого дохода в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий наилучших результатов достигли колхозы II группы со средней площадью сельскохозяйственных угодий 9 тыс. гектаров на хозяйство. По мере дальнейшего увеличения площади земли выход продукции, сумма валового и чистого дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий уменьшились, в расчете на одного условного работника существенно не изменились.

Приведенные данные позволяют сделать вывод, что колхозы с площадью сельскохозяйственных угодий 7,1—11,0 тыс. гектаров имеют размер, близкий к оптимальному.

Анализируемый колхоз находится в этой же зоне и имеет 12,3 тыс. гектаров сельскохозяйственных угодий, то есть по этому показателю является достаточно крупным хозяйством. В то же время нет оснований считать его особо переукрупненным.

Совокупность производственных подразделений хозяйства (отделений, ферм, бригад, подсобных и вспомогательных производств) составляет его организационную структуру, которая является основой структуры управления и поэтому влияет на численность административно-управленческого и обслуживающего персонала.

Организационная структура рассматриваемого хозяйства двухступенчатая, но довольно сложная. В хозяйстве нет отделений. Бригады и фермы непосредственно подчинены администрации хозяйства. В растениеводстве создано 7 тракторно-полевых бригад, 10 ферм крупного рогатого скота, 2 свиноводческих и 1 птицеводческая фермы. Развита сеть обслуживающих производств. Крупным недостатком существующей структуры является то, что при значительной площади под садами и овощными культурами здесь не создана специализированная бригада.

В ходе анализа организационной структуры хозяйства необходимо рассмотреть размеры производственных подразделений и соответствие форм организации труда современным требованиям.

Анализ размеров производственных подразделений в принципе не отличается от анализа размеров хозяйств и обычно проводится по натуральным показателям: площадь земли, численность рабочих, поголовье скота и т. д.

Оценка видов бригад и звеньев, организованных в хозяйстве, дается на основе рекомендаций научных учреждений и обобщения опыта передовых хозяйств. В рассматриваемом хозяйстве виды бригад и звеньев соответствуют особенностям отраслей. Так, например, для обслуживания полеводства созданы наиболее прогрессивные в условиях хозяйства тракторно-полевые бригады, в составе которых имеются механизированные звенья. В овощеводстве и садоводстве работают комбинированные звенья.

§ 4. АНАЛИЗ ОТРАСЛЕВОЙ СТРУКТУРЫ И СПЕЦИАЛИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Специализация и отраслевая структура сельскохозяйственных предприятий в настоящее время развиваются под воздействием двух диаметрально противоположных тенденций. С одной стороны, углубляющееся общественное разделение труда способствует все более узкой их специализации, с другой — особенностями сельскохозяйственного производства (сезонность в использовании труда и средств производства, особая роль земли и целесообразность взаимного использования растениеводством и животноводством отходов) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий.

Большинство колхозов и совхозов пока остаются многоотраслевыми. Но за последние годы увеличилось число узкоспециализированных, так называемых монопродуктовых хозяйств — виноградарских, эфиромасличных, откормочных, овощеводческих, чайных и др. Однако такая специализация возможна на производстве далеко не всех видов продукции сельского хозяйства.

Как излишне многоотраслевая структура, так и неоправданно узкая специализация снижают эффективность производства.

Основным показателем, характеризующим специализацию хозяйства, является структура товарной и валовой продукции, в качестве дополнительных могут быть использованы структура посевных площадей, поголовья скота, затрат труда и производственных затрат.

Для определения специализации анализируют средние данные за последние 3—5 лет. Валовую и товарную продукцию оценивают по средним, закупочным или сопоставимым ценам. Использование для этой цели цен фактической реализации нередко дает искаженное представление о специализации хозяйства, так как они зависят от каналов реализации и надбавок за продажу продукции сверх уровня, достигнутого за истекшую пятилетку.

Структуру поголовья скота рассчитывают в переводе в условные головы. По садам, ягодникам и виноградникам как посевная площадь учитывается площадь насаждений в плодоносящем возрасте. Сводка обработанных данных для определения специализации хозяйства имеет следующий вид (табл. 5).

Судя по данным, приведенным в таблице 5, хозяйство имеет скотоводческо-свекловично-зерновое направление. Продукция крупного рогатого скота составляет 22,8%, в структуре товарной, 24% в валовой продукции, 35,3% в прямых затратах труда и 33,4% в производственных затратах. Словом, скотоводство занимает наибольший удельный вес. Второй по значению отраслью является производство сахарной свеклы и третьей — зерновое хозяйство. Наряду с основными хозяйство имеет развитые дополнительные отрасли: производство подсолнечника, садоводство, свиноводство, птицеводство.

Таблица 5. Сводка данных для определения фактической специализации хозяйства

| Отрасли хозяйства | Структура по средним данным за последние 3 года, % к итогу | | | | | |
|---|--|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|
| | товарной продукции | валовой продукции | прямых затрат труда | производственных затрат | посевных площадей | поголовья скота |
| Растениеводство, всего | 59,7 | 62,1 | 48,4 | 49,8 | 100 | × |
| В том числе: | | | | | | |
| зерновое хозяйство | 19,8 | 27,9 | 14,1 | 14,4 | 45,7 | × |
| овощеводство и картофелеводство | 1,8 | 1,8 | 4,1 | 2,4 | 0,8 | × |
| сахарная свекла | 20,6 | 16,4 | 14,4 | 17,3 | 13,3 | × |
| подсолнечник | 6,0 | 6,0 | 2,1 | 2,1 | 9,7 | × |
| виноградарство | 1,9 | 1,6 | 2,4 | 1,6 | 0,4 | × |
| садоводство | 7,8 | 6,4 | 4,7 | 4,2 | 1,0 | × |
| прочие отрасли растениеводства | 1,8 | 2,0 | 6,6 | 7,8 | 29,1 | × |
| Животноводство, всего | 40,3 | 37,9 | 51,6 | 50,2 | × | 100 |
| В том числе: | | | | | | |
| скотоводство | 22,8 | 24,0 | 35,3 | 33,4 | × | 60,2 |
| свиноводство | 8,2 | 6,0 | 5,4 | 6,7 | × | 12,5 |
| овцеводство | — | — | — | — | × | — |
| птицеводство | 8,9 | 7,0 | 7,0 | 9,0 | × | 23,4 |
| прочие отрасли животноводства | 0,4 | 0,9 | 3,9 | 1,1 | × | 3,9 |
| Всего по растениеводству и животноводству | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

В настоящее время основным направлением совершенствования специализации колхозов и совхозов является ее дальнейшее углубление путем сокращения количества отраслей, использования принципов технологической и внутрихозяйственной специализации.

Возможности углубления специализации хозяйства могут быть вскрыты методами: моделирования, сравнения и логическим.

При использовании метода моделирования с применением современной вычислительной техники разрабатывается модель рациональной отраслевой структуры анализируемого хозяйства. Сравнение с этой моделью фактических данных хозяйства позволяет наметить меры по совершенствованию его специализации. При правильной постановке и решении соответствующих экономико-математических задач моделирование является весьма надежным методом анализа.

Сравнение рассматриваемого хозяйства с передовым или типичным хозяйством дает менее точные результаты.

При использовании логического метода прежде всего выясняют правильность выбора основных отраслей. Выбор считается пра-

вильным, если для развития основных отраслей имеются достаточно благоприятные природные и экономические условия. В хозяйстве, взятом в качестве примера, имеются благоприятные условия (достаточное количество тепла и влаги, высокоплодородные почвы, хорошая обеспеченность рабочей силой и сравнительно близко расположенные пункты реализации и промышленной переработки продукции — элеватор, сахарный и молочный заводы и мясокомбинат) для производства зерна, сахарной свеклы, молока и мяса крупного рогатого скота.

Далее выясняется целесообразность создания дополнительных и вспомогательных отраслей. Их наличие в хозяйстве считается правомерным, если они действительно способствуют более полному и рациональному использованию трудовых ресурсов, отходов, земли и других средств производства, или создают условия для развития главных (основных) отраслей, или необходимы для удовлетворения внутрихозяйственных потребностей в соответствующих видах продукции.

Например, кормопроизводство как вспомогательная отрасль в изучаемом хозяйстве совершенно необходимо, поскольку оно создает условия для развития животноводства. Размеры этой отрасли должны быть установлены исходя из потребностей животноводства в кормах.

Прудовое рыбоводство позволяет рационально использовать земли, занятые под водой. Его размеры определяют по наличию водоемов.

Во многих колхозах и совхозах Северного Кавказа виноградарство как дополнительная отрасль развивается с целью использования южных склонов, непригодных для выращивания других сельскохозяйственных культур, а рисоводство — заболоченных и плавневых земель.

Примерно такой же подход должен быть к определению целесообразности развития в хозяйстве каждой обслуживающей и промышленной отрасли.

Если та или иная дополнительная, вспомогательная или обслуживающая отрасль органически не связана со всей отраслевой структурой, или создана не для удовлетворения внутрихозяйственных потребностей предприятия, или не способствует более полному и рациональному использованию его производственных ресурсов, то в интересах углубления специализации такие отрасли целесообразно ликвидировать, а за счет освободившихся производственных ресурсов расширить основные отрасли. На практике ликвидировать отрасли можно только с разрешения сельскохозяйственных и плановых органов, поскольку это связано с расширением производства соответствующих видов продукции в других хозяйствах.

В современных крупных сельскохозяйственных предприятиях большое значение имеет внутрихозяйственная специализация, то есть специализация производственных подразделений, которая

Таблица 6. Распределение откорма крупного рогатого скота по фермам

| Показатели | № ферм | | | | | | | | | | По хозяйству в целом |
|--|--------|-----|---|---|------|-----|-----|---|---|-----|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Среднегодовое поголовье на откорме, голов | 112 | 265 | — | — | 1165 | 267 | 110 | 3 | — | 140 | 2062 |
| Годовое задание по получению приростов на откорме, ц | 156 | 386 | — | — | 1770 | 389 | 161 | 4 | — | 204 | 3070 |

позволяет достигать высокой степени концентрации производства, не затрагивая специализации хозяйства в целом.

Состояние внутрихозяйственной специализации достаточно четко проявляется в распределении производства различных видов продукции сельского хозяйства по производственным подразделениям (табл. 6).

Как видно из таблицы, откорм крупного рогатого скота в анализируемом хозяйстве рассредоточен по многим фермам, но специализируется на откорме только ферма № 5.

Наряду со специализацией результаты хозяйственной деятельности предприятий во многом определяются уровнем концентрации производства конкретного вида сельскохозяйственной продукции. В качестве основного показателя концентрации используется валовое производство продукции, дополнительного — площадь посева или поголовье животных. Уровень концентрации производства оценивается по сравнению с данными передовых хозяйств, специализированных на производстве соответствующего вида продукции, рекомендациями научных учреждений. Эффективность концентрации выявляется при помощи группировки хозяйств по размеру производства данной продукции.

§ 5. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ ИНТЕНСИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Интенсификация является главным направлением развития сельского хозяйства нашей страны на современном этапе.

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 гг. и на период до 1990 г. записано: «Продолжить курс на всемерную интенсификацию сельскохозяйственного производства».

Настойчиво внедрять передовой опыт, совершенствовать организацию труда и производства в колхозах и совхозах. Значительно повысить эффективность использования земли, производственных фондов, материальных, финансовых и трудовых ресурсов».

Интенсификация производства предполагает дополнительные вложения средств в расчете на единицу земельной площади. «...под интенсивной культурой мы понимаем, — писал

К. Маркс, — не что иное, как концентрацию капитала на одной и той же земельной площади, вместо распределения его между земельными участками, находящимися один возле другого...»* Этими средствами могут быть основные фонды (машины, производственные здания и сооружения, сельскохозяйственные животные и т. д.), затраты на мелиорацию, химизацию, расходы по внедрению новых агрозоотехнических приемов, новых высокопродуктивных сортов сельскохозяйственных культур и пород животных и т. д.

С ростом интенсификации затраты живого труда на гектар земельной площади, как правило, сокращаются, а качество труда повышается. Об этом свидетельствует непрерывное уменьшение численности работников, занятых в сельском хозяйстве, и рост их квалификации.

Однако с переходом на возделывание новых трудоемких сельскохозяйственных культур или при внедрении новых приемов технологии затраты труда на гектар земли могут возрастать. Словом, за те промежутки времени (1—10 лет), которые охватываются периодическими анализами хозяйственной деятельности, определенной закономерности в изменениях затрат труда на гектар земли в результате интенсификации не проявляется. Поэтому по динамике затрат труда на единицу земельной площади судить об интенсификации следует с осторожностью.

В результате интенсификации увеличивается выход сельскохозяйственной продукции, валового и чистого дохода на единицу земельной площади, повышается урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность скота, улучшается качество продукции. В. И. Ленин писал: «...все эти различия в хозяйственной организации, технике и проч. суммируются в *урожайности*»**.

Экономическая эффективность интенсификации проявляется в снижении себестоимости продукции, росте производительности труда, в повышении рентабельности производства и увеличении фондоотдачи. С целью разностороннего изучения процесса интенсификации в ходе анализа рассматривают три группы показателей, характеризующих уровень интенсивности (интенсификации) хозяйства, ее результативность и экономическую эффективность. Показатели каждой из этих групп могут быть подразделены на две подгруппы: основные и дополнительные (частные).

Показатели, характеризующие уровень интенсивности, как правило, рассчитывают на единицу земельной площади, чаще всего на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий. Основными из них являются: сумма основных и оборотных средств производства, сумма производственных затрат; дополнительными — расход удобрений и их стоимость, энергообеспеченность, тракторообеспеченность и обеспеченность другими важнейшими видами средств про-

* Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 25, ч. II, с. 227.

** Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 17, с. 133.

Таблица 7. Некоторые показатели интенсификации производства и ее экономической эффективности

| Показатели | Предыдущий год (фактически) | Отчетный год | | В среднем по колхозам района за отчетный год (фактически) | Фактические показатели хозяйства за отчетный год в % к | | |
|---|--------------------------------|--------------|-----------------|--|--|-------|--|
| | | план | фактиче- ски | | предыду- щему году | плану | средним данным по колхозам района |
| Приходится на 1 га сельхозугодий, руб.: производственных основных средств сельскохозяйственно- го назначения | 853 | 928 | 945 | 754 | 111 | 102 | 125 |
| оборотных средств | 337 | 362 | 374 | 298 | 111 | 103 | 126 |
| Производственные за- траты в расчете на 1 га, руб.: | | | | | | | |
| сельхозугодий | 585 | 479 | 615 | 466 | 105 | 128 | 132 |
| пашни | 605 | 495 | 636 | 495 | 105 | 128 | 128 |
| Урожай с 1 га, ц: | | | | | | | |
| зерновых | 50,3 | 43,2 | 56,1 | 46,0 | 112,0 | 130,0 | 122,0 |
| сахарной свеклы | 546,0 | 400,0 | 374,0 | 290,0 | 68,0 | 94,0 | 129,0 |
| подсолнечника | 31,0 | 26,0 | 29,1 | 28,4 | 94,0 | 112,0 | 102,0 |
| Приходится в расчете на 1 га сельхозугодий, руб.: | | | | | | | |
| валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых це- нах | 780 | 716 | 861 | 689 | 110 | 120 | 125 |
| чистого дохода | 260 | 205 | 296 | 204 | 114 | 144 | 145 |
| Приходится в расчете на 1 чел.-день, отработан- ный в сельском хозяй- стве, руб.: | | | | | | | |
| валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых це- нах | 17,87 | — | 19,39 | 18,8 | 108,5 | — | 103,1 |
| чистого дохода | 5,96 | — | 6,66 | 5,57 | 111,7 | — | 119,6 |
| Норма рентабельности сельского хозяйства, % | 54 | 53 | 57 | 49 | × | × | × |

изводства, затраты труда, плотность поголовья скота, сумма вложений в мелиорацию и др.

Основными показателями результативности интенсификации являются выход валовой продукции сельского хозяйства, валовой и чистый доход в расчете на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий, а также урожайность сельскохозяйственных культур. В качестве дополнительного показателя может быть взят валовой выход основных видов сельскохозяйственной продукции в расчете на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий.

Экономическую эффективность интенсификации можно определить путем сопоставления дополнительных вложений с их результатами. Но расчет таких показателей затруднен. Поэтому в качестве основных показателей для оценки эффективности интенсификации используют: повышение рентабельности производства и производительности труда, увеличение фондоотдачи. Дополнительными показателями могут служить снижение себестоимости важнейших видов сельскохозяйственной продукции, а также эффективность применения удобрений, прогрессивных приемов технологии и организации производства.

Наиболее объективную оценку уровню интенсивности можно дать, сравнивая данные исследуемого хозяйства с аналогичными средними данными по району, зоне, тресту или группе хозяйств одной специализации, а также с данными передовых хозяйств. Определенное представление дает сравнение показателей в динамике. Однако во времени величина затрат в денежном выражении может меняться одновременно с изменением цен. Поэтому результаты такого сравнения можно считать достоверными только в том случае, если за исследуемый период цены на средства производства оставались примерно на одном уровне.

Производственные затраты на единицу земельной площади могут меняться и в результате изменений тарифных ставок, порядка оплаты труда. Но повышение оплаты труда правомерно рассматривать как фактор интенсификации, поскольку оно направлено на увеличение производства продукции.

Рассмотрим некоторые показатели интенсификации на примере конкретного хозяйства (табл. 7 на с. 43).

Данные таблицы показывают, что уровень интенсивности производства в анализируемом колхозе весьма высокий. Производственные основные средства сельскохозяйственного назначения на гектар сельскохозяйственных угодий приходится на 25% больше, чем в среднем по колхозам района, а оборотных средств — на 26%. Производственные затраты в расчете на гектар сельскохозяйственных угодий на 32%, а на гектар пашни на 28% больше, чем в среднем по колхозам района. Производственные затраты на единицу земельной площади больше также в сравнении с предыдущим годом. Это свидетельствует о повышении уровня интенсивности во времени. Фактические показатели интенсификации значительно превышают плановые. Сравнительно высоки резульативные показатели: в расчете на гектар сельскохозяйственных угодий анализируемый колхоз получает валовой продукции на 25%, а чистого дохода на 45% больше, чем в среднем колхозы района. Наряду с интенсификацией повышаются производительность труда, рентабельность производства. Рост этих показателей говорит о высокой экономической эффективности интенсификации. Вывод в данном случае может быть один: в хозяйстве правильно осуществляется курс на дальнейшую интенсификацию сельскохозяйственного производства и его необходимо продолжать.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Земля в сельском хозяйстве является главным средством производства. В отличие от других средств производства количество земли не может быть увеличено по усмотрению человека. По мере роста численности населения и развития производительных сил страны увеличивается площадь земли, занятая городами, дорогами, промышленными предприятиями и т. д. Земель сельскохозяйственного пользования становится меньше, поэтому актуальность проблемы рационального их использования неуклонно повышается.

Задачей анализа являются оценка фактического состояния, структуры и уровня использования земельного фонда, выявление резервов дальнейшего увеличения выхода продукции с единицы земельной площади и путей их реализации. *Источниками* для анализа служат годовые отчеты и производственно-финансовые планы предприятий, а также данные об использовании земли в передовых хозяйствах.

§ 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ, СТРУКТУРЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО ФОНДА

Земля в нашей стране является всенародным достоянием. За каждым сельскохозяйственным предприятием закреплена определенная площадь земли. Совхозы и колхозы обязаны беречь закрепленные земли, рационально их использовать и повышать плодородие. Нельзя допускать сокращения земельной площади, особенно по важнейшим видам угодий. Рассмотрим, как изменяется площадь земельных угодий в анализируемом колхозе (табл. 8).

Как видно из таблицы 8, площадь закрепленных за хозяйством земель довольно устойчива. Изменения произошли только в отчетном году.

В интересах народного хозяйства колхоз согласился на отчуждение 15 га закрепленных земель: 12 га за счет земель общественного пользования и 3 га за счет земель приусадебного фонда. Общая площадь сельскохозяйственных угодий стала меньше на 19 га, так как, помимо отчуждения 12 га, хозяйство увеличило площадь защитных лесонасаждений на 7 га. Сокращение площадей сельскохозяйственных угодий произошло за счет паш-

ни. Но площадь пашни уменьшилась не на 19 га, а на 25 га, в связи с тем что наряду с отчуждением 12 га на народнохозяйственные нужды и 7 га для расширения полезацильных лесонасаждений колхоз расширил площадь садов, ягодников и виноградников на 6 га. Изменились также площади сенокосов и пастбищ: 10 га малопродуктивных сенокосов были подвергнуты коренному улучшению и превращены в пастбища.

Таблица 8. Динамика площадей земельных угодий хозяйства, га

| Вид угодий | Предшествующие годы | | | Отчетный год | | Изменения площадей за анализируемый период (увеличение +, уменьшение -) |
|-----------------------------------|---------------------|--------|--------|--------------|------------|---|
| | 1-й | 2-й | 3-й | план | фактически | |
| Общая площадь закрепленных земель | 13 800 | 13 800 | 13 800 | 13 800 | 13 785 | -15 |
| В том числе: | | | | | | |
| сельхозугодья | 12 331 | 12 331 | 12 331 | 12 324 | 12 312 | -19 |
| из них: | | | | | | |
| пашня | 11 919 | 11 919 | 11 919 | 11 906 | 11 894 | -25 |
| сенокосы | 35 | 35 | 35 | 25 | 25 | -10 |
| пастбища | 70 | 70 | 70 | 80 | 80 | +10 |
| сады, ягодники и виноградники | 307 | 307 | 307 | 313 | 313 | +6 |
| зарыбленные пруды и водоемы | 72 | 72 | 72 | 72 | 72 | - |
| полезацильные лесонасаждения | 642 | 642 | 642 | 649 | 649 | +7 |
| прочие угодья | 564 | 564 | 564 | 564 | 564 | - |
| приусадебные участки | 191 | 191 | 191 | 191 | 188 | -3 |

Из анализа следует вывод, что обеспечению сохранности земель в колхозе уделяется должное внимание.

Прямым показателем, характеризующим уровень использования земли, является выход валовой сельскохозяйственной продукции в расчете на единицу площади (100 га сельскохозяйственных угодий). Этот же показатель одновременно характеризует хозяйственную деятельность совхозов и колхозов, поэтому соответствующие данные приведены в главе XIII настоящего пособия. Судя по ним, хозяйство эффективно использует закрепленные земли и добивается последовательного роста выхода продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Выход продукции зависит от структуры земельных угодий. Наивысший выход продукции с единицы площади дают пашня, плодоносящие виноградники, сады и ягодники, плантации чая и эфиромасличных культур, долголетние культурные пастбища. Поэтому чем выше удельный вес перечисленных угодий в структуре земельного фонда, тем эффективнее (при прочих равных условиях) используется земля.

Таблица 9. Структура земельного фонда колхоза

| Вид угодий | Площадь угодий по отчету, га | Структура угодий, % | | |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------|
| | | в хозяйстве | в среднем по хозяйствам района | в передовом хозяйстве района |
| Общая площадь закрепленных земель | 13 785 | 100 | 100 | 100 |
| В том числе: | | | | |
| сельхозугодья | 12 312 | 89,3 | 85,6 | 89,4 |
| из них: | | | | |
| пашня | 11 894 | 86,3 | 80,5 | 86,3 |
| сенокосы | 25 | 0,2 | 0,1 | 0,2 |
| пастбища | 80 | 0,6 | 2,9 | 0,6 |
| сады, ягодники и виноградники | 313 | 2,2 | 2,1 | 2,3 |
| зарыбленные пруды и водоемы | 72 | 0,5 | 0,4 | 0,5 |
| полезащитные лесонасаждения | 649 | 4,7 | 3,9 | 5,2 |
| прочие угодья | 564 | 4,1 | 5,2 | 2,0 |
| приусадебные участки | 188 | 1,4 | 4,9 | 2,9 |

В ходе анализа отчетные данные о структуре земельных угодий сравнивают с плановыми, средними данными по хозяйствам района (зоны) и с данными передовых хозяйств (табл. 9).

Данные таблицы 9 показывают высокую интенсивность использования земли. От общей площади закрепленных за колхозом земель 89,3% занято под сельскохозяйственными угодьями, 86,3% — под пашней.

Удельный вес интенсивных угодий в исследуемом хозяйстве выше, чем в среднем по хозяйствам района. По существу все пруды и водоемы зарыблены. Однако нельзя считать, что в хозяйстве реализованы все резервы улучшения использования земель. Здесь еще остается высоким удельный вес прочих угодий. Это земли, занятые постройками, улицами, общественными площадями, дорогами, прогонами для скота, оврагами, балками и болотами. В передовом хозяйстве района удельный вес прочих угодий снижен до 2,0%. Обследование показало, что в анализируемом хозяйстве при незначительных затратах за счет прочих угодий можно освоить под пашню 150 га, из них 50 га за счет очистки и планировки площадей, ранее занятых хуторами. В настоящее время хутора оселены, а площади, находившиеся под ними, еще не приведены в надлежащий порядок и не включены в пашню. Более 45 га занято сверх нормы под полевыми и другими внутрихозяйственными дорогами, которые не имеют покрытий и в непогоду становятся непроезжими. При этом транспортные средства начинают пользоваться обочинами, увеличивая тем самым ширину дорог. Покрытие внутрихозяйственных и основных полевых дорог гравием позволило бы полнее использовать закрепленные за хозяйством земли. Русла высохших рек, которые только периодически заполняются водами местного стока, занимают в колхозе 55 га.

Условием освоения этих земель является проведение дренажных и планировочных работ.

Важнейшим качеством земли является ее плодородие. Уровень экономического (эффективного) плодородия определяется не только естественными свойствами земли. Он является также результатом деятельности человека.

Колхозы и совхозы планомерно осуществляют мероприятия по трансформации угодий и их улучшению (мелиорация). В ходе анализа необходимо дать оценку выполнению этих планов. Вместе с тем в интересах выявления возможностей трансформации и мелиорации целесообразно изучить состояние земельных угодий на местности, по картографическим материалам и результатам специальных изыскательских работ.

§ 3. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОСНОВНЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

Эффективное использование пашни во многом определяется структурой посевных площадей. Чем больше удельный вес в структуре посевов наиболее эффективных культур, тем лучше используется пашня в целом. Поэтому, прежде чем оценить структуру посевных площадей, необходимо предварительно изучить экономическую эффективность основных сельскохозяйственных культур. Она характеризуется показателями:

- 1) использования земли — выход валовой продукции, валового и чистого дохода с гектара занимаемой площади;
- 2) производительности труда — то же, в расчете на один затраченный человеко-день (человеко-час);
- 3) нормы рентабельности — отношение чистого дохода к себестоимости продукции, выраженное в процентах.

Расчет валовой продукции, валового и чистого дохода производят исходя из сложившихся средних цен реализации. В данном случае такой подход вполне правомерен, поскольку сложившиеся цены отражают комплексное воздействие природных и экономических условий и реальные доходы, получаемые хозяйством. Продукцию кормовых культур, на которую не установлены реализационные цены, оценивают по ценам на ячмень или овес пропорционально содержанию кормовых единиц. Исходные данные берут в среднем за последние 3—5 лет. Полученные результаты оценки сравнивают со средними данными по району, передовым хозяйствам.

Продукция многих сельскохозяйственных культур не является взаимозаменяемой. Например, нет смысла сравнивать по уровню эффективности озимую пшеницу и сахарную свеклу. Поэтому сравнительная оценка ведется в основном в пределах групп однородных культур: зерновых, технических, овощных, кормовых. Выход продукции кормовых культур может быть выражен не только в деньгах, но и в кормовых единицах и переваримом

протеине или же в кормопroteinовых единицах. Для оценки экономической эффективности ряда сельскохозяйственных культур в качестве исходной информации приходится привлекать данные бухгалтерского и первичного учетов в связи с тем, что сведения о себестоимости, затратах труда и результатах реализации в годовых отчетах нередко указываются по их группам.

Оценку наиболее правильно вести по основной продукции, поскольку побочная продукция является естественным результатом производства и на эффективности сельскохозяйственной культуры существенно не сказывается. Влияние побочной продукции на эффективность производства достаточно полно учитывается уже тем, что на нее относится часть затрат.

Результаты оценки экономической эффективности сельскохозяйственных культур в ходе дальнейшего анализа находят разностороннее использование. Сравнение их с данными передовых хозяйств позволяет наметить резервы повышения эффективности каждой культуры. Вместе с тем эти же результаты используют для оценки структуры посевных площадей. В качестве примера рассмотрим результаты сравнительной экономической оценки пшеницы озимой и ячменя озимого (табл. 10).

Таблица 10. Экономическая эффективность производства пшеницы озимой и ячменя озимого по средним данным за 3 года

| Показатели | Пшеница озимая | Ячмень озимый | Отклонения показателей по пшенице озимой от показателей по ячменю озимому (+, -) |
|---|----------------|---------------|--|
| Площадь посева, га | 4706 | 518 | — |
| Получено с 1 га: | | | |
| зерна, ц | 54,5 | 52,4 | +2,1 |
| валовой продукции по средним ценам реализации, руб. | 624,6 | 381,5 | +243,1 |
| валового дохода, руб. | 517,2 | 278,2 | +239,0 |
| чистого дохода, руб. | 454,5 | 218,0 | +236,5 |
| Получено в расчете на 1 затраченный человеко-день (прямые затраты): | | | |
| зерна, ц | 5,3 | 4,8 | +0,5 |
| валовой продукции, руб. | 60,7 | 34,9 | +25,8 |
| валового дохода, руб. | 50,3 | 25,5 | +24,8 |
| чистого дохода, руб. | 44,2 | 22,1 | +22,1 |
| Норма рентабельности, % | 267,3 | 133,3 | +134,0 |
| Недополучено из-за более низкой эффективности ячменя озимого в среднем за год в целом по хозяйству: | | | |
| зерна, ц | — | — | —1087,8 |
| валовой продукции, тыс. руб. | — | — | —125,9 |
| валового дохода, тыс. руб. | — | — | —123,8 |
| чистого дохода, тыс. руб. | — | — | —122,5 |

Из двух сравниваемых культур более эффективной является пшеница озимая. Она позволяет более рационально использовать землю, труд и производственные затраты. По средним данным за

3 года, в результате возделывания ячменя озимого хозяйство недополучало в среднем за год 1087,8 ц зерна, или валовой продукции на 125,9 тыс. рублей. Заметно снизились валовой и чистой доходы.

В данном случае прямой подсчет ущерба от возделывания ячменя озимого, менее эффективного по сравнению с пшеницей озимой, правомерен потому, что эти культуры высеваются по одним и тем же предшественникам и взаимозаменяемы.

Однако необходимо помнить, что соотношение сельскохозяйственных культур в посевных площадях определяется не только степенью их эффективности, но и потребностями общества и самого предприятия в продуктах сельского хозяйства, рамками севооборотов и некоторыми другими факторами.

Поэтому менее эффективные культуры не всегда возможно заменять более эффективными.

Потребности страны в тех или иных видах продукции доводятся государством до каждого совхоза (колхоза) в виде планов по продаже продукции. Пересмотр планов с целью рационализации размещения производства и специализации хозяйств может быть осуществлен только в начале следующей пятилетки. Следовательно, совершенствование структуры посевных площадей в интересах расширения посевов наиболее эффективных культур возможно только при условии выполнения государственных планов и удовлетворения внутрихозяйственных потребностей предприятия во всех видах сельскохозяйственной продукции. В этих условиях наиболее правильно сравнивать сложившуюся структуру посевных площадей для оценки с моделью рациональной структуры, разработанной для этого же хозяйства. Моделирование может быть осуществлено либо методами математического программирования с применением современной вычислительной техники, либо методами традиционных расчетов.

При использовании традиционных методов сначала определяют минимально необходимую площадь посева каждой сельскохозяйственной культуры, исходя из принятой урожайности, потребности хозяйства в продукции для продажи государству и удовлетворения внутрихозяйственных нужд. Затем сумму этих минимальных площадей по всем культурам отнимают от общей площади пашни. Оставшуюся пашню рассматривают как резерв для расширения посевов экономически наиболее эффективных культур. Таким методом удается спроектировать структуру посевных площадей, близкую к оптимальной. Сравнивая с ней, можно дать оценку сложившейся структуре.

В некоторых районах нашей страны с одной и той же площади пашни можно получать два урожая в год. В Краснодарском крае, например, после уборки овощного горошка поле занимают кукурузой и получают неплохой урожай зеленой массы для подкормки скота в пастбищный период или силосования. Поукосные, пожнивные и повторные посевы возможны после уборки однолет-

них трав на сено и зеленый корм и многих других культур. Рациональное использование этого резерва позволяет значительно увеличить выход продукции в расчете на единицу земельной площади, поэтому в ходе анализа необходимо выяснить, насколько полно хозяйство использует возможности получения второго урожая. Но к решению этого вопроса надо подходить дифференцированно, в зависимости от зоны. Например, в Краснодарском крае под вторые посевы не только невыгодно, но и невозможно использовать площади из-под сахарной свеклы, кукурузы на зерно, подсолнечника, картофеля, поздней капусты, огурцов, кормовых и столовых корнеплодов, многолетних трав и ряда других культур в связи с поздними сроками их уборки. Экономически нецелесообразно практиковать вторые посевы после предшественников озимых культур, так как снижается урожайность последних вследствие более позднего их сева. Таким образом, в условиях Краснодарского края возможная площадь вторых посевов будет равна площади пашни за вычетом площадей перечисленных выше поздно убираемых сельскохозяйственных культур и площади озимого сева, за исключением той части, которая будет проведена по поздно убираемым предшественникам (сахарной свекле, подсолнечнику, кукурузе на зерно и т. п.). Из сравнения фактических площадей вторых посевов с возможными делается вывод о степени использования этого резерва.

Важным условием получения высоких урожаев является возделывание сельскохозяйственных культур в системе правильных севооборотов. Однако со временем изменяются: потребности общества в продуктах сельского хозяйства, размещение производства, а следовательно, меняются и плановые задания по продаже продукции государству и структура посевных площадей. Если же система севооборотов хозяйства не позволяет размещать экономически обоснованную рациональную структуру посевных площадей, то ее надо пересмотреть. Поэтому периодически следует анализировать соответствие системы севооборотов структуре посевных площадей, сопоставляя площади сельскохозяйственных культур, предусмотренные в схемах севооборотов и в производственно-финансовых планах. В случае больших расхождений в площадях хозяйству следует пересмотреть свое землеустройство.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Задачи анализа: изучить динамику и структуру основных фондов, фондооснащенность хозяйства и фондовооруженность труда; рассмотреть показатели роста, замены, выбытия, обновления и изношенности основных средств; определить эффективность использования основных средств в целом и по отдельным их группам; изучить энергетические ресурсы хозяйства и их использование; проанализировать уровень механизации производственных процессов; обобщить результаты анализа и разработать мероприятия по дальнейшему росту фондооснащенности, совершенствованию структуры основных фондов, повышению эффективности использования техники на основе создания промышленной технологии производства.

В ходе анализа целесообразно изучить использование основных средств не только в целом, но и по отдельным их группам, то есть проанализировать оснащенность предприятия энергетическими мощностями, тракторами, комбайнами, грузовым автотранспортом, необходимым оборудованием и измерительными приборами, постройками и сооружениями и т. д.

Одной из важнейших задач анализа является изучение динамики и структуры расходов, связанных с эксплуатацией основных средств, и эффективности капитальных вложений.

Источниками анализа использования основных средств являются следующие таблицы производственно-финансового плана совхоза и соответствующие им таблицы производственно-финансового плана колхоза и межхозяйственного предприятия: «Использование тракторов, комбайнов, автомобилей и затраты на ремонт», «Численность и фонд заработной платы по категориям работающих», «Внедрение новой техники и прогрессивных технологических приемов», «Амортизационные отчисления и затраты на текущий ремонт», «План финансирования капитальных вложений» и «План финансирования капитального ремонта».

Фактические показатели использования основных средств приведены в годовых отчетах совхозов: «Баланс на 1 января», «Движение уставного фонда», «Наличие и движение основных средств и амортизационного фонда», «Движение животных», «Финансирование капитальных вложений» и «Энергетика», «Численность работников и фонд заработной платы», «Итоги инвентаризации» и

в соответствующих таблицах годовых отчетов колхозов и межхозяйственных предприятий.

Кроме этого, для осуществления контроля за использованием основных средств по отдельным периодам сельскохозяйственных работ пользуются статистической отчетностью, формы: 1-мех, 2-мех, 6—7-мех, а также 1-тр. и 2-тр. Для оперативного анализа эксплуатации отдельных видов основных средств привлекаются данные первичных бухгалтерских документов — учетного листа трактористов-машинистов в колхозах и книги лицевых счетов трактористов-машинистов в колхозах и совхозах. В качестве плановых оперативных документов могут быть использованы технологические карты, хозрасчетные задания тракторно-полеводческих бригад, механизированных звеньев и работы прицепного автотранспорта.

§ 2. АНАЛИЗ ОСНАЩЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ

В процессе анализа основных производственных фондов и их использования необходимо учитывать влияние экономических и природных факторов. Так, показатели использования основных фондов сопоставимы лишь для хозяйств и районов, находящихся в одной природно-экономической зоне, с примерно одинаковой специализацией.

При сравнении показателей использования основных фондов по годам учитывают влияние природно-климатических условий каждого года. В этом случае для сопоставления берут усредненные показатели за ряд предшествующих лет.

Для анализа основных производственных средств применяются стоимостные и натуральные показатели. Натуральные показатели характеризуют использование отдельных видов основных производственных средств. К ним относятся сменная, дневная, сезонная и годовая выработка тракторов, комбайнов, использование пробега, грузоподъемность автомобилей, урожайность многолетних насаждений, продуктивность скота и т. д.

Стоимостные показатели дают возможность проанализировать использование всей совокупности основных производственных фондов. Для этой цели применяют такие стоимостные показатели, как фондоотдача, фондоемкость.

Фондооснащенность — сумма производственных основных фондов сельскохозяйственного назначения в целом и по отдельным видам в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Фондообеспеченность хозяйства определяется отношением фактической обеспеченности основными фондами к плану или к норме в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

При анализе оснащенности хозяйства основными фондами важно исчислить их размер и структуру. *Размер основных фондов* — это данные об их наличии в хозяйстве по состоянию на определенную дату. *Структура основных фондов* представляет собой процентное соотношение отдельных групп основных фондов в общей их сумме.

Для уточнения удельного веса каждого вида фондов отчетный год сопоставляют с базисным, а также с данными соседнего хозяйства одинакового направления и со средними показателями по району. Так, определяют, в каком направлении изменяется структура фондов, соответствует ли она производственной специализации хозяйства и на основании полученных данных выносят предложения по улучшению структуры основных фондов.

Приведем показатели, при помощи которых проводится анализ основных фондов (табл. 11).

Т а б л и ц а 11. Размер и структура основных фондов

| Вид основных фондов | Анализируемое хозяйство | | | | | В среднем по хозяйству района, % |
|--|--------------------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | | отчетный год | | отклонения в структуре, % (+, -) | |
| | сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | | |
| <i>Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения</i> | | | | | | |
| Здания | 4 650,2 | 42,8 | 6 288,4 | 40,8 | -2,0 | 36,8 |
| Сооружения и передаточные устройства | 1 499,1 | 13,8 | 2 186,3 | 14,2 | +0,4 | 14,9 |
| Силовые машины и оборудование | 436,9 | 4,0 | 576,2 | 3,7 | -0,3 | 4,3 |
| Рабочие машины и оборудование | 864,8 | 8,0 | 1 024,3 | 6,7 | -1,3 | 8,1 |
| Измерительные приборы, инструменты и лабораторное оборудование | 22,1 | 0,2 | 25,3 | 0,2 | — | 0,2 |
| Транспортные средства | 330,0 | 3,0 | 435,1 | 2,8 | -0,2 | 3,9 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 124,8 | 1,2 | 250,9 | 1,6 | +0,4 | 1,3 |
| Рабочий скот | 43,4 | 0,4 | 35,7 | 0,2 | -0,2 | 0,3 |
| Скот продуктивный | 789,5 | 7,3 | 937,4 | 6,1 | -1,2 | 6,8 |
| Многолетние насаждения | 242,8 | 2,2 | 356,1 | 2,3 | +0,1 | 1,9 |
| Итого | 9 003,6 | 82,9 | 12 115,7 | 78,6 | -4,3 | 78,5 |
| <i>Производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения, всего</i> | <i>618,6</i> | <i>5,7</i> | <i>640,7</i> | <i>4,1</i> | <i>-1,6</i> | <i>5,9</i> |
| <i>Непроизводственные основные фонды, всего</i> | <i>1 240,8</i> | <i>11,4</i> | <i>2 663,6</i> | <i>17,3</i> | <i>+5,9</i> | <i>15,6</i> |
| Всего основных фондов | 10 863,0 | 100 | 15 420,0 | 100 | — | 100 |

Данные таблицы 11 показывают, что за анализируемый период размер всех видов фондов увеличился, за исключением поголовья рабочего скота. Значительно возросли основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Однако их удельный вес в структуре заметно сократился (с 82,9 до 78,6%). В то же время удельный вес непроизводственных основных фондов увеличился (с 11,4 до 17,3%), что является результатом опе-

режающего роста строительства объектов культурно-бытового назначения.

В анализируемом хозяйстве имеются резервы по улучшению структуры основных фондов. Это видно из сопоставления со средними данными по району. Например, удельный вес силовых машин и оборудования в хозяйстве в отчетном году составил 3,7%, в среднем по району — 4,3%; рабочих машин и оборудования соответственно 6,7 и 8,1%, транспортных средств 2,8 и 3,9%, скота продуктивного 6,1 и 6,8%.

Дальнейшее увеличение указанных фондов будет способствовать росту производительности труда и улучшению качественных показателей хозяйственной деятельности предприятия.

При анализе оснащенности хозяйства основными фондами особое внимание следует уделять темпам их воспроизводства и состоянию.

В процессе анализа оснащенности хозяйства основные средства берут по первоначальной их стоимости. В начале анализа суммы всех основных фондов (сельскохозяйственных, несельскохозяйственных и непроектных) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий и на одного среднегодового работника

Таблица 12. Оснащенность предприятия основными фондами, тыс. руб.

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | | | В среднем по району | |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | | отчетный год | | на 100 га сельхозугодий | на 1 работника |
| | на 100 га сельхозугодий | на 1 среднегодового работника | на 100 га сельхозугодий | на 1 среднегодового работника | | |
| Наличие основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, всего | 72,9 | 3,3 | 98,4 | 4,5 | 71,8 | 3,7 |
| В том числе: | | | | | | |
| растениеводства | 16,5 | 0,8 | 23,1 | 1,1 | 18,6 | 1,0 |
| животноводства | 41,5 | 1,9 | 55,9 | 2,5 | 35,3 | 1,8 |
| общего назначения | 13,9 | 0,6 | 19,4 | 0,9 | 17,9 | 0,9 |
| Наличие основных производственных фондов несельскохозяйственного назначения | 5,0 | 0,2 | 5,2 | 0,2 | 5,4 | 0,3 |
| Наличие основных непроектных фондов | 10,0 | 0,5 | 21,6 | 1,0 | 14,4 | 0,7 |
| В том числе жилищного хозяйства | 6,5 | 0,3 | 8,3 | 0,4 | 4,5 | 0,2 |
| Всего основных фондов | 87,9 | 4,0 | 125,2 | 5,7 | 91,6 | 4,7 |

(колхозника) по отчету сопоставляют с соответствующими данными в среднем за 3—5 предыдущих года и выявляют их рост или снижение. Затем эти же показатели сравнивают с данными передового хозяйства, средними показателями по району и устанавливают уровень оснащенности основными фондами данного хозяйства (табл. 12).

Как видно из таблицы 12, оснащенность хозяйства основными фондами за последние годы возросла на 42,4%. Абсолютный ее уровень выше, чем в среднем по хозяйствам района, на 36,7%. Рост основных фондов происходит преимущественно за счет увеличения производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Размер их возрос с 72,9 тыс. до 98,4 тыс. рублей и был выше среднего уровня по району на 37%. Резкие изменения произошли в оснащенности основными непроизводственными фондами.

Аналогичные изменения в хозяйстве отмечаются и по фондовооруженности труда. Общий ее уровень за анализируемый период возрос на 1,7 тыс. рублей и составил в отчетном году 5,7 тыс., в то время как в среднем по району — 4,7 тыс. рублей.

Анализ состояния и динамики основных производственных средств целесообразнее проводить по их балансовой стоимости. Для этой цели пользуются коэффициентами: роста, обновления, выбытия, износа и годности (табл. 13).

Таблица 13. Показатели движения и состояния основных средств

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | В среднем по хозяйствам района за отчетный год |
|---|--------------------------------|--------------|--|
| | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | |
| Прирост основных фондов за год, тыс. руб. | 1327,4 | 2214,7 | 1157,9 |
| Коэффициент роста основных фондов | 1,14 | 1,17 | 1,14 |
| Процент прироста | 13,9 | 16,8 | 14,3 |
| Коэффициент обновления | 0,17 | 0,20 | 0,17 |
| Коэффициент выбытия | 0,05 | 0,06 | 0,06 |
| Коэффициент износа: | | | |
| на начало года | 15,2 | 12,6 | 14,7 |
| на конец года | 13,9 | 12,9 | 14,8 |
| Коэффициент годности основных средств: | | | |
| на начало года | 84,8 | 87,4 | 85,3 |
| на конец года | 86,1 | 87,1 | 85,2 |

Коэффициент роста основных производственных фондов, представляющий отношение их суммы на конец года к полной первоначальной сумме на начало года, характеризует интенсивность воспроизводства фондов. В отчетном году по сравнению с базисным годом он увеличился с 1,14 до 1,17.

Коэффициенты обновления и выбытия основных производственных средств отражают степень интенсивности оборота их стоимости в процессе воспроизводства. Как видно из таблицы 13, в ана-

лизируемом хозяйстве коэффициенты обновления и выбытия в отчетном году составили соответственно 0,20 и 0,06 или больше по сравнению с базисным годом на 0,03 и 0,01, что говорит об улучшении состояния основных фондов. Превышение темпов обновления основных фондов над их выбытием является положительным фактором в воспроизводстве фондов.

Следует заметить, что исчисление коэффициентов обновления в суммарном выражении не полностью раскрывает динамику основных фондов, так как в хозяйстве могут выбывать одни виды основных средств, а поступать другие, которых ранее вообще не было.

Более точное представление об обновлении основных средств можно получить из данных бухгалтерского учета движения отдельных видов основных средств в натуральном измерении и в денежной оценке.

Коэффициент износа представляет собой отношение суммы износа основных средств к первоначальной их стоимости (за вычетом стоимости средств, по которым не начисляется амортизация). Коэффициент годности — это отношение разности балансовой стоимости средств и суммы износа к первоначальной их стоимости. Оба эти показателя определяют на начало и на конец года. Анализ показывает, что по сравнению с базисным годом коэффициент износа как на начало, так и на конец года уменьшился, а коэффициент годности возрос. Это значит, что в хозяйстве улучшилось состояние основных фондов.

Показатели движения и состояния основных фондов в анализируемом хозяйстве выше и лучше, чем в среднем по району.

§ 3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Наряду с анализом оснащенности хозяйства основными фондами необходимо особое внимание уделять изучению эффективности их использования при помощи таких показателей, как валовая и товарная продукция, валовой доход и прибыль в расчете на рубль производственных фондов. При исчислении этих показателей берут среднегодовую балансовую стоимость основных производственных средств сельскохозяйственного назначения. Пользуются также показателем фондоемкости продукции, который рассчитывают делением стоимости производственных средств сельскохозяйственного назначения на сумму валовой продукции.

При анализе показателей использования производственных основных фондов следует рассмотреть данные о соотношении между темпами роста валовой и товарной продукции, валового дохода и прибыли и темпами роста основных фондов. Если темпы роста валовой продукции превышают темпы роста основных фондов, то это говорит о более рациональном использовании основных средств. Темпы роста определяют как процентное отношение показателей отчетного года к показателям базисного года.

Рассмотрим пример анализа экономической эффективности использования основных фондов (табл. 14).

Таблица 14. Экономическая эффективность использования основных фондов

| Показатели | В среднем за 4 предыдущих года | Отчетный год | Отчетный год в % к средним данным за 4 предыдущих года | В среднем по району |
|---|--------------------------------|--------------|--|---------------------|
| Среднегодовая стоимость основных производственных средств сельскохозяйственного назначения (со скотом), тыс. руб. | 8346 | 11 639 | 139,5 | × |
| Стоимость сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, тыс. руб.: | | | | |
| валовой | 9633 | 10 602 | 117,4 | × |
| товарной | 7470 | 8 973 | 120,1 | × |
| Сумма балансовой прибыли, тыс. руб. | 3174 | 3 646 | 114,9 | × |
| Получено на 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, руб.: | | | | |
| валовой продукции | 108,2 | 91,1 | 84,2 | 101,6 |
| товарной продукции | 89,5 | 77,1 | 86,1 | 81,3 |
| прибыли | 38,0 | 31,3 | 82,4 | 30,1 |
| Фондоёмкость продукции, руб. | 0,92 | 1,10 | 119,6 | 0,98 |
| Норма прибыли, % | 27,4 | 21,1 | — | 20,3 |

Из данных таблицы 14 видно, что стоимость основных средств, валовой и товарной продукции в отчетном году выше, чем в среднем за 4 предыдущих года.

Экономическая эффективность использования производственных фондов сельскохозяйственного назначения за исследуемый период снизилась. Например, стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных фондов в отчетном году составила 91,1 руб., тогда как в среднем за 4 предыдущих года — 108,2 руб., или снизилась на 15,8%. Фондоотдача в среднем по хозяйствам района выше, чем в анализируемом хозяйстве. Следовательно, в хозяйстве имеются резервы для улучшения использования основных фондов.

В дальнейшем анализируют конкретные причины снижения фондоотдачи.

При анализе нельзя ограничиваться только определением фондоотдачи, которая сама по себе не дает полного ответа на вопрос о тенденциях в уровне эффективности использования основных производственных фондов, поскольку одновременно с сокращением производства валовой продукции в расчете на единицу основ-

ных фондов может повышаться производительность совокупного труда.

В этих условиях решающее значение имеет снижение издержек производства, поэтому показатель фондоотдачи следует дополнить показателями выхода валового и чистого дохода в расчете на единицу основных фондов.

При исчислении размера валового дохода на единицу основных фондов учитывают не всю продукцию, а лишь ее часть — вновь созданную стоимость.

В этом показателе отражена экономия затрат не только основных фондов, но и оборотных производственных фондов, натурально воплощенных в предметах труда.

Прибыль на единицу основных фондов наиболее полно характеризует качественную (снижение издержек производства) и в определенной мере количественную (объем производства и реализации) стороны использования основных производственных фондов. Однако при определении этого показателя, как и фондоотдачи, не учитывают оборотные фонды, которые также оказывают большое влияние на результаты производства. Выход прибыли необходимо исчислять по сумме совокупных производственных фондов.

Отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных и оборотных производственных средств отражает рентабельность. Экономическая сущность этого показателя состоит в том, что он показывает эффект в виде прибыли на каждый рубль стоимости действующих производственных средств, характеризуя тем самым достигнутый уровень эффективности их использования. При определении рентабельности во избежание двойного счета не учитывают фонды обращения, так как последние являются конечным результатом функционирования производственных средств. Поэтому при исчислении этого показателя берут во внимание среднегодовую стоимость основных производственных и оборотных средств в размере их годового потребления.

Об эффективности использования основных производственных средств можно судить по таким результативным показателям, как производительность труда и себестоимость единицы сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, производительность труда, себестоимость продукции и окупаемость текущих затрат являются основными показателями эффективности использования основных производственных фондов.

§ 4. АНАЛИЗ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ И МЕХАНИЗАЦИИ РАБОТ

Средства механизации и электрификации — ведущая часть основных производственных фондов сельскохозяйственных предприятий, поэтому партия и правительство уделяют особое внимание их

развитию. За последние годы значительно увеличились энергетические мощности в сельском хозяйстве, возросла поставка машин и оборудования для механизации трудоемких процессов в животноводстве.

В составе технической базы сельского хозяйства важную роль играют энергетические средства. Современная мощная техника требует правильного ее использования. В каждом хозяйстве необходимо постоянно следить за ее состоянием, изыскивать резервы повышения экономической эффективности использования техники.

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 (трансформаторы понижающие).

Для проведения анализа подсчитывают общую мощность энергетических средств производства, выраженную в одинаковых единицах измерения (в механических лошадиных силах).

Расчет суммарной энергетической мощности хозяйства и структура энергоресурсов приведены в таблице 15.

Таблица 15. Размер и структура энергетических средств хозяйства

| Вид энергетических средств | Количество энергоресурсов в анализируемом хозяйстве | | | | | | Структура энергоресурсов в среднем по району, % |
|----------------------------|---|--------|-----------|-----------------------|--------|-----------|---|
| | В среднем за 4 предыдущих года | | | Отчетный год | | | |
| | в физических единицах | л. с. | % к итогу | в физических единицах | л. с. | % к итогу | |
| Тракторы, всего | 150 | 9 320 | 42,9 | 163 | 10 110 | 43,5 | 38,2 |
| В том числе: | | | | | | | |
| ДТ-54А, ДТ-55, ДТ-55А | 16 | 864 | 4,0 | 12 | 756 | 3,3 | 3,0 |
| Т-74, Т-75, ДТ-75 | 17 | 1 275 | 5,9 | 18 | 1 350 | 5,8 | 6,9 |
| МТЗ всех видов | 52 | 2 500 | 11,5 | 53 | 2 569 | 11,0 | 9,4 |
| прочие марки | 65 | 4 681 | 21,5 | 80 | 5 435 | 23,4 | 18,9 |
| Автотранспорт | 56 | 5 130 | 23,6 | 65 | 5 473 | 23,5 | 24,8 |
| Комбайны | 103 | 2 185 | 10,1 | 110 | 2 100 | 9,0 | 9,2 |
| Электроустановки | × | 4 783 | 22,0 | × | 5 298 | 22,8 | 27,0 |
| Рабочие лошади | 393 | 295 | 1,4 | 371 | 278 | 1,2 | 0,8 |
| Итого . . . | × | 21 713 | 100 | × | 23 259 | 100 | 100 |

Как видно из таблицы 15, мощность энергетических средств в анализируемом хозяйстве к концу отчетного года по сравнению с базисным годом возросла на 7,1%. Наибольший прирост наблюдался по электроустановкам (11,1%), как наиболее перспективному, экономичному и высокопроизводительному виду энергосредств.

В процессе анализа следует выяснить обоснованность заявок хозяйства на приобретение техники и их удовлетворение. Изучают причины выбраковки машин и передачи другим хозяйствам, устанавливают, не было ли случаев преждевременного списания основных средств, намечают мероприятия, способствующие увеличению срока их службы, приросту мощностей, дают оценку изменений, происшедших в структуре энергетических средств удельный вес тракторного парка в структуре энергетических средств увеличился на 0,6% и электроустановок — на 0,8%, автотранспорта и комбайнов снизился.

Для выполнения сельскохозяйственных работ в оптимальные сроки колхозы, совхозы и межхозяйственные предприятия должны быть хорошо обеспечены сельскохозяйственной техникой, поэтому большое значение имеет анализ оснащенности хозяйства энергетическими средствами и сельскохозяйственной техникой. Для этого используют такие показатели, как энергообеспеченность и энергооборуженность хозяйства, энергооборуженность и электрооборуженность труда.

Энергообеспеченность хозяйства характеризуется размером энергетических мощностей (л. с.) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, посева или пашни.

Энергооборуженность хозяйства определяется отношением фактической обеспеченности энергетическими мощностями (л. с.) к плановой в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, посева или пашни.

Энергооборуженность труда представляет собой отношение суммарной мощности всех энергетических ресурсов (л. с.) к среднегодовому числу работников или колхозников. Показатель энергооборуженности труда может быть рассчитан как потенциальный (по мощностям), так и фактический (по потреблению). Он играет важную роль при анализе производительности труда на сельскохозяйственных предприятиях.

Электрооборуженность труда характеризуется расходом электроэнергии на производственные нужды (в кВт-ч) в расчете на человеко-день, затраченный в производстве.

В ходе анализа обеспеченности хозяйства энергетическими ресурсами данные за отчетный год сравнивают с соответствующими показателями прошлого года, передового хозяйства и со средними данными по району (табл. 16).

Данные таблицы 16 показывают, что энергообеспеченность анализируемого хозяйства в расчете на 100 га сельхозугодий в отчетном году по сравнению со средним уровнем за 4 предыдущих года возросла на 7,9%, в расчете на 100 га пашни — на 8,1%. В то же время энергооборуженность труда за этот период увеличилась на 7,5%.

Растет и *электрообеспеченность хозяйства*. Но в передовом совхозе и в среднем по району этот показатель значительно выше. Анализ энергообеспеченности хозяйства и энергооборуженности

Таблица 16. Энергооснащенность хозяйства и энерговооруженность труда, л. с.

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | Передовой совхоз | В среднем по району | |
|---|--------------------------------|-------------|------------------|---------------------|--------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | прошлый год | | | отчетный год |
| Энергооснащенность хозяйств в расчете: | | | | | |
| на 100 га сельхозугодий | 175,8 | 182,6 | 189,7 | 212,5 | 194,6 |
| на 100 га пашни | 181,7 | 188,9 | 196,4 | 217,3 | 206,8 |
| Энерговооруженность труда | 8,0 | 7,9 | 8,6 | 13,3 | 10,1 |
| Электрооснащенность хозяйства в расчете на 100 га сельхозугодий | 28,4 | 29,5 | 32,7 | 42,3 | 37,2 |
| Электровооруженность труда | 1,3 | 2,1 | 2,0 | 1,4 | 1,4 |
| Приходится пашни, га: | | | | | |
| на 1 работника | 4,4 | 4,2 | 4,4 | 6,1 | 4,9 |
| на 1 л. с. всех энергетических средств | 0,55 | 0,53 | 0,51 | 0,46 | 0,48 |

труда показал, что в анализируемом хозяйстве имеются резервы для их повышения.

При анализе оснащенности хозяйства тракторами, комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами определяют, сколько приходится: пашни на один эталонный трактор, посевов зерновых культур на одну зерновую сеялку и на один комбайн, площади на один культиватор, зяби на один пахотный плуг и т. д. Приведенные показатели изучают в динамике (табл. 17).

Таблица 17. Оснащенность хозяйства тракторами, комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | Передовой совхоз | В среднем по району |
|--|--------------------------------|--------------|------------------|---------------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | | |
| Тяговая мощность тракторов в расчете на 100 га пашни, л. с. | 58,6 | 71,4 | 76,5 | 63,0 |
| Нагрузка пашни на 1 эталонный трактор, га | 127 | 106 | 98 | 116 |
| Нагрузка посевов зерновых, га: | | | | |
| на 1 зерновую сеялку | 103 | 122 | 108 | 107 |
| на 1 зерноуборочный комбайн | 125 | 112 | 106 | 126 |
| Нагрузка на 1 свеклоуборочный комбайн посевов сахарной свеклы, га | 43 | 38 | 33 | 57 |
| Нагрузка на 1 силосоуборочный комбайн посевов силосных культур, га | 111 | 74 | 123 | 88 |

Как видно из таблицы 17, оснащенность тракторами, комбайнами в отчетном году по сравнению с базисным годом выросла.

В то же время за анализируемый период сократились: площадь пашни на эталонный трактор, площадь посевов зерновых на один зерноуборочный комбайн и площадь посевов силосных культур на один силосоуборочный комбайн. Однако при определении уровня обеспеченности хозяйства отдельными видами сельскохозяйственных машин надо тщательно анализировать производственные условия, перспективы развития отраслей растениеводства и животноводства, перерабатывающих промышленных предприятий. Для этого необходимо:

- 1) составить сводный план механизированных работ на основе данных технологических карт;
- 2) иметь сравнительную экономическую оценку машинно-тракторных агрегатов при выполнении ими различных сельскохозяйственных работ;
- 3) составить план-график потребности и использования машин в течение календарного года.

Сопоставив фактическое наличие машин по каждому их виду или назначению с потребностью в этих машинах для выполнения планового объема работ в установленные сроки, определяют степень обеспеченности хозяйства техникой. Уточняют, соответствует ли фактическая структура тракторного парка производственным потребностям, нет ли в хозяйстве излишних марок машин, затрудняющих эксплуатацию и ремонт.

Наряду с повышением использования мощности тракторов большое значение имеет комплектность в наборе прицепных и навесных сельскохозяйственных машин и орудий. Необходимо проверить, насколько правильно сложились в хозяйстве соотношения различных видов машин в фондах сельскохозяйственной техники.

По данным научно-исследовательских учреждений оно должно быть 1 : 2,5. В анализируемом же хозяйстве за последние годы это соотношение было равно 1 : 1,87, то есть на 100 руб. стоимости силовых машин и оборудования приходится 187 руб. стоимости рабочих машин.

Отсутствие рабочих машин и оборудования в необходимом количестве отрицательно сказывается на сроках проведения пахоты, междурядной обработки и уборки сельскохозяйственных культур.

Анализ энергообеспеченности хозяйства необходим также и для более обоснованного планирования капиталовложений на приобретение новой техники. Следует контролировать, своевременно ли поступают новые машины в хозяйство в течение года, так как завоз техники позднее намеченного срока ведет к недоиспользованию ее в данном году.

При сравнительном анализе обеспеченности хозяйства техникой следует учитывать особенности специализированных машин. Если по специализированным машинам, например свеклоуборочным комбайнам, для этого достаточно сопоставить их наличие с

потребностью в этих машинах для уборки сахарной свеклы, то тракторам, которые выполняют в хозяйстве разнообразные работы, обеспеченность проверяют по объему работ в наиболее напряженный период. Для выполнения каждого вида работ надо подобрать наиболее экономичные машины и орудия.

При анализе обеспеченности энергетическими ресурсами обращают внимание на установление правильных пропорций между наличием техники и обеспечением ее необходимыми запасными частями. Имеющаяся диспропорция между ними дорого обходится государству, наносит огромный ущерб экономике колхозов и совхозов. В результате отсутствия запасных частей во многих хозяйствах простаивает 15—20% машин, что, в свою очередь, отрицательно сказывается на сроках проведения работ и сохранности урожая.

Для обслуживания имеющейся техники требуются квалифицированные трактористы, комбайнеры, механики, шоферы, поэтому текущий контроль обеспеченности хозяйства сельскохозяйственной техникой надо дополнять анализом обеспеченности необходимыми кадрами и выполнения плана их подготовки.

Приступая к анализу механизации работ в растениеводстве следует определить уровень механизации отдельных видов сельскохозяйственных работ.

Уровень механизации производственных процессов в растениеводстве определяют как отношение объема работ, выполненных машинами, к общему объему данного вида работ.

Его можно определять и по отношению ко всей площади посевов и ко всему комплексу работ. Для этого в растениеводстве, например, объем всех механизированных работ, выполненных по той или иную сельскохозяйственную культуру в эталонных гектарах, делят на общий объем выполненных работ.

При анализе фактический объем выполненных работ сравнивают с запланированными объемами (последние берут из данных технологических карт, так как в профинпланах уровень механизации в растениеводстве не приводится), с показателями предыдущих лет, прошлого года, а также с достигнутым уровнем в передовом хозяйстве и в среднем по району. Изучение уровня механизации работ в динамике позволит выявить тенденцию его роста или снижения, а при сравнении с передовым хозяйством — резервы дальнейшего повышения механизации работ в анализируемом хозяйстве.

Анализ уровня механизации работ проводят не только в целом по хозяйству, но и по отдельным участкам, бригадам, звеньям, используя данные первичного учета. При этом выясняют, какие подразделения выполнили план работ (по объему, сроку, качеству, результативным показателям — сбору продукции и затратам). Если в хозяйстве организованы бригады или звенья комплексной механизации, то проверяют, как они выполняют план механизированных работ по каждой культуре.

Оперативный контроль за ходом выполнения плана по механизированным работам проводится на протяжении года по мере их завершения. При этом сопоставляют фактический уровень механизации с плановым. Данные, необходимые для расчета планового уровня механизации работ по культурам, имеются в технологических картах. Фактические сведения берут из журнала работ и затрат по бригадам, а также из первичных документов по учету работ тракторного парка. Кроме того, по месячным отчетам отделений определяют, какой объем работ выполнен механизированным способом и вручную, выявляют недостатки в использовании техники, намечают конкретные мероприятия для оказания помощи отстающим работникам и звеньям.

Особое внимание следует уделять анализу выполнения плана механизации работ на животноводческих фермах. Механизация на фермах находит применение прежде всего в водоснабжении ферм и поении животных, в организации доения коров, на транспортных работах и очистке помещений, в переработке и подготовке кормов, в организации стрижки овец и т. д.

Уровень механизации трудоемких процессов в животноводстве определяют делением количества голов скота, обслуживаемых при помощи механизации, на общее его поголовье (табл. 18).

Таблица 18. Уровень механизации работ на животноводческих фермах

| Вид скота | Поголовье на конец отчетного года | В том числе в животноводческих помещениях | | | | | |
|--|-----------------------------------|---|-----|------------------------------------|------|---|------|
| | | с механизированной подачей воды | | с механизированной раздачей кормов | | с механизированной очисткой помещения от навоза | |
| | | голов | % | голов | % | голов | % |
| Крупный рогатый скот (всех возрастов) | 9388 | 9388 | 100 | 6712 | 71,5 | 7750 | 82,5 |
| Свиньи (без поросят до 2-месячного возраста) | 5669 | 5669 | 100 | 4600 | 81,1 | 4600 | 81,1 |

Из таблицы 18 видно, что на фермах полностью механизирована только подача воды. Что же касается раздачи кормов и очистки помещения от навоза, то их уровень механизации по видам скота колеблется в пределах 71,5—82,5%. В анализируемом хозяйстве отсутствует комплексная механизация на скотоводческих и свиноводческих фермах.

Внедрение ее поможет хозяйству снизить затраты труда и средств на единицу продукции, повысить производительность труда и поднять эффективность производства.

Дальнейший анализ механизации работ в животноводстве проводят методом сопоставления уровня механизации в отчетном году с прошлым годом, с уровнем механизации трудоемких процес-

сов в передовых хозяйствах. Изучают прогрессивные технологии и новые машины с целью внедрения их в хозяйство.

Большое значение при анализе имеет проведение оперативного контроля за ходом выполнения плана по механизации работ на животноводческих фермах. Для этого в течение года проверяют, выполняются ли запланированные на квартал мероприятия по механизации работ на фермах. Из производственно-финансового плана хозяйства берут плановые сведения, а фактический объем работ устанавливают на основании актов приемки выполненных работ по механизации процессов в животноводстве. Такой контроль способствует своевременному выяснению причин невыполнения плана механизации работ в животноводстве и разработке мер по устранению имеющихся недостатков.

§ 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Практика сельского хозяйства показывает, что рациональное использование земли и последовательная интенсификация земледелия теснейшим образом связаны с расширением и улучшением использования технической базы сельского хозяйства. «...отчасти от развития агрохимии, отчасти от развития механизации земледелия, — писал К. Маркс, — зависит, в какой степени на земельных участках одинакового естественного плодородия последнее может быть действительно использовано»*.

В условиях возрастающего уровня технической оснащенности все большее значение в хозяйствах приобретает анализ использования машинно-тракторного парка колхозов и совхозов.

При анализе машинно-тракторного парка пользуются показателями экстенсивной, интенсивной и интегральной (полной) нагрузки, между которыми существуют тесная связь и взаимозависимость.

Экстенсивная нагрузка характеризуется увеличением количества дней и смен работы машин в течение определенного периода. Ее исчисляют делением времени фактической работы машин (в днях или часах) на возможную ее продолжительность.

Интенсивная нагрузка характеризуется наиболее производительным использованием рабочего времени смены, наиболее полной загрузкой мощности двигателей на основе рационального комплектования машинно-тракторных агрегатов, повышения рабочих скоростей агрегатов и машин. Коэффициент интенсивной нагрузки определяют отношением среднефактической выработки машин (за смену, день или год) к нормативной.

Коэффициент *интегральной нагрузки* служит общим коэффициентом использования машинно-тракторного парка по времени и мощности. Его можно исчислить путем перемножения интенсивного и экстенсивного коэффициентов или по отношению фактиче-

* Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 25, ч. II, с. 202.

ски выполненной работы к максимальному ее объему, который машина могла бы выработать при полном ее использовании по времени и мощности.

При анализе необходимо учитывать издержки на эксплуатацию машинно-тракторного парка. От их уровня и объема выполненных работ зависит себестоимость механизированных работ и, следовательно, сельскохозяйственной продукции. Поэтому показателем эффективности использования техники являются себестоимость эталонного гектара, себестоимость гектара уборочных работ и тонно-километра.

Показатели деятельности хозяйства зависят не только от числа машин и рационального их использования, но и от ряда других факторов (правильная агротехника, специализация и концентрация производства, формы организации труда, квалификация кадров, их материальная заинтересованность и т. д.). Использование техники следует рассматривать одновременно с эффективностью сельскохозяйственного производства. Поэтому для проведения анализа использования тракторов, комбайнов и машин предлагается следующая система основных показателей: годовая, дневная и сменная выработки; коэффициенты сменности и использования машинно-тракторного парка; количество отработанных дней, смен и часов; коэффициент отработанных смен с выполнением норм выработки; качество работ; себестоимость эталонного гектара; затраты на гектар уборочной площади; себестоимость тонно-километра; урожайность сельскохозяйственных культур; себестоимость единицы продукции; стоимость валовой продукции, в том числе растениеводства и животноводства, на рубль стоимости машинно-тракторного парка и на один машино-день.

Предлагаемая система представляет собой логически увязанный ряд показателей, но неисчерпывающий. Она предназначена прежде всего для анализа и определения резервов использования техники. Те или иные показатели применяют в зависимости от этапа, полноты и объектов анализа.

Так, например, при планировании и отчетности используют: сменную, дневную и годовую выработки на трактор и машину, коэффициент сменности, количество отработанных смен и дней, коэффициент использования машинно-тракторного парка, себестоимость механизированных работ.

Анализ необходимо проводить как в течение года по основным периодам выполнения механизированных работ в процессе осуществления тех или иных сельскохозяйственных операций (по отдельным агрегатам, их группам, комбайнам, машинам одной марки), так и по итогам года.

При анализе использования тракторного парка применяют систему показателей, которая приведена в таблице 19.

Данные таблицы 19 показывают, что в отчетном году по сравнению со средними данными за 4 предыдущих года обеспеченность хозяйства тракторами возросла на 18,5% и на 1,9% превысила

Таблица 19. Показатели использования тракторного парка

| № строки | Показатели | Анализируемое хозяйство | | | В среднем по району |
|----------|---|-------------------------|--------------|------------|---------------------|
| | | за 4 предыдущих года | отчетный год | | |
| | | | план | фактически | |
| 1 | Отработано 1 трактором за год: | | | | |
| | а) машино-дней | 214 | 215 | 213 | 196 |
| | б) машино-смен | 230 | 235 | 225 | 221 |
| 2 | Коэффициент использования годового фонда времени (стр. 1а:305) | 0,70 | 0,70 | 0,70 | 0,64 |
| 3 | Коэффициент сменности использования тракторов (стр. 1б: стр. 1а) | 1,07 | 1,09 | 1,06 | 1,13 |
| 4 | Средняя продолжительность работы трактора в сутки (стр. 3 · 8 ч) | 8,6 | 8,7 | 8,5 | 9,0 |
| 5 | Объем всех работ в эталонных гектарах | 199 196 | 222 600 | 231 336 | × |
| 6 | Выработка на 1 эталонный трактор, эталонные га: | | | | |
| | а) за год | 2 188 | 2 100 | 2 142 | 1 876 |
| | б) за день (стр. 6: стр. 1а) | 10,2 | 10,3 | 10,9 | 9,6 |
| | в) за смену (стр. 6: стр. 1б) | 9,5 | 9,5 | 10,3 | 8,5 |
| 7 | Расход топлива на 1 эталонный гектар, кг | 7,1 | 7,8 | 7,2 | 8,6 |
| 8 | Себестоимость 1 эталонного гектара, руб. | 3,59 | 3,52 | 3,98 | 4,17 |
| 9 | Произведено валовой продукции растениеводства на 1 эталонный трактор, тыс. руб. | 66,9 | 60,0 | 59,6 | 54,2 |
| 10 | Число эталонных тракторов, шт. | 91 | 106 | 108 | × |

план. В то же время объем механизированных работ возрос только на 16,1%, или на 32 140 га (231 336—199 196), и запланированный объем тракторных работ был выполнен на 103,9%. Таким образом, в отчетном году тракторный парк использовался более полно по сравнению с планом и предыдущими годами.

Для анализа использования тракторного парка практическое значение имеет определение влияния изменений количества тракторов и годовой выработки на отклонение общего объема всех тракторных работ в пересчете на эталонные гектары. В нашем примере отклонение общего объема всех тракторных работ составило +8736 га (231 336—222 600), в том числе за счет изменения количества тракторов +4200 га (2×2100) и среднегодовой выработки на один эталонный трактор +4536 га (42×108). Дополни-

тельно поступивших два трактора и рост среднегодовой выработки одного трактора примерно одинаково повлияли на увеличение объема тракторных работ.

В отчетном году по сравнению с базисным периодом в расчете на один эталонный трактор отработано меньше на один машино-день (214—213) и 5 машино-смен (230—225) по сравнению с планом соответственно на 2 (215—213) и 10 (235—225). Эти показатели в хозяйстве значительно выше, чем в среднем по району.

Годовой фонд времени использован тракторами на 70%. Коэффициент использования годового фонда времени в сравниваемые периоды был на одном уровне, но выше, чем в среднем по хозяйствам района.

Коэффициент сменности показывает, что тракторы использовались главным образом в одну смену. В отчетном году он был ниже плана и среднего показателя по району. Это объясняется тем, что не хватает трактористов-машинистов. В дальнейшем необходимо все мощные тракторы в достаточном количестве обеспечить механизаторами и организовать их работу в две смены, что значительно повысит дневную выработку тракторов и позволит сократить сроки выполнения отдельных работ.

Так, например, данные передового опыта и научно-производственные эксперименты, проведенные Северо-Кавказским филиалом ВНИЭСХ во многих хозяйствах этой зоны, показывают, что время полезной работы тракторных агрегатов за две смены (продолжительностью 7—8 ч каждая) в 1,3—1,5 раза выше, чем при работе в одну смену в течение всего светового дня.

Средняя фактическая продолжительность работы трактора в сутки была ниже плана, ниже данных предыдущих лет, передового совхоза и района.

Плановые показатели по средней выработке на трактор за год, день и смену выполнены. Положительным является и то, что фактическая выработка на эталонный трактор за год, день и смену выше, чем в среднем по хозяйствам района. Однако по сравнению с предыдущими годами эти показатели снизились.

В анализируемом хозяйстве наблюдается некоторое снижение эффективности использования тракторного парка. В частности, в расчете на один эталонный трактор получено продукции меньше по сравнению с планом на 0,4 тыс. и с предыдущим периодом на 7,3 тыс. рублей.

Затраты на эталонный гектар увеличились на 13,1% по сравнению с планом и на 10,9% по сравнению со средними данными за 4 предыдущих года.

Для анализа использования тракторами годового фонда времени особый интерес представляет изучение причин простоя тракторов (табл. 20).

В отчетном году тракторы простояли 16 416 дней, то есть на 19,5% больше, чем в среднем за 4 предыдущих года, на 3,2% по сравнению с планом и на 47,2% по сравнению со средними

Таблица 20. Использование тракторами годового фонда времени

| № строки | Показатели | Анализируемое хозяйство | | | | Передовой совхоз | В среднем по району в расчете на 1 хозяйство |
|----------|---|-------------------------|--------|-------------|-------------------|------------------|--|
| | | за 4 предыдущих года | план | фактические | отклонения (+, -) | | |
| 1 | Тракторо-дни нахождения машин в хозяйстве | 33 215 | 38 690 | 39 420 | +730 | 40 880 | 24 090 |
| 2 | Отработано тракторо-дней | 19 474 | 22 790 | 23 004 | +214 | 21 168 | 22 936 |
| 3 | Тракторо-дни простоя, всего (стр. 2 — стр. 1) | 13 741 | 15 900 | 16 416 | +516 | 19 712 | 11 154 |
| | В том числе: | | | | | | |
| | в ремонте и на техническом обслуживании (кроме межсменного) | 1 937 | 2 321 | 2 856 | +535 | 2 760 | 1 640 |
| | из-за отсутствия механизаторских кадров | 769 | 382 | 870 | +488 | 986 | 535 |
| | из-за погодных условий | 714 | 747 | 804 | +57 | 842 | 669 |
| | по организационным причинам | 1 044 | 684 | 903 | +219 | 1 045 | 589 |
| | в выходные и праздничные дни | 4 521 | 5 406 | 5 598 | +192 | 7 684 | 4 238 |
| | по другим причинам | 4 756 | 6 360 | 5 385 | -975 | 6 395 | 3 483 |

данными в расчете на одно хозяйство района. Детально анализируя причины простоя по каждому показателю в колхозе, совхозе и по хозяйствам района, необходимо разработать конкретные мероприятия по улучшению работы тракторного парка в будущем.

Чтобы углубить анализ использования тракторного парка, надо подробно рассмотреть данные о выполнении дневных и годовых норм выработки по различным маркам и по каждому трактору. При этом следует выяснить, какие тракторы простаивали длительное время, за кем они закреплены и причины простоев.

Использование тракторного парка анализируют и по производственным подразделениям. Для этого проводят сравнение объемов работ, выполненных тракторами одинаковых марок в различных подразделениях. Таким образом изыскивают резервы, выявляют лучшие подразделения и трактористов, рационально использующих технику. Лучший опыт обобщают и внедряют. Все это легко выяснить при рассмотрении лицевых счетов и отчетности производственных участков. Так, например, в анализируемом хозяйстве средняя годовая выработка на тракторы Т-75, ДТ-75 составила: в первом отделении 1421 эталонный гектар, во втором — 1867, в третьем — 1627 эталонных гектаров. По хозяйству в целом каждым трактором (всего в хозяйстве их было 13) выработано в среднем 1724 эталонных гектара. Если освоить опыт работы второго отделения, то на тракторах Т-75, ДТ-75 можно дополнительно выработать 1859 эталонных гектаров (1867—1724×13). Такие же расчеты с целью выявления резервов увеличения объема тракторных работ проводятся по всем маркам тракторов.

Правильное использование машин, высокая производительность труда механизаторов, себестоимость единицы выполненных работ во многом зависят от подбора наиболее экономичных тракторов, навесных и прицепных машин для выполнения различных видов работ. Поэтому при анализе использования тракторов на этот фактор следует обратить особое внимание.

Наряду с анализом показателей, характеризующих использование и производительность тракторов, следует анализировать плановые и отчетные данные об эксплуатационных расходах в разрезе основных статей затрат. Необходимо изучать, как соблюдаются нормы расхода топлива на отдельных видах работ по каждой марке трактора и по всему тракторному парку.

На отклонения расхода топлива от нормы влияют различные факторы: недогрузка тракторов, что приводит к перерасходу топлива на единицу выполненных работ, изменение соотношения работ, выполненных тракторами разных марок, для которых установлены различные нормы расхода топлива, недостатки в организации работ. На общий расход топлива в расчете на эталонный гектар влияют изменения структуры выполненных работ.

Для примера приведем методику определения влияния различных факторов на расход топлива при посеве озимых зерновых (табл. 21).

Т а б л и ц а 21. Расход топлива на посеве озимых зерновых

| № строки | Показатели | Марка тракторов | | | Всего |
|----------|---|-----------------|-------|--------|-------|
| | | ДТ-75 | Т-38М | МТЗ-50 | |
| 1 | Плановый объем, га | 1280 | 1640 | 1440 | 4360 |
| 2 | Фактически выполнено, га | 1056 | 1882 | 1442 | 4380 |
| 3 | Расход топлива на 1 га по норме, кг | 1,8 | 2,3 | 2,4 | — |
| 4 | Расход топлива по норме на плановый объем работ (стр. 3 · стр. 1) | 2304 | 3772 | 3456 | 9532 |
| 5 | Расход топлива по плановым нормам на фактический объем работ (стр. 3 · стр. 2), кг | 1901 | 4329 | 3461 | 9691 |
| 6 | Расход топлива по отчету, кг: | | | | |
| | а) всего | 1859 | 4140 | 3216 | 9215 |
| | б) на 1 га посева | 1,76 | 2,2 | 2,23 | 2,104 |
| 7 | Средневзвешенная норма расхода топлива на 1 га посева при плановом распределении работ по маркам тракторов (стр. 4 : стр. 1, графа — всего), кг | — | — | — | 2,186 |
| 8 | Средневзвешенный расход топлива на 1 га посева при фактическом распределении работ по маркам тракторов (стр. 5 : стр. 2, графа — всего), кг | — | — | — | 2,213 |

Фактический расход топлива был меньше запланированного на 317 кг (9532—9215). Это достигнуто прежде всего экономией расхода топлива по каждой марке тракторов, выполнявших посевные работы. Благодаря этому фактору сэкономлено 477 кг топлива (2,213—2,104) · 4380.

За счет увеличения против плана объема работ и изменения соотношения работ, выполненных отдельными марками тракторов, расход топлива должен был возрасти на 160 кг (20 · 2,186 кг) + + (2,213—2,186) · 4380. Но количество сэкономленного топлива было на 317 кг больше его перерасхода.

По приведенной методике можно анализировать причины отклонения фактического расхода топлива и смазочных материалов. Для расчетов наряду с плановыми и фактическими затратами по видам топлива и смазочных материалов дополнительно определяют затраты на фактическое количество израсходованных материалов при плановых ценах. Сравнивая сумму фактических затрат с суммой затрат, полученной в результате дополнительного расчета, выявляют отклонение за счет изменения стоимостных показателей.

Средняя цена центнера топлива может повыситься или понизиться в результате изменения в течение года удельного веса более дорогостоящих видов топлива и смазочных материалов. Так, замена одного вида топлива другим (более дорогим или более дешевым) зачастую связана с тем, что на нефтебазе не оказывается необходимого топлива. В таком случае затраты увеличиваются не по вине работников бригады. Это должно быть учтено при анализе. Расход смазочных материалов в плане устанавливают в процентах к затратам основного топлива.

Потери топлива и смазочных материалов могут быть следствием плохого хранения, бесхозяйственного их расходования, а также непродуманной организации работ и большого числа холостых переездов.

Изучение данных совхозов, колхозов показывает, что довольно часто встречаются перерасходы затрат на текущий ремонт машин. Это является следствием нерадивого отношения к технике и низкой квалификации механизаторов. Своевременное и высококачественное проведение технического обслуживания и ремонта обеспечивает сохранность и работоспособность машин и орудий на длительный срок. Важнейшими условиями, обеспечивающими своевременную постановку машин на ремонт, являются строгий учет объема работ, выполненного каждой машиной, и соблюдение плана ремонта машин по круглогодичному графику.

Затраты на текущий ремонт и технический уход занимают большой удельный вес в затратах по эксплуатации машинно-тракторного парка. Поэтому оперативный контроль расходов на ремонты, выяснение причин увеличения фактических затрат по сравнению с плановыми и устранение их будут способствовать снижению себестоимости единицы производимой продукции. Анализ расходов на текущий ремонт и техническое обслуживание следует проводить в

ходе их осуществления по каждой машине в отдельности, по отдельным статьям затрат.

Значительная доля общих затрат приходится на амортизацию основных средств. Амортизация исчисляется в установленном проценте от балансовой стоимости. Поэтому, вскрывая причины отклонений, следует иметь в виду, что общая сумма амортизационных отчислений может быть связана с изменением балансовой стоимости основных средств. Удельный же вес амортизационных отчислений в себестоимости единицы продукции зависит прежде всего от количества полученной продукции, то есть от выполнения производственной программы.

Отклонения в затратах на оплату труда могут произойти по различным причинам. Главные из них — это внедрение более совершенных машин и орудий, прогрессивной технологии производства, изменение тарифных ставок и объема выполненных работ, изменение соотношения объемов работ, выполненных отдельными марками тракторов, и т. д.

Анализ использования комбайнов. Значительные резервы имеются в улучшении использования комбайнов. Главные условия высокой выработки передовых комбайнеров — правильная организация труда и исправное состояние техники. Значительный эффект дает поточный способ уборки, при котором все рабочие процессы выполняются в строгой последовательности.

В отличие от тракторов в использовании комбайнов резко выражена сезонность. При этом рост сезонной выработки за счет растягивания оптимальных сроков зачастую связан со снижением качества работ, с потерей продукции. Поэтому при анализе следует рассматривать не только данные, характеризующие использование комбайнов по их видам и отдельным маркам, но и потери, допущенные при уборке урожая.

При анализе работы комбайнов используется та же система показателей, что и по тракторам, но с учетом специфики их эксплуатации. Выработка комбайнов в отличие от тракторов учитывается не в условных, а в физических гектарах. Среднегодовую выработку исчисляют также на физический комбайн. Кроме того, учитывая, что комбайны используются лишь в течение уборочного сезона, определяют не среднегодовое, а среднесезонное их количество. Этот показатель рассчитывают умножением числа комбайнов определенной марки на число дней пребывания их в хозяйстве в уборочный период и делением полученной суммы на продолжительность уборочного сезона.

При анализе работы комбайнов фактические данные следует сравнивать с плановыми, а также с показателями передовых хозяйств и со средними данными по району (табл. 22).

Из данных таблицы 22 видно, что зерноуборочные комбайны по сравнению с другими комбайнами использовались лучше и производительнее. В отчетном году по сравнению с базисным почти по всем показателям имеются положительные сдвиги. Однако днев-

Таблица 22. Показатели использования комбайнов в отчетном году

| № строки | Показатели | Типы комбайнов | | | |
|----------|---|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | | зерноуборочные | кукурузоуборочные | свеклоуборочные | силосоуборочные |
| 1 | Среднесезонное число комбайнов: | | | | |
| | а) базисный год | 40 | 16 | 32 | 15 |
| | б) фактически | 51 | 17 | 30 | 12 |
| 2 | Отработано машино-дней, всего: | | | | |
| | а) базисный год | 1211 | 156 | 1016 | 1146 |
| | б) фактически | 1085 | 194 | 796 | 449 |
| 3 | В том числе одним комбайном: | | | | |
| | а) базисный год (стр. 2а : стр. 1а) | 30 | 9 | 32 | 76 |
| | б) фактически (стр. 2б : стр. 1б) | 21 | 11 | 27 | 37,4 |
| 4 | Всего убрано, га: | | | | |
| | а) базисный год | 6503 | 447 | 1658 | 2484 |
| | б) фактически | 6509 | 554 | 1571 | 1334 |
| 5 | Продолжительность уборки, календарных дней: | | | | |
| | а) базисный год | 31 | 10 | 32 | 76 |
| | б) фактически | 21 | 11 | 28 | 37 |
| 6 | Выработка на 1 машину за сезон, га: | | | | |
| | а) базисный год (стр. 4а : стр. 1а) | 162 | 28 | 52 | 166 |
| | б) фактически (стр. 4б : стр. 1б) | 128 | 33 | 52 | 111 |
| 7 | Средняя дневная выработка на 1 комбайн, га: | | | | |
| | а) базисный год (стр. 6а : стр. 3а) | 5,4 | 3,1 | 1,6 | 2,2 |
| | б) фактически (стр. 6б : стр. 3б) | 6,0 | 3,0 | 1,9 | 3,0 |
| 8 | Общее отклонение (га) в сезонной выработке (+, —), стр. 6б — стр. 6а) | —34 | +5 | — | —55 |
| | В том числе за счет изменения: числа дней работы (стр. 3б — стр. 3а) · стр. 7а | —48,6 | +6,2 | —8,0 | —84,9 |
| | дневной выработки (стр. 7б — стр. 7а) · стр. 3б | 12,6 | —1,1 | +8,1 | +29,9 |
| 9 | Себестоимость 1 га уборочных работ, руб.: | | | | |
| | а) базисный год | 2,72 | 5,1 | 13,4 | 5,8 |
| | б) фактически | 2,7 | 5,15 | 12,8 | 5,9 |

ная выработка и в отчетном, и в базисном периоде по всем комбайнам не достигла среднерайонного уровня. Так, каждым зерноуборочным комбайном за день было убрано 6 га вместо 6,4 га в среднем по району, кукурузоуборочным соответственно 3 и 3,1 га, свеклоуборочным — 1,9 и 2,0 и силосоуборочным комбайном — 3,0 и 3,2 га.

Одним зерновым комбайном фактически было убрано за сезон на 34 га меньше, чем в базисном году. Это произошло за счет сокращения срока уборки. Резкое уменьшение сезонной выработки наблюдается по силосоуборочным комбайнам (55 га). Приведенные в таблице 22 расчеты говорят о больших возможностях улучшения работы всех комбайнов, используемых в анализируемом хозяйстве.

При анализе работы комбайнов следует также изучать организацию работ, способы уборки разных культур, их урожайность с учетом зональных природных условий. Особое внимание уделяют прогрессивным методам уборки урожая, в частности внедрению ипатовского метода организации уборочно-транспортных комплексов, при котором повышается производительность уборочных агрегатов и автотранспорта, сокращаются простои, сроки уборки, снижаются затраты на 1 ц продукции.

§ 6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Производительное использование транспортных средств — одна из исключительно важных задач в сельском хозяйстве.

С ростом парка грузовых автомашин в колхозах и совхозах возникает необходимость проведения тщательного анализа их работы с целью более производительного использования автомашин и снижения себестоимости тонно-километра.

Приведем пример анализа использования грузового автотранспорта по основным показателям (табл. 23). Из данных таблицы видно, что в целом фактические показатели, характеризующие использование грузового автотранспорта, в отчетном году были незначительно выше плановых и средних данных за предыдущие годы.

По главному обобщающему показателю — производительности использования автотранспорта в расчете на одну машину за год и на один машино-день в работе — план перевыполнен. Но среднесуточный пробег автомашины и коэффициент использования грузоподъемности в отчетном году были ниже запланированного уровня.

Коэффициент использования пробега в хозяйстве не изменился, но его уровень низкий (0,50), ибо машины использовались с грузом только в один конец.

Невыполнение плана по некоторым показателям и низкий коэффициент использования пробега сказались на себестоимости тонно-километра. Затраты на тонно-километр были выше плано-

Т а б л и ц а 23. Использование грузового автотранспорта

| № строки | Показатели | Анализируемое хозяйство | | | | В среднем по району на одно хозяйство |
|----------|--|--------------------------------|--------------|------------|-------------|---------------------------------------|
| | | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | | | |
| | | | план | фактически | в % к плану | |
| 1 | Среднесписочное число автомашин, шт. | 56 | 65 | 65 | 100 | 41 |
| 2 | Общий тоннаж, т | 163,0 | 196,0 | 211,0 | 107,6 | 124,0 |
| 3 | Средняя грузоподъемность одной автомашины (стр. 2 : стр. 1), т | 2,91 | 3,02 | 3,25 | 107,6 | 3,02 |
| 4 | Число дней пребывания машин в хозяйстве (стр. 1-365), тыс. | 20,4 | 23,7 | 23,7 | 100 | 14,9 |
| 5 | Коэффициент технической готовности автомашин | 0,89 | 0,88 | 0,93 | 105,7 | 0,84 |
| 6 | Число машино-дней в работе, тыс. | 16,3 | 16,8 | 16,9 | 100,6 | 10,7 |
| 7 | В том числе 1 машины (стр. 6 : стр. 1), дней | 291,0 | 258,0 | 260,0 | 100,8 | 261,0 |
| 8 | Коэффициент использования машин в работе (стр. 6 : стр. 4) | 0,80 | 0,71 | 0,71 | 100 | 0,71 |
| 9 | Общий пробег машин, тыс. км | 3846,9 | 4449,8 | 4316,4 | 97,0 | 2377,4 |
| 10 | Пробег машин с грузом, тыс. км | 1937,9 | 2204,4 | 2172,0 | 98,5 | 1221,0 |
| 11 | Коэффициент использования пробега (стр. 10 : стр. 9). | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 100 | 0,51 |
| 12 | Среднесуточный пробег автомобиля (стр. 9 : стр. 6), км | 236,0 | 265,0 | 255,0 | 96,2 | 222,0 |
| 13 | Всего перевезено грузов, тыс. т | 391,5 | 344,4 | 365,9 | 106,2 | 161,2 |
| 14 | Выработано тонно-километров, тыс. т-км | 5705,6 | 6354,6 | 6519,8 | 102,6 | 3450,0 |
| 15 | Средняя загрузка 1 автомашины (стр. 14 : стр. 10), т | 2,94 | 2,88 | 3,0 | 104,2 | 2,83 |
| 16 | Коэффициент использования грузоподъемности (стр. 15 : стр. 3) | 1,01 | 0,95 | 0,92 | 96,8 | 0,94 |
| 17 | Количество выработанных тонно-километров: | | | | | |
| | а) на 1 машину за год (стр. 14 : стр. 1), тыс. | 101,9 | 97,8 | 100,3 | 102,6 | 84,1 |
| | б) на 1 машино-день в работе (стр. 14 : стр. 6), т-км | 350,0 | 378,2 | 385,8 | 102,0 | 322,4 |
| | в) на 1 машино-тонно-день (стр. 14 : стр. 3-стр. 4), т-км | 96,1 | 88,8 | 84,7 | 95,4 | 76,7 |
| 18 | Себестоимость 1 т/км, коп. | 6,4 | 7,3 | 7,6 | 104,1 | 7,0 |

вых на 0,3 коп. Это значит, что имеются большие резервы улучшения работы грузовых автомашин и снижения затрат на автоперевозку.

По данным таблицы 23, можно подсчитать неиспользованные резервы повышения эксплуатации автомашин. В отчетном году выработка на один машино-тонно-день была ниже, чем в среднем за 4 предыдущих года на 11,4 т-км.

Если бы в отчетном году выработка сохранилась на уровне средней величины за 4 предыдущих года, то объем грузоперевозок увеличился бы на 879 тыс. тонно-километров ($11,4 \cdot 23\,725$ машино-дней) $\cdot 3,25$ (средняя грузоподъемность), или на 13,5%. Учитывая, что каждой автомашиной за год выработано 100,3 тыс. тонно-километров, можно сделать вывод, что в хозяйстве ежедневно не использовалось почти 9 автомашин. Если судить по итогам работы передовиков, то в хозяйстве имеются большие резервы увеличения производительности труда шоферов. Так, например, в отчетном году 8 человек выработали на один машино-тонно-день свыше 110 т-км.

При достижении всеми шоферами такой выработки объем грузоперевозок в хозяйстве возрос бы почти на 30%. Снижение выработки в расчете на 1 машино-тонно-день было одной из причин повышения себестоимости тонно-километра. В отчетном году она увеличилась на 1,2 коп. по сравнению со средним ее уровнем за предыдущие годы.

На весь объем работ, выполненный грузовым автотранспортом, эксплуатационные расходы увеличились на 78,2 тыс. рублей (6519,8 тыс. тонно-километров $\cdot 1,2$ коп.).

Из приведенных расчетов видно, что хозяйство имеет большие резервы улучшения показателей использования автотранспорта и снижения себестоимости продукции. Руководителям хозяйства необходимо сосредоточить внимание на улучшении использования имеющегося автопарка.

Работы грузового автопарка следует анализировать не только по итогам года, но и ежемесячно. Ежедневно надо контролировать выполнение задания каждым шофером. Документами для оперативного анализа служат путевые листы и накопительные ведомости.

Оперативный анализ — действенное средство повышения эффективности работы грузового автотранспорта.

Методика анализа эксплуатационных затрат на работу грузового автотранспорта имеет много общего с методикой анализа затрат на работу тракторов.

Основными статьями затрат на работу грузовых автомашин являются: оплата труда шоферов, топливо и смазочные материалы, текущий ремонт и техническое обслуживание, амортизация, замена авторезины.

Анализ использования рабочего скота. В настоящее время объем транспортных работ, выполняемых с помощью живой тяг-

ловой силы, составляет небольшой удельный вес. Рабочий скот (лошадей, волов, буйволов и др.) используют для перевозки малообъемных грузов на небольшие расстояния. Однако во многих хозяйствах нерационально используют рабочих животных, что приводит к удорожанию выполняемых ими работ. Поэтому при анализе надо прежде всего изучить данные об использовании рабочего скота и показатели о плановых и фактических затратах на его содержание.

Анализ использования рабочего скота проводят по следующим показателям: число кормо-дней пребывания рабочего скота в хозяйстве; количество коне(воло)-дней работы; фактически отработанные коне(воло)-дни; коэффициент использования рабочего скота; себестоимость коне(воло)-дня.

Рассмотрим пример анализа использования рабочего скота (табл. 24).

Таблица 24. Использование рабочих лошадей

| № строки | Показатели | Анализируемое хозяйство | | | Отчетный год, % | | |
|----------|--|--------------------------------|--------------|------------|---|---------|----------------------------|
| | | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | | к среднегодовым данным за 4 предыдущих года | к плану | |
| | | | план | фактически | | | отклонения от плана (+, -) |
| 1 | Среднегодовое поголовье рабочих лошадей | 331 | 331 | 320 | -11 | 96,7 | 96,7 |
| 2 | Всего кормо-дней пребывания лошадей в хозяйстве (стр. 1 - 365 дней) | 120 815 | 120 815 | 116 800 | -4 015 | 96,7 | 96,7 |
| 3 | Возможное число конедней работы лошадей (фуражные дни минус дни отдыха, простоя жеребых кобыл) | 97 712 | 97 000 | 94 446 | -2 554 | 96,7 | 97,4 |
| 4 | Фактически отработано конедней | 84 574 | 82 088 | 72 000 | -10 088 | 85,1 | 87,7 |
| 5 | В том числе одной лошадию (стр. 4 : стр. 1) | 256 | 248 | 225 | -23 | 87,9 | 90,7 |
| 6 | Коэффициент использования лошадей (стр. 4 : стр. 3) | 0,87 | 0,85 | 0,76 | -0,09 | 87,4 | 89,4 |
| 7 | Себестоимость 1 конедня, руб. | 1,41 | 1,39 | 1,75 | +0,36 | 124,1 | 125,9 |

Данные таблицы показывают, что среднегодовое поголовье лошадей по сравнению со средними данными за 4 предыдущих года и с планом сократилось на 11 голов. Число отработанных конедней уменьшилось против плана на 10 088, в том числе за счет изменения поголовья рабочего скота на 2728 (11×248) и количества конедней, отработанных в среднем одной головой за год на 7360

(23×320). Фактический коэффициент использования лошадей был ниже плана на 9%. Рабочие лошади были загружены не полностью, почти $\frac{1}{4}$ общего количества коне-дней не использовалась. В результате повысилась себестоимость коне-дня по сравнению с планом на 25,9%.

Рост себестоимости коне-дня обусловлен также увеличением затрат на содержание одной головы.

Для выявления резервов более рационального использования живой тягловой силы и снижения себестоимости коне(воло)-дня необходимо в течение года такой анализ проводить по бригадам и фермам.

В ходе анализа по данным учета устанавливают отклонения в затратах на содержание рабочего скота, что позволит выявить резервы повышения эффективности использования тягла и снижения затрат.

Глава VI

АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ, ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ И ОПЛАТЫ ТРУДА

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Увеличение валовых сборов сельскохозяйственной продукции и повышение эффективности общественного производства зависят прежде всего от самого человека — главной производительной силы общества. *«Первая производительная сила всего человечества есть рабочий, трудящийся»**.

Рациональное использование трудовых ресурсов — одно из важнейших условий ускорения темпов развития производства и повышения благосостояния народа.

Наибольшая экономическая эффективность производства достигается лишь при условии соединения средств производства с рабочей силой в строго определенной количественной и качественной пропорциях. В сельском хозяйстве неполное использование трудовых ресурсов уменьшает общее количество производимой продукции, что крайне невыгодно как всему обществу, так и каждому хозяйству.

В результате неполного использования трудовых ресурсов значительно снижается производительность труда, увеличивается материальный и моральный износ основных фондов, повышается неравномерность затрат и поступления денежных средств, удлиняется период оборота основных и оборотных фондов, что в конечном итоге ведет к снижению эффективности сельскохозяйственного производства и повышению себестоимости продукции.

Борьба за экономию рабочего времени, планомерное распределение работников по отраслям производства играют особо важную роль в период развитого социализма. Поэтому анализ и выявление неиспользуемых резервов труда и вовлечение их в производство являются одним из основных условий укрепления экономики каждого сельскохозяйственного предприятия.

Задачами анализа использования трудовых ресурсов являются: изучение обеспеченности предприятия рабочей силой и использования рабочего времени; определение уровня производительности труда, выявление факторов, непосредственно на него влияющих; изучение динамики уровней производительности и оплаты труда; расходование фондов заработной платы (оплаты труда).

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 38, с. 359.

В процессе анализа соответствующие показатели рассматривают в их взаимосвязи и влиянии на выполнение производственной программы и эффективность производства.

Конечная цель анализа — выявление имеющихся резервов более полного использования трудовых ресурсов и рабочего времени, повышения производительности труда и его оплаты.

§ 2. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА РАБОЧЕЙ СИЛОЙ И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Выполнение производственной программы на каждом сельскохозяйственном предприятии зависит от обеспеченности средствами производства и рабочей силой, полноты их использования.

Для изучения обеспеченности совхозов и колхозов трудовыми ресурсами и степени их использования необходимо иметь сведения о численности работников совхоза и колхозников, об использовании времени и производительности труда. Их источником являются производственно-финансовый план и отчетность.

Приступая к анализу использования рабочей силы, нужно установить, сколько в данном хозяйстве работников и как они распределены по категориям. Такой анализ проводится путем сопоставления фактической численности работников с запланированной и с данными предыдущего года (табл. 25).

Данные таблицы 25 показывают, что фактическая среднегодовая численность работников в отчетном году была больше запланированной на 11 человек, или на 0,5%, но меньше, чем в предыдущем году, на 54 человека. При этом число постоянных работников по сравнению с планом увеличилось на 142 человека, а сезонных и временных стало меньше на 98 человек. Это положительный момент в работе совхоза, проявившего заботу о закреплении в производстве постоянных кадров. Постоянным рабочим представлялось жилье, необходимые культурно-бытовые услуги и сравнительно высоко оплачивался их труд. Среднегодовой заработок постоянно-го рабочего 1381 руб., а сезонного — 714 руб.

Однако по некоторым категориям работников фактическая среднегодовая численность была меньше плановой — это служащие, младший обслуживающий персонал, работники, занятые капитальным ремонтом зданий и сооружений, работники жилищно-коммунального хозяйства, торговли и общественного питания.

Следует отметить также, что из 2265 человек в отчетном году работало в среднем 2157 человек. Таким образом, в совхозе еще не полностью используются трудовые ресурсы.

Нельзя ограничиваться только рассмотрением данных о выполнении плана по численности отдельных категорий работников, так как эти показатели характеризуют лишь абсолютные отклонения. Углубляя анализ, следует определить относительные отклонения, то есть учесть выполнение плана по объему валовой продукции. При этом используют данные о среднегодовой численности работ-

Таблица 25. Обеспеченность совхоза рабочей силой

| Категория работников | Среднегодовая численность работников | | | Обеспеченность рабочей силой (гр. 4 : гр. 3 · 100), % | Отклонения (+, -) | |
|---|--------------------------------------|--------------|------------|---|--------------------------------|------------------------|
| | прошлый год | отчетный год | | | от прошлого года (гр. 4—гр. 2) | от плана (гр. 4—гр. 3) |
| | | план | фактически | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Рабочие постоянные | 1677 | 1674 | 1816 | 108,5 | +139 | +142 |
| Рабочие сезонные и временные | 233 | 155 | 57 | 36,8 | -176 | -98 |
| Инженерно-технические работники | 58 | 60 | 59 | 98,3 | +1 | -1 |
| Служащие | 29 | 41 | 36 | 87,8 | +7 | -5 |
| Младший обслуживающий персонал и пожарно-сторожевая охрана | 19 | 20 | 18 | 90,0 | -1 | -2 |
| Итого . . . | 2016 | 1950 | 1986 | 101,8 | -30 | +36 |
| Работники жилищно-коммунального хозяйства, культурно-бытовых учреждений | 27 | 15 | 13 | 86,7 | -14 | -2 |
| Работники торговли и общественного питания | 48 | 45 | 44 | 97,8 | -4 | -1 |
| Работники, занятые капитальным ремонтом зданий и сооружений | 41 | 43 | 19 | 44,2 | -22 | -24 |
| Работники детских учреждений, учебных заведений и курсов при совхозе | 79 | 93 | 95 | 102,0 | +16 | +2 |
| Всего . . . | 2211 | 2146 | 2157 | 100,5 | -54 | +11 |

ников, занятых в сельскохозяйственном производстве, и о валовой сельскохозяйственной продукции. В анализируемом хозяйстве среднегодовая численность работников сельскохозяйственного производства планировалась в количестве 1512 человек, фактически их было 1598 человек, или на 5% больше. План по производству валовой продукции сельского хозяйства выполнен на 120,5%. Для выявления относительного отклонения необходимо среднегодовую численность работников сельскохозяйственного производства по плану умножить на процент выполнения плана по производству продукции и произведение сопоставить с фактическим числом работников, то есть $(1512 \times 120,5) : 100 = 1821$ человек. Таким образом, при плановой производительности труда и фактическом объеме валовой продукции относительная численность работников могла быть увеличена на 223 человека (1821—1598). Следовательно, повышение уровня производительности труда — решающее условие обеспечения выполнения и перевыполнения плана производства продукции и улучшения использования трудовых ресурсов.

Рассмотренные показатели характеризуют обеспеченность и использование рабочей силы в хозяйстве по итогам работы за год.

Но в связи с сезонностью сельскохозяйственного производства потребность в рабочей силе и ее использование в разные периоды года значительно колеблются. Для углубления анализа нужно изучить данные об обеспеченности и использовании рабочей силы в течение квартала, месяца и в периоды «пик» по отдельным производственным подразделениям, категориям работников и специальностям.

При анализе обеспеченности и использования рабочей силы в колхозе наличие трудовых ресурсов определяют в отличие от совхозов не только по производственным потребностям, но и по количеству членов колхоза.

Все работы в общественном хозяйстве колхоза выполняются личным трудом колхозников. Лишь при производственной необходимости привлекают со стороны специалистов и других работников.

К трудовым ресурсам в колхозах относят всех трудоспособных колхозников и членов их семей, включая колхозников, постоянно работающих на государственных предприятиях, но проживающих на территории колхоза, а также специалистов и других лиц, работающих в колхозе по найму.

В напряженный период в сельскохозяйственных работах принимают участие подростки и колхозники пенсионного возраста.

Анализ следует начинать с рассмотрения трудового участия колхозников в общественном производстве (табл. 26).

Анализ данных, приведенных в таблице 26, показывает, что трудовая активность работающих была неодинаковой.

В отчетном году в общественном хозяйстве отработано на 147 358 человеко-дней (845 800—698 442) меньше, чем намечалось планом. Одним трудоспособным мужчиной отработано на 21 человеко-день (285—264) меньше планового уровня. Благодаря улучшению культурно-бытовых условий колхозников женщины стали более активно участвовать в общественном производстве. Ими отработано на 28 человеко-дней (258—230) больше, чем намечалось планом, по сравнению с прошлыми годами соответственно на 12 и 4 человеко-дня. Пассивно участвовали в общественном производстве нетрудоспособные колхозники и подростки, занимающие около $\frac{1}{2}$ всех членов колхоза. Только $\frac{1}{5}$ нетрудоспособных и $\frac{1}{3}$ подростков работали в общественном производстве. Каждым из них фактически выработано только 5 человеко-дней вместо 51 человеко-дня по плану и в 3 раза меньше, чем в предыдущие годы. Таким образом, причиной невыполнения плана по количеству отработанных человеко-дней в целом по колхозу было недостаточное участие в общественном производстве трудоспособных мужчин, нетрудоспособных колхозников и подростков.

Одной из главных причин неполного использования трудовых ресурсов в колхозах является сезонность сельскохозяйственного производства. Однако следует различать сезонность производства и сезонность затрат труда, то есть сезонную потребность в труде.

Сезонность производства не зависит от социально-экономических условий. «Здесь речь идет о перерыве..., обусловленном самой

Таблица 26. Показатели трудового участия колхозников в общественном хозяйстве

| Категории работающих | Число колхозников и членов их семей в наличии | По плану | | Фактически | | | | Отчетный год, в % | | | |
|--|---|--|--|--------------|----------------------------------|---|----------------------|--|-----------------|--|--------------------------|
| | | всего должно быть отработано в году, человеко-дней | в том числе в среднем на 1 колхозника, человеко-дней | отчетный год | | отработано цело-вско-дней 1 колхозником | | к среднему-всему данным за 4 предыдущих года | к прошлому году | | |
| | | | | человек | в % к числу наличных колхозников | в среднем колхозника | в среднем колхоз-ник | | | | |
| | | | | | | | | | | участвовало в производстве колхозников | отработано человеко-дней |
| Взрослые трудоспособные: | | | | | | | | | | | |
| мужчины от 16 до 60 лет | 1442 | 410 970 | 285 | 1442 | 100 | 380 688 | 264 | 265 | 267 | 99,6 | 98,9 |
| женщины от 16 до 55 лет | 1221 | 280 830 | 230 | 1221 | 100 | 314 755 | 258 | 246 | 254 | 104,9 | 101,6 |
| Итого . . . | 2663 | 691 800 | 260 | 2663 | 100 | 695 443 | 261 | 255 | 264 | 102,4 | 98,9 |
| Нетрудоспособные в трудоспособном возрасте | 444 | 39 120 | 88 | 164 | 36,9 | 675 | 4 | 16 | 13 | 25,0 | 30,7 |
| Мужчины и женщины пенсионного возраста | 1294 | 90 580 | 70 | 193 | 14,9 | 914 | 5 | 14 | 12 | 35,7 | 41,7 |
| Подростки до 16 лет | 810 | 24 300 | 30 | 264 | 32,6 | 1 410 | 5 | 22 | 12 | 22,7 | 41,7 |
| Всего . . . | 5211 | 845 800 | 162 | 3284 | 63,0 | 698 442 | 213 | 216 | 220 | 98,6 | 96,8 |

природой продукта и способом его изготовления, о перерыве, в течение которого предмет труда подвергается более или менее продолжительным естественным процессам, должен претерпеть физические, химические, физиологические изменения, во время которых процесс труда совершенно или отчасти приостанавливается»*.

Таким образом, сезонность производства снижает производительность труда работника, а следовательно, и количество получаемой продукции. В свою очередь, сезонность производства обуславливает сезонность затрат труда. Однако сезонность затрат труда зависит не только от сезонности производства, но и от факторов экономического характера: интенсивности сельскохозяйственного производства, специализации и сочетания отраслей, уровня механизации, системы агротехнических мероприятий и т. д.

Сезонность труда в сельском хозяйстве является также и социальной проблемой, поскольку она отрицательно влияет на уровень материального благосостояния работников, снижает их зарплаты.

При анализе следует обратить особое внимание на использование трудовых ресурсов по периодам года и разработать конкретные мероприятия по ограничению отрицательного влияния сезонности. Анализ проводят по таким показателям, как коэффициент сезонности, степень использования фонда рабочего времени и неиспользованный резерв рабочего времени.

Коэффициент сезонности определяют отношением общей суммы отработанного времени за каждый месяц к среднему объему отработанного времени за год. Так, например, в январе отчетного года отработано 54 418 человеко-дней. Среднее же число отработанных человеко-дней за год составило 58 300. Отношение их равно 0,93 ($54\,418 : 58\,300$). Такие расчеты делают по каждому месяцу. Для исчисления степени использования фонда рабочего времени фактическую продолжительность рабочего месяца (в днях) делят на его возможную продолжительность. Так, в марте одним колхозником фактически отработано 22 человеко-дня, а возможное число дней в марте 26. Отношение их равно 84,6% ($22 : 26 \cdot 100$). Подобные расчеты делают в каждом месяце.

Неиспользованный резерв рабочего времени в человеко-днях устанавливают так: разницу между количеством рабочих дней в месяце и количеством человеко-дней, отработанных в среднем одним трудоспособным колхозником, умножают на среднемесячное число трудоспособных колхозников. Например, в марте разница между числом рабочих дней и числом человеко-дней, отработанных трудоспособным колхозником, составила 4 дня ($26 - 22$). Среднемесячное фактическое количество трудоспособных колхозников в марте составило 2486. Следовательно, неиспользованный резерв рабочего времени равен 9,9 тыс. человеко-дней ($4 \cdot 2486$). Если учесть, сколько потеряно рабочего времени в течение дня из-за про-

* Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 24, с. 269.

стоек по организационным и техническим причинам, а также в результате нарушения трудовой дисциплины, то величина потерь будет гораздо больше.

Для более рационального использования труда целесообразно несколько изменить состав и сочетание отраслей в растениеводстве и животноводстве, шире развивать агро-промышленную интеграцию.

Особое значение придается анализу обеспеченности хозяйства кадрами наиболее важных профессий: трактористов-машинистов, шоферов, операторов, доярок, скотников, телятниц, свинок, чабанов и др.

Анализируют и качественный состав рабочей силы (возраст, пол, образование, стаж работы, квалификация), обучение работников и состояние их трудовой дисциплины.

Следует лучше изучать движение кадров, их оборот и текучесть, причины миграции, учитывая при этом пол и возраст работников.

Следует анализировать равномерность распределения и использования трудовых ресурсов по отраслям производства, периодам сельскохозяйственных работ и месяцам года, в динамике за ряд лет, в сравнении с планом и показателями передового хозяйства.

Для проведения анализа использования трудовых ресурсов ежемесячно составляется баланс рабочего времени, в котором отражается соответствие наличия рабочей силы потребности производства. При помощи этих балансов в целом по хозяйству, а также по отдельным участкам и бригадам определяют фактическое использование рабочего времени, выявляют прогулы, простои по причинам их возникновения, невыход на работу в соответствии с действующим законодательством и с разрешения администрации совхоза или правления колхоза. Источником материалов для текущего анализа являются: табель учета рабочего времени, учетные листы трактористов-машинистов и другие документы.

§ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Основу развития общества составляет производство материальных благ, а труд людей, создающих эти блага, наряду с природой является источником его общественного богатства. Следовательно, чем производительнее труд, тем богаче общество, и наоборот.

Повышение производительности труда — всеобщий экономический закон, свойственный всем общественным формациям. Но в различных формациях проявляется он по-разному.

В условиях капиталистического общества рост производительности труда обуславливает рост общественного неравенства. По этому поводу В. И. Ленин писал: «Куда ни кинь — на каждом шагу встречаешь задачи, которые человечество вполне в состоянии разрешить немедленно. Мешает капитализм. Он накопил груды богатства — и сделал людей рабами этого богатства. Он разрешил сложнейшие вопросы техники — и застопорил проведение в жизнь

технических улучшений из-за нищеты и темноты миллионов населения, из-за тупой скаредности горстки миллионеров»*.

Социализм порождает новые закономерности, создает новые условия и формы роста производительности общественного труда. XXVI съездом КПСС предусмотрены высокие темпы роста производительности труда в одиннадцатой пятилетке и возрастающие роли этого фактора в приросте продукции и национального дохода. В сельском хозяйстве темпы роста производительности труда (22—24%) превысят темпы роста валовой продукции (12—14%). Это означает, что прирост сельскохозяйственной продукции намечено увеличить при абсолютном сокращении численности занятых работников в этой отрасли.

Таким образом, необходимость быстрого роста производительности труда в сельском хозяйстве обусловлена внутренними потребностями нашей страны, задачами укрепления ее экономической мощи, интересами максимального удовлетворения постоянно растущих материальных и культурных потребностей советского народа. Рост производительности труда является основным источником быстрого увеличения сельскохозяйственной продукции, снижения ее себестоимости, роста чистого дохода и рентабельности колхозного и совхозного производства. От уровня производительности труда зависят также цены на продукты народного потребления и повышение реальной заработной платы трудящихся.

В этой связи особенно возрастает роль анализа производительности труда, позволяющего полнее вскрыть и вовлечь в производственную деятельность имеющиеся резервы ее роста, разработать соответствующие предложения рационального использования трудовых ресурсов во всех звеньях хозяйства.

Мерилом производительности труда являются продукция (в штуках, центнерах, тоннах, рублях) и рабочее время (час, день, год), затраченное на ее производство. Чем больше продукции производится в единицу времени или чем меньше рабочего времени затрачивается на производство единицы продукции, тем выше производительность труда.

Для всестороннего изучения и анализа динамики и уровня производительности труда в сельском хозяйстве применяют основные и вспомогательные показатели.

Основные показатели производительности труда по степени охвата разных отраслей и производств делят на обобщающие и частные.

Обобщающим показателем производительности труда является выход валовой продукции в денежном выражении отдельно по отраслям растениеводства, животноводства или всей сельскохозяйственной продукции в расчете на человеко-час, человеко-день, отработанный в сельском хозяйстве, или на среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве. Эти показате-

* Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 24, с. 17.

тели характеризуют величину часовой, дневной и годовой производительности труда в сельском хозяйстве в целом и в отдельных его отраслях.

Обобщающие показатели производительности труда приведены в годовых отчетах совхозов и колхозов в форме № 6-сх «Показатели производства продукции, себестоимости и производительности труда».

Затраты труда на производство основных видов продукции в годовых отчетах совхозов показаны в формах № 12 и 13-сх «Производство и себестоимость продукции растениеводства и животноводства», а в колхозах — в формах № 12 и 13 «Затраты на производство и себестоимость продукции». Для определения трудоемкости производства некоторых видов продукции недостающие сведения берут со счетов 18 «Растениеводство» и 19 «Животноводство».

Делением суммы прямых затрат труда в человеко-часах на количество произведенного конкретного продукта устанавливают, сколько человеко-часов было затрачено на единицу продукции.

Вспомогательные показатели производительности труда делят на единичные и суммарные.

Единичные показатели — это затраты труда на единицу конкретных видов работ при определенном способе их выполнения: затраты труда в человеко-часах на 1 га пахоты, посева, культивации или прополки, уборки и т. д. Они характеризуют индивидуальную производительность труда отдельных работников или небольшой их группы. Такие показатели просты, наглядны и легко исчисляются за любой промежуток времени. Они отражаются в технологических картах, которые являются основой технологии производства в колхозах, совхозах и межхозяйственных предприятиях.

Суммарные показатели складываются из единичных. Они представляют собой затраты труда в расчете на гектар посева определенных культур и многолетних насаждений, на голову отдельных видов скота и т. д. Эти показатели имеют большое значение для планирования потребности в рабочей силе и фонда оплаты труда, распределения трудовых ресурсов, специализации и размещения производства.

При помощи системы вспомогательных показателей контролируют затраты рабочего времени, добиваются повышения эффективности труда на отдельных операциях. Сопоставлением плановой нормы трудовых затрат на единицу площади с фактической выработкой можно проверить выполнение заданий по производительности труда.

Наряду с основными и вспомогательными показателями в сельском хозяйстве находят применение *косвенные показатели производительности труда*: посевная площадь в расчете на одного работника, количество голов скота (по видам) на одного животновода и др. Они позволяют учитывать и измерять влияние механизации на рост производительности труда.

Анализируя достигнутый уровень производительности труда в конкретном колхозе или совхозе, обычно ее показатели сравнивают с плановыми, с данными предшествующих лет, передовых хозяйств, находящихся в одинаковых природно-экономических условиях, и со средними показателями по району. При этом изучают и устанавливают, как повлиял достигнутый в отчетном году уровень производительности труда на производство продукции, снижение ее себестоимости, повышение рентабельности и другие экономические показатели работы хозяйства.

Сравнение с планом показывает, в какой степени фактический уровень производительности труда соответствует плановому; сравнение с данными предыдущих лет позволяет выявить наметившуюся тенденцию ее динамики. Сравнение уровней производительности труда ряда хозяйств, имеющих примерно одинаковые условия работы, дает возможность установить, какие из них передовые, какие отстающие.

Наряду с этим изучают условия производства и факторы, влияющие на уровень производительности труда, вскрывают резервы повышения эффективности производства. Рост производительности труда зависит от многих факторов. При этом одни из них способствуют сокращению затрат труда на единицу объема работ (гектар посева, голову скота), другие — увеличению урожайности культур и продуктивности животных.

Безусловно, в отличие от промышленности сельскохозяйственное производство в значительной степени зависит от природных факторов.

Сокращение затрат труда на гектар посева сельскохозяйственных культур, лугов, пастбищ и многолетних насаждений, на голову скота и т. д. может быть вызвано:

внедрением новой техники и технологии производства (механизация, автоматизация, улучшение использования техники);

улучшением организации производства и труда (установление рациональных размеров бригад и ферм; выбор наиболее оптимального сочетания и размещения отраслей производства; улучшение структуры посевов; организация социалистического соревнования; повышение производственной квалификации кадров; совершенствование структуры управления, организации, нормирования и оплаты труда и др.);

повышением урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных (улучшение системы ведения хозяйства, агротехники и технологии производства и другие мероприятия, способствующие росту экономического плодородия земли и продуктивности животных).

Рассмотрим пример анализа обобщающих показателей производительности труда на примере (табл. 27).

Данные таблицы 27 показывают, что в анализируемом хозяйстве на одного среднегодового работника получено валовой продукции больше в сравнении: с планом на 35,0%, с показателями

Таблица 27. Показатели производительности труда

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | | Передовой совхоз | В среднем по району | Показатели отчета в % к | | | |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|---|----------------|--------------------|--------------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | | | | среднегодовым данным за 4 предыдущих года | плану | передовому совхозу | среднему по району |
| | | план | фактически | | | | | | |
| Произведено валовой продукции сельского хозяйства (в ценах 1973 г.), руб.: на среднегодового работника на 1 чел.-ч | 3616,0 1,72 | 3798,0 1,88 | 5127,0 2,42 | 5945,0 3,28 | 4782,0 2,35 | 141,8 140,6 | 135,0 128,7 | 86,2 73,8 | 107,2 103,0 |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| в растениеводстве | 2,24 | 2,15 | 2,69 | 3,07 | 2,65 | 120,0 | 125,1 | 87,6 | 101,5 |
| в животноводстве | 1,18 | 1,65 | 2,10 | 3,44 | 1,98 | 178,0 | 127,3 | 61,0 | 106,0 |

в среднем за 4 предыдущих года — на 41,8%. То же наблюдается и по выходу продукции в расчете на человеко-час, отработанный в сельском хозяйстве, в целом по хозяйству. В животноводстве производство валовой продукции в отчетном году, как в сравнении с планом, так и с достигнутым уровнем за 4 предыдущих года, выросло соответственно на 27,3 и 78,0%; в растениеводстве в целом план перевыполнен.

Годовая и часовая производительность труда выше средней по хозяйствам района. Однако по выходу валовой продукции сельского хозяйства рассматриваемое хозяйство отстает от передового совхоза: в расчете на среднегодового работника — на 13,8%, на человеко-день — на 26,2%. Это значит, что в хозяйстве имеются большие дополнительные резервы роста производительности труда.

Абсолютные величины стоимостных показателей производительности труда в значительной степени зависят от цен, поэтому анализ следует проводить путем сравнения затрат труда в человеко-часах на производство единицы конкретных видов продукции (табл. 28).

В отчетном году затраты труда на производство озимых зерновых, прирост крупного рогатого скота и свиней были ниже плановых и прошлых лет, особенно по зерновым культурам.

Если в среднем за 4 предшествующих года на центнер зерна озимых культур было затрачено 1,4 человеко-часа, то в отчетном году — 0,84. Отсутствие комплексной механизации на возделывании кукурузы и сравнительно низкая ее урожайность обусловили высокий уровень затрат на производство центнера зерна — 5,5 человеко-часа.

Таблица 28. Затраты труда на производство центнера основных видов продукции, чел.-ч

| Вид продукции | Анализируемое хозяйство | | | Передовой совхоз | В среднем по району | Показатели отчета в % к | | | |
|---|--------------------------------|--------------|------------|------------------|---------------------|------------------------------------|-------|--------------------|---|
| | в среднем за 4 предыдущих года | отчетный год | | | | среднегодовым за 4 предыдущих года | плану | передовому совхозу | среднегодовым по хозяйственной району за отчетный год |
| | | план | фактически | | | | | | |
| Озимые зерновые | 1,4 | 1,0 | 0,84 | 0,7 | 1,0 | 60 | 84 | 120 | 84 |
| Кукуруза на зерно | 2,6 | 1,9 | 5,5 | 1,5 | 2,5 | 212 | 289 | 367 | 220 |
| Овощи | 7,4 | 8,0 | 9,1 | 3,8 | 9,1 | 123 | 114 | 240 | 100 |
| Молоко | 10,4 | 8,6 | 9,6 | 7,8 | 10,4 | 92 | 112 | 123 | 92 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота | 43,8 | 54,1 | 38,1 | 21,0 | 31,2 | 87 | 70 | 181 | 122 |
| Прирост свиней | 35,4 | 35,1 | 27,0 | 11,5 | 35,2 | 76 | 77 | 235 | 77 |

В среднем в хозяйствах района на производство центнера озимых зерновых труда затрачено больше на 16%, а на центнер кукурузы — в 2,2 раза меньше. В передовом совхозе трудоемкость производства намного ниже.

Приведенные выше данные показывают, что в анализируемом хозяйстве имеются большие резервы снижения трудоемкости производства продукции.

В передовом совхозе на производство центнера молока затрачивают человеко-часов на 23%, центнера прироста крупного рогатого скота — на 81, свиней — на 135% меньше, чем в анализируемом хозяйстве.

Следует заметить, что в современных условиях межхозяйственное сравнение трудоемкости производства отдельных видов продукции, особенно продукции животноводства, только по прямым затратам человеко-часов неправомерно. Создание молочных комплексов, комплексов по доращиванию и откорму крупного рогатого скота и свиней, птицефабрик значительно изменяет соотношение прямых и распределяемых затрат труда. Удельный вес прямых затрат труда на обычных фермах колхозов и совхозов составляет 75—86%, а на животноводческих комплексах и на фермах с комплексной механизацией — менее 50%. В данном случае трудоемкость производства целесообразно сравнивать с учетом всех затрат труда. Даже при изучении трудоемкости производства продукции животноводства в одном хозяйстве в динамике сравнивать следует не прямые, а все затраты труда на единицу продукции.

После анализа производительности труда по отдельным видам продукции выявляют изменения в затратах труда на производство всей фактически полученной продукции (табл. 29).

Из расчета, приведенного в таблице 29, видно, что в отчетном году по сравнению со средними показателями последних четырех

111
94
17

Таблица 29. Затраты труда на производство основных видов продукция

| Вид продукции | Затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч | | Фактически произведено продукции в отчетном году, ц | Затраты труда на всю продукцию, тыс. чел.-ч | |
|---|--|-----------------|---|--|-------------------------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | в отчетном году | | по средним данным за 4 предыдущих года (гр. 3-гр. 1) | за отчетный год (гр. 3-гр. 2) |
| Озимые зерновые | 1,4 | 0,84 | 309 396 | 433,2 | 259,9 |
| Кукуруза на зерно | 2,6 | 5,5 | 15 328 | 39,9 | 84,3 |
| Овощи | 7,4 | 9,1 | 13 909 | 102,9 | 126,6 |
| Молоко | 10,4 | 9,6 | 71 035 | 738,8 | 681,9 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота | 43,8 | 38,1 | 9 210 | 403,4 | 350,9 |
| Прирост свиней | 35,4 | 27,0 | 7 266 | 257,2 | 196,2 |
| Итого . . . | × | × | × | 1975,4 | 1699,8 |

лет затраты труда на производство основных видов сельскохозяйственной продукции снижены на 275,6 тыс. человеко-часов (1975,4—1699,8), или на 14%.

Снизив трудоемкость производства основных видов продукции, хозяйство смогло высвободить для других производств примерно 135 среднегодовых работников (275 600 чел.-ч:2040 ч—годовой фонд рабочего времени одного работника). С целью углубления анализа следует выяснить взаимозависимость между трудоемкостью отдельных видов продукции и урожайностью культур (продуктивностью животных) и затратами труда на гектар посева (голову скота) (табл. 30).

Таблица 30. Влияние отклонений урожайности (продуктивности) и затрат на 1 га посева (на голову скота) на трудоемкость 1 ц продукции в отчетном году

| Показатели | Зерно | Молоко |
|--|-------|--------|
| Затраты на 1 га посева или одну среднегодовую корову, чел.-ч: | | |
| плановые | 42,8 | 240,8 |
| фактические | 51,4 | 292,8 |
| Урожайность (продуктивность коровы), ц: | | |
| плановая | 42,8 | 28,04 |
| фактическая | 61,2 | 30,5 |
| Прямые затраты труда на 1 ц продукции, чел.-ч: | | |
| плановые | 1,0 | 8,6 |
| фактические | 0,84 | 9,6 |
| при плановых затратах труда и фактической урожайности озимых культур (продуктивности коров) | 0,7 | 7,9 |
| Увеличение (+), уменьшение (-) фактических затрат на 1 ц продукции по сравнению с плановыми, чел.-ч, всего | -0,16 | +1,0 |
| В том числе за счет изменений: | | |
| урожайности (продуктивности коров) | -0,3 | -0,7 |
| затрат труда | +0,14 | +1,7 |

Из приведенных в таблице 30 расчетов видно, что затраты труда на центнер озимых зерновых культур были ниже плановых на 0,16 чел.-ч. Снижение трудоемкости обусловлено тем, что вместо плановых 42,8 ц фактически было получено 61,2 ц зерна с гектара. Следует отметить, что получение сверхплановой продукции, как правило, требует дополнительных затрат труда, связанных с уборкой, перевозкой и обработкой на току дополнительной продукции, и проведения дополнительных агромероприятий, способствующих росту урожайности.

На снижение производительности труда при производстве молока оба фактора действовали также в противоположном направлении.

Увеличение надоя молока от каждой фуражной коровы на 250 кг могло способствовать снижению трудовых затрат в расчете на центнер продукции на 0,7 чел.-ч. Однако темпы роста затрат труда резко превзошли темпы роста продуктивности, отчего затраты увеличились и свели на нет экономию. Следует выяснить причины роста затрат труда и разработать мероприятия по устранению обнаруженных недостатков. При этом необходимо показать отклонения в затратах труда, возникшие из-за климатических условий, изменения которых вызвали увеличение или уменьшение объема работ, неточного учета выполненных работ и полученной продукции, недостатков в организации труда.

Некоторые особенности имеет анализ производительности труда в животноводческих отраслях в течение года. Это обусловливается тем, что выход продукции животноводства в течение года может быть неравномерным и в некоторые периоды (стойловый) снижаться. В то же время уменьшение выхода продукции сопровождается ростом затрат труда на единицу продукции. Следовательно, уровень затрат труда на центнер продукции будет различным на протяжении года. Поэтому сопоставление затрат труда за отдельные периоды года со среднегодовыми затратами может привести к неправильным выводам. В связи с этим показатели производительности труда здесь обычно сравнивают с соответствующими показателями прошлого года или плана.

При увеличении технической вооруженности предприятий, внедрении в производство новой техники, комплексной механизации, химизации и т. д. экономия в затратах труда определяют сопоставлением их уровней до и после проведения того или иного мероприятия. Но при этом необходимо отличать экономию, полученную за счет невыполнения отдельных видов сельскохозяйственных работ, а значит, и ухудшения производственных показателей. Трудозатраты следует анализировать повседневно, по мере выполнения тех или иных работ. Кроме того, в растениеводстве анализ проводят по периодам сельскохозяйственных работ (подготовка почвы, предпосевная обработка почвы, посев, уход за посевами и уборка), в животноводстве — по календарным периодам (пятидневкам, декадам, месяцам, кварталам). Это позволяет глубже изучить

причины отклонений в затратах труда и наметить мероприятия по более рациональному использованию рабочей силы.

Обобщая результаты анализа использования трудовых ресурсов и производительности труда, необходимо определить степень влияния этих факторов на выполнение плана производства валовой продукции.

Рассмотрим методику измерения влияния численности работников, их трудового участия, дневной и часовой производительности труда на производство валовой продукции (табл. 31).

Таблица 31. Основные факторы, влияющие на выход валовой продукции

| Показатели | Среднегодовая численность работников, человек | Отработано одним работником | | Произведено валовой продукции за 1 чел.-ч, руб. | Получено всего продукции, тыс. руб. | Отклонения от предыдущего расчета (+, -) |
|---|---|-----------------------------|-----------------|---|-------------------------------------|--|
| | | за год, чел.-дней | за день, чел.-ч | | | |
| Все показатели по плану | 2391 | 246,6 | 8,2 | 1,878 | 9 080,6 | — |
| Численность работников по отчету, остальные показатели плановые | 2366 | 246,6 | 8,2 | 1,878 | 8 985,0 | —95,6 |
| Численность работников и количество отработанных одним работником дней по отчету, остальные показатели плановые | 2366 | 264,4 | 8,2 | 1,878 | 9 633,5 | +648,5 |
| Часовая производительность по плану, остальные показатели отчетные | 2366 | 264,4 | 8,58 | 1,878 | 10 080,0 | +446,5 |
| Все показатели по отчету | 2366 | 264,4 | 8,58 | 2,26 | 12 130,4 | +2050,4 |
| Всего . . . | × | × | × | × | × | +3049,8 |

Из данных таблицы 31 видно, что объем валовой продукции увеличился в основном за счет повышения часовой и дневной производительности труда (2050,4+446,5=2496,9 тыс. рублей) и повышения трудовой активности работников (648,5 тыс. рублей). Уменьшение среднегодовой численности работников при плановом уровне годовой производительности труда могло снизить выход валовой продукции, но отрицательное влияние этого фактора было намного перекрыто положительным влиянием трех остальных факторов.

Мобилизовав все трудовые ресурсы, хозяйство смогло увеличить производство валовой продукции по сравнению с планом на 1095 тыс. рублей (648,5+446,5). Это мобилизация так называемых экстенсивных факторов, то есть увеличение продолжительности рабочего времени. Использование экстенсивных факторов ограничено количеством рабочих дней в году и продолжительностью рабо-

чего дня. Поэтому наиболее важное значение имеют интенсивные факторы — качество труда и его интенсивность. Именно эти факторы и были решающими в повышении производительности труда работников анализируемого хозяйства и позволили увеличить производство валовой продукции на 2050,4 тыс. рублей.

Рост производительности труда является одним из основных условий повышения жизненного уровня трудящихся. Больше производить продукции при наименьших затратах труда и средств — вот цель, достижению которой должен служить анализ использования рабочей силы и производительности труда работников сельскохозяйственных предприятий.

§ 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ОПЛАТЫ ТРУДА)

В условиях научно-технического прогресса и экономической реформы роль анализа оплаты труда значительно возросла. Вначале рассмотрим основные принципы анализа оплаты труда в сельскохозяйственных предприятиях, а затем методику его проведения.

Основными задачами анализа оплаты труда являются: проверка правильности расчета фонда заработной платы (оплаты труда) и его использования; определение общего уровня заработной платы (оплаты труда) отдельных категорий и профессий работников в целях установления, насколько сложившиеся соотношения уровней оплаты труда экономически обоснованы; определение факторов, влияющих на рост заработной платы (оплаты труда), в частности роли отдельных ее форм и систем в повышении материальной заинтересованности работников, в закреплении на данном предприятии кадров, повышении их профессиональной подготовки; изучение структуры заработной платы (оплаты труда) и влияние доплат за продукцию, дополнительной оплаты, премий и различного рода надбавок на повышение производительности труда.

На сельскохозяйственных предприятиях нередко допускают перерасходы фонда заработной платы (оплаты труда). Чаще всего причинами перерасхода являются: установление заниженных планов производства, приписки, потери рабочего времени, применение заниженных норм выработки и норм закрепления скота, излишества в расходовании средств на содержание административно-управленческого персонала, неполное использование машин и оборудования, излишества и нарушения положений при премировании работников и выдаче им дополнительной оплаты.

В своей основе принципы организации оплаты труда в колхозах и заработной платы в совхозах одинаковые. Однако плата труда колхозников зависит от состояния экономики хозяйства, что дает право колхозу самому устанавливать ее уровень.

Зависимость размера фонда оплаты труда от конкретных условий и результатов деятельности каждого хозяйства приводит к дифференциации ее уровня и форм. Выравнивание уровней оплаты труда и унификация порядка расчетов с колхозниками по труду связаны прежде всего с выравниванием экономических возможностей хозяйств. Введение во всех колхозах гарантированной оплаты труда, исходя из соответствующих тарифных ставок совхозов, стало возможным лишь после осуществления решений мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС, после крупных мер экономической и материально-технической помощи им со стороны государства. Однако сохранившаяся еще экономическая дифференциация между колхозами объективно допускает установление разного уровня оплаты труда, хотя и в пределах минимально установленной границы. Поэтому особый интерес для анализа представляет сопоставление фактического уровня оплаты труда в целом и по профессиям работников анализируемого хозяйства за отчетный год с базисным годом и со средним показателем по району (табл. 32).

Т а б л и ц а 32. Анализ уровня оплаты труда

| Показатели | Анализируемое хозяйство | | В среднем по району | Показатели отчета в % к среднегодовым данным | |
|--|--------------------------------|-----------------|---------------------|--|---------------------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | в отчетном году | | за 4 предыдущих года | по району за отчетный год |
| Среднегодовая оплата труда одного работника | 1581 | 1548 | 1343 | 97,9 | 115,3 |
| Оплата 1 чел.-дня по хозяйству в целом | 5,61 | 5,85 | 5,27 | 104,3 | 111,0 |
| В том числе: | | | | | |
| общехозяйственного и общепроизводственного персонала | 5,22 | 5,96 | 5,0 | 114,2 | 119,2 |
| трактористов-машинистов | 7,65 | 6,95 | 7,85 | 90,7 | 88,4 |
| работников на конно-ручных работах | 3,96 | 4,76 | 4,39 | 120,2 | 108,4 |
| доярок | 6,64 | 6,63 | 5,54 | 100,0 | 119,7 |
| скотников | 6,75 | 6,39 | 5,43 | 94,7 | 117,3 |
| свинарей | 7,23 | 7,15 | 6,19 | 98,9 | 115,5 |

Данные таблицы 32 показывают, что фактическая среднегодовая оплата одного работника и человеко-дня в анализируемом хозяйстве несколько ниже уровня предыдущих лет, но выше среднего показателя по району.

Приступая к анализу использования фонда оплаты труда, определяют абсолютную экономию или перерасход его без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Сопоставляя фактический фонд оплаты труда в целом по хозяйству и в разрезе профессий работников с плановым, выявляют общее отклонение и его причины.

На размер отклонения фонда оплаты труда влияют в основном два фактора: изменение численности среднегодовых работников и величина их среднегодового заработка.

Экономии или перерасход фонда оплаты труда за счет изменения численности работников определяют как произведение разницы между фактической и плановой среднегодовой их численностью на плановый среднегодовой заработок. Влияние фактора среднегодового заработка на отклонение в фонде оплаты труда находят умножением разницы между фактическим и плановым заработком работников на их фактическую среднегодовую численность.

Методика расчета абсолютной суммы отклонений в фонде оплаты труда и влияние факторов на ее изменение за отчетный год приведены в таблице 33. Отметим, что при плане 9080,6 тыс. рублей фактически произведено валовой продукции на 12 130,4 тыс. рублей, то есть план выполнен на 133,6%.

Данные таблицы 33 показывают, что хозяйство в отчетном году допустило перерасход фонда оплаты труда на 811 (4196—3385) тыс. рублей, или на 24%. Причиной перерасхода является в основном значительный рост среднегодовой оплаты одного работника (1548—1295), хотя некоторое сокращение общей численности работников могло привести к экономии фонда оплаты труда на 60,1 тыс. рублей.

Обращает на себя внимание увеличение численности трактористов-машинистов и резкое снижение числа работников, занятых на конно-ручных работах в растениеводстве. Это говорит о росте удельного веса механизированных сельскохозяйственных работ в общем их объеме. Такое положение можно считать оправданным, так как за счет увеличения численности расходы на оплату труда трактористов-машинистов возросли на 72,3 тыс. рублей, а экономия в результате сокращения числа работников на конно-ручных работах составила 155,7 тыс. рублей.

Перерасход фонда оплаты труда основных профессий работников животноводства (за исключением телятниц) произошел за счет роста их среднегодовой оплаты труда, что в значительной степени связано с перевыполнением плана производства продукции.

Однако абсолютные отклонения фонда заработной платы (оплаты труда) далеко не полностью характеризуют эффективность его использования.

Оценка и выводы по абсолютной сумме отклонений фонда заработной платы могли быть правильными только в случае выполнения плана на 100%. Это объясняется тем, что при увеличении или уменьшении объема производства продукции изменяется численность работников, занятых непосредственно производством продукции. Для более реальной оценки использования фонда оплаты труда необходимо выявить относительную экономию или перерасход его с учетом фактического выполнения плана производства валовой продукции. С этой целью фактический фонд оплаты труда сопоставляют с плановым, пересчитанным на фактический объем

Т а б л и ц а 33. Численность работников и фонд оплаты труда

| Профессия работников | Среднегодовая численность работников, человек | | Среднегодовой фонд оплаты труда, тыс. руб. | |
|---|---|-------|--|-------|
| | план | отчет | план | отчет |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего по хозяйству | 2760 | 2711 | 3385 | 4196 |
| В том числе: | | | | |
| трактористы-машинисты | 222 | 262 | 401,4 | 502,2 |
| работники на конно-ручных работах в растениеводстве | 786 | 602 | 664,6 | 729,6 |
| доярки | 156 | 177 | 250,7 | 322,8 |
| скотники-пастухи | 165 | 208 | 254,5 | 372,4 |
| телятницы | 57 | 35 | 62,3 | 45,5 |
| птичницы | 73 | 64 | 76,5 | 102,5 |
| свиноары | 53 | 36 | 67,1 | 71,8 |

Продолжение

| Профессия работников | Среднегодовая оплата одного работника, руб. | | Отклонения от плана по годовому фонду оплаты труда, тыс. руб. | | |
|---|---|--------|---|---|---|
| | план | отчет | всего | в том числе за счет изменений | |
| | | | | среднегодовой численности (гр. 2—гр. 1) · гр. 5 | среднегодовой оплаты одного работника (гр. 6—5) · гр. 2 |
| 0 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего по хозяйству | 1226,4 | 1547,7 | +811,0 | -60,1 | +871,1 |
| В том числе: | | | | | |
| трактористы-машинисты | 1808 | 1917 | +100,8 | +72,3 | +28,5 |
| работники на конно-ручных работах в растениеводстве | 846 | 1212 | +65,0 | -155,7 | +220,7 |
| доярки | 1607 | 1824 | +72,1 | +33,7 | +38,4 |
| скотники-пастухи | 1544 | 1790 | +117,7 | +66,4 | +51,3 |
| телятницы | 1093 | 1300 | -16,8 | -24,0 | +7,2 |
| птичницы | 1048 | 1662 | +26,0 | -9,4 | +35,2 |
| свиноары | 1266 | 1994 | +4,7 | -21,5 | +26,2 |

производства продукции. Корректировку планового фонда оплаты труда проводят в размере 0,8% за каждый процент перевыполнения плана.

План производства сельскохозяйственной продукции перевыполнен на 33,6%. Следовательно, плановый фонд оплаты труда в целом по хозяйству увеличится на 909,9 тыс. рублей (3385·33,6·0,8) и после корректировки составит 4294,9 тыс. рублей (3385,0+909,9). Относительная экономия фонда оплаты труда в отчетном году составила 98,9 тыс. рублей (4294,9—4196,0), в то время как абсолютный перерасход его был определен в 811,0 тыс. рублей. Такой ана-

лиз использования фонда оплаты труда проводят по всем отраслям хозяйства, используя при этом плановые и отчетные данные производственных подразделений и бухгалтерского учета.

Но исчисление величин отклонений фонда оплаты труда от планового в целом по хозяйству и его отраслям не раскрывает полностью причин перерасхода или экономии средств и не позволяет разработать конкретные мероприятия по устранению выявленных недостатков. Поэтому в целях углубления анализа и его конкретизации надо выяснить использование фонда оплаты труда по основным видам продукции и факторы, на него действующие, — валовой сбор и затраты по оплате труда на единицу продукции (табл. 34).

На производстве основных видов продукции перерасход фонда оплаты труда составил в растениеводстве 106,9 тыс. рублей (80,2+2,9+28,6—4,8) и в животноводстве 367,0 тыс. рублей (185,5+109,0+72,5). Из данных таблицы 34 видно, что в животноводстве на перерасход фонда оплаты труда влияли как увеличение валовой продукции, так и рост оплаты труда на единицу продукции; в растениеводстве действие факторов по разным культурам было неодинаковым. Так, например, по озимым зерновым перерасход фонда оплаты труда (на 80,2 тыс. рублей) возник в результате роста валовой продукции на 77,1 тыс. рублей и увеличения прямой оплаты за единицу продукции (на 3,1 тыс. рублей). По кукурузе на зерно оба фактора действовали в противоположных направлениях: снижение урожайности могло привести к экономии фонда оплаты труда, но значительное увеличение затрат на оплату труда на единицу продукции перекрыло эту экономию. В результате фонд оплаты труда на производстве кукурузы на зерно был перерасходован на 2,9 тыс. рублей. Превышение фонда оплаты на 28,6 тыс. рублей по винограду, образовавшееся в основном из-за увеличения валового урожая, считается оправданным, тем более что затраты на оплату труда в расчете на каждый центнер продукции сократились на 2 руб. 28 коп. (13,75—11,47).

В ходе анализа следует также выявить: возможность покрытия фонда оплаты собственными средствами, правильность применяемых норм выработок, разрядов и расценок по выполненным работам, обоснованность повышения должностных окладов административно-управленческому и обслуживающему персоналу, соблюдение штатно-окладной дисциплины и возможность сокращения численности работников, не занятых в сфере производства продукции.

Более полную характеристику использования фонда оплаты (зарботной платы) дает оперативный анализ. В животноводстве есть возможность осуществлять контроль ежемесячно. При этом одновременно контролируются обе группы показателей — выход продукции и затраты на оплату труда на ее производство.

Другое дело в растениеводстве. Попытка проведения контроля при помощи помесячного планирования и учета фактических показателей себя не оправдала. Дело в том, что в силу специфики

Таблица 34. Влияние отдельных факторов на отклонение фонда оплаты труда по основным видам продукции

| Вид продукции | Валовая продукция, ц | | Прямая оплата труда за единицу продукции, руб. | |
|---|----------------------|---------|--|-------|
| | план | отчет | план | отчет |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Озимые зерновые | 214 175 | 309 396 | 0,81 | 0,82 |
| Кукуруза на зерно | 39 850 | 15 328 | 0,96 | 2,69 |
| Овощи открытого грунта | 18 000 | 13 909 | 3,92 | 4,73 |
| Виноград | 3 600 | 6 811 | 13,75 | 11,47 |
| Молоко | 68 400 | 71 035 | 6,26 | 8,64 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота | 6 620 | 9 210 | 24,31 | 29,31 |
| Прирост свиней | 5 100 | 7 266 | 16,49 | 21,55 |
| Итого . . . | × | × | × | × |

Продолжение

| Вид продукции | Всего прямой оплаты труда, тыс. руб. | | | Экономия (—), перерасход (+) фонда оплаты труда, тыс. руб. | | |
|---|--------------------------------------|----------------------------|---|--|---|---|
| | план (гр. 1- гр. 3) | отчет (гр. 2- гр. 4) | при плановой расценке на фактический объем валовой продукции (гр. 2-гр. 3) | всего (гр. 6— —гр. 5) | в том числе за счет изменений | |
| | | | | | валовой продукции (гр. 7— —гр. 5) | оплаты труда за единицу продукции (гр. 6— —гр. 7) |
| 0 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Озимые зерновые | 173,5 | 253,7 | 250,6 | +80,2 | +77,1 | +3,1 |
| Кукуруза на зерно | 38,3 | 41,2 | 14,7 | +2,9 | —23,6 | +26,5 |
| Овощи открытого грунта | 70,6 | 65,8 | 54,5 | —4,8 | —16,1 | +11,3 |
| Виноград | 49,5 | 78,1 | 93,7 | +28,6 | +44,2 | —15,6 |
| Молоко | 428,2 | 613,7 | 444,7 | +185,5 | +16,5 | +169,0 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота | 160,9 | 269,9 | 223,9 | +109,0 | +63,0 | +46,0 |
| Прирост свиней | 84,1 | 156,6 | 119,8 | +72,5 | +35,7 | +36,8 |
| Итого . . . | 1005,1 | 1479,0 | 1201,9 | +473,9 | +196,8 | +277,1 |

сельскохозяйственного производства и его зависимости от метеорологических условий невозможно точно определить плановый объем работ по культурам, который должен быть выполнен в том или ином месяце. Текущий контроль за расходованием оплаты труда (заработной платы) по периодам сельскохозяйственных работ дает полный материал для анализа и сопоставления фактиче-

ски выполненных работ с плановыми. Но в этом случае теряется оперативность контроля.

Лучшим источником данных для проведения текущего анализа являются технологические карты по производственным бригадам. В эти карты вводят дополнительные графы, отражающие по месяцам фактически выполненный объем работ, фактические затраты на оплату труда в пересчете на фактический объем работ по плановым расценкам.

§ 5. АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ МЕЖДУ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬЮ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТОЙ

Важным условием развития социалистического производства является опережающий рост производительности труда по сравнению с ростом оплаты труда. Однако между ними существует тесная взаимосвязь. Рост производительности труда (при прочих равных условиях) является предпосылкой для увеличения фондов накопления и потребления, а правильная организация материально-стимулирования усиливает заинтересованность работников колхозов и совхозов в более рациональном использовании рабочего времени, в улучшении организации труда, экономии материально-денежных средств. Все это способствует повышению уровня производительности труда и эффективности общественного производства.

Рассмотрим вопрос о выборе исходной базы для правильного сопоставления производительности труда и его оплаты.

Эффективность труда на данном этапе развития сельскохозяйственного производства все еще находится в существенной зависимости от метеорологических условий года, особенно в растениеводстве. Значительное снижение урожайности культур в отдельные неблагоприятные годы замедляет темпы роста производительности труда. В этом случае темпы роста оплаты труда могут опережать рост его производительности. В благоприятные же годы, наоборот, производительность труда будет расти быстрее оплаты. Поэтому для более объективной оценки указанных соотношений показатели производительности труда отчетного года сопоставляют с показателями в среднем за ряд лет или за годы с одинаковыми метеорологическими условиями.

Для проведения анализа соотношений между производительностью труда и заработной платой (оплатой труда) используют одинаковые измерители рабочего времени: человеко-час, человеко-день и т. д.

Рассмотрим изменения соотношений темпов роста производительности труда и его оплаты на примере (табл. 35).

Производительность труда в анализируемом хозяйстве возросла. Повысился и уровень заработной платы, что вполне закономерно. Так, например, в отчетном году по сравнению с прошлым

Таблица 35. Соотношение темпов роста производительности и оплаты труда

| Показатели | В среднем за 4 предыдущих года | Прошлый год | Отчетный год |
|--|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Произведено валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах 1973 г. на 1 чел.-ч, руб. | 1,72 | 2,23 | 2,42 |
| То же, % | 100 | 129,6 | 140,7 |
| Оплата труда в расчете на 1 чел.-ч, руб. | 0,72 | 0,78 | 0,81 |
| То же, % | 100 | 108,3 | 112,5 |

годом часовая производительность труда увеличилась на 8,5% (2,42 : 2,23 · 100), а оплата — на 3,8%.

Соотношение между темпами роста производительности труда и его оплаты следует изучать не только по предприятию в целом, но и по отраслям производства, основным видам продукции, отдельным подразделениям хозяйства. Основная задача такого анализа — своевременное выявление и предупреждение возможных нарушений правильности соотношения между темпами роста производительности и оплаты труда.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Растениеводство — основная отрасль сельского хозяйства. От уровня его развития зависит не только удовлетворение потребности населения в соответствующих продуктах, но и состояние животноводства. Поэтому анализу развития растениеводства уделяется особое внимание. Основными задачами анализа являются: определение выполнения планов производства продукции растениеводства, выявление влияния различных факторов (изменения посевных площадей, урожайности сельскохозяйственных культур) на уровень выполнения планов, оценка выполнения планов по урожайности сельскохозяйственных культур, раскрытие факторов, влияющих на урожайность (уровень агротехники, качество семян, применение удобрений, устранение потерь при уборке, повышение уровня механизации производственных процессов и т. п.). Важными задачами анализа являются также оценка экономической эффективности применяемых в хозяйстве агротехнических мероприятий, оперативный анализ выполнения отдельных работ и подсчет резервов увеличения производства продукции растениеводства. Одновременно намечаются пути реализации имеющихся в хозяйстве резервов.

В качестве источников наряду с годовыми отчетами и производственно-финансовыми планами используются данные передовых хозяйств, средние по району, зоне, рекомендации научно-исследовательских учреждений и данные первичного учета.

**§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА
ВАЛОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

Основным приемом анализа выполнения планов по производству продукции отрасли является сравнение отчетных данных с плановыми. Одновременно определяется количество недополученной или произведенной сверх плана продукции. Анализ ведется как в целом по хозяйству, так и в разрезе производственных подразделений.

В целях упрощения расчетные таблицы целесообразно строить по отраслям растениеводства. Объем производства каждого вида продукции анализируют и в натуральном, и в денежном выражении в сопоставимых ценах либо в ценах, по которым продукция оценена в производственно-финансовом плане. В таблице 36 приведен пример подготовки данных для анализа выполнения плана

Таблица 36. Выполнение плана производства продукции растениеводства

| Вид продукции | Валовой сбор, т | | | Отклонения от плана, т | |
|---|-----------------|--------|--------------|------------------------|----------------|
| | план | отчет | % выполнения | перевыполнение | недовыполнение |
| Зерновые и зернобобовые культуры | 26 141 | 33 500 | 128,2 | 7359 | — |
| В том числе: | | | | | |
| пшеница озимая | 19 380 | 28 270 | 145,9 | 8890 | — |
| кукуруза на зерно | 3 985 | 1 533 | 38,5 | — | 2452 |
| Сахарная свекла | 62 240 | 58 819 | 94,5 | — | 3421 |
| Подсолнечник | 2 366 | 2 636 | 111,4 | 270 | — |
| Картофель | 120 | 109 | 90,8 | — | 11 |
| Овощные | 1 900 | 1 391 | 73,2 | — | 509 |
| Бахчевые продовольственные | 800 | 303 | 37,9 | — | 497 |
| Кормовые корнеплоды | 5 000 | 2 879 | 57,6 | — | 2121 |
| Бахчи кормовые | — | 795 | — | 795 | — |
| Однолетние травы на сено и зеленый корм (в переводе на сено) | 11 745 | 11 421 | 97,2 | — | 324 |
| Многолетние травы на сено и зеленый корм (в переводе на сено) | 6 681 | 12 742 | 190,7 | 6061 | — |

производства продукции растениеводства в натуральном исчислении по колхозу в целом.

По производству зерна хозяйство перевыполнило план валового его сбора на 28,2%, получив дополнительно 7359 т продукции.

Однако и в зерновом хозяйстве не по всем культурам собрано предусмотренное планом количество продукции. Недополучено, например, 2452 т кукурузы. План перевыполнен благодаря увеличению производства зерна пшеницы озимой.

На 5,5% недовыполнен план сбора сахарной свеклы. Колхоз недобрал по сравнению с планом 11 т картофеля, 509 т овощей, 497 т продовольственных бахчевых, 2121 т кормовых корнеплодов и 324 т однолетних трав на сено и зеленый корм.

Обращает на себя внимание, что планы по валовому сбору продукции недовыполнены главным образом в сравнительно мелких отраслях хозяйства.

Примерно по такой же схеме проводят анализ в производственных подразделениях, а также при денежной оценке продукции.

Для разработки мероприятий по увеличению производства продукции важно выяснить факторы, влияющие на валовые ее сборы. Известно, что основными из них являются изменения посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. Степень их влияния устанавливают методом подстановок (табл. 37).

План по валовому сбору зерна озимой пшеницы перевыполнен за счет превышения фактической урожайности над плановой и увеличения ее посевной площади.

Таблица 37. Зависимость валовых сборов продукции сельскохозяйственных культур от изменений их посевных площадей и урожайности

| Культура | План | | | Отчет | | |
|-------------------|----------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------|
| | посевная площадь, га | урожайность, ц | валовой сбор, ц | посевная площадь, га | урожайность, ц | валовой сбор, ц |
| Пшеница озимая | 4507 | 43 | 193 801 | 4589 | 61,6 | 282 704 |
| Ячмень озимый | 523 | 41 | 21 443 | 513 | 57,6 | 29 549 |
| Кукуруза на зерно | 797 | 50 | 39 850 | 554 | 27,7 | 15 330 |
| Сахарная свекла | 1556 | 400 | 622 400 | 1573 | 374,0 | 588 186 |
| Подсолнечник | 910 | 26 | 23 660 | 906 | 29,1 | 26 365 |

Продолжение

| Культура | Валовой сбор при плановой урожайности и фактической посевной площади, ц | Отклонения от плана, ц (увеличение +, уменьшение -) | | |
|-------------------|---|---|--------------------------|---------------------|
| | | всего | за счет посевной площади | за счет урожайности |
| Пшеница озимая | 197 327 | +88 903 | +3 526 | +85 377 |
| Ячмень озимый | 21 033 | +8 106 | -410 | +8 516 |
| Кукуруза на зерно | 27 700 | -24 520 | -12 150 | -12 370 |
| Сахарная свекла | 629 200 | -34 214 | +6 800 | -41 014 |
| Подсолнечник | 23 556 | +2 705 | -104 | +2 809 |

Основная причина невыполнения плана сбора кукурузы — изменение как посевных площадей, так и урожайности. Из 24 520 ц общего недобора 12 150 ц недополучили по причине сокращения посевных площадей и 12 370 ц из-за снижения урожайности. По сахарной свекле недобор продукции имел место из-за снижения урожайности.

Метод подстановок позволяет выяснить только количественные отклонения валовых сборов от плановых под влиянием изменений посевных площадей и урожайности. При этом причины изменения самих посевных площадей и урожайности не раскрываются. Их приходится выяснять посредством дополнительного анализа.

Отклонения фактических посевных площадей от плановых могут быть результатом упущений планирования, которые пришлось устранять в ходе выполнения планов, гибель посевов (особенно по озимым), изменения назначения посевов. Например, кукуруза, посеянная на силос, может быть убрана на зерно; многолетние и однолетние травы, посеянные на сено, могут быть убраны на зеленую массу и т. д. Причины эти можно установить по первичным документам и учесть при формулировке выводов и предложений.

Комплекс факторов, влияющих на урожайность, весьма сложен, поэтому его изучают отдельно. При анализе выполнения плана производства продукции растениеводства отдельно рассматривается выполнение плана производства кормов. В производственно-фи-

нансовых планах потребность в кормах рассчитывают на календарный год и от урожая планируемого до урожая будущего года. Второй расчет является планом-заказом растениеводству на производство кормов.

Однако в производственной программе растениеводства может быть предусмотрено производство кормов и сверх потребности, поэтому отчетные данные при анализе необходимо сравнивать не с потребностью в кормах, а с соответствующими данными производственной программы по растениеводству.

Выполнение планов производства кормов анализируют по каждому виду отдельно, так как различные виды кормов не всегда взаимозаменяемы (табл. 38).

Таблица 38. Выполнение плана производства грубых кормов, ц

| Виды кормов | План | Отчет | Отклонения от плана (перевыполнение +, невыполнение —) | Выполнение плана, % |
|-----------------------|--------|---------|--|---------------------|
| Сено многолетних трав | 51 500 | 30 025 | —21 475 | 58 |
| Сено однолетних трав | 15 311 | 6 700 | —8 611 | 44 |
| Солома и солова | 11 595 | 100 610 | +89 015 | 867 |
| Всего . . . | 78 406 | 137 335 | +58 929 | 175 |

Как видно из таблицы 38, план по производству грубых кормов в целом значительно перевыполнен. Однако заготовлены главным образом солома и солова. План же производства высокоценного сена многолетних трав выполнен всего на 58%. В данном случае отрицательное воздействие недовыполнения плана практически невозможно нейтрализовать, поскольку для многих видов сельскохозяйственных животных сено, особенно сеяных трав, является необходимой составной частью рациона.

Причины, обусловившие отклонения производства кормов от плана, выясняются так же, как и по остальным сельскохозяйственным культурам. Некоторые особенности имеет анализ выполнения планов производства овощей закрытого грунта, плодов, ягод, винограда и продукции субтропических культур.

Ценность овощей закрытого грунта зависит от сроков сбора и реализации в большей степени, чем других видов продукции растениеводства. В связи с этим выполнение планов производства каждого вида овощей изучают в помесечном разрезе по типам закрытого грунта.

В плодоводстве и производстве продукции субтропических культур выполнение планов анализируют не только по видам, но и отдельно по стандартной и нестандартной продукции.

В виноградарстве анализ ведется с учетом сортов и назначения продукции (технические, столовые).

197
115
82

§ 3. АНАЛИЗ УРОЖАЙНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

Урожайность сельскохозяйственных культур является своего рода синтетическим показателем, который формируется при всестороннем воздействии деятельности предприятия. Поэтому при ее анализе приходится охватывать весьма широкий круг вопросов. Начинают анализ с оценки достигнутого уровня урожайности и тенденций ее изменения. Фактическую урожайность прежде всего сравнивают с планом (табл. 39).

ст.ст. НК.

Таблица 39. Выполнение плана по урожайности сельскохозяйственных культур

| Сельскохозяйственная культура | Урожайность, ц | | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) | |
|-------------------------------|----------------|------------|---|-------|
| | план | фактически | ц | % |
| Пшеница озимая | 43 | 61,6 | +18,6 | +43,2 |
| Ячмень озимый | 41 | 57,6 | +16,6 | +40,5 |
| Кукуруза на зерно | 50 | 27,7 | -22,3 | -44,6 |
| Сахарная свекла | 400 | 374,0 | -26,0 | -6,5 |
| Подсолнечник | 26 | 29,1 | +3,1 | +11,9 |
| Овощи открытого грунта | 190 | 149,0 | -41,0 | -21,6 |
| Кукуруза на силос | 300 | 226,0 | -74,0 | -24,7 |

В хозяйстве была запланирована сравнительно высокая урожайность сельскохозяйственных культур. Тем не менее по ряду культур она была значительно перевыполнена. С каждого гектара озимой пшеницы собрано на 18,6 ц больше, чем было предусмотрено планом. Однако нет оснований считать, что хозяйство всегда успешно выполняет планы. На 44,6% ниже плановой оказалась урожайность кукурузы на зерно, на 21,6% — овощей открытого грунта, на 24,7% — кукурузы на силос. Не выполнен план урожайности и по ряду других сельскохозяйственных культур.

Уровень выполнения плана урожайности в целом по хозяйству определяется работой производственных подразделений. Сравнение их отчетных данных с плановыми позволяет выяснить роль каждого из них в выполнении планов. В целях упрощения таблиц такой анализ лучше вести по каждой культуре (табл. 40).

До всех бригад колхоза был доведен одинаковый план урожайности сахарной свеклы. Такая практика вызывает определенные сомнения. Одинаковый план может быть доведен только при абсолютной идентичности условий производства. Этого почти никогда не бывает. Если отвлечься от неточностей в планировании, то придется признать, что хозяйство имело возможность перевыполнить план по урожайности сахарной свеклы. Из семи бригад четыре перевыполнили план. В целом по хозяйству план оказался невыполненным из-за того, что бригады № 1, 2 и 3 не достигли запланированного уровня урожайности. В конечном итоге для раз-

Таблица 40. Выполнение планов по урожайности сахарной свеклы бригадами

| Производственная бригада | Урожайность, ц | | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) | |
|-----------------------------|----------------|------------|---|-------|
| | план | фактически | ц | % |
| № 1 | 400 | 330 | -70 | -17,5 |
| № 2 | 400 | 275 | -125 | -31,2 |
| № 3 | 400 | 334 | -66 | -16,5 |
| № 4 | 400 | 448 | +48 | +12,0 |
| № 5 | 400 | 473 | +73 | +18,2 |
| № 6 | 400 | 411 | +11 | +2,8 |
| № 7 | 400 | 472 | +72 | +18,0 |
| По колхозу | 400 | 374 | -26 | -6,5 |

работки мероприятий по подъему урожайности важно выяснить причины, обусловившие ее сложившийся уровень. Чтобы облегчить проведение анализа, целесообразно факторы разделить на частные, то есть связанные с деятельностью данного хозяйства или производственного подразделения, и общие, характерные для группы хозяйств. Чтобы установить, какие причины привели к отклонениям от плана, достаточно рассмотреть соответствующие ряды динамики урожайности. Если причина общая для группы хозяйств или производственных подразделений, то динамика урожайности должна быть примерно одинаковой. Вместе с тем динамика дает представление об общей тенденции изменения урожайности. Рассмотрим для примера динамику урожайности сахарной свеклы в анализируемом хозяйстве и в среднем по району (табл. 41).

Таблица 41. Динамика урожайности сахарной свеклы, ц

| | Предшествующие годы | | | | Отчетный год |
|-------------------------|---------------------|-----|-----|-----|-----------------|
| | 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | |
| Анализируемое хозяйство | 437 | 523 | 325 | 546 | 374 |
| В среднем по району | 305 | 362 | 229 | 363 | 290 |

Очевидно, причины, обусловившие невыполнение планов по урожайности сахарной свеклы, были общими для всех хозяйств района. В отчетном году урожайность этой культуры была значительно ниже как в анализируемом хозяйстве, так и в среднем по району. Обращает на себя внимание почти полная идентичность отклонений урожайности по годам.

К аналогичным изменениям урожайности по группе хозяйств или производственных подразделений могут привести прежде всего особенности метеорологических условий и характерный для данного хозяйства или производственного подразделения уровень культуры производства.

Рассмотрим поочередно факторы, влияющие на урожайность.

Известно, что урожайность сельскохозяйственных культур существенно зависит от применяемых севооборотов, которые на современном этапе развития сельскохозяйственного производства совершенно необходимы, и каждое хозяйство их должно соблюдать.

Во внедрении севооборотов различаются два этапа: введение — когда проект севооборотов перенесен в натуру, то есть в соответствии с ним нарезаны поля, и освоение — когда закончен переходный период и сельскохозяйственные культуры размещены по полям в соответствии с принятой схемой севооборота и планом ротации. Вопрос о введении севооборотов не требует специального анализа. Перенесен ли проект в натуру, можно установить по документам последнего землеустройства. Для выяснения же степени освоенности севооборотов необходимо фактическое размещение сельскохозяйственных культур по полям севооборотов сопоставлять с данными плана ротации на отчетный год. Если введенные севообороты соблюдаются, то фактическое размещение должно соответствовать плану ротации.

При анализе степени освоенности севооборотов нельзя делать поспешные выводы об их нарушении. Современный уровень развития науки и техники позволяет чередовать в севообороте не только отдельные сельскохозяйственные культуры, но и их группы. Если на том или ином поле вместо озимой пшеницы по ротационному плану высеян озимый ячмень, то это нельзя считать нарушением севооборота. По выявленным отклонениям фактического размещения сельскохозяйственных культур от планов ротации следует проконсультироваться с главным агрономом хозяйства и только после этого делать соответствующие выводы.

Важным фактором повышения урожайности являются высокопродуктивные сорта и качество семян. В нашей стране использование тех или иных сортов сельскохозяйственных культур не является частным делом предприятий. В совхозах и колхозах все посевы должны безусловно проводиться семенами районированных сортов. Через определенный период практического использования сорт теряет свои качества. Хозяйства обязаны периодически проводить сортообновление, то есть получать от селекционных станций-оригинаторов 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 только как исключение.

Нарушение сроков сортообновления 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 сортосмена и сортооб-

новление, какого качества семена используются для посева. По документам на высеянные семена и по книге истории полей устанавливают удельный вес сортовых посевов, в том числе районированных и перспективных сортов, в общей посевной площади. В каждом совхозе (колхозе) имеется план сортообновления. При сопоставлении отчетных данных по обновлению семян с плановыми можно оценить состояние сортообновления.

Характеристика семян дается также по документам на семена и отчетам агрономического отдела о качестве всходов. Для примера рассмотрим результаты подготовки материалов для анализа качества семян пшеницы озимой (табл. 42).

Т а б л и ц а 42. Показатели качества семян озимой пшеницы

| Сорт | Источник поступления семян | Репродукция | Классность | Бригада | Урожайность, ц | |
|----------------------|----------------------------|-------------|------------|---------|----------------|-------|
| | | | | | план | отчет |
| Безостая 1 | Собственные | 1 | 1 | № 1 | 43 | 58,7 |
| | | | | № 2 | 43 | 58,3 |
| | | | | № 7 | 43 | 54,8 |
| Аврора | » | 1 | 1 | № 3 | 43 | 63,0 |
| | | | | № 5 | 43 | 62,9 |
| | | | | № 6 | 43 | 63,2 |
| Кавказ | » | 1 | 1 | № 4 | 43 | 66,4 |
| В среднем по колхозу | | | | | 43 | 61,6 |

Анализируемое хозяйство использовало для посева только первоклассные семена первой репродукции, отдавая предпочтение сортам Аврора и Кавказ. Разница в урожайности наблюдается по сортам и бригадам. Поскольку качество семян было одинаковым, очевидно, разница в урожайности между бригадами, возделывавшими один и тот же сорт, обусловлена иными факторами.

Сельское хозяйство нашей страны с каждым годом получает все больше удобрений и ядохимикатов. Их правильное применение — мощный фактор повышения урожайности.

Общий уровень и тенденция применения удобрений в целом по хозяйству характеризуются их расходом в расчете на гектар пашни. Этот показатель изучается в динамике в сравнении с данными передовых хозяйств и средними данными по группе хозяйств (табл. 43).

Как видно из таблицы 43, в хозяйстве вносят на поля сравнительно большие дозы удобрений. В отчетном году в расчете на гектар пашни внесено 4,48 ц минеральных туков. Это на 1,3 ц больше, чем в среднем по хозяйствам района. Хозяйство перевыполнило план внесения калийных и азотных удобрений. План внесения фосфорных удобрений несколько невыполнен. В динамике применение удобрений не увеличивается.

Таблица 43. Использование минеральных удобрений в хозяйстве

| Виды удобрений | Внесено в среднем на 1 га пашни | | | | | | |
|---|---------------------------------|------|------|--------------|-------|------------------------------|---------------------|
| | предшествующие годы | | | отчетный год | | в среднем по колхозам района | передовое хозяйство |
| | 1-й | 2-й | 3-й | план | отчет | | |
| Минеральные удобрения всего, ц | 5,19 | 4,02 | 5,43 | 4,50 | 4,48 | 3,18 | 4,88 |
| В том числе (в кг действующего вещества): | | | | | | | |
| фосфорные (кроме фосфоритной муки) | 46 | 42 | 86 | 50 | 46 | 35 | 48 |
| калийные | 39 | 30 | 25 | 30 | 36 | 23 | 79 |
| азотные | 77 | 58 | 119 | 100 | 112 | 70 | 76 |
| Микроудобрения, кг | — | — | — | — | — | — | — |

Наряду с минеральными совхозы и колхозы используют большое количество органических удобрений. Методика анализа их применения аналогична приведенной выше.

Под каждую культуру удобрения вносят согласно системе, разработанной применительно к местным условиям.

Исходя из общей системы размещения сельскохозяйственных культур по полям севооборотов, возможностей приобретения и наличия удобрений, разрабатывают план их применения на каждый год. Следовательно, если не учитывать ошибок при разработке, то в производственно-финансовых планах предусматривается наиболее рациональное использование удобрений. Поэтому в ходе анализа достаточно сравнить отчетные данные с плановыми.

Попытки делать какие-либо выводы исходя из анализа количества внесенных под ту или иную культуру удобрений не дают и не могут дать положительных результатов по ряду причин. Во-первых, при таком анализе не учитывается последствие внесенных ранее удобрений. А оно может быть существенным. Во-вторых, эффект от внесения удобрений зависит от предшественников и особенностей почв каждого поля. По указанным же причинам с большой осторожностью следует сопоставлять дозы фактически внесенных удобрений с данными исследовательских учреждений. Даже проверка правильности осуществления разработанной для хозяйства системы удобрений требует специальной подготовки и не является предметом анализа хозяйственной деятельности. Упрощенчество в этих вопросах совершенно недопустимо, ибо оно может привести к неправильным выводам и несостоятельным предложениям.

Особого внимания заслуживает анализ степени использования местных удобрений. Их количество зависит от наличия в хозяйстве поголовья скота и птицы, местных источников торфа, выхода золы. Чтобы определить степень использования местных удобрений, необходимо, исходя из поголовья животных и птицы и норм выхода

навоза и птичьего помета на голову, подсчитать общий годовой запас этих удобрений и сопоставить его с вывозом их на поля за год.

Большую роль в повышении урожайности играют ядохимикаты — средства борьбы с вредителями, болезнями сельскохозяйственных культур и с сорной растительностью. Анализ их применения проводится примерно по такой же методике, что и минеральных удобрений. При этом особое внимание обращают на использование ядохимикатов для борьбы с наиболее распространенными и вредоносными в условиях хозяйства вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений.

Важнейшее значение для формирования урожая имеет правильная агротехника, уровень которой определяется качеством, видами и сроками работ. Агротехнические мероприятия планируются по каждой сельскохозяйственной культуре с учетом особенностей поля и наиболее детально отражаются в технологических картах. Данные об осуществлении запланированной агротехники также заносятся в соответствующие графы технологических карт, в «Книгу истории полей» и агрономические отчеты.

Оценка качества механизированных работ дается в учетных листах трактористов. Ряд важных моментов агротехники не отражается ни в каких отчетных документах и может быть проанализирован или оценен только по результатам личных наблюдений специалистов и исполнителей или актов специальных обследований. К таким моментам относятся, например, сведения о размере потерь при уборке урожая, оптимальных календарных сроках проведения тех или иных работ, состоянии полей и посевах перед началом полевых работ и т. д.

При анализе фактические данные о видах, сроках и качестве работ сопоставляют с плановыми, предусмотренными в технологических картах. Анализ ведется по культурам и полям севооборотов, то есть по каждому участку, на который составлена технологическая карта. Сведения о работах, выполненных в прошлые годы, и плановые данные берут из технологических карт соответствующих лет на незавершенное производство, а оптимальные календарные сроки начала работ — из агрономических отчетов или результатов фенологических наблюдений ближайших научно-исследовательских учреждений. Анализом охватывают все работы: от начала подготовки почвы под данную культуру до начала подготовки почвы под следующую культуру. Уборку пожнивных остатков учитывают в перечне работ по соответствующей культуре (табл. 44).

Данные таблицы 44 показывают, что все основные работы, приведенные в технологических картах, выполнялись в лучшие агротехнические сроки. На данном поле сроки работы в календарных и рабочих днях были короче плановых. Так, например, поле было вспахано не за 10 дней по плану, а за 5, уборка проведена за 3 дня. Выполняемые работы оценивались специалистами хозяйства

Т а б л и ц а 44. Выполнение плана по агротехнике возделывания озимой пшеницы на участке бригады № 1, поле № 3 первого полевого севооборота колхоза (предшественник — подсолнечник)

| Вид работы | Объем работ, га | | Сроки работ | | | | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) | | Качество работ |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|--|-----------------|----------------|
| | план | фактические | рабочие дни | | календарные сроки | | рабочие дни | календарные дни | |
| | | | план | фактические | оптимальные | фактические | | | |
| Основная вспашка на глубину 20—22 см | 368 | 368 | 10 | 5 | 20—29/VIII | 22—26/VIII | -5 | -5 | Хорошее |
| | 368 | 368 | 10 | 5 | 20—29/VIII | 22—26/VIII | -5 | -5 | |
| Дискование поля | 368 | 368 | 5 | 3 | 21—25/IX | 21—23/IX | -2 | -2 | » |
| | 368 | 368 | 10 | 3 | 25/IX—4/X | 25—27/IX | -7 | -7 | |
| Предпосевная культивация с боронованием | 368 | 368 | 5 | 3 | 21—25/IX | 21—23/IX | -2 | -2 | » |
| | 368 | 368 | 10 | 3 | 25/IX—4/X | 25—27/IX | -7 | -7 | |
| Посев | 368 | 368 | 5 | 2 | 21—25/III | 22—23/III | -3 | -3 | » |
| | 368 | 368 | 10 | 3 | 25/VII—3/VIII | 27—29/VII | -7 | -7 | |
| Весенняя подкормка минеральными удобрениями с самолетов | 368 | 368 | 10 | 3 | 27/VII—5/VIII | 29—30/VII | -7 | -7 | » |
| | 368 | 368 | 10 | 3 | 27/VII—5/VIII | 29—30/VII | -7 | -7 | |
| Обмолот валков | 368 | 368 | 10 | 3 | 27/VII—5/VIII | 29—30/VII | -7 | -7 | » |

на «хорошо». В результате с каждого гектара бригада получила 60,2 ц зерна при плане 43 ц.

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. При анализе применяемой агротехники нельзя спешить с выводами. Если на практике имели место отклонения от технологических карт, прежде всего следует выяснить их причины. Вполне возможно, что они были обоснованными.

Всесторонний анализ агротехники предполагает обстоятельное изучение всех имеющихся в хозяйстве материалов. Акты обследования качества важнейших работ, комиссий общественного контроля, протоколы производственных совещаний, на которых обсуждались эти вопросы, заседаний правления колхоза, технического совета совхоза, сообщения отдельных работников о качестве проводимых работ, состоянии полей и посевов — все должно быть изучено, систематизировано и использовано с целью углубления анализа.

Особого внимания заслуживает анализ потерь урожая. Причинами потерь могут быть: гибель посевов озимых, градобой, суховей и пыльные бури, неполное использование орошаемых земель и, наконец, упущения при уборке.

В годовых отчетах посевную площадь озимых показывают за вычетом погибших зимой посевов. Участки, на которых погибли озимые, весной засевают яровыми культурами. Однако во многих районах страны, в том числе и на Северном Кавказе, яровые культуры дают более низкие урожаи, чем озимые. Потери урожая от гибели озимых можно установить только в том случае, если взамен погибших озимых посеяны аналогичные яровые культуры. При этом вовсе не обязательно, чтобы эти яровые культуры были высены именно на тех участках, где погибли озимые. Вполне возможно, что конкретно на этих участках могут быть посеяны любые культуры, но не взамен погибших озимых, а в пределах плана. Чтобы установить, какие культуры посеяны взамен погибших озимых, фактически засеянные площади надо сравнить с плановыми. Если культура посеяна взамен погибших озимых, то ее площадь будет превышать плановую. Умножив разницу в урожайности озимых и посевной взамен культуры на площадь пересева, определяют потери урожая от зимней гибели посевов.

Чтобы исчислить потери от градобоя, устанавливают разницу в урожайности культуры на участках, не подвергшихся градобою и пострадавших от него. Затем ее умножают на площадь участков, подвергшихся градобою. Аналогичным методом определяют потери от суховеев и пыльных бурь.

Одним из наиболее мощных средств подъема урожайности сельскохозяйственных культур является орошение. Однако в колхозах и совхозах еще нередки случаи, когда возможности ороше-

ния используются недостаточно полно. Часть посевов на орошаемых участках либо не поливается, либо поливается неполной нормой.

Для расчета потерь урожая от нерационального использования орошаемых земель по каждой культуре определяют разницу в урожайности на участках, политых полной, неполной нормой и не политых вовсе. Впоследствии разница умножается на соответствующие площади.

Потери урожая при уборке возникают по разным причинам. Наиболее часто встречающиеся— это затягивание сроков уборки, неправильная технология и организация уборочных работ, несовершенство и недостаточно точная регулировка машин. Размер потерь устанавливают сравнением фактической урожайности с биологической, с урожайностью на участках контрольной уборки или выявленной в результате специального обследования непосредственно во время уборки.

Биологическую урожайность определяют по инициативе самих совхозов и колхозов комиссии хозяйств, состоящие преимущественно из специалистов и руководителей производственных подразделений, по общепринятой методике и оформляют соответствующим актом. Каких-либо официальных отчетов по результатам определения биологической урожайности хозяйства не составляют. При анализе потерь отчетные данные сопоставляют с биологической урожайностью, указанной в актах. По разнице судят о снижении урожая в результате потерь. Произведение разницы на посевную площадь дает представление о размере потерь (табл. 45).

Таблица 45. Потери урожая озимой пшеницы при уборке в бригаде № 1

| Наименование и № севооборота | Поле | Посевная площадь, га | Урожайность, ц | | Потери урожая, ц | |
|------------------------------|------|----------------------|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| | | | биологическая | фактическая | с 1 га | со всей площади |
| Полевой № 1 | № 3 | 368 | 61,4 | 60,2 | 1,2 | 441,6 |
| | № 5 | 332 | 58,0 | 56,8 | 1,2 | 398,4 |
| | № 7 | 260 | 60,6 | 59,0 | 1,6 | 416,0 |
| Итого по бригаде | — | 960 | 60,0 | 58,7 | 1,3 | 1256 |

В анализируемой бригаде фактическая урожайность оказалась ниже биологической на 1,3 ц, хотя уборка проводилась в весьма сжатые сроки. В целом по бригаде потери урожая составили 1256 ц. Наибольшие потери имели место на поле № 7 первого полевого севооборота.

Многие хозяйства, чтобы установить потери урожая, проводят контрольную уборку. Для этого с определенной площади (согласно принятой методике) каждого поля урожай убирают с особой тщательностью в присутствии членов специальной комиссии и учитывают отдельно. Результаты контрольных обмолотов актиру-

ют и используют при проведении оперативного контроля за ходом уборки и определении потерь урожая.

При обследовании непосредственно во время уборки сразу же устанавливают потери с гектара убираемой площади и отражают в специальных актах и агрономических отчетах. Для исчисления общего размера потерь достаточно умножить потери с гектара на убираемую площадь.

В процессе экономического анализа необходимо выяснить причины допущенных потерь. Их обычно указывают в актах обследования качества уборки. Влияние сроков уборки можно установить на основе изучения данных первичного учета и оперативной отчетности. При современном высоком уровне обеспеченности совхозов и колхозов техникой уборки, как правило, проводится в весьма сжатые сроки. Тем не менее в силу влияния неблагоприятных погодных условий оптимальные сроки иногда нарушаются, что сопровождается потерями урожая. Примерные размеры потерь можно определить сопоставлением урожаев зерна с гектара, полученных на площадях, убранных в разные сроки. На различных участках фактическая урожайность может быть неодинаковой, поэтому анализ правильнее вести по каждому полю или участку. В ходе анализа желательно использовать и результаты контрольных обмолов (табл. 46).

Таблица 46. Зависимость урожайности озимой пшеницы от сроков уборки

| Сроки уборки с начала обмолота, дней | Убранный площадь, га | Намолочено зерна, ц | Урожайность, ц | | | Потери при уборке, ц | | | |
|--|-------------------------|------------------------|----------------|---|------------|----------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | план | по данным кон- трольного обмо- лота | фактически | общие | | за счет сроков уборки | |
| | | | | | | с 1 га | со всей площади | с 1 га | со всей площади |
| 1—5 | 180 | 10 800 | 43 | 61,2 | 60 | 1,2 | 216 | — | — |
| 6—10 | 170 | 10 030 | 43 | 61,2 | 59 | 2,2 | 374 | 1 | 170 |
| 11—15 | 192 | 10 944 | 43 | 61,2 | 57 | 4,2 | 806 | 3 | 576 |
| За весь период | 542 | 31 774 | — | — | — | — | 1396 | — | 746 |

Из сопоставления фактической урожайности с данными контрольных обмолов видно, что потери зерна имели место с первых дней уборки. В последующем они увеличивались и в третьей пятидневке после начала обмолота превысили 4 ц с гектара. Это общие потери. Потери за счет затягивания сроков уборки определяются как разница в урожайности, полученной в первые пять дней и в последующие пятидневки. В нашем примере в первые пять дней урожайность составила 60 ц, во вторую пятидневку — 59 ц, то есть потери от затягивания сроков уборки составили 1 ц. В третью пятидневку потери увеличились до 3 ц с гектара. За весь период

уборки урожая на данном участке общие потери достигли 1396 ц, а за счет затягивания сроков уборочных работ — 746 ц.

Сроки и качество сельскохозяйственных работ при неизменном уровне обеспеченности рабочей силой определяются уровнем механизации. В годовых отчетах имеются данные об объемах работ, выполненных конно-ручным способом и машинами. Сравнение этих данных в динамике и с планом, со средними данными по группе хозяйств позволяет получить определенное представление об уровне механизации сельскохозяйственных работ. Для примера рассмотрим степень механизации трудоемких процессов в растениеводстве (табл. 47).

Таблица 47. Уровень механизации важнейших видов работ в растениеводстве

| Виды работ | Объем работ, га | | Удельный вес механизированных работ, % |
|--|-----------------|---------------------------|--|
| | всего | из них выполнено машинами | |
| Посадка овощей | 13 | 13 | 100 |
| Копшение всех видов растений на сено и зеленый корм | 3 656 | 3 656 | 100 |
| Стогование сена | 452 | 452 | 100 |
| Копшение сена | 452 | 452 | 100 |
| Уборка сахарной свеклы | 1 571 | 1 571 | 100 |
| Стогование соломы | 1 902 | 1 902 | 100 |
| Уборка овощей | 93 | 5 | 5,4 |
| Погрузка сахарной свеклы при вывозке с поля, включая посеянную на корм, т | 58 818 | 58 818 | 100 |
| Погрузка соломы при вывозке ее с поля | 3 737 | 3 737 | 100 |
| Погрузка удобрений при вывозке их на поля | 73 563 | 73 563 | 100 |
| Послеуборочная обработка зерна на поточных линиях, зерноочистительных пунктах, т | 32 274 | 32 274 | 100 |

Большая часть работ, как видно из данных таблицы 47, полностью выполняется машинами. Это говорит о высоком уровне механизации растениеводства. Вместе с тем некоторые виды работ все еще выполняются вручную, например уборка овощей. В данном случае низкий уровень механизации не является результатом плохой работы руководителей и специалистов хозяйства. Машин для уборки овощей, за исключением овощного горошка, в серийном производстве пока нет.

При анализе данных, приведенных в таблице 47, следует иметь в виду, что удельный вес механизированных работ не дает достаточно полного представления об истинном уровне механизации в растениеводстве. Даже машины одинакового назначения, выполняющие различные функции, для выполнения единицы работ требуют неодинаковой затраты живого труда. Например, уборка урожая как сноповязалкой на тракторной тяге, так и современным комбайном считается работой, выполненной машинами, хотя раз-

ница в степени механизации велика. К сожалению, методики, позволяющей определять абсолютный уровень механизации работ в сельском хозяйстве исходя из плановых и отчетных данных, пока нет.

Исключительно важным качеством механизации, позволяющим не только выполнять все работы машинами, но и смягчать сезонность сельскохозяйственного труда, является комплексность. Логически завершенная комплексная механизация в сельском хозяйстве должна обеспечивать одинаковую ежедневную потребность в рабочей силе в течение всего рабочего периода по производству каждого вида продукции.

При анализе уровня механизации по затратам труда следует выяснить, в каком звене комплекс машин является наименее совершенным. Для этого из первичных документов или производственных отчетов выбирают данные о затратах труда на выполнение каждого вида работ по возделыванию и уборке той или иной культуры. Затем затраты труда (лучше в человеко-днях) делят на агротехнический срок соответствующей работы. В результате получается средняя ежедневная потребность в рабочей силе. Сравнение полученных данных по видам работ позволит выявить наиболее слабые звенья комплексной механизации.

Для осуществления производственного процесса рабочая сила и средства производства должны быть рационально организованы. Основной формой организации труда в растениеводстве является постоянная производственная бригада, а в самой бригаде — звенья, отряды. Виды бригад и звеньев должны соответствовать особенностям тех или иных отраслей растениеводства. Опыт последних лет показывает, что в полеводстве всеобщее признание как наиболее прогрессивные формы организации труда получили тракторно-полеводческие, а в садоводстве и овощеводстве — специализированные садоводческие и овощеводческие бригады. По мере повышения уровня механизации в овощеводстве и садоводстве получают также распространение тракторно-садоводческие, тракторно-овощеводческие бригады. В ходе анализа необходимо установить, соответствуют ли существующие в хозяйстве формы организации труда особенностям и уровню развития каждой отрасли растениеводства.

§ 4. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ АГРОТЕХНИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

Развитие и совершенствование сельского хозяйства связано с непрерывным внедрением в производство новых приемов агротехники. Разрабатывая те или иные рекомендации для внедрения в производство, научно-исследовательские учреждения дают им экономическую оценку. Однако в условиях конкретного хозяйства уровень их эффективности может изменяться. Поэтому новые агротехнические приемы следует оценивать на местах, непосредственно в колхозах, совхозах.

В условиях конкретного хозяйства важно не только выявить относительную эффективность нового приема технологии по сравнению с применявшимися ранее, но и подсчитать, какие выгоды (в абсолютных величинах) получит от его внедрения хозяйство.

В колхозах и совхозах, как правило, не проводятся полевые опыты с соблюдением научно обоснованной методики. Поэтому результаты внедрения новых приемов приходится оценивать сравнением с соответствующими данными, полученными либо за прошлые годы, либо на смежных участках, где применялась старая технология.

При сравнении с данными за прошлые годы из последних 3—5 лет весьма тщательно выбирают год, по метеорологическим условиям соответствующий анализируемому. В противном случае анализ теряет смысл. Адекватности исходных условий надо уделять особое внимание и при оценке экономической эффективности сравнением с результатами производства на смежных участках.

Источниками материалов для анализа обычно служат первичные документы. Если новое агротехническое мероприятие внедрено в отдельном производственном подразделении и полученные результаты сравнивают с данными других подразделений, то в качестве исходных материалов целесообразно использовать производственные отчеты.

Экономическая сущность эффективности общественного производства глубоко раскрыта в трудах основоположников научного коммунизма. К. Маркс писал, что «К экономии времени сводится в конечном счете вся экономия»*. Далее он указывает: «...экономия времени, равно как и планомерное распределение рабочего времени по различным отраслям производства остается первым экономическим законом на основе коллективного производства. Это становится даже в гораздо более высокой степени законом»**.

Экономия рабочего времени в расчете на единицу производимой продукции тождественна росту производительности труда. В. И. Ленин дал глубокий научный анализ решающей ее роли в развитии общественного производства, в построении коммунизма. «Производительность труда, — писал он, — это, в последнем счете, самое важное, самое главное для победы нового общественного строя. Капитализм создал производительность труда, невиданную при крепостничестве. Капитализм может быть окончательно побежден и будет окончательно побежден тем, что социализм создает новую, гораздо более высокую производительность труда»***. Таким образом, основным показателем эффективности общественного производства является уровень производительности труда. Новые технологические приемы являются прогрессивными только в том случае, если они обеспечивают более высокую производительность труда по сравнению со сложившимися формами.

* Архив Маркса К. и Энгельса Ф. Т. 4. Партиздат ЦК ВКП(б), 1935, с. 119.

** Там же.

*** Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 39, с. 21.

Значение роста производительности труда многогранно. На этой основе происходит увеличение объема производства валовой и товарной продукции, сокращение затрат на оплату труда в расчете на единицу производимой продукции и снижение ее себестоимости, возрастают чистый доход и прибыль. Высокая производительность труда служит источником накопления и расширенного воспроизводства. Следовательно, о повышении эффективности общественного производства можно судить по росту объема продукции, ее себестоимости и рентабельности.

В сельском хозяйстве повышение эффективности производства проявляется также в росте урожайности. Важным показателем эффективности сельскохозяйственного производства является уровень использования земли. Эффективно работающее предприятие должно обеспечивать наибольший выход сельскохозяйственной продукции на единицу земельной площади.

Таким образом, новый агротехнический прием можно считать эффективнее ранее применявшегося в том случае, если он обеспечивает рост выхода продукции с единицы земельной площади при сокращающихся затратах труда и средств на единицу продукции. Результативные показатели при этом могут быть выражены как в натуральных, так и в денежных измерителях.

Рост выхода продукции на единицу земельной площади от внедрения новых агротехнических мероприятий проявляется в повышении урожайности, а следовательно, и в увеличении валовых сборов. Экономию живого труда исчисляют по формуле

$$\mathcal{E}_T = (T_0 - T_1) \cdot B,$$

где \mathcal{E}_T — экономия живого труда от внедрения нового агротехнического приема;

T_0 — затраты труда на центнер продукции при старой агротехнике без применения нового приема;

T_1 — затраты труда на центнер продукции при внедрении нового агротехнического приема;

B — валовой урожай с площади, где применялось новое агротехническое мероприятие.

Экономию производственных затрат рассчитывают по формуле

$$\mathcal{E}_3 = (Z_0 - Z_1) \cdot B,$$

где \mathcal{E}_3 — экономия производственных затрат;

Z_0 — производственные затраты на центнер продукции при старой агротехнике;

Z_1 — производственные затраты на центнер продукции при условии применения нового агротехнического приема;

B — валовой урожай с площади, где применялся новый агротехнический прием.

Сумма экономии производственных затрат совпадает с суммой дополнительного чистого дохода, полученного от применения нового агротехнического приема.

§ 5. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ПО ПЕРИОДАМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАБОТ

Анализ развития растениеводства по итогам года имеет важное значение. Он помогает выявить упущения, имевшие место в хозяйственной практике за отчетный период, и разработать мероприятия по их устранению. Но такой анализ проводят тогда, когда на результаты работы в отчетном году воздействовать уже невозможно. Поэтому те или иные недостатки в работе лучше устранять в ходе производственного процесса. Для этого периодический анализ необходимо сочетать с оперативным.

В растениеводстве, по существу, необходим ежедневный оперативный анализ хода выполнения важнейших работ, поскольку отклонения от оптимальных сроков даже на один день могут нанести ущерб урожаю. Систематический анализ и контроль осуществляют специалисты и руководители колхозов и совхозов. В качестве плановых документов при этом используют графики выполнения важнейших работ и технологические карты. Такой анализ позволяет своевременно принимать необходимые меры по сокращению сроков работ и повышению их качества, правильно маневрировать рабочей силой и техникой.

В методическом отношении анализ выполнения графиков работ и технологических карт не представляет каких-либо трудностей. Плановые данные в разрезе производственных подразделений сравнивают с фактическими и определяют процент выполнения плана. Одновременно устанавливают, какая часть выполненных работ имеет отличное, хорошее и удовлетворительное качество. При анализе хода уборки урожая рассматривают данные об урожайности, валовом сборе и потерях продукции.

Наиболее полную картину выполнения важнейших работ и технологических карт в целом дает оперативный анализ по периодам: весенних полевых работ и сева, ухода за посевами, уборки урожая, осенних полевых работ и озимого сева, зимних агротехнических мероприятий. В данном случае наряду с технологическими картами используют рабочие планы. В каждом периоде анализ проводят по сельскохозяйственным культурам, лучше в разрезе производственных подразделений. Рассматриваются объемы, качество работ, результативные показатели (например, сбор продукции) и затраты труда и средств.

§ 6. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Одной из важнейших задач анализа является выявление резервов увеличения производства продукции, повышения производительности труда, снижения себестоимости и разработка мероприятий по их использованию. Эти резервы с некоторым приближением можно подсчитать. Возможности увеличения производства

продукции удобнее определять в заключение анализа годовой деятельности хозяйства по каждой отрасли.

В растениеводстве увеличения производства продукции можно достигнуть за счет использования следующих резервов:

- 1) совершенствования структуры земельного фонда;
- 2) мелиорации земель;
- 3) улучшения структуры посевных площадей;
- 4) использования возможностей получения с одной и той же площади земли двух урожаев в год;
- 5) повышения урожайности сельскохозяйственных культур.

При подсчете резервов особое внимание следует обращать на их реальность, чтобы избежать в последующем утопических рекомендаций.

Каждому ясно, что если вносить на каждый гектар минеральные и органические удобрения по полной норме, то можно существенно повысить урожайность всех сельскохозяйственных культур. Но для реализации этого резерва необходимо иметь удобрения в размере потребности.

Следовательно, реальным этот резерв можно считать только в пределах того количества удобрений, которые можно заготовить в хозяйстве или же купить согласно устанавливаемым фондам и лимитам.

Возьмем второй пример. Мощным резервом улучшения использования земли является орошение. Если обеспечить орошение посевов сельскохозяйственных культур на всей площади, несомненно можно увеличить производство продукции растениеводства в 1,5—2 раза и более.

Однако для орошения полей нужны источники воды, капиталовложения, возможности проектирования строительства, трудовые ресурсы и т. д.

Словом, речь идет о необходимости подсчета реальных резервов, для реализации которых хозяйство действительно имеет производственные возможности.

Подсчет следует начинать с резервов повышения урожайности каждой сельскохозяйственной культуры. При этом наиболее простым и достаточно надежным методом подсчета является сравнение с данными передовых бригад или передовых хозяйств. Такое сравнение позволяет учесть комплексное влияние всех факторов производства.

Разумеется, сравниваемые урожайности должны быть получены только на идентичных почвах, при одинаковой обеспеченности бригад трудовыми ресурсами и средствами производства. В противном случае в расчеты приходится вводить соответствующие поправки.

В хозяйстве, данные которого положены в основу большинства приводимых в настоящей книге примеров, условия работы всех бригад примерно одинаковы. Поэтому возможен подсчет резервов в сравнении с передовой бригадой без каких-либо поправок. Для

примера рассмотрим подсчет резервов увеличения урожая озимой пшеницы (табл. 48).

Таблица 48. Подсчет резервов увеличения производства озимой пшеницы за счет повышения урожайности до уровня передовой бригады № 4

| Бригада | Фактические данные | | Недобор продукции по сравнению с передовой бригадой, ц | | Недобор продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. |
|------------------|----------------------|----------------|--|-----------------|---|
| | посевная площадь, га | урожайность, ц | с 1 га | со всей площади | |
| № 1 | 960 | 58,7 | 7,7 | 7 392 | 54,2 |
| № 2 | 840 | 58,3 | 8,1 | 6 804 | 49,9 |
| № 3 | 840 | 63,0 | 3,4 | 2 856 | 20,8 |
| № 4 | 780 | 66,4 | — | — | — |
| № 5 | 590 | 62,9 | 3,5 | 2 065 | 15,3 |
| № 6 | 462 | 63,2 | 3,2 | 1 479 | 10,8 |
| № 7 | 117 | 54,8 | 11,6 | 1 357 | 9,9 |
| Итого по колхозу | 4589 | 61,6 | 4,8 | 21 953* | 160,9* |

* Из-за округления средней урожайности до десятых долей центнера резерв по хозяйству в целом, рассчитанный как произведение недобора продукции с 1 га на всю площадь, будет несколько больше суммы резервов по бригадам.

В годовых отчетах валовая продукция растениеводства и животноводства показана в сопоставимых ценах. В целях получения сравнимых данных резервы также следует подсчитывать в сопоставимых ценах, но при этом надо иметь в виду, что более точное представление об их размерах дает оценка продукции по средним ценам ее реализации.

Расчеты, приведенные в таблице 48, убеждают, что при достижении всеми бригадами урожайности, полученной бригадой № 4, хозяйство могло бы дополнительно собрать 21 953 ц зерна озимой пшеницы.

Из-за более низкой урожайности в ряде бригад недобрали продукции на 160,9 тыс. рублей. Особенно много зерна недополучили бригады № 1 и 2.

Подсчет резервов повышения урожайности и увеличения валовых сборов продукции растениеводства в разрезе производственных подразделений необходим для последующей разработки системы мероприятий по бригадам. В целом же по хозяйству эти резервы можно подсчитать умножением разницы в средней урожайности по передовой бригаде и хозяйству в целом на посевную площадь соответствующей культуры.

После подсчета резервов повышения урожайности по всем культурам определяют возможности увеличения производства продукции за счет улучшения использования земельного фонда и структуры посевных площадей, мелниорации и получения с одной и той же площади двух урожаев в год.

Улучшение структуры посевных площадей позволяет увеличить

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Животноводство — вторая важнейшая отрасль сельского хозяйства. По мере повышения материального уровня жизни трудящихся нашей страны непрерывно растет потребление населением высококачественных продуктов этой отрасли. Поэтому увеличение производства продукции животноводства и повышение ее качества являются предметом повседневной заботы Коммунистической партии и Советского правительства.

XXVI съезд КПСС подчеркнул: «Считать животноводство ударным фронтом на селе».

Основными задачами анализа являются: определение роли животноводства в целом и каждой его отрасли в хозяйстве, оценка выполнения планов по производству продукции животноводства и зависимости этого показателя от основных факторов, оценка выполнения планов по продуктивности животных и изучение влияния различных факторов на уровень продуктивности, оперативный анализ выполнения планов производства продукции. В ходе анализа выявляются резервы увеличения производства продукции животноводства и намечаются основные пути их реализации.

В качестве *источников анализа* используются материалы, аналогичные привлекаемым при анализе развития растениеводства.

§ 2. АНАЛИЗ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ И РАЗМЕРОВ ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ ОТРАСЛЕЙ

Анализ начинается с изучения данных, характеризующих животноводство как отрасль хозяйства. В ходе анализа основное внимание уделяют ведущим отраслям. Для этого необходимо иметь представление о роли каждой отрасли в животноводстве.

Значение отрасли характеризуется объемом производимой продукции и наличием поголовья. Для сравнения различных животноводческих отраслей по этим показателям поголовье разных видов животных переводят в условные головы, а продукцию оценивают в государственных закупочных ценах либо в сопоставимых ценах (табл. 50).

Среди всех отраслей наибольший удельный вес по поголовью занимает крупный рогатый скот. На втором месте — птицеводство. Однако хозяйственное значение отраслей не всегда согласуется с поголовьем. По валовой продукции второе место занимает свиноводство, а третье — птицеводство.

Таблица 50. Состав и размеры отраслей животноводства

| Вид сельскохозяйственных животных и птицы | Поголовье на конец отчетного года | | Получено продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | Удельный вес отрасли в животноводстве, % | |
|---|-----------------------------------|-----------------|--|--|---------------------------|
| | физические головы | условные головы | | по поголовью | по производству продукции |
| Крупный рогатый скот | 9 388 | 6 196 | 2143,0 | 58,1 | 64,5 |
| В том числе коровы | 2 432 | 2 432 | 1171,4 | 22,8 | 35,2 |
| Свиньи | 5 669 | 1 417 | 908,7 | 13,3 | 27,3 |
| Куры | 132 936 | 3 057 | 271,6 | 28,6 | 8,2 |
| Итого по хозяйству | — | 10 670 | 3323,3 | 100 | 100 |

Размеры и специализация ферм характеризуются структурой поголовья и валовой продукции. Однако к анализу структуры валовой продукции ферм необходимо подходить с особым вниманием, поскольку некоторые ее виды могут быть сопутствующими. Так, например, молочнотоварная ферма наряду с молоком в большинстве случаев получает приросты животных. Но это вовсе не говорит о молочно-мясном или мясо-молочном ее направлении. Прирост может быть получен за счет увеличения живой массы нетелей, телок, выращиваемых для ремонта стада, молодняка до откормочного возраста. Показатели размеров и специализации ферм лучше анализировать по видам животных. Рассмотрим это на конкретном примере (табл. 51).

Как видно из таблицы 51, фермы неодинаковы по размеру и специализации, хотя почти каждая из них производит молоко и получает приросты. Фермы № 3 и 8 выращивают племенной молодняк. Они не производят ни молока, ни товарного мяса. Фермы № 1, 4, 7, 9 и 10 являются молочными. Приросты они получают в основном от маточного поголовья. В производстве мяса их удельный вес незначителен. Об этом свидетельствуют небольшие приросты по группам «Бычки и бычки-кастраты старше 1 года» и «Взрослый скот на откорме». Основной специализированной по откорму молодняка и взрослого скота является ферма № 5. Она совершенно не производит молока. Мясо-молочное направление имеют фермы № 2 и 6. Совершенно очевидно, что столь существенная разница в специализации ферм в ходе анализа должна учитываться.

Заметно различаются фермы по размеру. Наиболее крупными являются молочные фермы. Поголовье коров на фермах № 1, 4 и 10 достаточно для эффективного ведения молочного скотоводства. Фермы № 7 и 9 мелкие*. Недостаточный размер имеет откормочная ферма.

* В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и организации строительства животноводческих комплексов и птицефабрик» от 31 января 1975 г. предусмотрен минимальный размер комплекса по производству молока — на 400 коров.

Таблица 51. Размеры и специализация ферм крупного рогатого скота

| Показатели | Фермы | | | | | | | | | | Всего по хозяйству |
|---|--------|-------|------|--------|-------|-------|-------|------|-------|--------|--------------------|
| | № 1 | № 2 | № 3 | № 4 | № 5 | № 6 | № 7 | № 8 | № 9 | № 10 | |
| Среднегодовое поголовье скота без телят рождения отчетного года | 1 126 | 864 | 384 | 958 | 1000 | 773 | 1115 | 469 | 531 | 861 | 8 081 |
| В том числе коровы | 548 | 50 | — | 543 | — | 110 | 313 | — | 314 | 448 | 2 326 |
| Надой молока, ц | 17 058 | 1546 | — | 16 805 | — | 3780 | 9747 | — | 9118 | 12 981 | 71 035 |
| Прирост скота всего, ц | 892 | 1300 | 698 | 852 | 1837 | 1015 | 1147 | 505 | 493 | 471 | 9 210 |
| В том числе по производственным группам: | | | | | | | | | | | |
| нетели | 32 | 143 | 128 | — | — | — | 192 | — | 16 | 21 | 532 |
| телки старше 1 года | 116 | 275 | 265 | 150 | — | 173 | 271 | 498 | 10 | 128 | 1 886 |
| бычки и бычки-кастраты старше 1 года | 744 | 882 | 305 | 702 | 1237 | 842 | 684 | 7 | 467 | 322 | 6 192 |
| взрослый скот на откорме | — | — | — | — | 600 | — | — | — | — | — | 600 |
| Валовая продукция в сопоставимых ценах, всего, тыс. руб. | 358,3 | 152,1 | 68,5 | 350,3 | 180,4 | 159,7 | 267,3 | 49,6 | 193,1 | 252,2 | 2 031,5 |
| В том числе: | | | | | | | | | | | |
| молоко | 270,7 | 24,5 | — | 266,7 | — | 60,0 | 154,7 | — | 144,7 | 206,0 | 1 127,3 |
| прирост скота | 87,6 | 127,6 | 68,5 | 83,6 | 180,4 | 99,7 | 112,6 | 49,6 | 48,4 | 46,2 | 904,2 |
| Удельный вес молока в валовой продукции, % | 75,6 | 16,1 | — | 76,1 | — | 37,6 | 57,9 | — | 74,9 | 81,7 | 55,5 |

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ПОГОЛОВЬЮ СКОТА И ВЫХОДУ ВАЛОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Выполнение плана производства анализируют по видам продукции как в целом по хозяйству, так и в разрезе производственных подразделений. В ходе его устанавливают процент выполнения и отклонения отчетных данных от плана как в натуре, так и в денежном выражении. Поскольку валовую продукцию сельского хозяйства в отчетах оценивают по сопоставимым ценам, то в ходе анализа удобнее пользоваться этими же ценами. Не исключается оценка и в государственных закупочных ценах. Как по хозяйству в целом, так и по его подразделениям данные для анализа целесообразно готовить по следующей форме (табл. 52).

Таблица 52. Выполнение плана производства продукции животноводства

| Вид продукции | В натуре | | | |
|-------------------------------|----------|--------|---------------------|---|
| | план | отчет | выполнение плана, % | отклонения (увеличение +, уменьшение -) |
| Скот и птица в живой массе, т | 1 330 | 1 911 | 143,6 | +581 |
| В том числе: | | | | |
| крупный рогатый скот | 720 | 990 | 137,5 | +270 |
| свиньи | 510 | 727 | 142,5 | +217 |
| птица | 100 | 194 | 194,0 | +94 |
| Молоко, т | 6 843 | 7 102 | 103,7 | +259 |
| Яйца куриные, тыс. шт. | 5 800 | 7 412 | 127,7 | +1 612 |
| Мед, ц | 100 | 112 | 112,0 | +12 |
| Воск, ц | 2,4 | 0,5 | 20,8 | -1,9 |
| Навоз, т | 58 000 | 68 235 | 117,6 | +10 235 |
| Итого . . . | | | | |

Продолжение

| Вид продукции | В сопоставимых ценах, тыс. руб. | | | |
|-------------------------------|---------------------------------|--------|---------------------|---|
| | план | отчет | выполнение плана, % | отклонения (увеличение +, уменьшение -) |
| Скот и птица в живой массе, т | 1489,7 | 2159,9 | 144,9 | +670,2 |
| В том числе: | | | | |
| крупный рогатый скот | 706,9 | 972,0 | 137,5 | +265,1 |
| свиньи | 642,5 | 915,8 | 142,5 | +273,3 |
| птица | 140,3 | 272,1 | 193,9 | +131,8 |
| Молоко, т | 1085,9 | 1127,3 | 103,8 | +41,4 |
| Яйца куриные, тыс. шт. | 492,1 | 628,9 | 127,7 | +136,8 |
| Мед, ц | 21,9 | 24,5 | 111,8 | +2,6 |
| Воск, ц | 0,7 | 0,1 | 14,3 | -0,6 |
| Навоз, т | 46,4 | 54,6 | 117,6 | +8,2 |
| Итого . . . | 3136,7 | 3995,3 | 127,3 | +858,6 |

План производства всех видов продукции животноводства, за исключением воска, значительно перевыполнен. Сверх плана по-

лучено продукции на 858,6 тыс. рублей. Значительно перевыполнен план по приросту живой массы крупного рогатого скота, свиней и птицы, а также по производству яиц.

Выполнение планов чрезвычайно важный, но все-таки только оценочный показатель. Для разработки системы мер по дальнейшему улучшению деятельности хозяйства необходимо выявить, за счет влияния каких факторов сложился тот или иной уровень производства. В животноводстве наиболее общими факторами являются изменения поголовья и продуктивности скота. Степень влияния этих факторов выявляется методом подстановок. Рассмотрим такие подстановки на примере ферм молочного направления (табл. 53).

Таблица 53. Влияние изменений среднегодового поголовья и продуктивности коров на выполнение планов производства молока*

| Фермы | Среднегодовое поголовье коров, головы | | Удой на фуражную корову, кг | | Валовой надой, т | | Валовой надой при плановом удое и фактическом поголовье, т | Отклонения валового надоя от плана (увеличение +, уменьшение —), т | | |
|--------------------|---------------------------------------|-------|-----------------------------|-------|------------------|-------|--|--|---------------------|------|
| | план | отчет | план | отчет | план | отчет | | всего | в том числе за счет | |
| | | | | | | | | | пого- | про- |
| | | | | | | | | ловья | дуктив- | |
| | | | | | | | | | ности | |
| № 1 | 500 | 548 | 2800 | 3111 | 1400 | 1705 | 1534 | +305 | +134 | +171 |
| № 4 | 600 | 543 | 2800 | 3093 | 1680 | 1679 | 1520 | -1 | -160 | +159 |
| № 7 | 354 | 313 | 2800 | 3114 | 991 | 975 | 876 | -16 | -115 | +99 |
| № 9 | 349 | 314 | 2631 | 2906 | 918 | 912 | 826 | -6 | -92 | +86 |
| № 10 | 480 | 448 | 2800 | 2895 | 1344 | 1297 | 1254 | -47 | -90 | +43 |
| Всего по хозяйству | 2444 | 2327 | 2800 | 3052 | 6843 | 7102 | 6516 | +259 | -327 | +586 |

* Фермы № 2, 3, 5, 6, 8 в таблицу не включены, как неспециализированные, хотя некоторые из них тоже производят небольшое количество молока.

Из специализированных молочных ферм только ферма № 1 перевыполнила план производства молока, хотя в целом по хозяйству план также перевыполнен. На всех рассматриваемых фермах добились более высокой, чем было предусмотрено планом, продуктивности коров, однако поголовье на большинстве из них оказалось заметно ниже планового. Потери молока от сокращения поголовья на фермах № 4, 7, 9, 10 превзошли дополнительный надой, полученный за счет повышения удоев. Если бы хозяйству удалось достичь планового поголовья, то при сравнительно высоком уровне получаемых надоев оно смогло бы произвести сверх плана не 259 т, а 611,2 т молока.

В ходе анализа аналогичным методом изучают влияние изменений поголовья и продуктивности всех видов сельскохозяйственных животных. Такой подход позволяет при дальнейшем анализе боль-

ше внимания обращать на решающие факторы, в данном случае, например, на причины сокращения поголовья коров.

Поголовье скота является прямым следствием выполнения плана воспроизводства стада, представление о ходе которого можно получить при сопоставлении плановых и отчетных данных о движении поголовья. Такое сравнение удобнее всего проводить отдельно по каждой половозрастной группе животных. Возьмем для примера воспроизводство поголовья коров (табл. 54).

Т а б л и ц а 54. Годовой оборот поголовья коров

| Показатели | План | Отчет | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|-----------------------------|------|-------|--|
| Наличие на начало года | 2400 | 2164 | -236 |
| Поступления из других групп | 500 | 873 | +373 |
| Переведено в другие группы | 440 | 593 | +153 |
| Прочие расходы | — | 12 | +12 |
| Поголовье на конец года | 2460 | 2432 | -28 |
| Среднегодовое поголовье | 2444 | 2327 | -117 |

На начало года в хозяйстве было меньше коров, чем предусматривалось планом. В предыдущем году не были переведены в группу «коровы» 236 нетелей. Очевидно, в журнале учета случек и отелов были допущены неточности. Часть нетелей не успела отелиться к началу отчетного года. Правильность такого предположения легко проверить, используя записи в названном журнале.

В отчетном году имел место неоправданно высокий процент выбраковки коров. Из 2164 коров на начало года выбраковано 593 головы (свыше 27%), или на 153 коровы больше, чем планировалось. Кроме того, в течение отчетного года 8 коров забили, 4 пало, в результате поголовье сократилось еще на 12 голов. Хозяйство принимало меры к выполнению плана по поголовью и перевело из других групп 873 головы, или на 373 головы больше. Однако и к концу отчетного года не удалось достигнуть планового поголовья. В результате среднегодовое поголовье оказалось на 117 коров меньше. При плановом удое 2800 кг на одну фуражную корову это привело к недополучению 327,6 т молока.

По приведенной методике можно проанализировать каждую половозрастную группу животных. Если наряду с данными производственно-финансового плана и годового отчета о движении поголовья животных использовать материалы первичного учета, то можно добиться высокой точности результатов.

Основным источником роста стада в целом является приплод, поэтому выполнению плана приплода должно уделяться особое внимание. Здесь важно вскрыть все имеющиеся резервы, изучая план случек и расплода, материалы первичного учета, производственные отчеты ферм и т. п. При этом необходимо установить, насколько напряженными были сами планы получения приплодов.

Рассмотрим это на примере стада крупного рогатого скота. На начало отчетного года числилось 2164 коровы и 937 нетелей и телок старше двух лет, то есть несколько старше случного возраста. От этого поголовья можно было получить 3101 теленка. Кроме этого, часть телок старше года также в отчетном году может дать приплод. Расчеты показывают, что при использовании всех резервов хозяйство может получить 115—117 телят на 100 коров, нетелей и телок старше двух лет, имеющих на начало года. Анализируемое хозяйство при полной реализации своих возможностей могло бы получить 3566—3628 телят. Фактически получено 2777 телят, или 76—78% от возможного.

Не были полностью учтены резервы и в производственно-финансовом плане, в котором было предусмотрено получить всего 2320 телят.

Воспроизводство стада должно сопровождаться улучшением его породного состава путем приобретения породистых животных и искусственного осеменения. Поэтому в ходе анализа следует выяснить, как выполнялся план покупки породистых маток и производителей и план искусственного осеменения. В хозяйстве не была запланирована покупка племенных животных. Здесь разводят породистый скот высоких кровей и улучшение стада ведется за счет использования для искусственного осеменения высококлассных производителей.

При анализе необходимо обратить внимание на правильность ведения документации по племенному делу, обоснованность использования семени тех или иных производителей для искусственного осеменения.

Большое внимание должно быть уделено организации направленного воспитания молодняка. Для выращивания ремонтного молодняка наиболее целесообразно создавать специализированные фермы или группы.

Следует выяснить, созданы ли в хозяйстве такие фермы и отвечают ли условия кормления и содержания животных на этих фермах зоотехническим требованиям.

§ 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОДУКТИВНОСТИ ЖИВОТНЫХ

Выполнение плана по продуктивности анализируется по видам животных и в разрезе производственных подразделений (табл. 55).

Данные таблицы 55 показывают, что план по продуктивности основных видов животных и птицы в целом по хозяйству выполнен успешно, за исключением выхода поросят в расчете на основную свиноматку. Это говорит о высоком уровне организации производства, но вовсе не означает, что коллективы всех ферм работали одинаково напряженно.

Рассмотрим для примера выполнение плана специализированными молочнотоварными фермами (табл. 56).

Таблица 55. Выполнение плана по продуктивности животных

| Показатели | План | | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|--|-------|-------|---------------------|--|
| | План | Отчет | | |
| Годовой удой на фуражную корову, кг | 2800 | 3052 | 109 | +252 |
| Яйценоскость кур-несушек, шт. в год | 165,0 | 197,2 | 119,0 | +32,2 |
| Среднесуточные приросты, г: | | | | |
| крупного рогатого скота молочного стада | 377 | 438 | 116 | +61 |
| то же, мясного стада | 400 | 438 | 109 | +38 |
| молодняка свиней старше 2 месяцев и на откорме | 375 | 420 | 112 | +45 |
| Выход приплода: | | | | |
| телят на 100 маток | 91,4 | 96,6 | 106,0 | +5,2 |
| поросят на одну свиноматку: | | | | |
| основную | 16 | 14 | 88 | -2 |
| разовую и проверяемую | 7 | 8 | 114 | +1 |

Следует отметить равномерность выполнения плана по продуктивности разными фермами. Это означает, что специалистами хозяйства весьма квалифицированно были установлены плановые задания и умело организовано их выполнение. Тем не менее разница в уровнях перевыполнения планов по фермам № 7 и 10 достигает 8%. Имеющиеся отклонения фактических показателей от плановых говорят о дополнительных, еще не использованных возможностях предприятия.

Продуктивность животных, как и урожайность сельскохозяйственных культур, зависит от многих факторов, и только обстоятельный их анализ позволяет наметить систему мер по улучшению использования производственных ресурсов в интересах дальнейшего повышения продуктивности.

Решающим фактором повышения продуктивности сельскохозяйственных животных на современном этапе является укрепление

Таблица 56. Выполнение плана молочнотоварными фермами по годовому удою на среднегодовую корову

| Фермы | Удой на фуражную корову, кг | | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|--------------------|-----------------------------|-------|---------------------|--|
| | план | отчет | | |
| № 1 | 2800 | 3111 | 111 | +311 |
| № 4 | 2800 | 3093 | 110 | +293 |
| № 7 | 2800 | 3114 | 111 | +314 |
| № 9 | 2631 | 2906 | 110 | +275 |
| № 10 | 2800 | 2895 | 103 | +95 |
| Всего по хозяйству | 2800 | 3052 | 109 | +252 |

кормовой базы. Изучение факторов, влияющих на уровень продуктивности, и следует начинать с состояния кормовой базы.

В производственно-финансовом плане потребность животноводства в кормах рассчитывают на календарный год и от урожая планируемого года до урожая будущего года. В годовых отчетах, к сожалению, нет данных для определения обеспеченности животных кормами путем сравнения ни с тем, ни с другим планом. В отчетах указано наличие кормов на начало отчетного года. Но эти данные нельзя сопоставлять с планом потребности в кормах от урожая планируемого до урожая будущего года, потому что к началу календарного года часть кормов, полученных от урожая, уже израсходована.

Нельзя сравнивать наличие кормов на начало отчетного года и план их производства в отчетном году с планом потребности в кормах на календарный год, так как часть из них хозяйство не может расходовать в отчетном году, а должно оставить для кормления животных в следующем году до получения урожая (с 1 января до мая — июля, в зависимости от вида кормов). Анализ обеспеченности хозяйства кормами от урожая планируемого года до урожая будущего года можно провести только по данным бухгалтерского учета.

Наиболее полное представление об обеспеченности хозяйства кормами дает сравнение плана потребности в кормах на календарный год с данными об их расходе. Анализ ведется в разрезе тех половозрастных групп животных, затраты на содержание которых относят на определенный вид продукции. Например, затраты на содержание коров и быков-производителей включают в себестоимость молока, а остального поголовья крупного рогатого скота — в себестоимость приростов. По этим группам животных и следует определять обеспеченность крупного рогатого скота кормами (табл. 57).

Как видно из таблицы 57, обеспеченность животноводства всеми видами кормов была достаточной высокой. За отчетный год израсходовано концентрированных кормов, соломы, корнеплодов, бахчевых, жома, силоса и зеленого корма больше, чем предусматривалось планом. Имел место некоторый дефицит сена и картофеля. Однако недостаток сена был перекрыт избытком кормовой соломы, а картофеля — другими видами сочных кормов. Расход кормов в целом по хозяйству в кормовых единицах превысил план более чем на 27 %.

Высокой была обеспеченность кормами стада молочных коров. В отличие от хозяйства в целом оно испытывало недостаток только в картофеле. Дефицит картофеля был перекрыт избытком сочных кормов. Кормление коров было обильным и не всегда соответствовало получаемой продукции. В результате в расчете на центнер молока израсходовано 1,53 ц кормовых единиц вместо 1,20 ц, предусмотренного планом. Кстати, установленная норма кормления сама по себе была завышенной.

Таблица 57. Обеспеченность животных кормами

| Виды кормов | Всего по хозяйству, т | | | |
|--|-----------------------|--------|---------------------------------|---------------------------|
| | потребность | расход | недостаток (-), пере-расход (+) | обеспеченность кормами, % |
| Концентраты | 8 868 | 10 807 | +1 939 | 121,8 |
| Сено и сенаж в переводе на сено | 4 133 | 3 476 | -657 | 84,1 |
| Солома кормовая | 3 440 | 10 101 | +6 661 | 293,6 |
| Корнеплоды, бахчевые, жом, барда и т. д. | 5 000 | 36 714 | +31 714 | 734,2 |
| Силос | 21 600 | 25 092 | +3 492 | 116,1 |
| Картофель | 11 360 | 22 | -11 338 | 0,2 |
| Зеленый корм | 32 934 | 34 271 | +1 337 | 104,0 |
| Всего кормов, т корм. ед. | 24 138 | 30 763 | +6 625 | 127,4 |
| Расход кормов на 1 ц основной продукции, ц корм. ед. | — | — | — | — |

Продолжение

| Вид кормов | Молочное стадо (коровы и быки-производители), | | | |
|--|---|--------|---------------------------------|---------------------------|
| | потребность | расход | недостаток (-), пере-расход (+) | обеспеченность кормами, % |
| Концентраты | 1 722 | 2 167 | +445 | 125,8 |
| Сено и сенаж в переводе на сено | 1 414 | 1 591 | +177 | 112,5 |
| Солома кормовая | 1 207 | 5 066 | +3859 | 419,7 |
| Корнеплоды, бахчевые, жом, барда и т. д. | 1 340 | 7 071 | +5731 | 527,7 |
| Силос | 10 293 | 11 908 | +1615 | 115,6 |
| Картофель | 6 450 | — | — | — |
| Зеленый корм | 14 851 | 18 534 | +3683 | 124,7 |
| Всего кормов, т корм. ед. | 8 626 | 10 891 | +2265 | 126,2 |
| Расход кормов на 1 ц основной продукции, ц корм. ед. | 1,20 | 1,53 | +0,33 | 127,5 |

В силу особенностей размещения кормовых угодий и культур и других причин обеспеченность кормами по производственным подразделениям может быть неодинаковой, поэтому целесообразно провести по изложенной методике анализ обеспеченности кормами каждой фермы.

Продуктивность животных зависит также от качества кормов.

Важным показателем, характеризующим качество кормов, является содержание в них переваримого протеина. В производственных-финансовых планах хозяйств указывают потребность животных в переваримом протеине по их половозрастным группам и видам животноводческой продукции. Пользуясь соответствующими справочниками, можно подсчитать количество переваримого протеина,

содержащегося в израсходованных кормах. Сопоставлением потребности в переваримом протеине с отчетными данными устанавливают качество кормов по содержанию белка.

Недокорм животных, даже в течение короткого периода, наносит их продуктивности непоправимый ущерб. Зоотехнической наукой доказано, например, что снижение удоев коров из-за недокорма сказывается затем на их продуктивности в течение всех последующих месяцев лактации. Между тем обеспеченность животноводства кормами по периодам года бывает неодинаковой. В одни периоды скот недокармливается, в другие — допускаются перекорм. Поэтому исключительно важно выяснить, насколько равномерно скот обеспечивался кормами в течение года. Для этого анализируют акты о расходовании кормов, а также результаты наблюдений работников животноводства. По таким важнейшим периодам, как периоды от начала отчетного года до урожая и от урожая до конца отчетного года, для анализа можно использовать данные производственных хозяйственных заданий и квартальных отчетов хозяйства.

Продуктивность животных во многом зависит также от организации их кормления. В данном случае важно все: периодичность кормления, состав суточных рационов, способы приготовления и раздачи кормов.

Научно обоснованная периодичность кормления устанавливается для каждой половозрастной группы животных в распорядке дня. Соблюдение принятого распорядка дня может быть изучено только при непосредственном наблюдении.

Суточные рационы оценивают в сравнении с плановыми и рекомендованными научно-исследовательскими учреждениями.

Применяемые в хозяйстве способы подготовки и количество подготовленных кормов отражаются в бухгалтерских первичных документах и производственных отчетах. На основании данных этих документов производится оценка организации кормления животных.

Вторым важным условием высокопродуктивного животноводства является обеспеченность животных помещениями. Соответствующие данные для анализа даже с указанием степени оборудования построек приведены в годовых отчетах. Для удобства пользования их надо свести в таблицу (табл. 58).

Как видно из таблицы 58, хозяйство сравнительно хорошо обеспечено животноводческими постройками. Все поголовье коров содержат в типовых помещениях, оборудованных водопроводом, правда, с некоторым превышением норм.

В типовых помещениях размещены также свиноматки, откормочное поголовье свиней.

Однако дефицит в помещениях все еще не преодолен. Так, например, в отчетном году 600 голов крупного рогатого скота размещалось во временных и приспособленных помещениях, 2285 свиней — в помещениях, непригодных к эксплуатации. С большим уп-

Таблица 58. Обеспеченность животноводства помещениями, ското-мест

| Виды помещений | Требуется помещений | Имеется типовых помещений | Размещено животных в помещениях | | | Обеспеченность типовыми помещениями, % |
|------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--|
| | | | типовых | временных и приспособленных | непригодных к эксплуатации | |
| Для крупного рогатого скота, всего | 9 388 | 8 423 | 8 788 | 600 | — | 89,8 |
| В том числе для коров | 2 432 | 3 800 | 2 432 | — | — | 156,2 |
| Свинарники, всего | 5 669 | 3 310 | 3 384 | — | 2285 | 58,4 |
| В том числе: | | | | | | |
| маточники | 344 | 310 | 344 | — | — | 90,1 |
| откормочники | 3 000 | 3 000 | 3 000 | — | — | 100 |
| Птичники: | | | | | | |
| для взрослой птицы | 52 518 | 50 000 | 52 518 | — | — | 95,2 |
| для молодняка | 80 418 | 40 000 | 80 418 | — | — | 49,7 |

лотнением размещен, хотя и в типовых помещениях, молодняк птицы.

Следовательно, улучшение обеспеченности скота помещениями остается важным резервом повышения продуктивности животных. По приведенным данным можно подсчитать потребность в дополнительных постройках. Для разработки мероприятий, направленных на улучшение обеспеченности животноводства помещениями, анализ целесообразно провести в разрезе производственных подразделений. Это даст возможность детализировать рекомендации и даже примерно наметить размещение будущих построек.

По мере развития производительных сил сельского хозяйства возрастает роль машин в животноводстве. Механизация влияет на продуктивность животных как непосредственно, так и в качестве фактора улучшения их кормления и содержания. В годовых отчетах колхозов и совхозов приводятся достаточно подробные сведения о состоянии механизации животноводческих ферм. В ходе анализа эти данные изучают и делают соответствующие выводы. Обработку исходного материала рассмотрим на примере (табл. 59).

Уровень механизации важнейших работ в хозяйстве остается невысоким. Полностью механизирована только подача воды. Особенно низок удельный вес поголовья, обслуживаемого с применением комплекса машин. Из 9388 голов крупного рогатого скота только 850 коров обслуживаются с применением системы машин. Работы по обслуживанию остального поголовья механизированы частично.

Эффективность механизации в животноводстве значительно повышается при использовании электроэнергии. В анализируемом хозяйстве все процессы механизированы с применением электроэнергии.

Таблица 59. Уровень механизации трудоемких процессов в скотоводстве

| Показатели | Поголовье, обслуживаемое с применением механизации | | Поголовье коров, обслуживаемое с применением механизации | |
|-----------------------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | всего | % от общего поголовья | всего | % от общего поголовья |
| Поголовье на конец отчетного года | 9388 | 100 | 2432 | 100 |
| Подача воды | 9388 | 100 | 2432 | 100 |
| Раздача кормов | 6712 | 71,5 | 1080 | 44 |
| Очистка помещений от навоза | 7750 | 82,5 | 2432 | 100 |
| Доение коров | 850 | 9,0 | 850 | 35 |
| Комплексная механизация | 850 | 9,0 | 850 | 35 |

При частичной механизации нередко установленные машины и оборудование либо функционируют не полностью, либо не функционируют вовсе. В документах сведений об интенсивности использования машин, как правило, нет, хотя косвенно судить о ней можно по количеству скота, закрепленного за каждым работником животноводства. Однако такой метод требует больших затрат времени и дает не совсем точные результаты. Значительно проще степень использования машин и оборудования установить при осмотре ферм.

Надежность и эффективность машин и оборудования, их бесперебойная работа обеспечиваются людьми. Нередко причиной простоя сложных средств механизации является отсутствие специальных работников, бригад или отрядов по техническому обслуживанию установленного оборудования. Поэтому необходимо выяснить, как организована техническая служба на фермах.

В животноводстве, как и в других отраслях хозяйства, сам факт механизации еще недостаточно полно характеризует уровень механизации. Навоз, например, можно убирать с применением тракторов, скрепковых транспортеров, гидросмывом и при помощи пневматических средств. Во всех случаях в отчетах будет указано, что данная работа механизирована, хотя затраты труда в расчете на тонну убираемого навоза или квадратный метр убираемой площади будут различными. Кроме того, навоз, убранный из помещений тракторами или скрепковыми транспортерами, еще вывозят в навозохранилище. Следовательно, исчислять уровень механизации лишь по отчетным данным было бы неправильным. Применяемые в хозяйстве машины и их системы необходимо оценивать на основании рекомендаций научно-исследовательских учреждений и передовых хозяйств.

В производственно-финансовых планах предусматривается определенный объем работ по механизации животноводства и внедрению в эту отрасль новой техники. Изучение выполнения этих планов является важным разделом анализа уровня механизации.

В целях достижения плановой продуктивности животных в хозяйстве разрабатывают комплекс зоотехнических и ветеринарных мероприятий, который либо отражается в технологических картах, либо прилагается в качестве дополнительного документа к производственным хозрасчетным заданиям. Выполнение этих планов анализируют по каждой половозрастной группе животных в разрезе производственных подразделений. В методическом отношении такой анализ не представляет трудностей. Здесь просто надо выяснить, насколько своевременно и качественно выполнялись намеченные в планах мероприятия.

Эффективность труда работников животноводства и продуктивность животных (как результат этого труда) во многом определяются уровнем организации и оплатой труда.

В животноводстве, как в растениеводстве, основной формой организации труда является постоянная производственная бригада. За последние годы с ростом механизации в животноводческих бригадах стали создаваться механизированные звенья. В ходе анализа необходимо выяснить, как широко используются в хозяйстве эти прогрессивные направления совершенствования организации труда.

На животноводческих фермах большое значение имеет установление правильного распорядка дня. Он определяет структуру рабочего дня работников ферм и условия их труда, создает возможность или препятствует переходу на сменную работу. Необходимо установить, правильно ли составлен в хозяйстве распорядок дня и организован рабочий день животноводов. Для этого практику анализируемого хозяйства сравнивают с опытом работы передовых хозяйств.

Оплату труда в животноводстве анализируют по фермам и категориям работников. Методика анализа аналогична изложенной в предыдущей главе.

Рациональная организация труда и его оплаты способствует закреплению кадров, повышению их квалификации. Вполне правомерно устранение текучести кадров и рост удельного веса квалифицированных работников рассматривать как результат правильного решения этих вопросов.

§ 5. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Проведение оперативного анализа в животноводстве облегчается тем, что в этой отрасли в отличие от растениеводства более равномерный выход продукции. Плановые задания по производству продукции животноводства разрабатывают с поквартальной и даже помесечной разбивкой, что позволяет использовать для анализа прямые показатели. По отдельным видам продукции, например молоку, в хозрасчетных заданиях планы доводят до кон-

кретных работников. Сроки оперативного анализа определяют в зависимости от периодичности учета выхода продукции.

Выход молока и яиц учитывают ежедневно, поэтому выполнение планов-графиков производства этих видов продукции можно анализировать каждый день. Это дает возможность улавливать самые незначительные изменения в условиях производства, сказывающиеся на продуктивности животных, и своевременно принимать необходимые меры. Прирост животных определяется ежемесячно. Выполнение планов по производству шерсти не поддается оперативному анализу.

Продуктивность животных не свободна от влияния сезонных колебаний. При ежедневном анализе фактический объем производства сравнивают с плановым на этот же месяц, который для этих целей предварительно делят на число дней в месяце.

Наиболее часто в совхозах и колхозах практикуют ежемесячные анализы. Такая периодичность удобна тем, что совпадает с периодичностью взвешивания животных для определения приростов и материального поощрения работников животноводства за достижение высоких производственных показателей.

Ежемесячные анализы проводят не только по хозяйству в целом, но и в производственных подразделениях. Там, где годовые задания доведены до конкретных работников, анализ целесообразно проводить по группе животных, закрепленной за каждым работником.

Предметами анализа по молочному стаду являются выполнение планов по надоям молока и получению приплода, прироста; по маточному стаду свиней — по выходу деловых поросят; по маточному стаду овец — по выходу приплода; по откормочному поголовью и ремонтному молодняку крупного рогатого скота, молодня-

Таблица 60. Выполнение плана надоя молока молочной фермой № 1 за июнь

| Доярки, за которыми закреплены группы коров | План | | | Фактически | | | | Отклонения от плана (уменьшение —, увеличение +) | | |
|---|----------|------------------|--------------------------|------------|------------------|--------------------|--------------------------|--|-------------------|---------------------------|
| | удой, кг | валовой надой, ц | выход молочного жира, кг | удой, кг | валовой надой, ц | жирность молока, % | выход молочного жира, кг | удой, кг | валового надоя, ц | выхода молочного жира, кг |
| Васильева Н. И. | 280 | 56 | 196 | 298 | 59,6 | 3,7 | 220,5 | +18 | +3,6 | +24,5 |
| Никитина О. П. | 270 | 54 | 189 | 292 | 58,4 | 3,7 | 216,1 | +22 | +4,4 | +27,1 |
| Перова В. И. | 280 | 56 | 198 | 290 | 58,0 | 3,6 | 214,6 | +10 | +2,0 | +16,6 |
| Крамарова И. Н. | 290 | 58 | 203 | 298 | 59,6 | 3,4 | 220,5 | +8 | +1,6 | +17,5 |
| Остапенко К. П. | 300 | 60 | 210 | 305 | 61,0 | 3,8 | 225,7 | +5 | +1,0 | +15,7 |
| Куц Е. П. | 260 | 52 | 182 | 300 | 60,0 | 3,6 | 222,0 | +40 | +8,0 | +40,0 |
| И т. д. | | | | | | | | | | |
| Всего по ферме | 294 | 1470 | 5145 | 298 | 1490,0 | 3,7 | 5513,0 | +4 | +20,0 | +368,0 |

ку и откормочному поголовью свиней, птицы, по стаду молодняка овец и валухов — по получению приростов. Выполнение планов по настригу шерсти, как правило, анализируют раз в год.

В ходе анализа рассматривают также качественные показатели продукции: жирность молока, живая масса телят при рождении, живая масса поросят при отъеме и т. п.

Методику анализа выполнения плана по производству продукции рассмотрим на конкретном примере (табл. 60).

Ферма № 1 успешно выполняет и перевыполняет планы как по продуктивности коров, так и по валовому надою молока. Следует отметить, что жирность молока здесь выше, чем предусмотрено планом. В результате в июне ферма получила сверх плана 20 ц молока и 368 кг молочного жира.

Примерно по такой же схеме анализируют выполнение планов по приростам. Рассмотрим это на примере фермы № 2 анализируемого хозяйства, которая специализируется на откорме скота (табл. 61).

Таблица 61. Анализ выполнения плана получения прироста крупного рогатого скота фермой № 2 за май

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение —) |
|-------------------------------------|----------|------------|---------------------|--|
| На начало месяца: | | | | |
| поголовье | 750,0 | 760,0 | 101 | +10,0 |
| живая масса, ц | 1 634,5 | 1 657,0 | 101 | +22,5 |
| На конец месяца: | | | | |
| поголовье | 760,0 | 762,0 | 100 | +2,0 |
| живая масса, ц | 1 717,9 | 1 724,0 | 100 | +6,1 |
| Валовой прирост за месяц, ц | 81,4 | 83,2 | 102 | +1,8 |
| Количество кормо-дней за месяц | 23 405,0 | 23 591,0 | 101 | +186,0 |
| Среднесуточный прирост 1 головы (г) | 347,0 | 352,0 | 101 | +5,0 |

Фермой № 2 план по получению приростов выполнен успешно. За месяц валовой прирост крупного рогатого скота превысил плановый показатель на 1,8 ц; фактический среднесуточный прирост одной головы — 5 г.

Вместе с тем следует отметить, что среднесуточный прирост 347 г, намеченный планом, нельзя считать достаточным. Поэтому в данном случае успех в выполнении намеченных планов вовсе не означает, что откорм ведется вполне продуктивно.

Оперативный анализ работы животноводческих ферм не ограничивается рассмотрением выполнения планов по продуктивности животных и производству валовой продукции. Наряду с этими показателями изучают производственные затраты, производительность труда и т. д. Методы и приемы их анализа приведены в соответствующих главах данного пособия.

§ 6. ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Методический подход к выявлению резервов увеличения производства продуктов в животноводстве примерно такой же, как и в растениеводстве.

Резервами увеличения производства продукции в животноводстве являются: 1) повышение продуктивности скота и птицы; 2) увеличение поголовья животных.

Каждый из этих резервов находится под воздействием многих факторов. Например, уровень продуктивности зависит от обеспеченности кормами, породности животных, условий содержания и т. д. Увеличения поголовья можно достигнуть за счет более полного использования возможностей естественного прироста стада (снижение яловости, падежа, сокращения выбраковки), приобретения скота со стороны (прежде всего покупки) и улучшения структуры стада.

В отличие от растениеводства в животноводстве более доступен прямой подсчет многих резервов. Выше была изложена примерная методика определения потерь от недополучения приплода крупного рогатого скота. Прямым счетом можно установить также резервы увеличения производства продукции от сокращения падежа и выбраковки животных. Тем не менее прямой счет не является лучшим и единственным методом. Он не всегда обеспечивает достоверные результаты, так как неполно учитывает взаимодействия между различными факторами. Сравнительно легко можно подсчитать, например, недобор продукции из-за чрезмерно высокого процента выбраковки поголовья. Но при этом упускают из виду возможности обеспечения этого поголовья кормами, продуктивность выбракованных животных и многие другие моменты. Словом, факторы, воздействующие на объем производства продукции, взаимосвязаны и взаимообусловлены и выход продукции является результатом их комплексного воздействия.

Наименее приемлем прямой счет также и для выявления резервов повышения продуктивности сельскохозяйственных животных.

Наиболее точные результаты дает сопоставление данных анализируемого хозяйства или фермы с данными передовых хозяйств и ферм. Применение этого метода в животноводстве более оправдано, чем в растениеводстве, поскольку условия производства в этой отрасли полнее контролируются человеком. Например, на результатах работы животноводческих ферм так непосредственно, как в растениеводстве, не сказываются метеорологические особенности года, различия в почвах и т. д.

Вместе с тем в отличие от растениеводства в животноводстве нельзя признать правильным выявление резервов путем прямого сравнения продуктивности животных в анализируемом хозяйстве или на ферме с данными передовых хозяйств или ферм, потому

что качественные различия животных больше сказываются на их продуктивности, нежели различия отдельных экземпляров растений на урожайности сельскохозяйственных культур. Поэтому в животноводстве о резервах правильнее судить по уровню выполнения планов в сравнении с уровнями, достигнутыми на передовых предприятиях и фермах. Рассмотрим конкретный пример (табл. 62).

Таблица 62. Подсчет резервов увеличения производства молока за счет повышения продуктивности коров

| Фермы | Удой, кг | | | Средне-годовое поголовье коров | Валовой надой молока, ц | | Резерв увеличения производства молока, ц |
|--------------------|----------|-------|--|--------------------------------|-------------------------|--|--|
| | план | отчет | при выполнении плана на уровне передовой фермы | | фактически | при выполнении плана на уровне передовой фермы | |
| № 1 | 2800 | 3111 | 3114 | 548 | 17 048 | 17 065 | 17 |
| № 4 | 2800 | 3093 | 3114 | 543 | 16 795 | 16 909 | 114 |
| № 7 | 2800 | 3114 | 3114 | 313 | 9 747 | 9 747 | — |
| № 9 | 2631 | 2906 | 2947 | 314 | 9 125 | 9 254 | 129 |
| № 10 | 2800 | 2895 | 3114 | 448 | 12 970 | 13 951 | 981 |
| Всего по хозяйству | 2800 | 3052 | 3114 | 2327 | 71 020 | 72 463 | 1443 |

Данные таблицы 62 показывают, что передовая ферма № 7 выполнила план по удою на 111,2%. Если бы все фермы колхоза добились такого же уровня перевыполнения планов за счет более высокой продуктивности коров, то колхоз дополнительно получил бы 1443 ц молока. Наибольшее количество молока из-за сравнительно низких удоев недополучила ферма № 10, меньше всех недополучила молока ферма № 1.

Подсчитанные таким образом резервы являются совершенно реальными. Их можно реализовать при имеющихся в хозяйстве производственных ресурсах за счет улучшения ухода за животными, кормления скота наличными кормами и укрепления трудовой дисциплины.

Более глубинные резервы повышения продуктивности, связанные с совершенствованием всех элементов организации и технологии животноводства, можно установить сравнением данных анализируемого хозяйства с соответствующими показателями передовых хозяйств.

Например, передовые колхозы и совхозы Северного Кавказа надаивают в расчете на одну фуражную корову 4 тыс. килограммов и более молока в год. Но для достижения такой продуктивности необходимо значительно улучшить кормовую базу и породный состав стада вплоть до замены одной породы другой, построить более совершенные помещения и т. д. В ходе анализа, разумеется,

надо вскрыть и эти резервы, хотя полная их реализация — дело не одного года.

Своеобразным резервом увеличения продукции животноводства является увеличение поголовья животных и птицы. При его анализе необходим дифференцированный подход. В свиноводстве и птицеводстве этот резерв вообще не имеет самостоятельного значения, поскольку увеличить поголовье в этих отраслях до необходимых размеров можно в самые короткие сроки. Лимитирующими факторами здесь являются возможности обеспечения кормами и помещениями.

В скотоводстве увеличение поголовья все еще сдерживается возможностями естественного воспроизводства. Поэтому если имеющиеся в хозяйстве корма используются не полностью, то увеличение поголовья правомерно рассматривать как самостоятельный резерв. Мы уже упоминали, что этот резерв поддается прямому счету, и излагали примерную методику подсчета резервов увеличения приплода.

Сравнительно просто подсчитываются возможности сокращения выбраковки животных.

Для этого достаточно средний установленный процент выбраковки сопоставить с фактическим и по разнице определить излишне выбракованное поголовье.

Рассмотрим конкретный пример. На начало отчетного года в колхозе числилось 2164 коровы. Если за средний срок производственного использования коров принять 10 лет (по зоотехническим нормам 10—12 лет), то ежегодно следует выбраковывать 10% поголовья. Таким образом, хозяйство должно было выбраковать 216 голов (10% от 2164). Фактически же выбраковано 593 головы. Следовательно, 377 голов (593—216) правомерно считать резервом, правда, уже упущенным. Сокращение процента выбраковки в следующем году является реальным резервом увеличения поголовья.

Следует отметить, что столь высокий процент выбраковки коров в данном хозяйстве был оправдан интересами оздоровления и стандартизации стада и носил разовый характер.

Важным резервом увеличения поголовья является ликвидация падежа животных. Павшие животные — это прямые потери.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Себестоимость — это затраты предприятия в денежном выражении на производство и реализацию продукции. Ее исчисляют на основе действующей системы цен. Поэтому всякое изменение цен на корма, семена, удобрения, машины, запасные части, топливо, мелкий инвентарь, перевозки, прочие материальные ценности и услуги, потребляемые в процессе сельскохозяйственного производства, непосредственно влияет на уровень себестоимости. При этом снижение цен при неизменных других условиях производства способствует удешевлению продукции; повышение, наоборот, ее удорожанию.

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 продукции.

На уровень себестоимости продукции влияют: техническое вооружение и производительность труда, использование производственных фондов, организация производства (степень концентрации, специализации, урожайность культур, продуктивность животных и птицы и др.), осуществление режима экономии, уровень оплаты труда и цены на покупные средства производства, управление сельскохозяйственными предприятиями и другие факторы.

В процессе анализа следует выяснить, в каком направлении эти факторы влияли на уровень себестоимости, так как в одно и то же время одни из них могут действовать в сторону снижения себестоимости, другие — в сторону ее повышения.

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. Вот почему XXVI съезд КПСС наметил в одиннадцатой пятилетке «Особое внимание уделять повышению фондоотдачи, снижению себестоимости продукции, существенно усилить роль этого показателя в оценке деятельности и стимулировании коллективов предприятий и объединений».

Работники сельскохозяйственных предприятий, особенно экономисты, должны постоянно изыскивать резервы снижения себестоимости продукции. Для этого необходимо тщательно анализировать

ее слагаемые, а также выполнение планов по снижению затрат на производство каждого вида продукции.

Основная задача анализа — дать объективную оценку напряженности планового задания по снижению себестоимости продукции, рассмотреть степень их выполнения как в целом по предприятию, так и по отдельным производственным подразделениям и сопоставить с достижениями передовых хозяйств района или зоны.

Основной целью анализа показателей себестоимости продукции является определение резервов снижения затрат, повышения рентабельности производства.

Анализируя итоги хозяйственной деятельности за отчетный год, необходимо в первую очередь рассмотреть общие показатели выполнения плана по себестоимости всей продукции, затем проанализировать уровень материальных и денежных затрат на производство основных видов продукции по статьям, выявить отклонения от плановых нормативов и их причины в отдельных производственных подразделениях хозяйства.

Такой анализ позволит выяснить, по каким видам продукции и статьям затрат допущен перерасход, где и какие имеются резервы снижения издержек производства.

На сельскохозяйственных предприятиях большое значение имеет анализ себестоимости отдельных видов работ по периодам, а в животноводстве — по итогам за каждый месяц на основе предварительных калькуляций. По накопленным в течение года материалам выявляют причины отклонений в затратах после составления отчетных калькуляций и окончательного определения уровня себестоимости отдельных видов продукции. Выводы при такой организации будут более обоснованными и конкретными. Для текущего анализа следует использовать месячные отчеты подразделений, первичные документы, накопительные ведомости, задания хозяйственным подразделениям, нормативные документы, статистическую и оперативную отчетность. Текущий анализ затрат на выполнение работы в производственных подразделениях растениеводства позволит своевременно выявить и в течение года привести в действие резервы по снижению себестоимости. В животноводстве целесообразно анализировать затраты в расчете на голову скота и единицу продукции.

Себестоимость, являясь синтетическим обобщающим показателем, характеризует итоги работы производственных подразделений, отрасли и хозяйства в целом.

Изучение и анализ уровня себестоимости продукции необходимы не только для определения экономической эффективности производства отдельных видов продукции на сельскохозяйственных предприятиях, но и для решения вопросов совершенствования размещения производства по природно-экономическим зонам страны, проведения внутрихозяйственной специализации, совершенствования ценообразования и решения других важных народнохозяйственных проблем.

§ 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ВАЛОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость валовой продукции сельского хозяйства начинают анализировать с рассмотрения общих показателей по основным видам продукции растениеводства и животноводства в динамике. Это позволит выяснить напряженность планового задания по снижению себестоимости и степень фактического выполнения плана в отчетном году. В совхозах и колхозах для такого анализа используют данные формы 6-сх и 6 годового отчета. Рассмотрим это на примере (табл. 63).

Таблица 63. Себестоимость сельскохозяйственной продукции, произведенной в отчетном году

| Показатели | Растение- водство | Животно- водство | Всего |
|--|----------------------|---------------------|--------|
| Продукция в оценке по: | | | |
| средней себестоимости за 4 предыдущих года, тыс. руб. | 3406,8 | 3423,5 | 6830,3 |
| плановой себестоимости отчетного года, тыс. руб. | 3380,9 | 3236,0 | 6616,9 |
| фактической себестоимости отчетного года, тыс. руб. | 3637,4 | 3549,0 | 7186,4 |
| Изменение (снижение —, повышение +) себестоимости продукции: | | | |
| 1) плановой по сравнению со средней за 4 предыдущих года: | | | |
| тыс. руб. | -25,9 | -187,5 | -213,4 |
| % | 99,2 | 94,5 | 96,9 |
| 2) фактической по сравнению со средней за 4 предыдущих года: | | | |
| тыс. руб. | +230,6 | +125,5 | +356,1 |
| % | 106,8 | 103,7 | 105,2 |
| 3) фактической по сравнению с плановой: | | | |
| тыс. руб. | +256,5 | +313,0 | +569,5 |
| % | 107,6 | 109,7 | 108,6 |

Плановым заданием предусматривалось снижение себестоимости валовой продукции сельского хозяйства по сравнению со средней себестоимостью четырех предыдущих лет на 213,4 тыс. рублей, или на 3,1%.

Более напряженным было задание по снижению себестоимости продукции животноводства, где намечалось снизить затраты на 187,5 тыс. рублей. Плановые затраты на продукцию растениеводства были определены почти на уровне средних затрат за 4 предыдущих года.

Фактические затраты на производство валовой продукции в отчетном году были выше средних за 4 предыдущих года на 356,1 тыс. рублей, а по сравнению с плановыми — на 569,5 тыс. рублей. При этом по сравнению со средними данными за 4 предыдущих года в растениеводстве они возросли на 6,8%, животновод-

стве — на 3,7%. Но анализ затрат на производство валовой продукции обезличивает отклонения в уровне себестоимости отдельных видов продукции. Поэтому изучают динамику себестоимости основных видов продукции и выясняют, за счет чего произошли отклонения в себестоимости валовой продукции. Расчет производят в таблице следующей формы (табл. 64).

Таблица 64. Расчет влияния отклонений себестоимости отдельных видов продукции растениеводства на общую сумму затрат

| Культуры | Валовой сбор основной продукции в отчетном году, ц | Отклонения отчетной себестоимости | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
| | | на 1 ц, руб. | | на всю продукцию, тыс. руб. | |
| | | от средней за 4 предыдущих года | от плановой | от средней за 4 предыдущих года | от плановой |
| Зерновые и бобовые без кукурузы | 319 677 | +0,16 | +0,29 | +51,5 | +92,7 |
| Кукуруза на зерно | 15 328 | +3,36 | +3,63 | +51,5 | +55,6 |
| Сахарная свекла | 588 185 | +0,26 | +0,17 | +152,9 | +100,0 |
| Подсолнечник | 26 360 | +0,16 | -0,26 | +4,2 | -6,9 |
| Овощные | 13 909 | +2,90 | +3,75 | +40,3 | +52,2 |
| Плоды семечковые и косточковые | 24 558 | +0,16 | -1,32 | +3,9 | -32,4 |
| Виноградники | 6 811 | -3,04 | -6,02 | -20,7 | -41,0 |
| Кукуруза на силос | 300 855 | -0,11 | +0,15 | -33,1 | +45,1 |
| Кормовые корнеплоды | 28 794 | -0,18 | +0,24 | -5,2 | +6,9 |
| Многолетние травы на сено | 26 110 | -0,08 | +0,14 | -2,1 | +3,7 |
| Однолетние травы на зеленый корм | 114 206 | -0,11 | -0,17 | -12,6 | -19,4 |
| Итого отклонений на всю продукцию | × | × | × | +230,6 | +256,5 |

Из приведенного расчета видно, за счет каких культур произошли отклонения себестоимости продукции в отчетном году. Так, например, по сравнению с предыдущими годами и плановым заданием в анализируемом хозяйстве повысилась себестоимость продукции зерновых культур, сахарной свеклы, овощей.

Следует проанализировать затраты на рубль валовой продукции. В анализируемом хозяйстве в среднем за 4 предыдущих года на рубль валовой продукции приходилось 0,563 руб. затрат, планировалось в отчетном году 0,545 руб., фактические затраты составили 0,592 руб. Таким образом, фактические затраты отчетного года на рубль валовой продукции возросли по сравнению со средними данными за 4 предыдущих года более чем на 5%, а по сравнению с плановыми более чем на 8%. Рост затрат в расчете на рубль валовой продукции может быть обусловлен как повышением себестоимости отдельных видов продукции, так и изменением структуры валовой продукции. Увеличение удельного веса более

материалоемких и трудоемких видов продукции ведет к увеличению затрат на рубль валовой продукции, его снижение способствует сокращению затрат.

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Анализ себестоимости основных видов продукции проводят наряду с анализом общих показателей себестоимости продукции по отраслям и хозяйству в целом. Его целесообразно осуществлять сопоставлением себестоимости единицы продукции отчетного года не только с плановой себестоимостью, но и со средним ее уровнем за последние 3—4 года. Это помогает более правильно оценить итоги работы хозяйства за истекший год, так как климатические условия различных лет оказывают пока значительное влияние на урожайность. Кроме того, сопоставляя запланированный уровень себестоимости отдельных видов продукции со средним ее уровнем за ряд предшествующих лет, можно дать оценку напряженности планового задания и в процессе дальнейшего более углубленного изучения необходимых данных по технологическим картам выяснить, насколько оно было обосновано, как фактически проходило выполнение намеченных агротехнических мероприятий, что способствовало успешному выполнению планового задания и какие факторы оказали отрицательное влияние на величину себестоимости того или иного вида продукции.

Объективность оценки себестоимости продукции повысится, если для сравнения использовать данные о среднем уровне себестоимости продукции по хозяйствам района или одной природно-экономической зоны, а также соответствующие показатели передового хозяйства района или зоны. Необходимый для анализа материал имеется в калькуляционных таблицах производственно-финансовых планов и годовых отчетах колхозов и совхозов. Рассмотрим себестоимость основных видов продукции растениеводства (табл. 65).

Из данных таблицы 65 видно, что себестоимость продукции растениеводства в отчетном году была выше, чем в среднем за 4 предыдущих года, кроме винограда, и выше плановой, кроме подсолнечника, фруктов и винограда. В плановом задании себестоимость сахарной свеклы, подсолнечника, фруктов и винограда была установлена выше средней за 4 предыдущих года. По зерновым, кукурузе на зерно, овощам, бахчевым продовольственным, кормовым корнеплодам, кукурузе на силос планом намечалось снижение их себестоимости. Но эти задания не были выполнены.

В последующем анализе следует выяснить, чем обусловлено увеличение плановых затрат по сравнению с достигнутым ранее уровнем, по каким статьям калькуляции это произошло. Как уже указывалось, изменение цен на потребляемые в процессе производ-

Т а б л и ц а 65. Себестоимость основных видов продукции растениеводства, руб.

| Культуры | В среднем за 4 предыдущих года | Отчетный год | | Показатели отчета в % к | |
|--|--------------------------------|--------------|------------|-------------------------|-------|
| | | план | фактически | средним данным | плану |
| Зерновые и бобовые без кукурузы, всего | 3,04 | 2,91 | 3,20 | 105,3 | 110,0 |
| Кукуруза на зерно | 4,62 | 4,35 | 7,98 | 172,7 | 183,5 |
| Сахарная свекла | 1,66 | 1,75 | 1,92 | 115,7 | 109,7 |
| Подсолнечник | 4,61 | 5,03 | 4,77 | 103,5 | 95,0 |
| Овощные | 9,32 | 8,47 | 12,22 | 131,1 | 144,3 |
| Бахчевые продовольственные | 2,52 | 1,96 | 3,56 | 141,3 | 181,6 |
| Кормовые корнеплоды | 0,84 | 0,78 | 1,02 | 121,4 | 130,8 |
| Кукуруза на силос | 0,45 | 0,41 | 0,56 | 124,4 | 136,6 |
| Плодовые | 15,28 | 16,78 | 15,46 | 101,2 | 92,1 |
| Виноградники | 22,02 | 25,0 | 18,98 | 86,2 | 75,9 |

ства покупные материальные ценности значительно влияет на уровень себестоимости отдельных видов продукции как растениеводства, так и животноводства.

§ 4. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ УРОВЕНЬ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Себестоимость продукции растениеводства в основном зависит от величины затрат на гектар посева и урожайности сельскохозяйственных культур.

На снижение себестоимости продукции растениеводства решающее влияние оказывает рост урожайности сельскохозяйственных культур, а также величина затрат на гектар посева. Производственные затраты подразделяют на две большие группы: затраты, произведенные в процессе самого производства, и затраты по управлению и обслуживанию производства. Затраты в процессе самого производства в ходе анализа также следует подразделить на затраты доуборочной и уборочной стадий. На уровень урожайности сельскохозяйственных культур влияют затраты, производимые в доуборочный период, тогда как затраты, связанные с уборкой, в свою очередь, зависят от величины достигнутой урожайности. Поэтому в ходе анализа вместо плановых (или базисных) затрат в расчете на гектар целесообразно брать скорректированные затраты, уточненные с учетом дополнительных расходов на уборочные и послеуборочные работы (табл. 66).

Данные таблицы 66 показывают, что себестоимость центнера зерновых в отчетном году выше плановой на 29 коп. При этом хозяйство получило с каждого гектара 61,2 ц, то есть по сравнению с планом на 18,4 ц больше, что, естественно, требовало дополнительных затрат. Если не учитывать дополнительные затраты, то за счет превышения плановых расходов на выращивание и уборку озимых

Т а б л и ц а 66. Отклонение фактической себестоимости от плановой в результате изменения затрат на гектар посева и урожайности

| Культуры | Затраты на 1 Га, руб. | | Урожайность, ц | | Себестоимость 1 ц, руб. | | | | | Отклонения себестоимости (снижение —, увеличение +) | | |
|-----------------|-----------------------|---------------------------|----------------|-------------|-------------------------|-------------|---|--|---------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| | план | скорректированные затраты | план | фактический | план | фактический | при плановых затратах и отчетной урожайности (гр. 1: гр. 4) | при скорректированных затратах и отчетной урожайности (гр. 2: гр. 4) | общие (гр. 6—гр. 5) | в том числе за счет изменения скорректированных затрат на 1 га в сравнении с | | |
| | | | | | | | | | | плановый (гр. 8—гр. 7) | фактический (гр. 6—гр. 8) | урожайности (гр. 7—гр. 5) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Озимая пшеница | 123,7 | 143,8 | 42,8 | 61,2 | 2,89 | 3,18 | 2,02 | 2,35 | +0,29 | +0,33 | +0,83 | -0,87 |
| Сахарная свекла | 700,0 | 682,4 | 400,0 | 374,0 | 1,75 | 1,92 | 1,87 | 1,82 | +0,17 | -0,05 | +0,10 | +0,12 |
| Подсолнечник | 130,8 | 140,5 | 26,0 | 29,1 | 5,03 | 4,77 | 4,50 | 4,83 | -0,26 | +0,33 | -0,06 | -0,53 |
| Овощные | 1609,3 | 1534,7 | 190,0 | 149,0 | 8,47 | 12,22 | 10,80 | 10,30 | +3,75 | -0,50 | +1,92 | +2,33 |
| Виноградники | 2000,0 | 2657,6 | 80,0 | 151,0 | 25,0 | 18,98 | 13,25 | 17,60 | -6,02 | +4,35 | +1,38 | -11,75 |

мых зерновых себестоимость могла бы повыситься на 1,16 руб, а с учетом дополнительных затрат — лишь на 0,33 руб (1,16—0,83). За счет повышения урожайности себестоимость снизилась на 0,87 руб., то есть дополнительные затраты на уборочные и послеуборочные работы с избытком окупались и даже способствовали некоторому снижению перерасходов, произведенных на доуборочных работах. Кроме того, надо иметь в виду, что в связи с увеличением расходов на прямую оплату труда, амортизацию и текущий ремонт возросла и доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, относимая на озимые зерновые. Это уже фактор, не связанный непосредственно с процессом производства. Превышение фактической себестоимости озимых над плановой вовсе не означает, что в отчетном году снизилась эффективность их выращивания. Значительное перевыполнение плана по урожайности и валовому сбору обеспечило хозяйству возможность увеличить сверхплановую продажу зерна и прибыль от реализации центнера продукции зерновых культур.

По подсолнечнику дополнительные затраты на уборочные и послеуборочные работы в расчете на центнер продукции оказались ниже нормативных. По виноградникам фактическая урожайность превысила плановую. И то и другое обеспечило снижение себестоимости. По сахарной свекле и овощам плановое задание по урожайности было недовыполнено, и фактические затраты на гектар посева оказались выше запланированных. По этим видам продукции оба фактора оказали отрицательное влияние на уровень себестоимости.

Составление расчетных таблиц с использованием приема подстановки для определения влияния изменения затрат и урожайности на себестоимость продукции обычно производится тогда, когда анализируют несколько сельскохозяйственных культур. По каждой культуре влияние указанных факторов можно измерить при помощи формул.

Влияние изменения уровня затрат на себестоимость единицы продукции находят по формуле:

$$\frac{З_{от}}{У_{от}} - \frac{З_{пл}}{У_{от}},$$

где $З_{от}$ — затраты на гектар посева по отчету;

$З_{пл}$ — затраты на гектар по плану;

$У_{от}$ — урожайность отчетная.

Влияние изменения уровня урожайности на себестоимость центнера продукции определяют при помощи формулы:

$$\frac{З_{пл}}{У_{от}} - \frac{З_{пл}}{У_{пл}},$$

где $З_{пл}$ — затраты на гектар посева по плану;

$У_{от}$ — урожайность отчетная;

$У_{пл}$ — урожайность плановая.

Анализируя себестоимость продукции, следует не только выяснить влияние указанных выше факторов, но и изучить, как изменились отдельные ее слагаемые. При этом отчетные данные целесообразно сопоставлять не только с плановыми, но и со средними показателями за предшествующие годы, по району и передового хозяйства. Рассмотрим методику такого анализа (табл. 67).

Данные таблицы 67 показывают, за счет каких статей произошли отклонения затрат как на гектар посева, так и на центнер продукции. В отчетном году по сравнению с планом и базисным годом возросли затраты на оплату труда, топливо и смазочные материалы, удобрения, возросли сумма амортизации, расходы на текущий ремонт в расчете на гектар посева. Особенно выросли по сравнению с планом затраты на оплату труда, удобрения, текущий ремонт, амортизацию, что, в свою очередь (кроме удобрений), обусловило увеличение сумм накладных расходов.

Увеличение затрат на внесенные удобрения вряд ли можно назвать перерасходом, так как это мероприятие наряду с другими способствовало росту урожайности. Поэтому, несмотря на то, что в расчете на центнер продукции затраты на удобрения почти в 2 раза превысили плановые, их нельзя считать неэффективными. При этом надо иметь в виду, что внесенные удобрения окажут влияние и на урожайность последующих культур.

Значительных отклонений относительных показателей, характеризующих структуру затрат, в отчетном году по сравнению с планом и базисным годом, а также со средними данными по району в большинстве статей не наблюдается. В анализируемом совхозе выше, чем в среднем по району, удельный вес амортизации, расходов на текущий ремонт основных средств, оплату труда и удобрения, но значительно меньше как абсолютная сумма, так и удельный вес прочих затрат.

Размер затрат по многим статьям является величиной, производной от количества и цены соответствующего элемента затрат. Так, например, расходы на оплату труда зависят от количества затраченных человеко-часов на гектар посева или центнер продукции и уровня оплаты одного человеко-часа; расходы на семена, топливо, удобрения — от их количества и цен (или себестоимости).

В этой связи, проводя анализ по статьям затрат, надо выяснить влияние на себестоимость продукции количественных и ценностных изменений по видам сельскохозяйственных культур. Для измерения влияния каждого элемента можно использовать прием цепной подстановки или исчисления разниц (табл. 68).

По рассмотренным видам продукции отчетные расходы на оплату труда увеличились по сравнению с плановыми на 116,1 тыс. рублей. За счет повышения производительности труда затраты на оплату снизились на 80,0 тыс. рублей, но так как по озимым зерновым и сахарной свекле оплата в расчете на человеко-час возросла в большей степени, чем производительность труда, то это в конечном счете привело к перерасходу фонда оплаты труда, особен-

Т а б л и ц а 67. Размер и структура затрат на возделывание озимых зерновых культур

| Статьи затрат | Отчетный год | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|-------|--------|-------|---------------------------|-------|--------|--------|---------------------------------|-------|--------|-------|---|-------|--------|-------|
| | Базисный год (урожайность 47,6 ц) | | | | план (урожайность 42,8 ц) | | | | фактически (урожайность 61,2 ц) | | | | В среднем по району (урожайность 50 ц) | | | |
| | на 1 га, руб. | | на 1 ц | | на 1 га, руб. | | на 1 ц | | на 1 га, руб. | | на 1 ц | | на 1 га, руб. | | на 1 ц | |
| | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к | руб. | в % к |
| Заработная плата с начислениями | 44,27 | 0,93 | 29,1 | 28,1 | 34,67 | 0,81 | 28,1 | 50,18 | 0,82 | 25,8 | +15,51 | +0,01 | 33,32 | 0,67 | 23,4 | |
| Топливо и смазочные материалы | 4,28 | 0,09 | 2,9 | 3,1 | 3,85 | 0,09 | 3,1 | 6,73 | 0,11 | 3,5 | +2,88 | +0,02 | 4,68 | 0,10 | 3,5 | |
| Семена | 15,21 | 0,32 | 10,0 | 5,9 | 7,28 | 0,17 | 5,9 | 8,57 | 0,14 | 4,4 | -1,29 | -0,03 | 8,28 | 0,17 | 6,0 | |
| Удобрения | 20,43 | 0,43 | 13,4 | 11,8 | 14,55 | 0,34 | 11,8 | 37,33 | 0,61 | 19,2 | +22,78 | +0,27 | 25,90 | 0,53 | 18,5 | |
| Автотранспорт | 4,68 | 0,10 | 3,1 | 2,4 | 3,00 | 0,07 | 2,4 | 4,28 | 0,07 | 2,2 | +1,28 | — | 3,96 | 0,08 | 2,8 | |
| Амортизация основных средств | 15,25 | 0,32 | 10,0 | 12,2 | 14,98 | 0,35 | 12,2 | 26,93 | 0,44 | 13,8 | +11,95 | +0,09 | 12,73 | 0,23 | 8,0 | |
| Текущий ремонт основных средств | 9,51 | 0,20 | 6,2 | 6,3 | 7,70 | 0,18 | 6,3 | 12,85 | 0,21 | 6,6 | +5,15 | +0,03 | 6,36 | 0,12 | 4,2 | |
| Прочие затраты | 27,65 | 0,58 | 18,1 | 20,5 | 25,25 | 0,59 | 20,5 | 26,32 | 0,43 | 13,5 | +1,07 | -0,16 | 34,29 | 0,69 | 24,2 | |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы | 10,95 | 0,23 | 7,2 | 9,7 | 12,41 | 0,29 | 9,7 | 21,42 | 0,35 | 11,0 | +9,01 | +0,06 | 13,48 | 0,27 | 9,4 | |
| Итого затрат | 152,23 | 3,20 | 100 | 100 | 123,69 | 2,89 | 100 | 194,61 | 3,18 | 100 | +70,92 | +0,29 | 143,00 | 2,86 | 100 | |

но по сахарной свекле. Допущен перерасход фонда оплаты труда и на производстве овощных культур, но в данной отрасли возросла трудоемкость по сравнению с планом.

На возделывании подсолнечника и винограда достигнута экономия фонда оплаты труда в сумме 15,9 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что снижение трудоемкости произошло в большей степени, чем возросла оплата в расчете на человеко-час. Так, например, на производстве подсолнечника затраты человеко-часов на центнер продукции снизились на 18,2%, а оплата 1 чел.-ч увеличилась на 9,1%, на производстве винограда соответственно на 25,8 и 16,7%.

Наибольший перерасход фонда оплаты труда имел место на возделывании сахарной свеклы (20 коп. на центнер). В результате этого ее себестоимость оказалась выше плановой на 17 коп. Следует выяснить причины. Для этого необходимо рассмотреть отклонения в урожайности, валовом сборе и расходовании фонда оплаты труда по хозрасчетным бригадам.

Бригады № 1, 2 и 3 не выполнили план по урожайности. При общем плане по хозяйству — 400 ц с гектара бригада № 1 получила 333 ц, № 2 — 275, № 3 — 334, № 4 — 448,3, № 5 — 472,5 и № 6 — 410 ц. Бригадам, перевыполнившим плановое задание по урожайности, начислены дополнительная оплата и доплаты по результатам хозрасчета. Бригада № 4 получила 48,2 тыс. рублей дополнительной оплаты, № 5 — 35,0 тыс. и № 6 — 55,5 тыс. рублей. Всего дополнительно начислено 138,7 тыс. рублей. Снижение расходов фонда оплаты труда по другим трем бригадам, не выполнившим планового задания по урожайности, лишь частично уменьшило эту сумму.

Из этого следует, что при изучении влияния изменений уровня производительности и оплаты труда на отклонения в затратах нельзя ограничиваться лишь сопоставлением средних данных по хозяйству в целом, так как они в значительной степени зависят от затрат на оплату труда в отдельных подразделениях хозяйства и удельного веса валовой продукции в общем ее объеме. Поэтому, чтобы избежать ошибочных выводов о перерасходе или экономии фонда оплаты труда в целом по хозяйству, необходимо анализ проводить в каждом подразделении. В большей мере это относится к изучению причин отклонений в уровне себестоимости продукции отдельных хозрасчетных производственных единиц, отраслей и хозяйства в целом. При этом структуру производства берут за отчетный год.

§ 5. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ХОЗРАСЧЕТНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Экономия живого и овеществленного труда — основной путь снижения себестоимости продукции. В каждом производственном подразделении колхозов и совхозов при определении плановых затрат на производство единицы продукции должны исходить из це-

лесообразности тех или иных расходов, включать в технологические карты только те виды работ, которые могут принести больший экономический эффект. Для этого необходимо систематически анализировать различные производственные операции, слагаемые себестоимости продукции в каждой производственной единице хозяйства.

Важной составной частью методики анализа являются расчленение обобщающих показателей себестоимости продукции хозяйства в целом и детальное рассмотрение ее слагаемых по каждому производственному подразделению. Такая детализация имеет большое значение для выявления передовых бригад, звеньев, изучения и распространения их опыта организации и совершенствования производства и снижения себестоимости продукции. Значительно возрастает роль анализа себестоимости продукции по подразделениям в связи с усилением принципов внутрихозяйственного расчета.

Рассмотрим выполнение плана по себестоимости основных видов продукции растениеводства по бригадам. При таком анализе можно ограничиться изучением лишь основных затрат (табл. 69).

Таблица 69. Выполнение плана по основным затратам за отчетный год

| Культуры | Бригада | | | | | |
|-------------------|---------|-------|-------|------|------|-------|
| | № 1 | № 2 | № 3 | № 4 | № 5 | № 6 |
| Озимые зерновые: | | | | | | |
| план | 2,13 | 2,59 | 2,29 | 2,47 | 2,24 | 2,26 |
| фактически | 2,49 | 2,69 | 2,18 | 1,92 | 2,04 | 2,39 |
| % выполнения | | | | | | 105,8 |
| плана | 116,9 | 103,9 | 95,2 | 77,7 | 91,1 | 105,8 |
| Сахарная свекла: | | | | | | |
| план | 1,54 | 1,51 | 1,57 | 1,61 | 1,51 | 1,55 |
| фактически | 1,71 | 1,87 | 1,93 | 1,54 | 1,48 | 1,63 |
| % выполнения | | | | | | 105,2 |
| плана | 111,1 | 123,8 | 122,9 | 95,7 | 98,0 | 105,2 |
| Подсолнечник: | | | | | | |
| план | 2,98 | 3,7 | 3,7 | 3,76 | 3,51 | — |
| фактически | 2,75 | 3,49 | 3,36 | 2,9 | 3,25 | — |
| % выполнения | | | | | | — |
| плана | 92,3 | 94,3 | 90,8 | 77,2 | 92,6 | — |
| Овощные культуры: | | | | | | |
| план | 7,39 | 8,34 | 7,51 | 7,08 | — | 7,72 |
| фактически | 17,2 | 8,84 | 8,62 | 6,82 | 8,6 | 8,94 |
| % выполнения | | | | | | 115,8 |
| плана | 232,8 | 106,0 | 114,8 | 96,3 | — | 115,8 |

По четырем видам продукции лишь бригада № 4 добилась снижения основных затрат по сравнению с плановым заданием. По озимым зерновым три бригады (№ 1, 2 и 6) допустили перерасход в затратах, остальные добились снижения затрат. По сахарной свекле лишь две бригады имели небольшую экономию по затратам, а в остальных допущен перерасход. По подсолнечнику пять

бригад получили экономию затрат по овощным культурам, четыре бригады допустили перерасход. Особенно большой перерасход был в первой бригаде. Это связано с тем, что часть посевов овощных погибла от града, а на сохранившейся площади получили низкий урожай овощей.

Изучение данных таблицы 69 показывает, что в анализируемом хозяйстве имеются большие резервы снижения себестоимости продукции. Если бы все бригады хозяйства имели такую себестоимость озимой пшеницы, как бригада № 4, то это позволило бы снизить затраты на выращивание и уборку урожая на 101 тыс. рублей.

| | | |
|------------------------|-------|-----------------------|
| Бригада № 1 — 55 731 ц | ×0,57 | руб. = 31,8 тыс. руб. |
| Бригада № 2 — 48 183 » | ×0,77 | » = 37,1 » » |
| Бригада № 3 — 53 292 » | ×0,26 | » = 13,9 » » |
| Бригада № 5 — 37 083 » | ×0,12 | » = 4,5 » » |
| Бригада № 6 — 29 199 » | ×0,47 | » = 13,7 » » |

Такой же расчет по сахарной свекле показал, что если бы затраты по всем бригадам были на уровне затрат в бригаде № 5, то общая их сумма снизилась бы на 144,8 тыс. рублей. Значительные резервы снижения себестоимости имеются и по другим видам продукции растениеводства. С целью углубления анализа себестоимости продукции растениеводства изучают отклонения ее слагаемых в отдельных производственных подразделениях. При этом постатейный анализ себестоимости основных видов продукции можно ограничить рассмотрением основных затрат. Чтобы не загромождать таблицу многочисленными показателями по всем бригадам, методику анализа рассмотрим на примере данных по озимой пшенице в бригадах № 1 и 4 (табл. 70).

Таблица 70. Затраты на гектар озимой пшеницы (без затрат на побочную продукцию), руб.

| Статьи расходов | Бригада | | Отклонения (+, -) |
|--|---------|--------|-------------------|
| | № 1 | № 4 | |
| Заработная плата с начислениями | 48,13 | 54,69 | +6,56 |
| Семена | 9,68 | 6,84 | -2,84 |
| Топливо и смазочные материалы | 8,92 | 6,71 | -2,21 |
| Удобрения (минеральные и органические) | 43,39 | 33,01 | -10,38 |
| Автотранспорт | 4,12 | 4,63 | +0,51 |
| Амортизация основных средств | 7,46 | 8,68 | +1,22 |
| Текущий ремонт основных средств | 10,30 | 7,36 | -2,94 |
| Прочие затраты | 14,06 | 5,50 | -8,56 |
| Всего основных затрат | 146,06 | 127,42 | -18,64 |
| Урожайность, ц | 58,7 | 66,3 | +7,6 |
| Себестоимость 1 ц | 2,49 | 1,92 | -0,57 |

Высокая культура земледелия обеспечила бригаде № 4 более высокую урожайность озимых зерновых при меньших затратах,

а следовательно, и более низкую себестоимость зерна. Менее заботливое отношение к семенному материалу в бригаде № 1 вызвало дополнительные затраты на их подготовку к посеву. Засоренность полей и невыполнение мероприятий по подкормке посевов наземными средствами обусловили необходимость проведения дополнительных авиационных работ, отчего затраты в расчете на гектар посева увеличились на 10,4 руб. В бригаде № 1 по сравнению с бригадой № 4 значительно больше и прочих затрат.

Таким образом, высокая культура земледелия, экономное расходование материальных ценностей — основные пути снижения себестоимости продукции растениеводства.

Наряду с анализом себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции в каждом производственном подразделении хозяйства целесообразно рассмотреть показатели выполнения годового хозрасчетного задания. Все необходимые для этого данные содержатся в производственных хозрасчетных заданиях и в отчетах об их выполнении.

Обобщая анализ итогов работы хозрасчетных подразделений, обычно рассматривают показатели выполнения плановых заданий и размеры материального поощрения отдельных бригад (табл. 71).

Данные таблицы 71 показывают, что по результатам выполнения хозрасчетного задания по валовой продукции и снижению ее себестоимости наибольшее материальное поощрение в расчете на рубль основной оплаты получили работники бригад № 4 и 5, а наименьшее — бригад № 2 и 6.

При анализе итогов работы хозрасчетных подразделений и решении вопроса совершенствования внутрихозяйственного расчета надо помнить, что наибольший экономический эффект может быть достигнут только при сочетании и органическом единстве общехозяйственного и внутрихозяйственного расчетов. Способствуя максимальному использованию внутренних возможностей предприятия, внутрихозяйственный расчет повышает заинтересованность работников в экономном расходовании материальных и денежных ресурсов. Правильно организованный внутрихозяйственный расчет должен обеспечить материальную ответственность работников за выполнение заданий по производству валовой продукции и снижение ее себестоимости. Осуществление режима экономии неразрывно связано с осуществлением текущего анализа затрат на производство.

§ 6. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ РАБОТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

На протяжении года необходимо оперативно контролировать выполнение плана и размер затрат на подготовку и проведение посевных работ, уход за посевами, уборку урожая. Снизить себестоимость продукции растениеводства можно лишь при условии проведения указанных работ с наибольшей эффективностью.

Таблица 71. Выполнение хозяйственного задания и материальное поощрение бригад в растениеводстве

| Бригада | Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | | Прямая оплата труд. | | | | Материальные затраты | | | | Дополнительная оплата на 1 руб. основной оплаты, коп. | |
|---------|---|------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------------------------------|------------|---|-----------------------------------|
| | план | фактически | выполнение плана, % | план | | фактически | | хозрасчетный фонд оплаты (15%) | план | | фактически | | |
| | | | | тыс. руб. | в % к стоимости валовой продукции | тыс. руб. | в % к стоимости валовой продукции | | тыс. руб. | в % к стоимости валовой продукции | | | |
| | | | | | | | | | | | тыс. руб. | | в % к стоимости валовой продукции |
| № 1 | 962,8 | 933,6 | 97,0 | 88,8 | 9,2 | 86,8 | 9,3 | 13,3 | 201,1 | 192,8 | 20,9 | 20,7 | 24,7 |
| № 2 | 973,7 | 839,3 | 86,2 | 93,7 | 9,6 | 88,8 | 10,6 | 14,1 | 213,6 | 204,6 | 21,9 | 24,4 | 14,7 |
| № 3 | 935,9 | 963,4 | 102,9 | 88,3 | 9,4 | 82,6 | 8,6 | 13,2 | 204,3 | 203,5 | 21,8 | 21,1 | 29,5 |
| № 4 | 987,8 | 1148,9 | 116,3 | 93,9 | 9,5 | 91,3 | 8,0 | 14,1 | 237,8 | 230,6 | 24,1 | 20,1 | 37,1 |
| № 5 | 673,5 | 817,4 | 121,4 | 66,2 | 9,8 | 70,4 | 8,6 | 9,9 | 150,9 | 157,6 | 22,4 | 19,3 | 43,9 |
| № 6 | 558,5 | 570,3 | 102,1 | 57,1 | 10,2 | 63,6 | 11,2 | 8,6 | 122,7 | 124,9 | 22,0 | 21,9 | 21,8 |

Плановые данные для проведения текущего анализа содержатся в технологических картах выращивания отдельных сельскохозяйственных культур. В этих картах по каждому виду сельскохозяйственных работ указываются объем в физических и условных гектарах, затраты труда в человеко-часах, затраты на работы вспомогательных производств и, кроме того, приводятся данные о расходах на оплату труда, топливо и смазочные материалы, внесение удобрений и о других основных затратах, а также указывается себестоимость единицы работы.

Отчетные данные имеются в журналах работ и затрат по бригадам, в производственных отчетах и первичных документах на фактически выполненные работы.

Экономия или перерасход затрат на гектар посевной площади зависит от номенклатуры и объема работ по каждой сельскохозяйственной культуре и от фактических затрат на единицу выполненной работы.

В сельскохозяйственном производстве не всегда строго соблюдаются номенклатура и объем работ, предусмотренные технологической картой. Перерасход или снижение затрат могут быть обусловлены погодными и другими условиями. В ходе текущего анализа необходимо сделать пересчет плановых затрат на фактически выполненный объем работ. Сравнив фактические затраты по отдельным видам работ с плановыми, пересчитанными на фактически выполненный объем работ, определяют отклонения и выясняют их обоснованность.

При анализе затрат на фактически выполненные работы в хозрасчетных подразделениях учитывают лишь количественные отклонения по элементам затрат, так как ценностные отклонения зачастую не зависят от деятельности данного подразделения. Поэтому элементы затрат в ходе текущего анализа оценивают, как правило, на уровне плановых цен. Исключая влияние ценностного фактора, можно правильно оценить итоги работы хозрасчетных подразделений и выявить внутренние резервы экономного расходования материальных ценностей.

Проводя текущий анализ затрат в целом по предприятию, следует отдельно показать влияние ценностных отклонений на израсходованные материальные ценности и обобщить количественные отклонения, выявленные по отдельным подразделениям.

Особое внимание следует обратить на расход семян и удобрений. По этим статьям затрат устанавливают влияние изменения (по сравнению с планом) количественных и ценностных показателей при помощи приема цепной подстановки. При этом надо иметь в виду, что себестоимость семян зачастую не является результатом работы хозяйства в текущем году. При подведении итогов работы хозрасчетных бригад и звеньев плановую оценку семян предварительно корректируют.

Подобный анализ полезно делать и по другим статьям прямых затрат, которые во многих колхозах и совхозах значительны.

§ 7. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

В общем объеме валовой и товарной продукции сельского хозяйства животноводство занимает большой удельный вес и оказывает значительное влияние на финансовые результаты работы колхозов и совхозов, поэтому анализу показателей себестоимости продукции животноводства надо уделять максимум внимания. В этой отрасли имеется много неиспользуемых резервов. Кроме того, животноводство в большей мере, чем растениеводство, поддается оперативному анализу!

Ранее были рассмотрены показатели, характеризующие динамику себестоимости продукции животноводства в целом по хозяйству. Не менее важно изучить изменения уровня себестоимости отдельных видов продукции животноводства в динамике за ряд лет. Для сравнительного анализа уровня себестоимости продукции животноводства используют средние данные за ряд предыдущих лет, плановые и отчетные показатели. При этом определяют отклонения в уровне себестоимости, выясняют их причины. Анализ изменения уровня себестоимости отдельных видов продукции животноводства рассмотрим на конкретном примере (табл. 72).

Т а б л и ц а 72. Себестоимость продукции животноводства, руб.

| Вид продукции | В среднем за 4 предыдущих года | В отчетном году | | Показатели отчета в % к | |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------|-------|
| | | план | фактически | средним данным за 4 предыдущих года | плану |
| Молоко | 17,2 | 15,69 | 18,31 | 106,5 | 116,7 |
| Прирост: | | | | | |
| крупного рогатого скота | 104,70 | 96,81 | 109,60 | 104,7 | 113,2 |
| свиней | 75,90 | 74,80 | 71,10 | 93,7 | 95,0 |
| птицы | 103,28 | 123,80 | 136,51 | 132,2 | 110,3 |
| Яйца, тыс. шт. | 59,70 | 53,79 | 54,41 | 91,1 | 101,2 |

Из данных таблицы 72 видно, что по большинству видов продукции животноводства фактическая себестоимость оказалась выше средней за 4 предыдущих года и выше плановой. Лишь по приросту свиней хозяйство добилось некоторого снижения себестоимости.

Для выяснения возможностей хозяйства по снижению себестоимости основных видов продукции животноводства анализируют выполнение плановых заданий по себестоимости единицы продукции в отдельных производственных подразделениях (без общехозяйственных расходов).

Сравнительный анализ себестоимости единицы продукции позволяет выявить резервы снижения затрат. Для примера рассмотрим выполнение плана по себестоимости молока и прироста крупного рогатого скота на фермах анализируемого хозяйства. Для сравнительного анализа составляют расчетную таблицу (табл. 73).

Таблица 73. Выполнение плана по себестоимости продукции производственными подразделениями, руб.

| Фермы | Молоко | | | Прирост крупного рогатого скота | | |
|----------------------|--------|------------|---------------------|---------------------------------|------------|---------------------|
| | план | фактически | выполнение плана, % | план | фактически | выполнение плана, % |
| № 1 | 14,87 | 17,25 | 116,0 | 98,46 | 113,00 | 114,8 |
| № 2 | 17,33 | 19,63 | 113,3 | 94,80 | 101,26 | 106,8 |
| № 3 | — | — | — | 100,36 | 88,49 | 88,2 |
| № 4 | 14,92 | 17,27 | 115,8 | 96,14 | 114,96 | 119,6 |
| № 5 | — | — | — | 87,12 | 95,59 | 109,7 |
| № 6 | 20,53 | 24,89 | 121,2 | 85,07 | 99,57 | 117,0 |
| № 7 | 16,80 | 20,04 | 119,3 | 99,95 | 114,57 | 114,6 |
| № 8 | — | — | — | 88,30 | 129,75 | 146,9 |
| № 9 | 15,25 | 17,60 | 115,4 | 118,10 | 128,96 | 109,2 |
| № 10 | 15,59 | 18,12 | 116,2 | 139,48 | 174,22 | 124,9 |
| По хозяйству в целом | 15,69 | 18,31 | 116,7 | 96,81 | 109,60 | 113,2 |

Плановое задание по себестоимости молока не выполнила ни одна ферма. Самое дорогое молоко было произведено в отчетном году на фермах № 6 и 7, самое дешевое — на фермах № 1 и 4. Снижения себестоимости прироста крупного рогатого скота добилась только одна ферма — № 3. Остальные допустили перерасход в расчете на пентнер прироста.

В целом по хозяйству себестоимость прироста крупного рогатого скота в отчетном году была выше запланированной на 13,2%. Самая высокая себестоимость на ферме № 10, самая низкая — на ферме № 3.

Если бы на всех фермах себестоимость центнера молока была такой же, как на ферме № 1, то затраты на производство могли быть снижены на 74,5 тыс. рублей.

| | | | |
|-----------|---|-----------------|------------|
| Ферма № 2 | — | 1 536 · 2,38 = | 3 656 руб. |
| » № 4 | — | 16 805 · 0,02 = | 336 » |
| » № 6 | — | 3 780 · 7,64 = | 28 879 » |
| » № 7 | — | 9 747 · 2,79 = | 27 194 » |
| » № 9 | — | 9 118 · 0,35 = | 3 191 » |
| » № 10 | — | 12 981 · 0,87 = | 11 293 » |

При достижении всеми фермами уровня себестоимости центнера прироста крупного рогатого скота фермы № 3 затраты в целом могли быть снижены на 196,2 тыс. рублей.

| | | | | | | | |
|-----------|------|-----|------|-------|-------|--------|--------|
| Ферма № 1 | — | 892 | ц. | 24,51 | = | 21 863 | руб. |
| » | № 2 | — | 1300 | ц. | 12,77 | = | 16 601 |
| » | № 4 | — | 852 | ц. | 26,47 | = | 22 552 |
| » | № 5 | — | 1824 | ц. | 7,10 | = | 12 950 |
| » | № 6 | — | 1015 | ц. | 11,08 | = | 11 246 |
| » | № 7 | — | 1147 | ц. | 26,08 | = | 29 914 |
| » | № 8 | — | 505 | ц. | 41,26 | = | 20 836 |
| » | № 9 | — | 493 | ц. | 40,47 | = | 19 952 |
| » | № 10 | — | 471 | ц. | 85,43 | = | 40 237 |

Себестоимость продукции животноводства формируется под влиянием многих факторов. Важнейшими из них являются продуктивность животных и птицы и размер затрат на их содержание. Эти факторы, в свою очередь, зависят от породного состава животных, культуры животноводства, уровня механизации, производительности и оплаты труда, расхода и себестоимости кормов и т. д. Поэтому в ходе анализа себестоимости продукции животноводства выясняют, как повлияли на ее уровень продуктивность и величина производственных затрат на одну голову скота и птицы. Чем выше продуктивность и меньше затраты на содержание, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость единицы продукции.

Дополнительные затраты на укомплектование ферм высокопродуктивными породами скота и птицы, внедрение передовых методов содержания, кормления и обслуживания обычно с избытком окупаются возрастающей выручкой от реализации продукции.

Для определения влияния на себестоимость продукции животноводства изменений уровня продуктивности и затрат на одну голову скота и птицы используют прием подстановки. Наряду с плановым (или базисным) и отчетным показателями себестоимости исчисляют условную себестоимость при плановых затратах на одну голову (или на один кормо-день) и отчетной продуктивности (или среднесуточном приросте). Сопоставляя расчетную и плановую себестоимость единицы продукции, определяют влияние изменения продуктивности. При сравнении отчетной себестоимости с расчетной устанавливают влияние изменения затрат на одну голову (или на один кормо-день).

Для исчисления затрат в расчете на одну голову скота общую сумму расходов на содержание данной группы животных или птицы за вычетом стоимости побочной продукции делят на среднегодовое поголовье. По тем группам животных, где в калькуляционных расчетах вместо данных о среднегодовом поголовье приведены кормо-дни, среднегодовое поголовье исчисляют делением общего количества кормо-дней на число дней анализируемого периода (за год 365 дней). При анализе себестоимости основной продукции молочного стада одну голову приплода телят переводят в молоко по коэффициенту 1,5. Рассмотрим методику расчета влияния затрат и продуктивности на себестоимость продукции животноводства (табл. 74).

Фактическая себестоимость центнера молока была выше плановой на 2 руб. 62 коп. Это обусловлено превышением степени уве-

Таблица 74. Влияние затрат на содержание одной головы скота и продуктивности на себестоимость продукции животноводства

| Вид продукции | Затраты на 1 среднегодовую голову, руб. | | Выход продукции от 1 среднегодовой головы, кг | |
|--|---|------------|---|------------|
| | план | фактически | план | фактически |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Молоко | 461,60 | 591,00 | 2942,0 | 3228,0 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота на откорме | 154,92 | 175,50 | 160,0 | 160,1 |
| Прирост свиней | 81,08 | 105,44 | 108,4 | 148,3 |
| Яйца, тыс. шт. | 8,88 | 10,72 | 165,0 | 197,0 |

Продолжение

| Вид продукции | Себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | Отклонения, руб. | | |
|--|-----------------------------------|------------|--|---------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | план | фактически | при плановых затратах и отчетной продуктивности (гр. 2: гр. 5) | всего (гр. 7—гр. 6) | в том числе за счет изменения | |
| | | | | | продуктивности (гр. 8—гр. 6) | размера затрат (гр. 7—гр. 8) |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| Молоко | 15,69 | 18,31 | 14,30 | +2,62 | -1,39 | +4,01 |
| Прирост молодняка крупного рогатого скота на откорме | 96,81 | 109,60 | 96,76 | +12,79 | -0,05 | +12,84 |
| Прирост свиней | 74,80 | 71,10 | 54,67 | -3,70 | -20,13 | +16,43 |
| Яйца, тыс. шт. | 53,79 | 54,41 | 45,08 | +0,62 | -8,71 | +9,33 |

личения затрат на голову над степенью увеличения продуктивности. Так, например, фактические затраты на одну корову по сравнению с планом возросли на 28,1%, а продуктивность — только на 9,7%. Выше плановой оказалась себестоимость центнера прироста крупного рогатого скота и себестоимость яиц.

По приросту свиней увеличение затрат на одну среднегодовую голову с избытком окупилось ростом выхода продукции, что обусловило снижение отчетной себестоимости по сравнению с плановой.

Фактическая себестоимость центнера прироста свиней была ниже плановой на 3,7 руб. Это произошло за счет повышения продуктивности (-20,13 руб.) и увеличения затрат (+16,43 руб.). Общий прирост свиней в отчетном году составил 7213 ц. Общая сумма экономии в затратах достигла 26 688 руб. (7213 ц × 3,7 руб.).

На уровень себестоимости центнера прироста скота отрицательное влияние оказывают падеж и гибель животных.

Уровень средней себестоимости прироста зависит и от изменения структуры стада, так как затраты на содержание одной головы разных возрастных групп животных различны. Поэтому в процессе анализа, в частности по приросту свиней, следует выяснить влияние структуры выхода продукции на отклонение отчетной себестоимости от плановой.

Для расчетов необходимы данные о количестве и удельном весе прироста по возрастным группам фактического и планового, себестоимости центнера прироста по возрастным группам и средневзвешенной себестоимости, расчетные показатели, характеризующие затраты на количество продукции по отчету при плановой структуре и расчетной средневзвешенной себестоимости, исчисленной по структуре плана. Сопоставляя отчетную и расчетную средневзвешенную себестоимость центнера прироста, находят влияние структурных изменений на себестоимость центнера валового прироста.

§ 8. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ НА ЦЕНТНЕР ПРОДУКЦИИ

В ходе анализа себестоимости продукции животноводства определяют влияние на ее уровень изменений затрат на содержание одной головы и продуктивности, устанавливают, за счет каких калькуляционных статей это произошло. Методика такого анализа может быть разнообразной в зависимости от поставленной задачи.

Если надо 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 колхоза (совхоза) района, зоны, области, края. Поскольку в отчетах по каждой статье приводят обычно общие суммы затрат на весь объем валовой продукции, то для сравнения предварительно рассчитывают расходы на центнер данного вида животноводческой продукции, исключив суммы, относимые на побочную продукцию.

Определив отклонения по каждой статье в расчете на центнер продукции, нетрудно исчислить их на весь объем полученной в отчетном году валовой продукции.

Методику анализа рассмотрим на конкретном примере (табл. 75).

Из приведенных в таблице данных видно, что себестоимость центнера молока по сравнению с планом повысилась на 2,62 руб., а на фактический объем валовой продукции — на 186,1 тыс. рублей. Фактические затраты оказались выше плановых по всем статьям.

Т а б л и ц а 75. Отклонения от плана отчетной себестоимости основных видов продукции животноводства по статьям затрат

| Статьи затрат | Молоко | | | | Прирост крупного рогатого скота | | | | Прирост свиней | | | |
|--|--------|------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|
| | план | фактически | отклонения (+, -) от плана | | план | фактически | отклонения (+, -) от плана | | план | фактически | отклонения (+, -) от плана | |
| | | | на 1 ц, руб. | на всю валовую продукцию, тыс. руб. | | | на 1 ц, руб. | на всю валовую продукцию, тыс. руб. | | | на 1 ц, руб. | на всю валовую продукцию, тыс. руб. |
| | | | | | | | | | | | | |
| Заработная плата с начислениями | 6,87 | 8,36 | +1,49 | +105,8 | 21,20 | 27,97 | +6,77 | +62,3 | 26,79 | 22,40 | -4,39 | -31,7 |
| Корма | 3,71 | 4,54 | +0,83 | +59,0 | 50,44 | 53,25 | +2,81 | +25,9 | 32,54 | 34,62 | +2,08 | +15,0 |
| Автотранспорт | 0,30 | 0,31 | +0,01 | +0,7 | 1,68 | 1,83 | +0,15 | +1,3 | 1,10 | 1,12 | +0,02 | +0,2 |
| Амортизация основных средств | 0,76 | 0,82 | +0,06 | +4,3 | 5,81 | 5,86 | +0,05 | +0,5 | 4,19 | 3,77 | -0,42 | -3,0 |
| Текущий ремонт основных средств | 0,29 | 0,33 | +0,04 | +2,8 | 3,42 | 2,58 | -0,84 | -7,7 | 1,27 | 0,29 | -0,98 | -7,1 |
| Прочие затраты | 1,48 | 1,58 | +0,10 | +7,1 | 8,46 | 10,61 | +2,15 | +19,8 | 4,11 | 4,41 | +0,30 | +2,2 |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы | 2,28 | 2,37 | +0,09 | +6,4 | 5,80 | 7,50 | +1,70 | +15,7 | 4,80 | 4,49 | -0,31 | -2,3 |
| Себестоимость 1 ц продукции | 15,69 | 18,31 | +2,62 | +186,1 | 96,81 | 109,60 | +12,79 | +117,8 | 74,80 | 71,10 | -3,70 | -26,7 |

Наибольший перерасход допущен по оплате труда и кормам. Значительно выше плановой была себестоимость центнера прироста крупного рогатого скота — 12,79 руб. По приросту свиней отчетная себестоимость была ниже плановой на 3,7 руб., что позволило сэкономить 26,7 тыс. рублей.

По приросту крупного рогатого скота перерасход допущен по всем статьям, кроме текущего ремонта основных средств. Общий перерасход на фактическое количество полученного в отчетном году прироста крупного рогатого скота составил 117,8 тыс. рублей.

Из сопоставления затрат на прирост свиней по статьям видно, что экономия достигнута по оплате труда, амортизации основных средств, текущему ремонту, по общепроизводственным и общехозяйственным расходам. Увеличились расходы на корма и прочие затраты.

Как видно из таблицы, основной перерасход был по оплате труда и кормам. Эти статьи занимают в общих затратах наибольший удельный вес. С целью углубления анализа следует выяснить причины перерасхода. Величина отклонений по этим статьям складывается в основном под воздействием двух факторов: по оплате труда — изменения количества затраченных человеко-часов на центнер продукции и уровня оплаты одного человеко-часа; по кормам — изменения количества израсходованных кормов в кормовых единицах (или в натуральном измерении) на центнер продукции, то есть за счет отклонений от норм в расходе кормов и изменений в себестоимости центнера кормовых единиц.

Чтобы определить влияние указанных количественных и ценностных факторов, используют прием цепной подстановки и исчисляют условные показатели, которые позволяют выявить влияние каждого фактора. Сопоставив затраты на оплату труда (или заработную плату) при отчетном количестве человеко-часов на центнер продукции и плановой оценке человеко-часа с фактическими затратами, определяют влияние изменения в уровне оплаты. При сравнении расчетной суммы с плановой устанавливают влияние изменения количества затраченных на центнер продукции человеко-часов. Эти расчеты можно представить в виде формул.

Влияние изменения в уровне оплаты:

$$K_0 O_0 - K_0 O_{пл},$$

где K_0 — количество человеко-часов на центнер продукции по отчету;

O_0 — оплата человеко-часа по отчету;

$O_{пл}$ — оплата человеко-часа по плану.

Влияние изменения количества затраченных на центнер продукции человеко-часов:

$$K_0 O_{пл} - K_{пл} O_{пл},$$

где K_0 — количество человеко-часов по отчету;

$K_{пл}$ — количество человеко-часов по плану;

$O_{пл}$ — оплата человеко-часа по плану.

Заменяв в этих формулах количество человеко-часов на количество израсходованных кормов в кормовых единицах (или в натуральном измерении по видам кормов) и оплату человеко-часа на себестоимость центнера кормовых единиц (или 1 ц кормов по видам), можно определить влияние изменения количества израсходованных кормов и их себестоимости на отклонение фактической суммы расходов на корма от плановой.

Пример. По плану на центнер прироста крупного рогатого скота намечалось израсходовать 10,3 ц кормовых единиц на сумму 50,44 руб., то есть себестоимость центнера кормовых единиц 4,89 руб. По отчету расход кормовых единиц составил 11,4 ц на сумму 53,25 руб., себестоимость центнера — 4,67 руб. Определим расчетную сумму затрат, то есть при отчетном количестве кормовых единиц на центнер прироста и плановой себестоимости ($K_0 C_{пл}$) = 55,75 руб.

Сопоставляя фактическую сумму затрат ($K_0 C_0$) 53,25 руб. с расчетной ($K_0 C_{пл}$) 55,75 руб., определяем влияние изменения себестоимости. За счет снижения себестоимости центнера кормовых единиц затраты на корма могли быть снижены на 2,50 руб.

При сравнении расчетной суммы затрат ($K_0 C_{пл}$) с плановой ($K_{пл} C_{пл}$) устанавливаем влияние перерасхода кормовых единиц на центнер прироста (55,75 руб. — 50,44 = 5,31 руб.). Разница между суммой перерасхода (5,31 руб.) за счет увеличения количества израсходованных на центнер прироста кормовых единиц и экономией (2,50 руб.) за счет снижения себестоимости центнера кормовых единиц дает нам сумму отклонений в затратах на корма, равную увеличению себестоимости за счет этой статьи, — 2,81 руб.

Определение влияния изменений количественных и ценностных факторов на себестоимость единицы продукции особенно необходимо для правильной оценки работы хозрасчетных ферм, если в хозяйстве не установлены единые плановые цены при списании расходуемых в течение года кормов.

По такой методике, используя данные аналитического учета, можно анализировать затраты на работу автотранспорта, тракторного парка, живой тягловой силы и другие статьи затрат, где ведется количественный и суммарный учет.

§ 9. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ХОЗРАСЧЕТНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Одной из важных задач анализа работы хозрасчетных подразделений в животноводстве является изучение данных о выполнении плановых заданий по снижению себестоимости продукции.

Фактическая себестоимость продукции животноводства, как и продукции растениеводства, может быть точно определена в конце года. Это обуславливается тем, что значительную часть затрат со-

ставляют корма собственного производства, себестоимость которых исчисляют только в конце года.

Во многих колхозах и совхозах в последние годы проведена большая работа по специализации животноводческих ферм. Это облегчило разработку хозрасчетных заданий не только по объему валовой продукции, но и по планированию себестоимости.

Методика анализа себестоимости продукции животноводства в хозрасчетных подразделениях в основном такая же, как и по хозяйству в целом. Вначале рассматривают показатели выполнения плана по себестоимости отдельных видов продукции каждой фермой, а затем анализируют слагаемые себестоимости. Методику анализа рассмотрим на примере выполнения заданий по фермам, имеющим дойное стадо. При сопоставлении показателей себестоимости центнера молока по фермам обязательно учитывают его жирность. В таблице 76 как по хозяйству в целом, так и по каждой ферме в отдельности себестоимость исчислена по количеству молока базисной жирности.

Из приведенных в таблице 76 данных видно, что самое дешевое молоко было на ферме № 1, самое дорогое — на ферме № 6. Несмотря на то, что ферма № 6 добилась самой высокой продуктивности коров, себестоимость здесь оказалась значительно выше, чем в среднем по хозяйству. На этой ферме наиболее высокие затраты по таким статьям, как оплата труда, корма и особенно амортизация основных средств. Это связано с тем, что на ферме № 6 небольшое среднегодовое поголовье, всего 110 коров, размещено в старых помещениях, вместимость которых 360 голов. Значительно больше и обслуживающего персонала. К тому же это самая отдаленная ферма, что обусловило и самую большую сумму прочих затрат.

Следует отметить, что в анализируемом хозяйстве по отдельным статьям затрат имеются большие отклонения на центнер молока. Это говорит о наличии больших резервов, использование которых будет способствовать снижению себестоимости производства этого продукта.

Проведение сравнительного анализа по статьям калькуляции и выявление причин отклонений имеют большое значение при решении вопросов материального поощрения работников. Такое разграничение дает возможность глубже изучить условия производства в каждом хозрасчетном подразделении, способствует мобилизации объективно существующих резервов снижения себестоимости.

Методика анализа влияния количественных и ценностных показателей на себестоимость продукции в хозрасчетных подразделениях такая же, как и по хозяйству в целом. Она изложена в предыдущем параграфе. Однако отклонения в затратах за счет ценностных факторов следует относить на результаты работы хозрасчетных ферм только в том случае, если они зависят от деятельности работников данного хозрасчетного подразделения. В частности, изменения в стоимости израсходованных кормов, услуг вспомогатель-

Т а б л и ц а 76. Себестоимость молока по хозяйству и отдельным фермам (при базисной жирности), руб.

| Показатели | По хозяйству | | | Фермы (по отчету) | | | | | | |
|---|--------------|------------|---------------------|-------------------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | план | фактически | выполнение плана, % | № 1 | № 2 | № 4 | № 6 | № 7 | № 8 | № 10 |
| Общие затраты на 1 фуражную корову (без затрат на побочную продукцию) | 461,60 | 591,00 | 128,1 | 564,20 | 695,0 | 568,00 | 903,20 | 663,00 | 540,00 | 553,0 |
| Продуктивность 1 коровы (молоко и приплод), ц | 29,42 | 32,28 | 109,7 | 32,71 | 35,40 | 32,89 | 36,92 | 33,08 | 30,68 | 30,52 |
| Себестоимость 1 ц молока, руб. | 15,69 | 18,31 | 116,7 | 17,25 | 19,63 | 17,27 | 24,89 | 20,04 | 17,60 | 18,12 |
| В том числе: | | | | | | | | | | |
| зарботная плата с начислениями | 6,87 | 8,36 | 121,7 | 8,15 | 9,24 | 8,67 | 9,44 | 9,40 | 8,12 | 8,29 |
| корма | 3,71 | 4,54 | 122,4 | 4,57 | 3,19 | 4,33 | 5,09 | 4,76 | 4,58 | 4,86 |
| амортизация основных средств | 0,76 | 0,82 | 107,9 | 0,49 | 1,69 | 0,49 | 4,70 | 0,82 | 0,69 | 0,64 |
| текущий ремонт основных средств | 0,29 | 0,33 | 113,8 | 0,24 | 0,43 | 0,32 | 0,58 | 0,57 | 0,41 | 0,22 |
| прочие затраты | 1,78 | 1,89 | 106,2 | 1,63 | 2,56 | 1,17 | 2,62 | 1,83 | 1,73 | 1,76 |
| общепроизводственные и общехозяйственные расходы | 2,28 | 2,37 | 104,0 | 2,17 | 2,52 | 2,29 | 2,46 | 2,66 | 2,07 | 2,35 |
| Себестоимость 1 ц молока по плану | × | × | × | 14,87 | 17,33 | 14,92 | 20,53 | 16,80 | 15,25 | 15,59 |

ных и обслуживающих производств, как правило, не зависят от результатов работы животноводческих ферм и не должны влиять на уровень себестоимости продукции. Их учитывают в финансовых результатах работы всего хозяйства.

Выявление в процессе анализа экономии затрат на производство того или иного вида продукции животноводства способствует более эффективному использованию материальных и трудовых ресурсов в каждом производственном подразделении, а также изучению и распространению передового опыта.

§ 10. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Если в растениеводстве оперативный анализ затрат осуществляют только по отдельным работам, то в животноводстве можно оперативно анализировать себестоимость таких видов продукции, как молоко, прирост животных, яйца.

В хозрасчетных заданиях выход продукции многие хозяйства планируют не только в целом за год, но и с разбивкой по месяцам. Помесячные планы надоя молока, прироста животных, получения яиц дают возможность проведения анализа на фермах оперативного анализа. Результаты выполнения хозрасчетного задания приведены в ежемесячных отчетах ферм. В отчете отражают все производственные затраты по ферме и объем полученной продукции. Израсходованные корма, услуги автотранспорта, транспортные работы тракторного парка и другие расходы относят на затраты производства по плановым ценам. При этом амортизационные отчисления относят в размере $\frac{1}{12}$ плановой годовой суммы.

Текущий анализ себестоимости продукции животноводства целесообразно проводить лишь сравнением отчетных прямых затрат и общефермских расходов на одну голову скота и единицу продукции с плановыми.

В соответствии с требованиями внутрихозяйственного расчета фактические затраты на производство продукции животноводства нарастающим итогом отражают в аналитическом учете по видам и учетным группам животных на дебете, а выход продукции — на кредите счета № 19 «Животноводство». На основе данных первичного учета составляют ежемесячные производственные отчеты, где отражают затраты труда в человеко-часах и общую сумму прямой оплаты (или заработной платы), расход кормов в кормовых единицах и в денежном измерении, амортизационные отчисления и затраты на текущий ремонт и прочие прямые затраты.

При изучении данных месячных производственных отчетов выясняют, как выполнено плановое задание по объему производства продукции, продуктивности отдельных групп животных и птицы. Рассматривая данные о затратах, особое внимание следует обращать на отклонения в суммах по оплате труда (или заработной плате) и расходу кормов. На основании отчетов выясняют, как на отдельных фермах и по хозяйству в целом используются корма,

устанавливают влияние количественных и ценностных показателей на общую сумму расходов.

Наряду с показателями месячных отчетов для оперативного анализа следует использовать данные книг бухгалтерского учета, оперативной отчетности и первичные документы.

Анализируя затраты на корма по откормочным фермам, сопоставляют плановую и отчетную стоимости кормо-дня и выясняют причины отклонений. Отклонения зачастую возникают за счет различий в структуре потребляемых кормов, что отражается на стоимости центнера кормовых единиц и содержании переваримого протеина в центнере кормовых единиц. Это, в свою очередь, оказывает значительное влияние на показатели продуктивности, а следовательно, и на себестоимость продукции.

Эффективность оперативного анализа определяется прежде всего теми конкретными мерами и принятыми управленческими решениями, которые вытекают из результатов анализа. Управленческие решения, принимаемые на основе анализа месячных производственных отчетов животноводческих ферм, должны быть направлены на устранение в последующем месяце тех недостатков, которые были вскрыты при рассмотрении показателей работы за истекший месяц.

Затраты в животноводстве могут значительно колебаться по периодам. В первой половине года, в стойловый период, расходуются корма урожая прошлого года и покупные; во втором полугодии, в начале стойлового периода, — в основном корма урожая текущего года. Списывают израсходованные корма в целом по хозяйству в разной оценке. Чтобы исключить влияние ценностных показателей, при анализе отклонений в количественном расходе кормов необходимо фактическое количество кормовых единиц (или центнеров кормов по группам) умножить на плановую оценку.

§ 11. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы составляют на современных сельскохозяйственных предприятиях большие суммы. На себестоимость продукции при составлении отчетных и плановых калькуляций их относят комплексной статьей, включающей расходы на оплату труда, амортизацию, расходы материалов и денежных средств. Таким образом, часть этих расходов зависит от результатов выполнения плана по объему производства и относится к переменным затратам, другая часть — к постоянным. Это создает известные трудности при анализе. Кроме этого, переменная часть, в частности расходы на оплату труда управленческого персонала, в конце года возрастает в связи с начислением различных доплат по результатам работы колхоза, совхоза или другого сельскохозяйственного предприятия.

В процессе анализа изменения в общепроизводственных и об-

щехозяйственных расходах можно выявить только в целом, без конкретизации каждой составной части, которая была распределена и отнесена на отдельные объекты калькуляции. Это обстоятельство обуславливает особенности методики анализа расходов по управлению производством и его обслуживанию.

Расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, распределяют между отдельными объектами калькуляции пропорционально суммам, начисленным по прямой оплате труда (зарботной плате), амортизации и текущему ремонту основных средств. Поэтому одной из причин отклонения фактических общепроизводственных и общехозяйственных расходов от плановых, приходящихся на отдельные виды продукции, может быть изменение этих сумм. Анализ отклонений отчетных сумм от плановых по объектам калькуляции не раскрывает их причин. Это связано с тем, что даже при соблюдении сметы часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящаяся на единицу данного вида продукции, изменяется прямо пропорционально суммам прямой оплаты труда, амортизации и текущему ремонту основных средств и обратно пропорционально изменению общего объема произведенной предприятием валовой продукции.

Последовательность анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов может быть следующей. Вначале изучают данные о выполнении плановой сметы по общепроизводственным и отдельно по общехозяйственным расходам. При этом выясняют степень влияния отклонения этих расходов на себестоимость всей продукции. С целью углубления анализа можно установить влияние отклонений общепроизводственных расходов по отраслям и отдельным производственным подразделениям на общую их сумму по предприятию в целом. Анализируя эти данные, определяют, какую экономию или перерасход имело каждое хозрасчетное подразделение и каково их влияние на общую себестоимость продукции.

В процессе дальнейшего анализа можно выяснить, за счет каких статей произошли отклонения в расходах и чем они обусловлены. На этой стадии анализа необходимо привлечь данные не только отчетов и сметы, но и бухгалтерской отчетности и текущего учета. Анализируя первичные документы, отражающие затраты по месту и времени их возникновения, выясняют причины отклонения от сметы по каждой статье расходов.

Для установления влияния отклонений от сметы фактических сумм расходов по управлению и обслуживанию производства на себестоимость продукции, кроме общих показателей, исчисляют и анализируют относительные показатели, характеризующие удельный вес общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимости продукции по отраслям и предприятию в целом.

Рассмотрим общие методические положения анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов на конкретном примере (табл. 77).

Таблица 77. Выполнение плана по общепроизводственным расходам, тыс. руб.

| Вид расходов | Растениеводство | | | Животноводство | | |
|--|-----------------|------------|-------------------|----------------|------------|-------------------|
| | план | фактически | отклонения (+, -) | план | фактически | отклонения (+, -) |
| Общепроизводственные расходы, всего | 224,8 | 307,1 | +82,3 | 214,4 | 226,9 | +12,5 |
| В том числе: | | | | | | |
| содержание аппарата управления | 113,5 | 164,6 | +51,1 | 110,1 | 114,6 | +4,5 |
| содержание прочего персонала | 48,2 | 72,6 | +24,4 | 44,7 | 46,4 | +1,7 |
| охрана труда и техника безопасности | 4,6 | 4,9 | +0,3 | 5,2 | 5,0 | -0,2 |
| страховые платежи | 14,1 | 14,1 | — | 8,6 | 8,8 | +0,2 |
| содержание основных средств общепроизводственного назначения | 20,5 | 24,3 | +3,8 | 23,9 | 32,2 | +8,3 |
| износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 3,9 | 3,7 | -0,2 | 10,8 | 12,6 | +1,8 |
| транспортное обслуживание работ | 18,6 | 21,4 | +2,8 | 4,7 | 5,7 | +1,0 |
| прочие расходы | 1,4 | 1,5 | +0,1 | 1,4 | 1,6 | +0,2 |

Приведенные в таблице 77 расчеты показывают, что общепроизводственные расходы в растениеводстве превысили плановые на 82,3 тыс. рублей. Наибольший перерасход допущен по содержанию аппарата управления и прочего персонала. В растениеводстве он составил 75,5 тыс. рублей. Это связано с начислением дополнительной оплаты за перевыполнение плановых заданий по производству валовой продукции растениеводства. Кроме того, в течение года увеличился штат административно-управленческих работников: на работу были приняты два агронома (в бригады) и инженер-гидротехник.

Допущен перерасход и по другим видам затрат, в частности по содержанию основных средств общепроизводственного назначения и транспортному обслуживанию работ.

Перерасходы по общепроизводственным затратам имели место в бригадах № 1, 2, 3 и 5 в растениеводстве, на фермах № 6 и 7 крупного рогатого скота и на откормочной свиноферме.

Анализ общепроизводственных расходов по хозяйственным подразделениям проводят по такой же методике, как и по хозяйству в целом. При этом выясняют, в какой мере увеличение расходов на оплату труда общепроизводственного персонала бригад и ферм связано с выполнением плановых заданий по производству валовой продукции и как изменился фактический удельный вес этих расходов по отношению к прямым затратам по сравнению с плановым заданием. Перевыполнение плановых заданий по производству валовой продукции, как правило, должно снижать удельный вес рас-

ходов на управление и обслуживание производства. При сравнении отдельных статей общепроизводственных расходов особое внимание обращают на те из них, по которым допущен значительный перерасход или экономия.

В ходе анализа расходов по данным статьям в разрезе производственных подразделений, отрасли окончательно выясняют его причины. Кроме этого, такой анализ дает возможность обобщить выводы, сделанные по данной статье применительно ко всему колхозу или совхозу в целом.

Наряду с анализом общепроизводственных расходов по отраслям, производственным подразделениям и хозяйству в целом целесообразно таким же образом тщательно проанализировать общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы подразделяют на три группы: административно-управленческие, хозяйственные и непроизводительные.

Рассмотрим, как выполнен план по общехозяйственным расходам в анализируемом хозяйстве (табл. 78).

В целом по общехозяйственным расходам отклонения от плана составили 134,7 тыс. рублей. При этом наибольший перерасход произошел по текущему ремонту и содержанию дорог, мостов, построек и сооружений общехозяйственного назначения, амортизации основных средств, оплате труда и непроизводительным расходам.

Излишние затраты на текущий ремонт вызваны тем, что совхоз вынужден был ремонтировать дороги с твердым покрытием в бригадах № 2 и 4, подъездные дороги к фермам, пруды для зарыбления. Кроме этого, произведен ремонт центральной котельной, который не был предусмотрен сметой. Увеличение сумм амортизации обусловлено вводом в эксплуатацию двух складов общехозяйственного назначения и гаража.

Непроизводительные расходы возникли в результате порчи части овощей и фруктов по вине заготовительных организаций, отказавшихся принимать эту продукцию (томаты и сливы).

Увеличение расходов по оплате труда обусловлено начислением дополнительной оплаты главным специалистам хозяйства.

После постатейного сравнительного анализа расходов по управлению и обслуживанию производства определяют их отношение к прямым затратам, прямой оплате труда, амортизации и текущему ремонту основных средств, то есть к суммам, пропорционально которым эти расходы распределяются при калькуляции себестоимости отдельных видов продукции. Целесообразно исчислить расходы по управлению и обслуживанию производства в расчете на рубль стоимости валовой продукции. Такой анализ позволит сделать вывод о влиянии отклонений фактических общепроизводственных и общехозяйственных расходов от плана на себестоимость продукции. Приводим пример расчетов указанных показателей (табл. 79).

Таблица 78. Выполнение плана по общехозяйственным расходам, тыс. руб.

| Статьи расходов | План | Фактически | Отклонения | |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|
| | | | экономика | перерасход |
| <i>Административно-управленческие расходы</i> | | | | |
| Заработная плата | 78,8 | 93,1 | — | 14,3 |
| Расходы на служебные командировки и перемещения | 5,4 | 6,1 | — | 0,7 |
| Канцелярские, типографские, почтовые, телеграфные и телефонные затраты | 8,5 | 8,6 | — | 0,1 |
| Прочие административно-управленческие расходы | 2,9 | — | 2,9 | — |
| Итого административно-управленческих расходов | 95,6 | 107,8 | 2,9 | 15,1 |
| <i>Хозяйственные расходы</i> | | | | |
| Заработная плата прочего персонала | 51,1 | 54,4 | — | 3,3 |
| Текущий ремонт и содержание дорог, мостов, прудов, плотин, построек и сооружений общехозяйственного назначения | 35,7 | 135,4 | — | 99,7 |
| Уплаченные проценты | 2,0 | 10,2 | — | 8,2 |
| Подготовка кадров массовой квалификации | 14,3 | 8,4 | 5,9 | — |
| Начислено премий и вознаграждений за рационализацию и изобретательство из средств совхоза | 1,1 | 0,5 | 0,6 | — |
| Амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 51,5 | 67,8 | — | 16,3 |
| Непроизводительные расходы — всего | — | 1,5 | — | 1,5 |
| Итого хозяйственных и непроизводительных расходов | 155,7 | 278,2 | 6,5 | 129,0 |
| Всего общехозяйственных расходов | 251,3 | 386,0 | — | 134,7 |

Данные предыдущих таблиц показали, что расходы по управлению и обслуживанию производства в анализируемом совхозе были выше плановых. Они значительно превысили суммы расходов базисного года. Из этого следует вывод, что в отчетном году доля этих расходов в себестоимости продукции растениеводства и животноводства по сравнению с базисным годом возросла на рубль прямых затрат соответственно на 5,7 и 2,4 коп. По сравнению с планом расходы на управление и обслуживание производства в расчете на рубль прямых затрат в растениеводстве увеличились на 2,5 коп., в животноводстве снизились на 0,8 коп.

Чтобы точнее определить влияние изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов на себестоимость продукции, нужно выделить из их общей суммы переменную часть, пересчитать ее с учетом выполнения плана производства валовой

Таблица 79. Расходы на управление и обслуживание производства по отношению к основным затратам и на рубль валовой продукции

| Показатели | По отчету за базисный год | В отчетном году | | Отклонения показателей отчетного года от | |
|---|---------------------------|-----------------|------------|--|------------------|
| | | план | фактически | планового (+, -) | базисного (+, -) |
| <i>Растениеводство</i> | | | | | |
| Основные затраты, всего, тыс. руб. | 3085,7 | 2982,2 | 3 339,3 | +357,1 | +253,6 |
| В том числе оплата труда, амортизация и текущий ремонт основных средств | 1813,9 | 1492,2 | 1 834,9 | +342,7 | +21,0 |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы: | | | | | |
| всего, тыс. руб. | 256,3 | 342,3 | 466,9 | +124,6 | +210,6 |
| на рубль прямых затрат, коп. | 8,3 | 11,5 | 14,0 | +2,5 | +5,7 |
| в % к прямой оплате труда, амортизации и текущему ремонту основных средств | 14,1 | 22,9 | 25,4 | +2,5 | +11,3 |
| <i>Животноводство</i> | | | | | |
| Основные затраты, всего, тыс. руб. | 3029,5 | 2497,4 | 3 371,5 | +874,1 | +342,0 |
| В том числе оплата труда, амортизация и текущий ремонт основных средств | 1540,0 | 1029,7 | 1 529,8 | +500,1 | -10,2 |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы: | | | | | |
| всего, тыс. руб. | 279,1 | 309,7 | 390,3 | +80,6 | +111,2 |
| на рубль прямых затрат, коп. | 9,2 | 12,4 | 11,6 | -0,8 | +2,4 |
| в % к прямой оплате труда, амортизации и текущему ремонту основных средств | 18,1 | 30,1 | 25,5 | -4,6 | +7,4 |
| <i>Стоимость валовой продукции в оценке по сопоставимым ценам</i> | 8176,0 | 8632,4 | 10 602,4 | +1970,0 | +2426,4 |
| <i>Расходы по управлению и обслуживанию производства на рубль валовой продукции, коп.</i> | 6,6 | 7,7 | 8,1 | +0,4 | +1,5 |

продукции и суммировать с постоянной частью расходов. Скорректированную сумму расходов по управлению и обслуживанию производства сопоставляют с отчетной.

Переменная часть расходов по плану — 454,5 тыс. рублей. План по производству валовой продукции перевыполнен на 22,8%. Следовательно, скорректированная сумма переменной части расходов по управлению производством и его обслуживанию составит 558 тыс. рублей ($454,5 \cdot 122,8\%$), вместе с постоянной частью — 755,5 тыс. рублей. Таким образом, перерасход общепроизводственных и общехозяйственных затрат в отчетном году составил 101,7 тыс. рублей, тогда как без корректировки суммы расходов он был равен 205,2 тыс. рублей.

В расчете на рубль стоимости валовой продукции расходы по управлению производством и его обслуживанию в сравнении с планом увеличились на 0,4 коп., а в сравнении с базисным годом — на 1,5 коп. В анализируемом хозяйстве эти расходы несколько превышают соответствующие показатели передовых хозяйств. Это говорит о том, что в совхозе имеются резервы для их снижения.

Подводя итоги анализа, необходимо обобщить все выявленные неиспользованные предприятием резервы, выяснить возможности их скорейшего вовлечения в производство и на этой основе разработать конкретные мероприятия по дальнейшему снижению себестоимости продукции и повышению эффективности производства.

Глава X

АНАЛИЗ РАБОТЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ, ПОДСОБНЫХ И ДРУГИХ ПРОИЗВОДСТВ

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Наряду с сельскохозяйственными отраслями во многих колхозах и совхозах имеются промышленные производства. По своему назначению они подразделяются на три группы: по переработке сельскохозяйственного сырья, обслуживанию сельскохозяйственных отраслей и производства, не связанные с сельским хозяйством. К первой группе относятся консервные, винодельческие, сыроваренные, маслосбойные, соковые и другие перерабатывающие производства. Ко второй — ремонтные мастерские, производства по изготовлению мелкого инвентаря и т. д. Направление производств третьей группы может быть самым различным в зависимости от наличия местных источников сырья.

Чаще создаются производства по изготовлению кирпича и других строительных материалов, сувениров, изделий хозяйственного обихода из дерева и т. п. Однако излишнее увлечение организацией промышленных производств может нанести ущерб сельскому хозяйству, поскольку основная цель колхозов и совхозов — производство сельскохозяйственной продукции.

Поэтому при анализе прежде всего необходимо выяснить, насколько оправдано наличие на предприятии тех или иных промышленных производств. Для этого следует рассмотреть их состав и связи каждой мастерской, цеха или завода со структурой хозяйства в целом.

Важной задачей анализа является также оценка выполнения промышленными производствами плана по объему и ассортименту продукции и их основных экономических показателей. Такой анализ проводится как в целом по хозяйству, так и по отдельным видам производств.

Источниками данных для анализа служат годовые отчеты и производственно-финансовые планы хозяйства, плановые задания промышленным производствам и их отчеты, данные бухгалтерского и первичного учета.

§ 2. АНАЛИЗ СОСТАВА И РАЗМЕРОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ И ПОДСОБНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Создание промышленных производств оправдано лишь в тех случаях, когда они способствуют либо более полной утилизации уже выращенного урожая сельскохозяйственных культур, либо бо-

лее полному и рациональному использованию трудовых ресурсов и местных источников сырья, или они необходимы для успешного функционирования сельскохозяйственных отраслей. Промышленные отрасли, являющиеся самоцелью и отвлекающие коллективы предприятий от основной деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, в колхозах и совхозах не должны иметь место.

Одновременно анализируют состав и размеры промышленных производств. Размер их характеризуется при помощи общепринятых показателей — объем производства, численность работников и т. д. (табл. 80).

Таблица 80. Состав и размеры промышленных производств по состоянию на конец отчетного года

| Производства | Вид продукции | Число производств | Фактически произведено продукции | | Среднегодовая численность работников, человек | Производственные фонды, тыс. руб. |
|--|---|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|
| | | | в натуре | по плановой себестоимости, тыс. руб. | | |
| Мельницы | Мука, дробленое зерно и дерть, т | 2 | 207 | 13,4 | 3 | 5,4 |
| Комбикормовые производства | Комбикорм, т | 1 | 650 | 55,6 | 7 | 49,3 |
| Виноделие | Вино виноградное, л | 1 | 1200 | 0,4 | 1 | 1,0 |
| Переработка овощей и фруктов (кроме консервных заводов) | Овощи соленые, квашеные и маринованные, т | 1 | 20 | 2,8 | 2 | 3,7 |
| Производство масла, сыра и молочной продукции | Молочная продукция, т | 1 | 1635 | 357,2 | 2 | 3,3 |
| Мастерские по ремонту тракторов и сельскохозяйственных машин | Ремонты (условный ремонт) | 1 | 230 | 190,5 | 69 | 220,3 |
| Лесопилка | Пиломатериалы, куб. м | 1 | 3182 | 201,9 | 5 | 5,3 |
| Деревообрабатывающие мастерские | Изделия деревообработки | 1 | — | 51,9 | 22 | 12,9 |
| Кирпичные заводы | Кирпич строительный, тыс. шт. | 1 | 5600 | 197,0 | 47 | 50,3 |
| Всего по хозяйству | — | 10 | — | 1070,7 | 158 | 351,5 |

Как видно из таблицы 80, в хозяйстве организовано 10 различных промышленных производств. В основном они предназначены для удовлетворения потребностей самого хозяйства. В качестве ис-

ходного сырья эти производства используют либо сельскохозяйственную продукцию, либо местные нерудные материалы. На покупном сырье работают только лесопилка и деревообрабатывающие мастерские.

Сравнительно крупными по размеру являются только кирпичный завод, мастерские по ремонту тракторов и сельскохозяйственных машин и деревообработке. Остальные производства мелкие. Например, 2 мельницы переработали за отчетный год 207 т зерна. На них работает всего 3 человека, а их промышленно-производственные фонды составляют 5,4 тыс. рублей.

Небольшие размеры имеют комбикормовый завод, пункты по засолке и квашению овощей и виноделню. По объему производимой продукции сравнительно крупным является пункт, перерабатывающий молоко. В основном он занимается сепарированием и нормализацией молока. О незначительном объеме производства свидетельствует численность работников — 2 человека и небольшие промышленно-производственные фонды — 3,3 тыс. рублей.

Рассмотренные материалы позволяют сделать выводы о том, что в хозяйстве нет излишеств в организации промышленных производств. Все имеющиеся заводы, мастерские, цеха и пункты тесно связаны с потребностями сельского хозяйства и направлены на рационализацию использования либо местных источников сырья, либо трудовых ресурсов. Многие из представленных производств имеют небольшие размеры. Некоторые производства было бы целесообразно укрупнить. Например, нет необходимости содержать 2 мелкие мельницы.

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНОВ ПО ОБЪЕМУ И АССОРТИМЕНТУ ПРОДУКЦИИ

В годовых производственно-финансовых планах сельскохозяйственных предприятий отражаются задания промышленным предприятиям по объему и ассортименту продукции, рассчитываются затраты труда, сырья, материалов, себестоимость и доводится план по реализации продукции. Используя этот материал, можно дать сравнительно полную оценку их деятельности.

Важнейшим показателем, характеризующим работу промышленных производств, является выполнение планов по выпуску продукции (табл. 81).

Большинство промышленных производств план по объему продукции выполнило успешно. Недовыполнен план по выпуску муки, дробленого зерна и дерти на корм скоту, а также комбикормов. Кирпичный завод совершенно не производил кирпич-сырец в качестве конечного продукта. Одновременно на 27,3% перевыполнил план по производству строительного кирпича.

Причиной невыполнения планов по производству отдельных видов продукции может быть недостаток производственных мощностей. С другой стороны, хозяйство должно стремиться максимально

Т а б л и ц а 81. Выполнение промышленными производствами годового плана по объему продукции

| Производства | Вид продукции | Объем произ-водства | | Выпол-нение плана, % | Отклонение от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|---|-------------------------------------|---------------------|-------------|----------------------|--|
| | | план | факти-чески | | |
| Мельницы | Мука, т | 10 | 6 | 60 | -4 |
| | Дробленое зерно и дерть, т | 200 | 201 | 100,5 | +1 |
| Комбикормовое произ-водство | Комбикорма, т | 700 | 650 | 92,8 | -50 |
| Переработка плодов и овощей (кроме консервирования) | Овощи соленые и квашеные, т | 20 | 20 | 100 | - |
| Виноделие | Вино виноградное, л | 1000 | 1200 | 120,0 | +200 |
| Переработка молока | Нормализованное мо-локо, т | 1500 | 1635 | 109,0 | +135 |
| Лесопилка | Пиломатериалы, куб. м | 2800 | 3182 | 113,7 | +382 |
| Деревообработка | Изделия деревообра-ботки, тыс. руб. | 50,0 | 51,9 | 103,8 | +1,9 |
| Мастерские по ремонту тракторов и сельско-хозяйственных машин | Ремонт (условный ре-монт) | 225 | 230 | 102 | +5 |
| Кирпичный завод | Кирпич-сырец, тыс. шт. | 4200 | - | - | -4200 |
| | Кирпич строительный, тыс. шт. | 4400 | 5600 | 127,3 | +1200 |

использовать установленное оборудование, приобретая при необ-ходимости сырье со стороны. Рассмотрим, как использовались мощ-ности промышленных производств в анализируемом хозяйстве (табл. 82).

Т а б л и ц а 82. Использование проектной мощности промышленных производств

| Производства | Ед. изм. | Число произ-водств | Годовая произ-водственная мощность по про-екту | Факти-чески произве-дено продук-ции в отчетном году | Исполь-зование производ-ственных мощностей, % |
|---|-----------------|--------------------|--|---|---|
| Мельницы | т | 2 | 300 | 207 | 69,0 |
| Комбикормовое производство | » | 1 | 1000 | 650 | 65,0 |
| Переработка овощей и фрук-тов (кроме консервных заво-дов) | » | 1 | 20 | 20 | 100 |
| Производство молочной про-дукции | » | 1 | 2000 | 1635 | 81,8 |
| Мастерские по ремонту тракто-ров и сельскохозяйственных машин | условный ремонт | 1 | 250 | 230 | 92,0 |
| Лесопилка | куб. м | 1 | 3000 | 3182 | 106,1 |
| Кирпичный завод | тыс. шт. | 1 | 6000 | 5600 | 93,3 |

Наиболее низок уровень использования производственных мощностей мельниц и комбикормового цеха. Не достигли проектной мощности также пункт по нормализации молока, ремонтные мастерские и кирпичный завод.

Поскольку даже установленные мощности использовались неполно, их недостаток не мог служить причиной невыполнения намеченных планов.

Вторым важным фактором, влияющим на уровень выполнения планов, является обеспеченность производств сырьем и материалами. При его анализе необходим дифференцированный подход к каждому производству. Сырье для кирпичного завода, например, добывается на месте, и недостаток его в исключительно редких случаях может быть причиной невыполнения планов. Чаще всего работу тормозит недостаток топлива. Обеспеченность топливом можно установить по месячным отчетам о наличии материалов на складах завода.

Сырьем для производств, перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, служит главным образом нестандартная часть урожая. Например, колхозные пункты виноделия, как правило, перерабатывают нестандартную часть продукции столовых сортов винограда, которую неохотно принимают винодельческие заводы. Колхозные и совхозные консервные заводы также преимущественно перерабатывают нестандартные плоды и овощи. Поэтому обеспеченность производств сырьем определяют сопоставлением их производственной мощности с объемом нестандартной продукции.

При улучшении качества продукции сокращается нестандартная часть ее, а следовательно, и сырьевая база перерабатывающих производств. Словом, невыполнение планов промышленными производствами, перерабатывающими сельскохозяйственную продукцию, далеко не всегда является отрицательным показателем. В данном случае необходимо установить причины, тормозящие выполнение плана.

Если промышленное производство рассчитано только на удовлетворение местных потребностей, то невыполнение плана может быть вызвано сокращением этой потребности. Например, анализ, проведенный на основании данных первичных документов и опроса руководителей и специалистов хозяйства, показал, что план по производству муки был невыполнен из-за сокращения потребности. В процессе планирования хозяйство предполагало привлечь на период напряженных работ городское население. На приглашаемый контингент была рассчитана потребность в муке для организации общественного питания. Но благодаря высокой трудовой активности работников необходимость в приглашении рабочей силы со стороны отпала. Сократилась потребность в муке. Поскольку мука является продуктом сравнительно скоропортящимся, хозяйство сократило ее производство.

Сокращение производства отдельных видов продукции может быть вызвано заменой их другими, более качественными. Напри-

мер, повышением качества строительства обоснован отказ хозяйства от намеченного в плане производства кирпича-сырца.

Для производств, перерабатывающих покупное сырье, его недостаток всегда является существенной причиной недовыполнения планов. В анализируемом хозяйстве такими производствами являются лесопилка и деревообработка, которые перевыполнили планы.

§ 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА, СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Анализ себестоимости продукции и производительности труда на промышленных производствах в принципе не отличается от анализа соответствующих показателей в растениеводстве и животноводстве: фактический уровень себестоимости и производительности труда сопоставляют с планом, с данными прошлых лет, передовых хозяйств. Полезно сравнить их по одноименным видам продукции с данными государственных предприятий. Сравним плановую и фактическую себестоимость некоторых видов продукции в анализируемом хозяйстве (табл. 83).

Таблица 83. Себестоимость продукции промышленных производств

| Вид продукции | Себестоимость единицы продукции, руб. | | | Отношение фактической себестоимости к плановой, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -), руб. |
|------------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------|---|--|
| | план | фактически | на государственных предприятиях | | |
| Кирпич строительный тыс. шт. | 28,20 | 36,25 | 28,0 | 128,5 | +8,05 |
| Пиломатериалы, куб. м | 40,85 | 63,46 | 32,12 | 155,3 | +22,61 |
| Овощи соленые и квашенные, ц | 14,00 | 14,00 | — | 100,0 | — |
| Вино виноградное, л | 0,33 | 0,34 | — | 103,0 | +0,01 |
| Мука, ц | 7,50 | 6,67 | — | 88,9 | -0,83 |

Себестоимость кирпича, пиломатериалов и виноградного вина оказалась выше плановой. Особенно дорого обошлось производство кирпича и пиломатериалов.

Себестоимость соленых и квашеных овощей, виноградного вина и муки практически оказалось невозможно сопоставить с показателями государственных предприятий потому, что в хозяйстве неизвестны сортность и другие качественные показатели этих видов продукции.

Далее, как и в отраслях сельского хозяйства, анализируют структуру себестоимости. Для этого используют отчеты самих промышленных производств и данные первичного и бухгалтерского учета, поскольку ни в производственно-финансовых планах, ни в

годовых отчетах совхозов и колхозов калькуляция себестоимости продукции промышленных производств не отражается. Анализ структуры позволяет выявить причины отклонений фактической себестоимости от плановой и наметить мероприятия по ее снижению.

Как правило, такими причинами являются: изменения цен на сырье и материалы по сравнению с предусмотренными в планах, перерасход топлива и электроэнергии, увеличение сумм амортизации основных производственных фондов в расчете на единицу полученной продукции в связи с неполным использованием производственных мощностей заводов, цехов и мастерских, перерасходы на оплату труда.

Методика анализа товарности и рентабельности промышленных производств также принципиально не отличается от анализа соответствующих показателей растениеводства и животноводства. Вместе с тем имеют место некоторые сложности, связанные со сбором материалов.

Продукция многих промышленных производств предназначена для внутрихозяйственного потребления, поэтому она не выступает в качестве товара и не имеет цен реализации. Кроме того, в годовых отчетах реализация одноименной продукции указывается одной строкой, а часть из нее может быть результатом переработки сельскохозяйственного сырья на государственных, межхозяйственных предприятиях и в других хозяйствах на давальческих началах.

Реализация продукции промышленных производств, перерабатывающих несельскохозяйственное сырье, указывается вообще одной строкой, без разделения по видам продукции. Все это затрудняет анализ и вызывает необходимость широкого привлечения данных бухгалтерского учета. Рентабельность производства тех видов продукции, которые не реализуются на сторону, приходится определять сопоставлением с ценами реализации, установленными для государственных предприятий (табл. 84).

Т а б л и ц а 84. Рентабельность промышленных производств

| Вид продукции | Валовой выход продукции | Средняя цена реализации единицы продукции, руб. | Себестоимость единицы продукции, руб. | Чистый доход | | Уровень рентабельности, % |
|-------------------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| | | | | на единицу продукции | всего, тыс. руб. | |
| Мука, ц | 60 | 20 | 6,67 | 13,33 | 0,8 | 199,8 |
| Вино виноградное, л | 1000 | 1 | 0,34 | 0,66 | 0,7 | 194,1 |
| Кирпич строительный, тыс. шт. | 5600 | 33 | 36,25 | -3,25 | -18,2 | Убыток |
| Пиломатериалы, куб. м | 3182 | 45 | 63,46 | -18,46 | -58,7 | » |

Как видно из таблицы 84, в анализируемом хозяйстве производство виноградного вина приносит прибыль. Уровень рентабельности (отношение чистого дохода к себестоимости) достигает поч-

ти 200%. Выработка кирпича и пиломатериалов убыточна, причем суммы потенциальных убытков значительны. Фактически же хозяйство избежало возможных убытков, поскольку эти материалы были использованы на внутрехозяйственные нужды.

§ 5. АНАЛИЗ РАБОТЫ ЭЛЕКТРОХОЗЯЙСТВА

Одним из эффективных направлений интенсификации сельского хозяйства является электрификация. Потребление электроэнергии колхозами и совхозами непрерывно возрастает. По электровооруженности многие хозяйства не уступают промышленным предприятиям.

Большинство сельскохозяйственных предприятий в настоящее время получает электроэнергию от государственных энергосистем. И только отдельные хозяйства имеют свои электростанции либо пользуются услугами межхозяйственных электростанций.

В ходе анализа прежде всего дается характеристика электрохозяйства.

Анализируемое хозяйство не имеет собственных электростанций. Электроэнергию полностью получает от государственных энергосистем через 8 понижающих трансформаторов на 1730 кВа. Электропроводная сеть представлена только линиями низкого напряжения.

Высоковольтные линии находятся в собственности государства. По состоянию на конец отчетного года имелось 824 электродвигателя общей мощностью 3699 кВт, 351 из них используется в животноводстве. Таким образом, предприятие имеет мощное электрохозяйство с надежным снабжением энергией от государственных энергосистем.

Большой интерес для анализа представляет структура потребления электроэнергии. Рассмотрим ее на конкретном примере (табл. 85).

Хозяйство перевыполнило план покупки электроэнергии на 148 тыс. кВт·ч.

Из общего количества электроэнергии 91,8% расходуется на производственные нужды. Почти вся электроэнергия, полученная сверх плана, также использована на производственные нужды (147 тыс. кВт·ч из 148 тыс.). Покупаемую электроэнергию хозяйство, по существу, не передает другим предприятиям и организациям, за исключением местных предприятий и учреждений связи, культуры, торговли, здравоохранения и общественного питания.

Превышены плановые нормы потери электроэнергии в сети. При плане 1,5% общего поступления фактические потери составили 1,7%. Это говорит о необходимости улучшения технического состояния линий электросетей.

При условии получения электроэнергии со стороны наряду с перечисленными показателями анализируют затраты труда и средств на ведение электрохозяйства, по журналам учета изучают

Таблица 85. Выполнение плана и структура потребления электроэнергии, тыс. кВт·ч

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % | Структура потребления электроэнергии, % |
|--|------|------------|---------------------|---|
| Выработано электроэнергии своими электростанциями | — | — | — | — |
| Покупка электроэнергии со стороны, всего | 2300 | 2448 | 106,4 | 100 |
| В том числе от Государственных энергосистем | 2300 | 2448 | 106,4 | 100 |
| Расход электроэнергии, всего | 2300 | 2448 | 106,4 | 100 |
| В том числе: | | | | |
| на производственные нужды | 2100 | 2247 | 107,0 | 91,8 |
| на освещение и бытовое потребление | 150 | 144 | 96,0 | 5,9 |
| из них колхозникам своего колхоза | 150 | 144 | 96,0 | 5,9 |
| Отпущено электроэнергии местным предприятиям и учреждениям культуры, здравоохранения, связи, торговли, общественного питания | 15 | 14 | 93,3 | 0,6 |
| Отпущено электроэнергии другим хозяйствам и организациям | — | — | — | — |
| Потери электроэнергии в сети | 35 | 43 | 122,8 | 1,7 |

регулярность подачи электроэнергии, выявляют причины перебоев в электроснабжении и разрабатывают мероприятия по их устранению.

Если хозяйство имеет свои электростанции, то анализируют выполнение плана выработки электроэнергии, себестоимость киловатт-часа и другие хозрасчетные показатели. Анализ ведется методом сравнения показателей хозрасчетных заданий с фактическими данными. В методическом отношении анализ не имеет существенных отличий от анализа соответствующих показателей в основных отраслях хозяйства.

§ 6. АНАЛИЗ РАБОТЫ РЕМОНТНОЙ МАСТЕРСКОЙ

В ремонтных мастерских колхозов и совхозов в основном проводят текущий ремонт тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин. Капитальные ремонты, как правило, осуществляют в специализированных мастерских Госкомсельхозтехники.

В производственно-финансовых планах колхозов и совхозов указывают число ремонтов по видам и маркам машин, затраты на ремонт, выделяя ремонтные работы, выполняемые в своем хозяйстве. Некоторые сведения о выполнении плана ремонтов и о затратах приведены в годовых отчетах. Анализ этих сведений, а также данных хозрасчетных заданий дают довольно полное представление о работе ремонтных мастерских.

Прежде всего анализируют выполнение плана по ремонтам (табл. 86).

Таблица 86. Выполнение плана ремонтов тракторов, автомобилей и сельскохозяйственных машин

| Вид машин | Вид ремонтов | Число ремонтов | | | | Выполнение плана, % | |
|-------------------------|--------------|----------------|------------------------------|------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | | план | | фактически | | всего | из них мастерскими хозяйства |
| | | всего | из них мастерскими хозяйства | всего | из них мастерскими хозяйства | | |
| Тракторы | Капитальный | 28 | 21 | 33 | 28 | 117,8 | 133,3 |
| | Текущий | 62 | 62 | 108 | 108 | 174,2 | 174,2 |
| Зерноуборочные комбайны | Капитальный | 12 | 12 | 3 | 3 | 25,0 | 25,0 |
| | Текущий | 15 | 15 | 43 | 43 | 286,7 | 286,7 |
| Автомобили грузовые | Капитальный | 16 | 16 | 5 | — | 31,2 | — |
| | Текущий | 49 | 49 | 82 | 82 | 167,3 | 167,3 |

Как видно из данных, приведенных в таблице 86, план капитального ремонта тракторов перевыполнен на 17,8%, а текущего — на 74,2%.

Почти в 3 раза перевыполнен план текущего ремонта комбайнов. Перевыполнен также план ремонта автомобилей. Это достигнуто главным образом за счет увеличения объема работ в собственных мастерских. Так, например, капитально отремонтировано 33 трактора при плане 28. При этом в собственных мастерских капитально отремонтировано 28 тракторов при плане 21, или на 7 единиц больше. Примерно такая же картина с текущими ремонтами, которые планировалось полностью провести в мастерских хозяйства.

Существенно невыполнен план капитальных ремонтов зерноуборочных комбайнов и грузовых автомобилей мастерскими хозяйства.

Однако на основании данных о выполнении плана ремонтов как в целом по хозяйству, так и собственными мастерскими было бы неправильным делать прямые выводы. На уровень выполнения планов влияет множество факторов, действующих часто в противоположных направлениях. Поэтому в данном случае невыполнение не всегда является отрицательным показателем.

В качестве примера рассмотрим выполнение планов по ремонтам зерноуборочных комбайнов. Планом было предусмотрено капитально отремонтировать 12 машин в собственных мастерских. Фактически отремонтировано всего 3 машины. Казалось бы, план капитальных ремонтов сорван. Однако изучение положения дел на месте не подтверждает сделанного вывода. Сокращение числа капитальных ремонтов является результатом не плохой работы мастерских, а заботливого отношения механизаторов к технике. По существующим нормам в отчетном году 12 комбайнов действительно отработали межремонтный срок по капитальному ремонту. Однако благодаря четкому соблюдению условий эксплуатации, своевременному и качественному проведению технического обслужива-

ния и текущих ремонтов комбайны удалось сохранить в хорошем техническом состоянии, и 9 машинам из 12 потребовался лишь текущий ремонт. План текущих ремонтов по комбайнам перевыполнен на 28 машин, из них на 9 машин за счет сокращения числа капитальных ремонтов, 19 машин пришлось отремонтировать сверх плана. Из анализа приведенных данных нетрудно сделать вывод о том, что сверхплановые ремонты вызваны нарушениями правил эксплуатации комбайнов. Но на практике дело обстояло совершенно по-иному. Досрочно завершив уборочные работы, колхоз своими комбайнами помог убрать урожай соседним хозяйствам. В результате фактический объем работы комбайнов превысил плановый и машины выработали межремонтный срок, установленный для текущего ремонта.

Таким образом, к анализу работы ремонтных мастерских и выполнения плана ремонтов следует подходить всесторонне. Кроме данных производственно-финансовых планов, хозрасчетных заданий, годовых отчетов хозяйства и производственных отчетов мастерских, надо обстоятельно изучать причины внепланового ремонта каждой машины. В целях достижения большей точности целесообразно анализ по приведенной схеме вести по каждой марке машин.

Вместе с тем перевыполнение плана ремонтов мастерскими хозяйства независимо от причин, в силу которых планы были перевыполнены, говорит об их напряженной работе, более полном использовании производственных ресурсов, чем это было предусмотрено планом.

Вторым важным показателем работы ремонтных мастерских является выполнение смет. Для постатейного анализа выполнения сметы недостаточно данных годового отчета. Необходимо привлекать материалы бухгалтерского учета или данные производственных отчетов мастерских (табл. 87).

Таблица 87. Выполнение ремонтной мастерской сметы на ремонт тракторов

| Статьи затрат | Затраты, тыс. руб. | | Выполнение сметы, % | Отклонения от сметы (увеличение +, уменьшение -) |
|--------------------------------------|--------------------|------------|---------------------|--|
| | план | фактически | | |
| Оплата труда с начислениями | 120,5 | 159,8 | 132,6 | +39,3 |
| Запасные части и ремонтные материалы | 219,8 | 279,9 | 127,3 | +60,1 |
| Прочие основные затраты | 5,4 | 6,6 | 122,2 | +1,2 |
| Общепроизводственные расходы | 64,8 | 68,8 | 106,2 | +4,0 |
| Итого . . . | 410,5 | 515,1 | 125,5 | +104,6 |

Смета расходов на ремонт тракторов перевыполнена на 25,5%. Перерасход составил 104,6 тыс. рублей. Наибольшие суммы перерасходованы на запасные части и оплату труда. По этим данным легко сделать неправильный вывод о том, что в ремонтных мастерских процветает бесхозяйственность. Но с таким выводом спе-

шить не следует, так как наряду с перерасходом средств, предусмотренных по смете, перевыполнен план ремонтных работ в мастерских. Поэтому обоснованные выводы возможны только после сопоставления затрат на ремонт одной машины.

Рассмотрим это на примере ремонта зерноуборочных комбайнов, предварительно выбрав необходимые нам данные из первичных документов учета (табл. 88).

Таблица 88. Основные затраты на текущий ремонт зерноуборочных комбайнов в мастерских хозяйства (по плану требовалось отремонтировать 15 комбайнов, фактически отремонтировано 43)

| Статьи затрат | Всего затрачено на ремонт всех комбайнов, тыс. руб. | | Затраты на ремонт одного комбайна, руб. | | Отношение фактических затрат к плановым, % |
|--------------------------------------|---|------------|---|------------|--|
| | план | фактически | план | фактически | |
| Оплата труда | 3,0 | 7,7 | 200,0 | 179,1 | 89,6 |
| Запасные части и ремонтные материалы | 5,8 | 15,9 | 386,7 | 369,7 | 95,6 |
| Прочие затраты | 0,3 | 0,7 | 20,0 | 16,3 | 81,5 |
| Всего затрат | 9,1 | 24,3 | 606,7 | 565,1 | 93,1 |

Данные таблицы 88 показывают, что в целом затраты на текущий ремонт зерноуборочных комбайнов значительно превысили плановые. Но и число ремонтов оказалось в 2 раза с лишним большим, чем было предусмотрено планом. В расчете на один ремонт фактически затрачено на 41,6 руб., или на 6,9% меньше, чем было запланировано. Ни по одной статье затрат не было допущено перерасхода средств. Следовательно, в данном случае перерасход средств в сравнении со сметой вызван увеличением объема работ, а не бесхозяйственностью.

В ходе анализа необходимо изучить затраты на текущий и капитальный ремонт каждой машины по маркам. Такой подход позволяет выявить конкретные причины перерасхода и разработать мероприятия по их устранению.

Известно, что мастерским Госкомсельхозтехники устанавливаются примерные лимиты затрат средств на ремонт. Сравнение фактических затрат не только с планами, но и с лимитами также представляет большой интерес, поскольку дает возможность оценить уровень как отчетных, так и плановых показателей хозяйства.

При анализе производительности труда затраты труда по отчету сопоставляют с плановыми и официальными нормативами.

§ 7. ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ РАБОТЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ И ДРУГИХ ПРОИЗВОДСТВ

Особенности работы промышленных производств, электрохозяйства и ремонтных мастерских позволяют вести ежедневный опера-

тивный анализ выполнения планов-графиков. Однако необходимости в этом нет. Приходится учитывать сезонность работы некоторых из них. Например, консервные заводы и цеха по переработке сельскохозяйственной продукции функционируют всего 3—5 месяцев в году. Естественно, нет необходимости регулярно проводить анализ деятельности в течение всего года. На практике чаще всего проводят ежемесячные оперативные анализы.

Показатели для анализа выбирают с учетом специфики отрасли и увязывают их с содержанием хозрасчетных заданий. По существу, анализируется выполнение хозрасчетных показателей.

Основными показателями для оперативного анализа в производствах по переработке сельскохозяйственной продукции являются: количество переработанного сырья, объем выработанной продукции, затраты сырья, труда и средств на единицу продукции. По ремонтной мастерской ежемесячно анализируют выполнение плана ремонтов, расход запасных частей, затраты труда и средств, а также контролируют качество ремонта.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства зависит не только от увеличения количества производимой продукции, но и от ее рационального распределения и своевременной реализации государству и по другим каналам. Денежная выручка от реализации продукции, работ и услуг сельскохозяйственных предприятий должна покрывать затраты на их производство и сверх того обеспечивать возможность расширенного воспроизводства.

Увеличение объема реализуемой продукции, повышение ее качества — важнейшие задачи сельскохозяйственных предприятий. Выполнение договоров контрактации в полном объеме и ассортименте — их первейший долг.

Анализ данных о распределении и реализации продукции имеет *большое значение* для оценки деятельности предприятия в целом. Он дает возможность более правильно определить выполнение производственной программы и обязательств по продаже продукции государству, выполнение плана получения прибыли, состояние расчетов предприятия с бюджетом, Госбанком, поставщиками и покупателями. Финансовые результаты позволяют исчислить и проанализировать такие экономические показатели, как рентабельность, эффективность использования земли, производственных фондов, рабочей силы, эффективность для хозяйства производства отдельных видов продукции.

Основные задачи анализа: изучить данные о распределении и реализации отдельных видов продукции, их товарности; установить факторы, повлиявшие на выполнение плана продажи продукции государству и по другим каналам, на выполнение плана по прибыли и рентабельности производства; установить качество реализуемой продукции и ее влияние на финансовые результаты работы предприятия; выявить резервы и разработать мероприятия по увеличению объема, повышению качества реализуемой продукции и повышению эффективности работы каждого сельскохозяйственного предприятия.

Источниками данных для анализа служат таблицы № 2, 12, 15, 24, 34 производственно-финансового плана совхоза и соответствующие таблицы производственно-финансового плана колхоза, формы годовых отчетов № 2-сх и справки к ней, № 4-сх и справки

к ней, № 4-св, № 17-со и другие формы отчетов. Наряду с этими основными источниками могут быть использованы данные аналитического учета по счету № 46 «Реализация», квитанции заготовительных организаций, записи в книгах и журналах-ордерах и другая учетная и отчетная информация.

§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Государственные заготовки сельскохозяйственной продукции — одна из форм товарно-денежных отношений между сельскохозяйственными предприятиями и государством и основной источник денежных поступлений для хозяйства. От порядка и условий заготовок, в частности уровня цен, зависят размер и темпы развития экономики отдельных предприятий и всего сельскохозяйственного производства.

Рациональное распределение произведенной продукции должно быть направлено на рост доходности сельскохозяйственных предприятий и повышение жизненного уровня советского народа.

Всесторонний анализ распределения и использования продукции в текущем году и за предшествующие годы дает возможность определить оптимальные пропорции повышения товарности отдельных видов продукции и обеспечения внутрихозяйственных потребностей для каждого предприятия. При этом особое внимание должно быть обращено на повышение качества реализуемой продукции, поскольку затраты на перевозку незначительной продукции не возмещаются и хозяйства несут на этом значительные потери.

Основными факторами, способствующими выполнению плана продаж продукции государству, являются:

- 1) увеличение производства валовой продукции;
- 2) уменьшение внутрихозяйственных расходов и продажи продуктов работникам хозяйства и на рынке;
- 3) уменьшение потерь и прочих расходов;
- 4) недопущение излишних остатков на конец года.

Эти факторы могут оказывать и отрицательное влияние.

Поэтому при помощи сопоставления надо выяснить количественные отклонения за счет каждого фактора.

Для этого рассмотрим данные, характеризующие использование сельскохозяйственной продукции в анализируемом хозяйстве (табл. 89). Они отражены в таблице производственно-финансового плана «Распределение продукции» и форме «Движение продукции» годового отчета.

Из приведенных в таблице 89 данных видно, что в отчетном году в хозяйстве имелись значительные отклонения от плана в поступлении и использовании зерна. Рост валового сбора зерна на 73 590 ц позволил хозяйству увеличить продажу его государству на 60 154 ц и расход на корм скоту. В то же время вместо 45 000 ц зерна, планируемых для сдачи в обмен, фактически было сдано

Таблица 89. Использование продукции растениеводства в отчетном году, ц

| Показатели | Зерновые | | | И т. д. |
|---|----------|------------|---------------------|---------|
| | план | фактически | отклонение от плана | |
| Наличие на начало года | 35 619 | 36 435 | +816 | |
| Валовой сбор продукции | 261 415 | 335 005 | +73 590 | |
| Куплено и поступило со сторон | 624 | — | -624 | |
| Итого поступило вместе с остатками | 297 658 | 371 440 | +73 782 | |
| Продано государству | 120 000 | 180 154 | +60 154 | |
| Выдано и продано | 24 500 | 24 201 | -299 | |
| Выделено на: | | | | |
| семена | 15 518 | 14 728 | -790 | |
| корм скоту | 58 840 | 64 289 | +5 449 | |
| Сдано в обмен | 45 000 | 9 863 | -35 132 | |
| Прочие расходы на хозяйственные нужды, включая естественную убыль | 16 076 | 13 303 | -2 773 | |
| Всего расходов | 279 934 | 306 543 | +26 609 | |
| Остаток на конец года | 17 724 | 64 897 | +47 173 | |

только 9868 ц, уменьшены и прочие расходы на хозяйственные нужды.

В результате перевыполнения плана валового производства и уменьшения количества зерна, сданного в обменный фонд и на прочие хозяйственные нужды, возрос остаток, переходящий на следующий год.

Из общего количества зерна, переходящего на следующий год в количестве 64 897 ц, на корм скоту и птице выделено 59 916 ц, на пополнение запасов семян — 2640 ц и для продажи — 2341 ц. Увеличение переходящего запаса зерна, предназначенного на корм, по сравнению с предыдущими годами связано с ростом поголовья скота и птицы и может быть хозяйственно оправдано, так как за отчетный год израсходовано на корм 64 289 ц зерна.

Анализ распределения и использования необходимо делать по всем основным видам продукции растениеводства и животноводства.

Изучение показателей распределения продукции и сравнение данных отчетного года с предыдущими периодами покажут, как в хозяйстве выполняются задачи увеличения производства и продажи продукции государству, и помогут выявить необходимые для этого резервы.

С целью углубления анализа необходимо изучить данные о выполнении плана реализации продукции в натуральном выражении. Дополнив такой анализ расчетом выручки за фактическое количество реализованной продукции при плановых ценах, можно определить влияние изменения объема и структуры товарной

продукции, а также изменения реализационных цен на отклонение фактической суммы выручки от плановой.

При помощи такого анализа выясняют, за счет реализации каких видов продукции произошло увеличение или снижение отчетной суммы денежной выручки от плановой. Рассмотрим методику измерения влияния указанных факторов (табл. 90).

Таблица 90. Выполнение плана продажи продукции государству в отчетном году

| Продукция | Всего продано, ц | | | Цена за 1 ц по плану, руб. | Выручка при плановой цене и количестве продукции | | Отклонение фактической выручки от плановой, тыс. руб. (+, -) |
|-------------------------|------------------|------------|-------------|----------------------------|--|-------------|--|
| | план | фактически | | | плановом | фактическом | |
| | | всего | в % к плану | | | | |
| Зерно, всего | 135 576 | 180 154 | 132,9 | 10,09 | 1368,1 | 1877,8 | +509,7 |
| Сахарная свекла | 572 400 | 588 184 | 102,8 | 2,70 | 1545,5 | 1588,1 | +42,6 |
| Подсолнечник | 23 000 | 24 107 | 104,8 | 18,48 | 425,5 | 445,5 | +20,5 |
| Овощи | 11 000 | 10 761 | 97,8 | 9,50 | 104,5 | 102,2 | -2,3 |
| Бахчевые | 3 800 | — | — | 5,0 | 19,0 | — | -19,0 |
| Фрукты | 8 600 | 18 550 | 215,7 | 30,0 | 258,0 | 556,5 | +298,5 |
| Виноград | 2 900 | 6 754 | 232,9 | 25,0 | 72,5 | 168,9 | +96,4 |
| Мясо: | | | | | | | |
| крупного рогатого скота | 6 200 | 6 530 | 105,3 | 128,0 | 793,6 | 835,8 | +42,2 |
| свиней | 4 500 | 6 822 | 151,6 | 114,0 | 513,0 | 777,7 | +264,7 |
| птицы | 500 | 355 | 71,0 | 160,0 | 80,0 | 56,8 | -23,2 |
| Молоко | 52 300 | 57 337 | 109,6 | 18,0 | 941,4 | 1032,1 | +90,7 |
| Яйца, тыс. шт. | 4 700 | 6 093 | 129,6 | 68,0 | 319,6 | 144,3 | +94,7 |
| Мед | 28 | 25 | 89,3 | 160,0 | 4,5 | 4,0 | -0,5 |
| Кокконы | 36 | 37 | 102,8 | 333,0 | 12,0 | 12,3 | +0,3 |
| Итого выручено . . . | | | | | 6456,7 | 7872,0 | +1415,3 |

На основании данных таблицы 90 можно сделать вывод, что в отчетном году хозяйство перевыполнило план продажи продукции государству почти по всем ее видам. Перевыполнение планового задания по продаже основных видов продукции обеспечило перевыполнение плана по денежной выручке.

Только за счет увеличения количества и изменения структуры реализованной продукции денежная выручка выросла на 1415,3 тыс. рублей.

Уровень товарности определяют по отдельным видам продукции. Для этого исчисляют отношение (в %) товарной части продукции к валовой в натуральном измерении. Чтобы установить общий уровень товарности производства по колхозу (совхозу) в целом и отраслям хозяйства, определяют отношение (в %) товарной продукции к валовой, оцененной по сопоставимым ценам.

Для анализа товарности отдельных видов продукции составляют расчетную таблицу (табл. 91).

Таблица 91. Товарность основных видов продукции

| Продукция | Валовая продукция, ц | | Товарная продукция, ц | | Товарность, % | | |
|-------------------------|----------------------|------------|-----------------------|------------|--------------------------------|-----------------|------------|
| | план | фактически | план | фактически | в среднем за 4 предыдущих года | в отчетном году | |
| | | | | | | план | фактически |
| Зерно, всего | | | | 204 335 | 63,1 | 61,2 | 61,0 |
| Сахарная свекла | 261 415 | 335 005 | 160 076 | 588 184 | 100 | 92,0 | 100 |
| Подсолнечник | 622 400 | 588 185 | 572 400 | 24 124 | 80,3 | 93,2 | 91,5 |
| Овощи | 24 662 | 26 360 | 23 000 | 11 535 | 72,9 | 94,8 | 82,9 |
| Фрукты | 19 000 | 13 909 | 18 000 | 23 841 | 87,7 | 98,4 | 97,1 |
| Виноград | 12 300 | 24 558 | 12 100 | 6 775 | 98,4 | 100 | 99,5 |
| Молоко | 3 600 | 6 811 | 3 600 | 59 910 | 87,8 | 83,5 | 84,3 |
| Прирост: | 68 400 | 71 035 | 57 121 | | | | |
| крупного рогатого скота | | | | 6 530 | 69,4 | 86,1 | 70,9 |
| свиней | 7 200 | 9 210 | 6 200 | 6 828 | 83,8 | 89,7 | 94,7 |
| птицы | 5 100 | 7 213 | 4 575 | 1 456 | 80,7 | 61,9 | 75,2 |
| Яйца, тыс. шт. | 970 | 1 936 | 600 | 7 379 | 92,1 | 90,5 | 99,6 |
| | 5 800 | 7 412 | 5 250 | | | | |

По основным видам продукции фактическая реализация в отчетном году превысила запланированную. В то же время товарность по сравнению с планом по многим видам продукции была снижена (подсолнечник, овощи, фрукты, виноград, прирост крупного рогатого скота). По большинству видов продукции уровень товарности в отчетном году был выше, чем в среднем за 4 предыдущих года. Это в значительной мере связано с тем, что взаимоотношения между колхозами, совхозами и государством в настоящее время строятся таким образом, чтобы материально заинтересовать хозяйства в увеличении продажи продукции.

Наряду с анализом итоговых данных годового отчета о реализации продукции большое значение имеет текущий анализ. На протяжении года в каждом колхозе (совхозе) нужно вести контроль за выполнением плана продажи продукции государству. Такой анализ будет способствовать своевременному выявлению причин невыполнения плана и проведению мероприятий по их ликвидации. Оперативный анализ особенно важен в животноводстве. Проведение поквартального и ежемесячного анализа выполнения плана реализации продукции не исключает необходимости осуществления контроля на протяжении месяца. В настоящее время в хозяйствах устанавливают не только месячные, но и декадные графики продажи продукции государству.

Оперативный контроль за выполнением планов продажи отдельных видов продукции по различным каналам реализации намного облегчается при журнально-ордерной форме учета. По данным реестра документов на продажу продукции, материалов и

услуг, на любую дату можно проследить выполнение графика реализации продукции по видам с учетом ее качества.

Текущий анализ выполнения плана реализации продукции при других формах учета может быть осуществлен по оперативным донесениям, накопительным ведомостям и первичным документам. Для контроля выполнения ежедневных заданий на продажу молока используют ведомости движения молока (форма № 117).

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ПРИБЫЛИ

Одним из важных итогов хозяйственной деятельности предприятий является размер полученной прибыли. В этом показателе находит отражение уровень организации производства, эффективность использования ресурсов, экономические взаимоотношения между сельскохозяйственными предприятиями и государством, покупателями, поставщиками, Госбанком и т. д. Анализ выполнения плана по прибыли и ее динамике характеризует борьбу коллектива предприятия за повышение эффективности производства и качества работы.

Выполнение и перевыполнение плана по прибыли создают благоприятные условия для расширения производства, материального стимулирования работников, проведения социально-культурных мероприятий, развития материально-технической базы и увеличения отчислений в централизованный доход государства. Убыточные хозяйства, как правило, испытывают финансовые затруднения.

В ходе анализа выясняют, от каких видов деятельности получена прибыль. Источниками необходимой для анализа выполнения плана по прибыли информации являются: производственно-финансовый план совхоза, таблица 24 «Расчет прибыли» и годовой отчет, формы № 2-сх «Прибыли и убытки (по основной деятельности)» и № 4-сх «Реализация продукции», соответствующие формы отчета колхоза и межхозяйственного предприятия.

Методику анализа рассмотрим на примере анализируемого хозяйства (табл. 92).

Как видим из таблицы 92, запланированная прибыль в анализируемом хозяйстве значительно ниже средней за 4 предыдущих года. Здесь не изжита порочная практика занижения плановых заданий, в частности плана по прибыли. Прибыль, полученная в отчетном году, на 14,9% превысила среднюю за 4 предыдущих года и на 44,1% — запланированную.

Реализация промышленной продукции и услуги принесли хозяйству в отчетном году 242,3 тыс. рублей убытка, тогда как в предыдущие годы они давали прибыль. Следует отметить, что значительно возросла прибыль от реализации продукции животноводства, что обусловлено повышением ее качества и сверхплановой продажи.

На величину прибыли от реализации продукции непосредственно влияют четыре фактора: объем, структура и полная себестои-

Таблица 92. Выполнение плана по прибыли, тыс. руб.

| Показатели | В среднем за 4 предыдущих года | В отчетном году | | Отчетная прибыль в % к | |
|--|--------------------------------|-----------------|------------|------------------------------|----------|
| | | план | фактически | средней за 4 предыдущих года | плановой |
| Выручка от реализации продукции, всего | 3117,1 | 2529,5 | 3494,9 | 112,1 | 138,2 |
| В том числе: | | | | | |
| растениеводства | 2956,8 | 1942,4 | 2903,5 | 98,2 | 149,5 |
| животноводства | 131,5 | 562,9 | 833,7 | 634,0 | 148,1 |
| промышленных предприятий и услуг | 28,8 | 24,2 | -242,3 | — | — |
| Прочие доходы | 57,1 | — | 151,2 | 264,8 | — |
| Всего . . . | 3174,2 | 2529,5 | 3646,1 | 114,9 | 144,1 |

мость реализованной продукции, реализационные цены. Каждый из этих факторов, в свою очередь, является производным от целого ряда других факторов, которые в данном случае целесообразно не учитывать.

При определении влияния указанных факторов на отклонение фактической суммы прибыли от плановой используют прием цепной подстановки, исчисления разниц и сравнения (табл. 93).

В анализируемом хозяйстве сумма фактической прибыли выше запланированной на 965,4 тыс. рублей, или на 38,2%.

Для определения влияния изменения объема и структуры реализованной продукции из расчетной суммы прибыли вычитают плановую сумму. В нашем примере это составит 517,1 тыс. рублей (3046,6—2529,5).

Чтобы установить влияние изменения количества реализованной продукции на отклонение фактической прибыли от плановой, находят разницу между расчетной и плановой суммой выручки и умножают ее на плановую прибыль в расчете на 1000 рублей выручки. При этом исключается влияние изменения структуры реализованной продукции. В нашем примере это составит 503,8 тыс. рублей (8945,2—7459,5) · 339,10.

Влияние изменения структуры реализованной продукции определяют исчислением разницы между расчетной и плановой суммами прибыли в расчете на 1 тыс. рублей выручки и умножают ее на общую расчетную сумму выручки: (340,59—339,10) · 8945,2 = 13,3 тыс. рублей.

Для определения влияния изменения себестоимости на отклонение фактической прибыли от плановой из расчетной себестоимости вычитают себестоимость фактически реализованной продукции. Поскольку количество продукции взято одно и то же — отчетное, то разница в суммах обусловлена отклонением фактической себестоимости от плановой.

Таблица 93. Влияние основных факторов на отклонение отчетной суммы прибыли от плановой, тыс. руб.

| № строки | Показатели | План | Условные себестоимость и выручка (количество по отчету, себестоимость и цены по плану) | Фактические суммы | Отклонения (+, -) отчетных сумм от плановых |
|----------|---|--------|--|-------------------|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Полная себестоимость реализованной продукции | 4930,0 | 5898,6 | 6407,7 | +1477,7 |
| 2 | Выручка от реализации | 7459,5 | 8945,2 | 9902,6 | +2443,1 |
| 3 | Прибыль (стр. 2 — стр. 1) | 2529,5 | 3046,6 | 3494,9 | +965,4 |
| 4 | Прибыль в расчете на 1 тыс. руб. выручки (стр. 3 : стр. 2), руб. | 339,1 | 340,59 | 352,93 | +13,83 |
| 5 | Отклонение отчетной прибыли от плановой за счет изменения: | | | | |
| | а) количества реализованной продукции (стр. 2, гр. 3—гр. 2) · стр. 4, гр. 1 | | | | +503,8 |
| | б) структуры реализованной продукции (стр. 4, гр. 3—гр. 2) · стр. 2, гр. 3 | | | | +13,3 |
| | в) себестоимости реализованной продукции (стр. 1, гр. 3—гр. 4) | | | | -509,1 |
| | г) среднереализационных цен (стр. 2, гр. 4—гр. 3). | | | | +957,4 |

Необходимо иметь в виду, что взаимосвязь между себестоимостью и прибылью не прямая, а обратная: с возрастанием себестоимости прибыль снижается. В нашем примере с повышением фактической себестоимости реализованной продукции прибыль уменьшилась на 509,1 тыс. рублей (6407,7—5898,6).

Для определения влияния реализационных цен из отчетной суммы выручки вычитают расчетную сумму: (9902,6—8945,2) = =957,4 тыс. рублей. Таким образом, за счет повышения реализационных цен прибыль увеличилась на 957,4 тыс. рублей, в том числе 249,6 тыс. рублей дополнительно получено за продукцию, проданную государству сверх плана.

С целью углубления анализа выясняют причины отклонений прибыли по основным видам продукции и отраслям. В этом случае целесообразно использовать приемы исчисления разниц и сравнения результатов. Методика расчетов показана в таблице 94.

Данные таблицы 94 показывают, что по всем видам реализованной продукции были отклонения от плановой прибыли. По зерну, фруктам, винограду, приросту крупного рогатого скота, сви-

Т а б л и ц а 94. Отклонение фактической прибыли от плановой по видам продукции

| Вид продукции | Количество реализованной продукции, ц | | Себестоимость 1 ц, руб. | | Цена 1 ц, руб. | | Финансовые результаты реализации продукции (+, -) | | | | Отклонения на всю продукцию, тыс. руб. | | | |
|----------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------|----------------|-------------|---|-------------|-----------------------------|-------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | на 1 ц, руб. | | на всю продукцию, тыс. руб. | | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | план | фактический | план | фактический | | | | |
| | план | фактический | план | фактический | план | фактический | план | фактический | план | фактический | гр. 10—гр. 9 | гр. 2—гр. 1 | гр. 3—гр. 2 | гр. 6—гр. 5 |
| А | | | | | | | | | | | | | | |
| Зерно, всего | 160 076 | 204 355 | 3,38 | 3,37 | 9,55 | 12,17 | 6,17 | 8,80 | 987,7 | 1798,3 | +810,6 | +273,2 | +2,0 | +535,4 |
| Сахарная свекла | 572 400 | 588 184 | 1,90 | 1,92 | 2,70 | 2,47 | 0,80 | 0,55 | 457,9 | 323,5 | -134,4 | +12,6 | -11,7 | -135,3 |
| Подсолнечник | 23 000 | 24 121 | 5,03 | 4,81 | 18,48 | 17,47 | 13,45 | 12,66 | 309,3 | 305,4 | -3,9 | +15,1 | +5,3 | -24,3 |
| Овощи | 18 000 | 11 535 | 8,47 | 12,28 | 8,48 | 11,56 | 0,01 | -0,72 | 0,2 | -8,3 | -8,5 | -0,1 | -43,9 | -35,5 |
| Фрукты | 12 500 | 23 841 | 17,38 | 16,47 | 26,56 | 34,65 | 9,18 | 18,18 | 114,8 | 433,4 | +318,6 | +104,1 | +21,7 | +192,8 |
| Виноград | 3 600 | 6 775 | 25,00 | 18,97 | 25,90 | 25,15 | 0,90 | 6,18 | 3,2 | 41,9 | +38,7 | +2,9 | +40,9 | -5,1 |
| Молоко | 57 121 | 59 910 | 15,88 | 19,28 | 18,00 | 17,58 | 2,12 | -1,70 | 121,1 | -101,8 | -222,9 | +5,9 | -203,7 | -25,1 |
| Крупный рогатый скот | 6 200 | 6 530 | 96,81 | 96,52 | 128,00 | 174,36 | 31,19 | 77,84 | 193,4 | 508,3 | +314,9 | +10,3 | +1,9 | +302,7 |
| Свиньи | 4 575 | 6 828 | 74,80 | 75,52 | 113,80 | 108,22 | 39,00 | 32,70 | 178,4 | 223,3 | +44,9 | +87,9 | +4,9 | -38,1 |
| Птица | 5 000 | 1 456 | 123,80 | 154,54 | 160,00 | 132,82 | 36,20 | -21,72 | 18,1 | -31,6 | -49,7 | +34,6 | -44,8 | -39,5 |
| Яйца, тыс. шт. | 5 250 | 7 379 | 53,79 | 54,41 | 68,69 | 75,29 | 14,90 | 20,88 | 78,2 | 154,1 | +75,9 | +31,7 | -4,5 | +48,7 |
| Жир, тыс. шт. | 36 | 37 | 883,11 | 905,41 | 722,30 | 448,65 | -160,8 | -456,7 | -5,9 | -16,9 | -11,0 | -0,1 | -0,8 | -10,1 |
| Прочая продукция | | | | | | | | | 72,5 | -134,9 | -207,4 | -60,6 | -266,6 | +119,8 |

ней и по яйцам фактическая прибыль превысила плановую. Но план по прибыли от реализации сахарной свеклы, молока и прочей продукции хозяйство недовыполнило. Реализация овощей, молока, птицы, коконов в отчетном году была убыточной.

Итоговая цифра (графа 12) складывается под воздействием не только изменения количества реализованной продукции, но и изменения ее структуры.

При исчислении общего отклонения отчетных данных от плановых (графа 11) следует руководствоваться таким правилом: если от реализации продукции планировали получить прибыль, а получили убыток, то отклонение будет равно сумме абсолютных цифр результатов по плану и по отчету со знаком минус (—).

Наряду с доплатами за продажу продукции государству сверх плана на величину прибыли повлияло также повышение ее качества.

Так, например, планом было предусмотрено продавать крупный рогатый скот с живой массой одной головы в 328 кг, фактическая же масса одной головы составила 469,5 кг. В то же время известно, что за молодняк, реализуемый массой 350—400 кг, выплачивается надбавка в размере 35%, свыше 400 кг — 50%.

Повышение качества реализованного государству крупного рогатого скота обеспечило возможность значительно увеличить среднереализационную цену. Так, например, при плановой цене в 128 руб. за центнер фактическая цена составила 174,36 руб., то есть от каждого центнера дополнительно получено 46,36 руб., что в расчете на общее количество проданного государству крупного рогатого скота составило 302 731 руб. В то же время за счет снижения качества проданного молока, свиней и птицы на реализационных ценах потеряно 102,7 тыс. рублей. Необходимо выяснить, по каким причинам допущено снижение качества этих видов продукции и в каких подразделениях. Такой анализ позволит разработать мероприятия по обеспечению производства продукции высокого качества и будет способствовать укреплению экономики предприятия.

Качество реализуемой государству продукции животноводства анализируют периодически на протяжении всего года. Методику такого анализа рассмотрим по плановым и отчетным данным о реализации крупного рогатого скота в первом квартале отчетного года (табл. 95).

Качество фактически реализованного крупного рогатого скота по сравнению с планируемым повысилось. Благодаря этому средневзвешенная цена за каждый центнер увеличилась на 9,12 руб. За счет повышения качества скота выручка только в первом квартале возросла на 17,5 тыс. рублей (1920·9,12).

Уровень среднереализационной цены по отдельным видам продукции зависит от следующих факторов: 1) качества реализуемой продукции; 2) объема сверхплановой продажи; 3) изменения удельного веса продукции, реализованной по различным каналам;

Таблица 95. Влияние качества проданного государству скота на среднереализационную цену

| Показатели | По плану | | | | По отчету | | | |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------------|
| | количество | | вы- ручка, тыс. руб. | цена 1 ц, руб. | количество | | вы- ручка, тыс. руб. | цена 1 ц, руб. |
| | всего, ц | % к итого | | | всего, ц | % к итого | | |
| Реализовано скота, всего | 1760,0 | 100 | 205,6 | 116,82 | 1920,0 | 100 | 241,8 | 125,94 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| высшей упитанности | 431,5 | 24,5 | 59,1 | 137,0 | 1075,2 | 56,0 | 147,3 | 137,0 |
| средней упитанности | 1152,5 | 65,5 | 131,4 | 114,0 | 779,5 | 40,6 | 88,9 | 114,0 |
| нижесредней упитанности | 176,0 | 10,0 | 15,1 | 86,0 | 65,3 | 3,4 | 5,6 | 86,0 |

4) изменения удельного веса продукции, проданной в разные периоды года по различным ценам (овощи, фрукты, картофель).

При рассмотрении среднереализационных цен в динамике следует иметь в виду, что они могут быть изменены правительством.

Методика определения влияния изменения качества крупного рогатого скота, реализованного государству, может быть использована и для определения влияния изменения удельного веса продукции, проданной по различным каналам в различные периоды года. При этом в таблице указываются каналы или периоды реализации. Цены за единицу продукции каждого наименования канала или периода должны быть одни и те же, чтобы избежать влияния других факторов, в частности сверхплановой продажи государству, рыночной конъюнктуры и т. д.

Анализируя финансовые результаты работы сельскохозяйственных предприятий, нельзя ограничиться рассмотрением лишь абсолютных данных о прибылях и убытках. Оценивая результаты хозяйственной деятельности колхозов (совхозов), обычно используют не только стоимостные и натуральные, количественные и качественные, но и удельные показатели, то есть показатели рентабельности отдельных видов продукции, отраслей и предприятия в целом.

§ 4. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Изучение показателей рентабельности дает возможность специалистам и руководящим работникам сельскохозяйственных предприятий определить, какие виды продукции наиболее выгодно производить в хозяйстве, где заложены наибольшие резервы повышения эффективности общественного производства. Чем выше рентабельность производства, тем больше возможностей осуществлять ускоренными темпами интенсификацию сельского хозяйства, научно-технический прогресс и материальные поощрения передовиков земледелия и животноводства.

Среди ранее рассмотренных основных факторов, влияющих на величину получаемой хозяйством прибыли, нет таких, как интен-

сификация, создание агропромышленных комплексов, производительность труда, режим экономии в расходовании средств, повышение эффективности использования производственных фондов. Эти факторы на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия влияли косвенно через прямые факторы: себестоимость, качество и объем товарной продукции.

Рентабельность отражает все изменения в производстве: техническую вооруженность, специализацию и сочетание отраслей, повышение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных и птицы, использование основных фондов и оборотных средств, осуществление режима экономии и другие качественные показатели. Рентабельность отражает различные стороны эффективности производства и реализации отдельных видов продукции, отраслей и хозяйства в целом. Различают уровень общей рентабельности (норма прибыли), уровень рентабельности реализованной продукции (норма рентабельности).

Уровень общей рентабельности исчисляется как процентное отношение суммы прибыли к среднегодовой сумме основных и оборотных средств производственного назначения. Этот показатель характеризует эффективность использования основных и оборотных средств производственного назначения. Поскольку производственные фонды довольно подвижны, то при исчислении нормы прибыли следует брать не сумму их на конец года, а среднюю величину за отчетный год, используя для этого данные месячных или квартальных балансов.

Уровень рентабельности реализованной продукции — это процентное отношение суммы прибыли к полной себестоимости реализованной продукции. Этот показатель характеризует окупаемость производственных затрат, а также эффективность производства и реализации отдельных видов продукции. Его исчисляют как по отдельным видам продукции, так и по хозяйству в целом.

Кроме этих двух основных показателей рентабельности, значительный интерес представляет величина прибыли в расчете на единицу земельной площади. Этот показатель характеризует эффективность использования такого важнейшего средства производства в сельском хозяйстве, как земля. В растениеводстве прибыль определяют в расчете на гектар посева, а по хозяйству в целом — на 100 га сельскохозяйственных угодий или условной пашни.

Прибыль в расчете на один человеко-час характеризует эффективность затрат живого труда. Этот показатель исчисляют как по отдельным видам продукции, так и по хозяйству в целом. Величину прибыли в расчете на одного работника целесообразно анализировать в динамике.

Наиболее полное представление об экономическом уровне хозяйства, эффективности его производства и финансовых результатах работы за отчетный год дает одновременный анализ всех показателей рентабельности.

Удельные или относительные показатели при анализе прибыли находят весьма широкое применение. При сопоставлении же финансовых результатов работы однотипных предприятий, расположенных в одной природно-экономической зоне, они просто незаметны.

Рассмотрим показатели рентабельности (табл. 96).

Таблица 96. Показатели рентабельности

| Показатели | В среднем за 4 предыдущих года | В отчетном году | | Отклонение от | |
|--|--------------------------------|-----------------|------------|--|---------|
| | | план | фактически | среднего показателя за 4 предыдущих года | плана |
| Прибыль, всего, тыс. руб. | 3 174,2 | 2 529,5 | 3 646,1 | +471,9 | +1116,6 |
| В том числе от реализации продукции, тыс. руб. | 3 119,8 | 2 529,5 | 3 494,9 | +375,1 | +965,4 |
| Среднегодовая стоимость основных и оборотных средств производственного назначения, тыс. руб. | 14 275,5 | 15 565,7 | 17 294,2 | +3018,7 | +1728,5 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 5 614,6 | 4 930,0 | 6 407,6 | +793,1 | +1477,7 |
| Норма прибыли, % | 22,2 | 16,3 | 21,1 | -1,1 | +4,8 |
| Норма рентабельности, % | 55,6 | 51,3 | 54,5 | -1,1 | +3,2 |
| Прибыль в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб. | 25,7 | 20,5 | 29,6 | +3,9 | +9,1 |
| Прибыль в расчете на одного среднегодового работающего колхозника, руб. | 1 263 | 959 | 1 436 | +173 | +477 |
| Прибыль в расчете на 1 человеко-день, руб. | 4,83 | 3,70 | 5,44 | +0,61 | +1,74 |

Рост фондообеспеченности хозяйства и фондовооруженности труда способствовал увеличению прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, на одного среднегодового работника и на один отработанный человеко-день.

Фактические нормы прибыли и норма рентабельности были выше плановых, но ниже среднего их уровня за 4 предыдущих года.

Рентабельность социалистических сельскохозяйственных предприятий будет повышаться лишь в том случае, если темпы роста прибыли будут опережать темпы роста общей среднегодовой стоимости основных и оборотных фондов при снижении себестоимости продукции.

Анализируя показатели рентабельности за ряд лет, следует различать влияние на их изменение производственных факторов и факторов реализационных или ценностных. Рост показателей рентабельности за счет снижения производственных затрат должен быть основным направлением в повышении эффективности сельскохозяйственных предприятий. Но нельзя недооценивать использование и других факторов.

На отклонение выполнения плана по норме прибыли оказали влияние два фактора: изменение среднегодовой стоимости основных и оборотных средств и суммы прибыли. Влияние каждого из этих факторов можно определить при помощи приема цепной подстановки и исчисления показателя нормы прибыли при фактической среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств и плановой прибыли. В анализируемом хозяйстве расчетная норма прибыли составит $14,6\%$ ($2529,5 : 17\,294,2 \times 100$). Сопоставляя расчетную норму прибыли с фактической, определим влияние увеличения суммы фактической прибыли на повышение рентабельности. В нашем примере оно равно $+6,5\%$ ($21,1 - 14,6$). Сопоставляя расчетную норму прибыли с плановой, определим влияние на рентабельность изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств: $14,6 - 16,3 = -1,7\%$.

Таким образом, более высокие темпы роста основных производственных фондов и оборотных средств по сравнению с прибылью сдерживали рост нормы прибыли.

На основании данных таблицы 96 можно установить, что рост прибыли на каждые 100 тыс. рублей обеспечивал в анализируемом хозяйстве повышение рентабельности на $0,43\%$ ($4,8 : 1116,6 \times 100$). Зная это, определяют влияние всех остальных факторов на отклонение отчетной нормы прибыли от плановой. В таблице 94 было исчислено влияние основных четырех факторов: объема, структуры, себестоимости реализованной продукции и реализационных цен на отклонение отчетной суммы прибыли от плановой. В таблице 96 показано влияние внереализационных результатов. Теперь не трудно рассчитать влияние каждого фактора на норму прибыли:

- 1) влияние количества реализованной продукции

$$\frac{503,8 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,43\%}{100 \text{ тыс. руб.}} = 2,17\%;$$

- 2) влияние структуры реализованной продукции

$$\frac{13,3 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,43\%}{100 \text{ тыс. руб.}} = 0,05\%;$$

- 3) влияние себестоимости реализованной продукции

$$\frac{-509,1 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,43\%}{100 \text{ тыс. руб.}} = -2,19\%;$$

- 4) влияние реализационных цен

$$\frac{957,4 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,43\%}{100 \text{ тыс. руб.}} = 4,12\%;$$

- 5) влияние нереализационных результатов

$$\frac{151,2 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,43\%}{100 \text{ тыс. руб.}} = 0,65\%.$$

Таким образом, четыре из пяти рассмотренных факторов способствовали росту фактической нормы прибыли по сравнению с плановой. За счет этих факторов она могла бы увеличиться на 6,99% (2,17+0,05+4,12+0,65), но в связи с повышением себестоимости снизилась на 2,19%, что определило окончательное отклонение, составившее 4,8%, как показано в таблице 96.

✓ Норма рентабельности отдельных видов продукции сельского хозяйства значительно колеблется. В связи с этим на совокупную рентабельность производства оказывают влияние: изменения в соотношении объемов отдельных видов реализованной продукции, изменения удельного веса продукции, проданной по различным каналам, и изменение товарности. С ростом товарности, как правило, возрастает общая сумма прибыли (убытка).

Влияние различных факторов необходимо определить для того, чтобы правильно выявить резервы дальнейшего повышения рентабельности как отдельных видов продукции, так и хозяйства в целом. В настоящее время основное внимание руководителей и специалистов колхозов (совхозов) должно быть направлено на повышение показателей рентабельности за счет улучшения производственных показателей, осуществления строжайшего режима экономии и снижения производственных затрат, повышения товарности и роста производительности труда. ✓

Анализ показателей рентабельности по отдельным видам продукции дает возможность определить перспективные в условиях

Таблица 97. Рентабельность основных видов реализованной продукции и отраслей хозяйства

| Продукция | Норма рентабельности, % | | Отклонения от | | Прибыль в расчете на 1 затраченный человеко-день, руб. | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|--|--|--------------------------------|-------|------------|
| | в среднем за 4 предыдущих года | в отчетном году | | среднего показателя за 4 предыдущих года | плана | в среднем за 4 предыдущих года | план | фактически |
| | | план | фактически | | | | | |
| Зерно, всего | 226,4 | 182,9 | 261,5 | +35,1 | +78,6 | 17,56 | 16,50 | 16,93 |
| Сахарная свекла | 66,0 | 42,2 | 28,7 | -37,3 | -13,5 | 8,61 | 5,63 | 3,87 |
| Подсолнечник | 318,4 | 267,3 | 263,5 | -54,9 | -3,8 | 37,31 | 29,20 | 26,72 |
| Овощи | 7,4 | — | -5,8 | — | — | 0,42 | 0,01 | -0,41 |
| Фрукты | 68,4 | 52,9 | 110,2 | +41,8 | +57,3 | 6,69 | 4,37 | 19,22 |
| Виноград | 22,1 | 3,6 | 32,6 | +10,5 | +29,0 | 1,92 | 2,59 | 3,63 |
| Итого по растениеводству | 118,7 | 84,1 | 111,0 | -7,7 | +26,9 | 10,64 | 7,94 | 9,70 |
| Продукция крупного рогатого скота | 1,4 | 21,0 | 22,8 | +21,4 | +1,8 | 0,10 | 2,27 | 2,38 |
| Продукция свиноводства | 35,2 | 52,4 | 43,3 | +8,1 | -9,1 | 4,72 | 6,61 | 7,31 |
| Продукция птицеводства | 17,8 | 28,1 | 19,5 | +1,7 | -8,6 | 2,27 | 4,04 | 3,85 |
| Итого по животноводству | 4,6 | 22,8 | 28,1 | +23,5 | +5,3 | 0,51 | 2,77 | 2,98 |

данного хозяйства отрасли и наметить конкретные пути повышения рентабельности тех видов продукции, которые еще малодоходны. Для наглядности рассмотрим конкретный пример (табл. 97).

Проанализировав показатели таблицы 97, можно сделать вывод, что рентабельность сильно колеблется. В целом растениеводство является высокорентабельной отраслью, рентабельность животноводства пока значительно ниже, чем растениеводства. Убыточными в отчетном году были овощеводство и производство молока. Наиболее рентабельно производство зерновых, подсолнечника, фруктов и свинины. По этим же видам продукции самая высокая эффективность затрат труда. Следует отметить, что в отчетном году значительно повысилась эффективность труда и в животноводстве, что обеспечило повышение рентабельности этой отрасли как по сравнению с планом, так и особенно в сравнении со средними данными за 4 предшествующих года. В то же время эффективность затрат труда в растениеводстве несколько снизилась. В известной мере это связано с тем, что при расчете прибыли на один человеко-день было взято общее их количество, затраченное в растениеводстве, а прибыль исчислена только по реализованной продукции. Увеличение затрат труда в кормопроизводстве, которое имело место в отчетном году в связи с расширением производства продукции животноводства, снизило сумму прибыли в расчете на один человеко-день.

§ 5. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В СОВХОЗЕ

Анализируя распределение прибыли совхоза, следует установить суммы отклонений как в целом по всей прибыли, так и по отчислениям в различные фонды.

Невыполнение плана по прибылям нередко приводит к финансовым затруднениям и является причиной использования части средств не по целевому назначению.

Расчеты можно представить в виде аналитической таблицы, в которой фактические показатели сопоставлены с плановыми и указаны размеры отклонений (табл. 98).

Как показывают данные таблицы 98, совхоз фактически получил прибыли на 2068,1 тыс. рублей больше, чем было намечено планом. Благодаря этому почти по всем направлениям значительно увеличены отчисления. Так, например, фактические отчисления в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, укрепления и расширения хозяйства превысили плановые на 412,8 тыс. рублей (206,4+206,4). Отчисления в фонд материального поощрения и на премирование руководящих работников и специалистов увеличены по сравнению с плановыми на 227,8 тыс. рублей (158,1+69,7).

Внесено в банк на капитальное строительство 187,7 тыс. рублей. За отчетный год прирост оборотных средств составил 285,3 тыс. рублей и погашено ссуд банка на внедрение новой

Таблица 98. Распределение прибыли в совхозе, тыс. руб.

| Показатели | План | Фактически | Отклонения (+, -) |
|---|--------|------------|-------------------|
| Получено прибыли, всего | 1307,9 | 3376,0 | +2068,1 |
| <i>Распределение прибыли</i> | | | |
| Начислена плата в бюджет за производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения | 50,9 | 55,5 | +4,6 |
| Взносы в банк на капитальное строительство | — | 187,7 | +187,7 |
| Отчисления на премирование по социалистическому соревнованию | 31,4 | 34,1 | +2,7 |
| Отчисления в фонд материального поощрения | 188,6 | 346,7 | +158,1 |
| Отчисления в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства | 125,7 | 332,1 | +206,4 |
| Отчисления на премирование руководящих работников и специалистов | | 69,7 | +69,7 |
| Отчисления в фонд укрепления и расширения хозяйства | 125,7 | 332,1 | +206,4 |
| Отчисления в резервный фонд | 251,4 | 664,1 | +412,7 |
| Погашение ссуд банка, полученных: на внедрение новой техники, организацию и расширение производства | 91,5 | 74,5 | -17,0 |
| Покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства | 84,0 | 110,7 | +26,7 |
| Расходы на содержание культурно-просветительных учреждений и пионерских лагерей | 24,0 | 29,1 | +5,1 |
| Проценты, уплаченные банку за пользование долгосрочным кредитом | 9,0 | 6,5 | -2,5 |
| На прирост оборотных средств | 318,0 | 285,3 | -32,7 |
| Свободный остаток прибыли | 7,7 | 847,9 | +840,2 |

техники, организацию и расширение производства на 74,5 тыс. рублей.

Таким образом, на внутрихозяйственные нужды за счет перевыполнения плана по прибыли совхоз смог отчислить больше, чем планировалось, на 778,6 тыс. рублей (412,8+227,8+187,7—17,0—32,7).

Общие отчисления на внутрихозяйственные нужды совхоза в отчетном году составили 1787,9 тыс. рублей. Перевыполнив план по прибыли, совхоз смог значительно увеличить свое участие в формировании доходов государственного бюджета и резервного фонда (55,5+847,9+664,1).

Следует отметить возрастание убытков от жилищно-коммунального хозяйства. Для более правильной оценки результатов работы жилищно-коммунального хозяйства необходимо проанализировать отчетные данные, сравнить их со сметными расходами и доходами и выяснить причины отклонения.

Увеличение суммы прибыли — это не только важнейшее условие расширения производства и повышения жизненного уровня

работников сельскохозяйственного предприятия, но и неотъемлемая составная часть формирования централизованных доходов государства.

§ 6. АНАЛИЗ ВАЛОВОГО И ЧИСТОГО ДОХОДОВ КОЛХОЗА И ИХ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ

Валовой и чистый доходы — показатели, характеризующие результаты производственно-финансовой деятельности колхозов.

Размеры валового и чистого доходов на сельскохозяйственных предприятиях зависят от объема и структуры производства продукции, товарности, цен реализации и уровня себестоимости. Методика анализа влияния указанных факторов рассмотрена в соответствующих параграфах. По существующей методике исчисления валового и чистого доходов в годовых отчетах колхозов на их величину, кроме указанных факторов, оказывают влияние: страховые возмещения за полностью или частично погибшие посевы, молодняк животных и скот на откорме (кроме сумм, отнесенных на уменьшение производственных затрат), списание неустойчивой кредиторской задолженности, получение от заготовителей пени и неустойки за принятую продукцию и убытки, нанесенные хозяйствам, начисления колхозу межколхозными организациями прибыли при ее распределении и прочие доходы.

Уменьшают доходы хозяйства: списание затрат на полностью погибшие посевы, погибшие молодняк животных и скот на откорме от стихийных бедствий, списание безнадежной дебиторской задолженности, уплата пени и неустоек заготовителям за несдачу продукции в установленный срок и прочие расходы.

В процессе анализа изучают величины валового и чистого доходов в динамике, определяют долю основных отраслей в формировании доходов хозяйства. С целью углубления анализа можно проанализировать формирование валового и чистого доходов по отдельным видам производимой колхозом продукции.

Рассмотрим отраслевой состав и структуру валового дохода в анализируемом колхозе (табл. 99).

Таблица 99. Участие отраслей в образовании валового дохода

| Показатели | План | | Фактически | | Отклонение отчетного показателя от планового | |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------|----------------------------|-----------|--|-------|
| | величина дохода, тыс. руб. | % к итогу | величина дохода, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % |
| Валовой доход, всего | 5654,1 | 100 | 7562,0 | 100 | +1907,9 | +33,7 |
| В том числе: | | | | | | |
| растениеводства | 3618,3 | 64,0 | 4816,1 | 63,7 | +1197,8 | +33,1 |
| животноводства | 1670,8 | 29,5 | 2571,0 | 34,0 | +900,2 | +53,9 |
| промышленных и подсобных предприятий | 326,3 | 5,8 | 123,6 | 1,6 | -202,7 | -62,1 |
| прочих услуг, работ | 38,7 | 0,7 | 51,3 | 0,7 | +12,6 | +32,6 |

Как видно из данных, приведенных в таблице 99, валовой доход растениеводства увеличился на 1197,8 тыс. рублей, а удельный вес этой отрасли в общем валовом доходе колхоза несколько снизился.

Возросла абсолютно и относительно доля животноводства, а промышленных и подсобных предприятий значительно снизилась. В структуре валовой продукции фактический удельный вес промышленных и подсобных предприятий составил 11,4%, в валовом доходе — только 1,6%, а чистого дохода вовсе не получено. Предоставление услуг и работ на сторону принесло убыток.

Интересы расширенного воспроизводства на сельскохозяйственных предприятиях требуют внимательного изучения пропорций, складывающихся при распределении валового и чистого доходов.

В Примерном Уставе колхоза, принятом III Всесоюзным съездом колхозников, предусмотрено, что при распределении доходов должно быть обеспечено правильное сочетание накопления и потребления, постоянный рост производственных, страховых и культурно-бытовых общественных фондов, повышение жизненного уровня колхозников.

Валовой доход создается трудом колхозников (живым трудом), поэтому его величина зависит от числа занятых в производстве работников, интенсивности и производительности их труда. Следует определить влияние этих факторов на размер валового дохода, используя прием цепной подстановки или исчисления разниц.

Правильное распределение валового дохода предусматривает такое соотношение фондов накопления и потребления, при котором обеспечиваются более быстрые темпы его роста по отношению к темпам роста оплаты труда и других фондов потребления. Фонды накопления при таком условии способствуют росту фондовооруженности труда колхозников и фондообеспеченности хозяйства и на этой основе дальнейшему росту производительности труда.

Основными критериями оптимальности соотношения фондов накопления и потребления должны быть: максимально возможный прирост производства продукции, повышение производительности труда и рентабельности хозяйства.

Рассмотрим распределение валового дохода и соотношение фондов потребления и накопления в анализируемом колхозе (табл. 100).

Увеличение общего размера валового дохода в отчетном году по сравнению с предыдущими годами и планом способствовало значительному росту как фонда потребления, так и фонда накопления. В отчетном году доля фонда потребления в валовом доходе снизилась по сравнению со средним его уровнем за 4 предыдущих года на 5,9% и по сравнению с планом на 0,6%. При этом внутриколхозные накопления возросли соответственно на 5,0 и 0,7%.

Т а б л и ц а 100. Распределение валового дохода, тыс. руб.

| Показатели | В среднем за 4 пре- дыдущих года | В отчетном году | | Отклонения отчетного показателя от | |
|---|---|-----------------|-----------------|---|---------|
| | | план | факти- чески | средних данных за 4 пре- дыдущих года | плана |
| <i>Фонд потребления</i> | | | | | |
| Определено к выдаче по труду | 3371,4 | 2750,9 | 3478,3 | +106,9 | +727,4 |
| Отчисления в централизован- ный союзный фонд социаль- ного обеспечения и страхова- ния колхозников | 325,4 | 373,7 | 437,6 | +112,2 | +63,9 |
| Отчисления в фонд социально- го обеспечения и материаль- ной помощи колхозникам | 268,7 | 150,0 | 220,7 | -48,0 | +70,7 |
| Отчисления на культурно-быто- вые мероприятия | 330,3 | 235,6 | 412,5 | +82,2 | +176,9 |
| Отчисления в фонд материаль- ного поощрения колхозников и специалистов | 335,1 | — | 100,0 | -235,1 | +100,0 |
| Общий фонд потребления, всего | 4630,9 | 3510,2 | 4649,1 | +18,2 | +1138,9 |
| В % к итогу | 67,4 | 62,1 | 61,5 | -5,9 | -0,6 |
| <i>Фонд накопления</i> | | | | | |
| Пополнение неделимого фонда на увеличение основных средств | 1590,0 | 1365,6 | 2193,7 | +603,7 | +828,1 |
| Пополнение неделимого фонда на увеличение оборотных средств | 177,6 | 100,0 | — | -177,6 | -100,0 |
| Отчисления в резервный фонд | 51,6 | 278,3 | 189,8 | +138,2 | -88,5 |
| Общие внутриколхозные на- копления, всего | 1819,2 | 1743,9 | 2383,5 | +564,3 | +639,6 |
| В % к итогу | 26,5 | 30,8 | 31,5 | +5,0 | +0,7 |
| <i>Подходный налог</i> | 420,9 | 400,0 | 529,4 | +108,5 | +129,4 |
| Итого . . . | 6871,0 | 5654,1 | 7562,0 | +691,0 | +1907,9 |

Сумма, определенная к выдаче по труду, в отчетном году была выше, чем в среднем за 4 предыдущих года, на 106,9 тыс. и выше плановой на 727,4 тыс. рублей. Если к этому прибавить ту часть оплаты, которая выдана работникам, занятым на работах по капитальному строительству и капитальному ремонту, то общая сумма фонда потребления будет еще больше. В колхозе по отчету величина фонда потребления и капитального ремонта составила 576,3 тыс., по плану — 187,5 тыс., а в среднем за 4 предыдущих года — 426,8 тыс. рублей. Поэтому по плану фонд потребления в колхозе был определен в сумме 3698,7 тыс., в среднем за 4 предыдущих года — 5057,7 тыс., а фактически он составил 5225,4 тыс. рублей. Здесь следует отметить, что сумма накопленных колхоза от этого не изменится, так как оплата труда колхозников, занятых на капитальном строительстве и капитальных ремонтах, производится за счет внутриколхозных накоплений.

Имея на начало года 3296,8 тыс. рублей собственных оборотных и приравненных к ним средств, колхоз не сделал отчислений на их пополнение, в то время как по плану предусматривалось пополнить собственные источники оборотных средств на 100 тыс. рублей. Уменьшено по сравнению с планом и отчисление в резервный фонд на 88,5 тыс. рублей. Отчисления же на культурно-бытовые мероприятия значительно увеличены.

При анализе распределения доходов надо иметь в виду, что фонд накопления в колхозах состоит из денежной и натуральной частей. Составной частью фонда накопления являются дополнительные или более дешевые корма, семена, посадочный материал, молодняк животных и другие оборотные средства собственного производства, обеспечивающие возможность расширения производства и повышения его эффективности.

Часть колхозных накоплений заложена также в подоходном налоге, который после перераспределения возвращается в колхоз в виде государственных вложений на электрификацию, строительство дорог, ирригационные и мелиоративные работы, образование, науку, культуру, предоставление безвозвратных ссуд и т. д.

Заканчивая анализ создания и распределения валового и чистого доходов, необходимо сделать обобщение всех неиспользованных в хозяйстве возможностей их увеличения и наметить конкретные мероприятия по устранению недостатков в их распределении. Пропорциональное развитие общественного производства на сельскохозяйственных предприятиях достигается в том случае, когда производительность труда, а вместе с ней и фонд накопления будут расти быстрее, чем фонд оплаты труда. При соблюдении этой пропорции появляются возможности постоянного совершенствования техники и оборудования, строительства современных производственных и культурно-бытовых объектов, улучшения породных качеств животных и создания необходимой кормовой базы, осуществления других мероприятий, направленных на повышение эффективности общественного производства.

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Финансовое состояние предприятия складывается под воздействием результатов его хозяйственной деятельности, суммы полученной прибыли, использования средств по целевому назначению, оборачиваемости оборотных средств, состояния расчетов, соблюдения режима экономии и финансовой дисциплины, эффективности использования земли, производственных фондов, трудовых ресурсов.

Анализом финансового состояния предприятия должны заниматься прежде всего главные бухгалтеры сельскохозяйственных предприятий. Источником исходного материала для анализа являются данные бухгалтерских балансов, в которых обобщаются материальные и денежные ресурсы и экономические отношения предприятия с государственным бюджетом, Госбанком, поставщиками, покупателями и различными организациями, рабочими, колхозниками, подрядчиками, дебиторами и кредиторами.

Задачи анализа: объективно оценить использование финансовых ресурсов; определить, за счет каких факторов изменились состав и размещение средств предприятия за отчетный период; изучить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными и приравненными к ним средствами, использование банковских кредитов для покрытия сезонных запасов и затрат, состояние расчетных взаимоотношений с бюджетом, поставщиками, покупателями, подрядчиками, рабочими и колхозниками и другими дебиторами и кредиторами и какова степень платежеспособности предприятия; оборачиваемость оборотных средств и эффективность их использования; выявить, какими резервами располагает предприятие для укрепления своего финансового состояния и повышения эффективности хозяйственной и финансовой деятельности.

Таким образом, анализ финансового состояния предприятия — это комплексное изучение причинных взаимозависимостей различных сторон деятельности и результатов выполнения производственного и финансового планов.

Основными *источниками информации* для анализа являются бухгалтерские балансы и справки к ним, а также другие формы годовых отчетов, в частности формы № 2, 3, 10, 11. Для более

глубокого анализа целесообразно использовать данные аналитического и синтетического учета по различным счетам, сальдо которых переносятся в баланс.

§ 2. БАЛАНСЫ И ВНУТРИБАЛАНСОВЫЕ СВЯЗИ

Учет в колхозах, межхозяйственных предприятиях и совхозах ведется на основе единого плана счетов, и экономическое содержание многих статей и разделов их балансов совпадает. Однако имеются и различия, обусловленные особенностями как организации учета, так и взаимоотношений с бюджетом, Госбанком, вышестоящими организациями и хозяйствами-участниками межхозяйственного предприятия.

Баланс совхоза и межхозяйственного предприятия в активе и пассиве подразделяют на пять разделов. В I, II и III разделах отражают средства и источники, относящиеся к основной деятельности, в IV и V — средства и источники капитального строительства и формирования основного стада. Рассмотрим особенности построения каждого раздела баланса.

Часть основных средств колхозов, совхозов и межхозяйственных предприятий, показываемых в I разделе, составляют непроектные фонды, которые нельзя безоговорочно относить к средствам основной деятельности. В III разделе пассива баланса отражены различные фонды. Часть из них используется для удовлетворения личных потребностей работников. В III разделе баланса совхоза и межхозяйственного предприятия показываются затраты на незаконченный капитальный ремонт и их источники, которые также нельзя без оговорок относить к средствам основной деятельности.

Одним из основных отличий является то, что в I разделе заключительного баланса совхозов и межхозяйственных предприятий отражается полученная прибыль. В балансе же колхоза она выделяется, так как ее распределяют до составления заключительного баланса.

В I разделе пассива баланса совхоза и межхозяйственного предприятия имеется такой источник, как устойчивые пассивы, которые в пределах нормативных сумм приравниваются к собственным источникам оборотных средств. В балансе межхозяйственного предприятия выделяются еще внутрисистемные расчеты.

Различно и содержание отвлеченных средств, показываемых в активе I раздела баланса. Если в колхозах-участниках по этой статье указывают в основном долевое их участие в межколхозных и государственных предприятиях и организациях, а также взносы в межколхозный страховой фонд и стоимость ценных бумаг, то в балансе совхоза показывают начисленную плату в бюджет за производственные фонды сельскохозяйственного назначения и распределенную прибыль. Во II разделе пассива баланса совхоза и межхозяйственного предприятия указывают кредиты бан-

ка под нормируемые запасы, задолженность по семенным и фуражным ссудам и износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Кроме этого, краткосрочные кредиты банка под расчетные документы в пути, ссуды, не оплаченные в срок, пролонгированные и ссуды на временное пополнение оборотных средств в совхозах и межхозяйственных предприятиях отражаются по пассиву III раздела баланса, тогда как в колхозах все кредиты показаны во II разделе пассива баланса.

Раздел II актива баланса совхоза и межхозяйственного предприятия в основном имеет те же статьи, что и баланс колхоза. Но в колхозном балансе в отличие от баланса совхоза и межхозяйственного предприятия имеется статья, в которой отражается продукция, выделенная для выдачи колхозникам по труду. Кроме этого, в балансе колхоза и межхозяйственного предприятия расчеты с заготовительными организациями показываются в III разделе актива баланса, совхоза — во II разделе.

Задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, резерв предстоящих расходов и платежей в совхозах и межхозяйственных предприятиях отражены в I разделе пассива баланса, в колхозах — в III разделе. По своему содержанию сверхнормативные суммы по указанным статьям, то есть по устойчивым пассивам, представляют собой кредиторскую задолженность и при анализе должны быть перенесены из I раздела в III раздел пассива баланса.

В III разделе баланса совхоза и межхозяйственного предприятия имеются статьи, которые в балансе колхоза отнесены в IV раздел (источники средств для капитального ремонта и средства и затраты на капитальный ремонт), а также статьи, отражающие взаиморасчеты с министерствами, предприятиями и организациями своей системы. Таких статей в балансе колхоза и межхозяйственного предприятия нет.

В балансе колхоза все источники капитальных вложений, капитального ремонта и формирования основного стада сгруппированы в IV разделе, в балансе совхоза и межхозяйственного предприятия источники, средства и затраты на капитальное строительство отражены в IV разделе, формирование основного стада — в V, затраты на капитальный ремонт — в III.

Таковы основные различия в содержании и группировке статей по разделам балансов совхоза, межхозяйственного предприятия и колхоза.

Прежде чем приступить к непосредственному анализу баланса совхоза, необходимо напомнить основные взаимосвязи между разделами и статьями пассива и актива. Источники собственных и приравненных к ним (устойчивые пассивы в сумме нормативов) средств, отражаемые в I разделе пассива баланса, должны полностью покрывать основные средства и внеоборотные активы, то есть итоговую сумму I раздела актива баланса, и, кроме того, полностью или частично сумму нормативов оборотных

средств, показываемых по итоговой строке II раздела актива баланса. Поскольку нормативы по большинству статей определены в пределах минимальной потребности совхоза, а фактические запасы материальных ценностей, как правило, больше нормативных сумм, то у совхозов возникает потребность в заемных средствах, которые показываются в пассиве II раздела баланса. Иногда поступившие материальные ценности могут быть еще не оплачены. В этом случае в пассиве III раздела им должны противостоять суммы по статьям «Поставщики по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил» и «Поставщики по неотфактурованным поставкам». Кроме этого, во II разделе пассива баланса имеется регулирующая контрактивная статья «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Сумма, показанная в этой статье, по существу не является источником средств совхоза и колхоза.

Таким образом, фактические суммы нормируемых оборотных средств, отраженные во II разделе актива баланса совхоза, покрываются за счет источников, отраженных в I разделе пассива, в пределах наличия собственных и приравненных к ним оборотных средств, ссудами под нормируемые оборотные средства (раздел II пассива). Нередко используются различные источники, отраженные в III разделе пассива, а также в IV и V разделах.

Источники средств для капитального строительства, то есть итоговая сумма IV раздела баланса, предназначены для покрытия средств, указанных в активе этого же раздела. В практике довольно часто встречаются случаи, когда суммы по итогам IV раздела баланса в активе и пассиве не равны. Если сумма по активу IV раздела баланса больше, чем по пассиву, то это означает, что часть оборотных средств иммобилизована в капитальные вложения. Если же сумма по пассиву IV раздела баланса больше, чем по активу, то это говорит о привлечении средств капитальных вложений на нужды основной деятельности. То же относится и к V разделу баланса совхоза.

По установленному порядку средства совхоза, предназначенные для основной деятельности, не должны расходоваться на капитальное строительство и формирование основного стада, так же как источники средств капитального строительства и формирования основного стада не должны привлекаться на нужды основной деятельности предприятия.

§ 3. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В РАЗМЕЩЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Приступая к анализу баланса, нужно сначала выявить, какие изменения произошли в размерах средств совхоза и источниках их образования за отчетный год, и дать этим изменениям экономическую оценку. Для этого суммы по статьям и разделам на конец года сравнивают с показателями на начало года (табл. 101).

Таблица 101. Баланс совхоза на 1.01.198__г.

| Разделы и статьи баланса | Сумма, тыс. руб. | | Отклонения (+, -) |
|--|-------------------|------------------|----------------------|
| | на начало года | на конец года | |
| <i>Актив</i> | | | |
| I. Основные средства и внеоборотные активы | | | |
| 1. Основные средства (01) | 14 393,2 | 15 908,0 | 1514,8 |
| 2. Отвлеченные средства (80, 81) | 2 614,1 | 2 614,7 | 0,6 |
| Всего по I разделу | 17 007,3 | 18 522,7 | 1515,4 |
| Наличие собственных оборотных средств | 3 070,0 | 3 295,5 | 225,5 |
| II. Нормируемые оборотные средства | | | |
| 1. Производственные запасы (09, 04, 05, 06, 07, 12) | 4 262,9 | 4 386,9 | 124,0 |
| 2. Незавершенное производство (18, 19, 20, 23) | 611,7 | 787,1 | 175,4 |
| 3. Расходы будущих периодов (31) | 24,0 | 18,8 | -5,2 |
| 4. Готовая продукция (04, 05) | 79,3 | 55,0 | -24,3 |
| 5. Расчеты с заготовительными организациями (64) | 405,8 | 373,8 | -32,0 |
| Всего по II разделу | 5 383,7 | 5 621,6 | 237,9 |
| III. Денежные средства, расчеты и прочие активы | | | |
| 1. Денежные средства (50, 51, 55) | 74,8 | 35,5 | -39,3 |
| 2. Использование долгосрочных кредитов (82) | 764,7 | 1 443,3 | 678,6 |
| 3. Покупатели (45, 64), расчеты (68), дебиторы (76) | 5,7 | 5,0 | -0,7 |
| 4. Счета в банке по средствам на капвложения (54) | 28,3 | 107,5 | 79,2 |
| 5. Средства и затраты на капремонт (03, 55, 60) | — | — | — |
| 6. Прочие активы (78, 79, 33, 87, 96, 86, 84, 04, 09) | 34,5 | 25,6 | -8,9 |
| Всего по III разделу | 908,0 | 1 616,9 | 708,9 |
| IV. Средства и затраты на капитальное строительство (33, 07, 12, 31, 60) | 576,9 | 815,7 | 238,8 |
| V. Формирование основного стада (35, 60) | 26,0 | 22,0 | -4,0 |
| Б а л а н с | 23 901,9 | 26 598,9 | 2697,0 |
| <i>Пассив</i> | | | |
| I. Источники собственных и приравненных к ним средств | | | |
| 1. Уставный фонд (85) | 13 658,6 | 15 079,5 | 1420,9 |
| 2. Износ основных средств (02) | 3 748,6 | 3 988,0 | 239,4 |
| 3. Дооценка, расчеты, ссуды (14, 74, 90) | — | — | — |
| 4. Прибыль (99) | 2 614,1 | 2 614,7 | 0,6 |
| 5. Устойчивые пассивы, норматив (70, 69, 89) | 56,0 | 136,0 | 80,0 |
| Всего по I разделу | 20 077,3 | 21 818,2 | 1740,9 |

| Разделы и статьи баланса | Сумма, тыс. руб. | | Отклонения (+, -) |
|---|-------------------|------------------|----------------------|
| | на начало года | на конец года | |
| II. Ссуды банка под нормируемые оборотные средства и специальные ссуды | 898,8 | 555,3 | -343,5 |
| 1. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (13) | 91,6 | 153,5 | 61,9 |
| III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы | | | |
| 1. Краткосрочные ссуды банка (90) | 14,8 | 18,0 | 3,2 |
| 2. Долгосрочные кредиты банка (92) | 764,7 | 1 443,3 | 678,6 |
| 3. Кредиторы (60, 68, 73, 76) | 278,0 | 274,2 | -3,8 |
| 4. Фонды экономического стимулирования и целевые поступления (87, 96) | 721,0 | 860,8 | 139,8 |
| 5. Прочие расчеты (78, 79, 86) | 274,8 | 474,5 | 199,7 |
| 6. Источники средств для капитального ремонта (86, 90, 60) | 14,9 | — | -14,9 |
| 7. Сверхнормативные устойчивые пассивы | 189,1 | 185,4 | -3,7 |
| Всего по III разделу | 2 257,3 | 3 256,2 | 998,9 |
| IV. Источники средств для капитального строительства (93, 85, 13, 90, 60) | 576,9 | 815,7 | 238,8 |
| V. Источники средств для финансирования формирования основного стада (94, 60) | — | — | — |
| Баланс | 23 901,9 | 26 598,9 | 2697,0 |

Как видно из приведенного баланса, общая сумма средств совхоза увеличилась за отчетный год на 2697,0 тыс. рублей. Рассмотрим, за счет каких источников произошел этот прирост и какие изменения были в размещении средств хозяйства. Для этого воспользуемся отклонениями, показанными в таблице. Сначала выделим собственные и приравненные к ним источники роста средств хозяйства: уставный фонд — 1420,9 тыс. рублей, износ основных средств — 239,4 тыс., прибыль — 0,6 тыс., устойчивые пассивы (норматив) — 80,0 тыс., фонды экономического стимулирования и специального назначения — 139,8 тыс. и источники средств для капитального строительства — 238,8 тыс. рублей. Всего прирост собственных и приравненных к ним источников составил 2119,5 тыс. рублей, или 78,6% общего прироста средств совхоза

$$\left(\frac{2119,5 \times 100}{2697,0} \right).$$

Большая часть прироста приходится на основные и оборотные средства — 1753,2 тыс. рублей. Возросли суммы задолженности по долгосрочным кредитам на 678,6 тыс. рублей и затраты на капитальное строительство на 238,8 тыс. рублей.

Нужно отметить положительную роль прибыли в формировании средств анализируемого совхоза. Положительным является

тот факт, что совхоз использует долгосрочные кредиты на капитальные вложения наряду с собственными источниками финансирования. Сумма собственных оборотных и приравненных к ним средств за отчетный год увеличилась на 225,5 тыс. рублей. Однако при наличии собственных оборотных и приравненных к ним средств на конец года в сумме 3295,5 тыс. рублей и задолженности по ссудам под нормируемые оборотные средства в размере 555,3 тыс. рублей совхоз создал производственные запасы, произвел затраты в незавершенное производство и имел другие нормируемые активы на сумму 5468,1 тыс. рублей (5621,6—153,3). Таким образом, фактические затраты за счет оборотных средств превысили источники на 1617,3 тыс. рублей (5468,1—3295,5—555,3). В процессе анализа состояния оборотных средств необходимо выяснить, за счет каких источников совхоз компенсировал этот разрыв.

Оценивая основные изменения в составе и размещении средств совхоза и источников их образования, следует выяснить, как использовались средства. Для этого сопоставляют итоги первых трех разделов актива и пассива баланса. В нашем примере это составит: на начало года по активу 23 299 тыс., по пассиву 23 325,0 тыс. рублей; на конец года по активу 25 761,2 тыс., по пассиву 25 783,2 тыс. рублей. Таким образом, как на начало, так и на конец года источники превышали сумму размещенных в активе средств соответственно на 26,0 тыс. и 22,0 тыс. рублей. Эти суммы источников средств основной деятельности использованы не по назначению (на формирование основного стада), что видно из сопоставления пассива и актива V раздела баланса совхоза. Источники средств для капитального строительства использованы по назначению, так как итоговые суммы по пассиву и активу IV раздела равны.

Происшедшие изменения в размещении средств анализируемого совхоза направлены на укрепление его материально-технической базы, на обновление основных средств и снижение степени их изношенности.

В размещении оборотных средств также произошли изменения: увеличился удельный вес средств сферы производства и несколько снизилась их доля в сфере обращения. Эта тенденция для сельскохозяйственных предприятий имеет большое значение, так как уменьшение средств в сфере обращения способствует повышению показателей оборачиваемости и отдачи оборотных средств, ибо хозяйственный эффект получают от использования средств в сфере производства. Однако создание больших сверхнормативных запасов также снижает эффективность использования оборотных средств и их отдачу. За отчетный год производственные запасы возросли на 124,0 тыс. рублей и были выше установленных нормативов на 1947,4 тыс. рублей (4386,9—153,5—2286,0). Образование сверхнормативных производственных запасов обусловило необходимость использования для их покрытия фон-

дов экономического стимулирования, различных кредиторских долгов и других источников. Это является недостатком организации финансовой работы в совхозе.

В организации финансовой работы еще имеется немало недостатков, и особенно по мобилизации финансовых ресурсов для повышения эффективности производства.

§ 4. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВА СОБСТВЕННЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРЕДИТОВ

В процессе анализа состояния оборотных средств в совхозе по балансу определяют степень обеспеченности собственными и приравненными к ним источниками. Для этого наличие оборотных средств по балансу сравнивают с потребностью в этих средствах по установленному нормативу (табл. 102).

Собственные оборотные средства в анализируемом хозяйстве за отчетный год увеличились на 225,5 тыс. рублей. На конец года образовался излишек по сравнению с плановым нормативом в сумме 25,5 тыс. рублей. По сравнению с фактическим наличием нормируемых оборотных средств совхоз имел недостаток собственных источников их покрытия на начало года в сумме 2222,1 тыс., на конец года — 2172,6 тыс. рублей, а с учетом иммобилизации оборотных средств соответственно 2255,2 тыс. и 2200,8 тыс. рублей.

Чтобы установить, за счет каких источников покрывался недостаток собственных оборотных средств, составляют расчетную таблицу (табл. 103).

Данные таблицы 103 позволяют также оценить использование оборотных средств по их целевому назначению и выявить величину средств, мобилизованных для нужд основной деятельности предприятия.

Таблицы 102 и 103 могут быть использованы также для анализа обеспеченности банковских кредитов. Из рассмотренных данных видно, что как на начало, так и на конец года совхоз имел значительные сверхнормативные запасы материальных ценностей для получения кредитов Госбанка под нормируемые оборотные средства. Расчеты таблицы 103 показывают, что банк выдал кредит совхозу на сумму, недостающую после исключения всех долгов, засчитываемых при кредитовании собственных оборотных средств. Когда наступают сроки погашения задолженности по заработной плате, поставщикам, кредиторам и другим организациям, при отсутствии свободных денежных средств на расчетном счете совхоз может получить кредит в размере недостающей суммы. При анализе нужно иметь в виду, что необеспеченность банковского кредита может возникнуть в связи с невыполнением плана по прибыли. Действующий порядок предусматривает ежедекадное перечисление на расчетный счет со специального ссудного счета совхоза доли прибыли, исчисленной по плановому проценту от суммы фактической реализации продукции. Несвоевременный возврат полу-

Т а б л и ц а 102. Обеспеченность совхоза собственными оборотными и приравненными к ним средствами на 1 января 198__ г., тыс. руб.

| № строки | Показатели | Сумма | | Изменения (+, -) |
|----------|--|----------------|---------------|------------------|
| | | на начало года | на конец года | |
| 1 | Источники собственных оборотных и приравненных к ним средств (устойчивые пассивы в пределах норматива) | 20 077,3 | 21 818,2 | +1740,9 |
| 2 | Размещено в основных фондах и внеоборотных активах (всего по I разделу актива) | 17 007,3 | 18 522,7 | +1515,4 |
| 3 | Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 — стр. 2) | 3 070,0 | 3 295,5 | +225,5 |
| 4 | Планный норматив собственных оборотных средств | 3 070,0 | 3 270,0 | +200,0 |
| 5 | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств по сравнению с нормативами (стр. 3 — стр. 4) | — | +25,5 | +25,5 |
| 6 | Нормируемые оборотные средства по балансу, всего по II разделу (за минусом износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов) | 5 292,1 | 5 468,1 | +176,0 |
| 7 | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3 — стр. 6) | -2 222,1 | -2 172,6 | -49,5 |
| 8 | Внеплановое отвлечение (-) оборотных средств на: | | | |
| | 1) капитальное строительство (раздел IV) | — | — | — |
| | 2) формирование стада (раздел V) | 26,0 | 22,0 | -4,0 |
| | 3) капитальный ремонт (раздел III) | — | — | — |
| | 4) рабочие и служащие по ссудам на индивидуальные нужды (счет 79) | — | — | — |
| | 5) расходы, не покрытые средствами специальных фондов (III раздел актива — 87, 96) | 7,1 | 6,2 | -0,9 |
| | 6) министерство по временно изъятым суммам оборотных средств и излишке полученному страховому фонду (78) | — | — | — |
| | Всего отвлечено оборотных средств | 33,1 | 28,2 | -4,9 |
| | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств в хозяйственном обороте с учетом иммобилизации | -2 255,2 | -2 200,8 | -54,4 |

ченных ранее кредитов уже говорит о напряженном финансовом положении совхоза.

Кредиты на сезонные сверхплановые затраты по растениеводству, животноводству и другим производствам совхоза обеспечиваются предстоящим выходом продукции. Кредиты под сверхнормативные производственные запасы и расчеты должны быть обеспечены наличием молодняка животных и товарно-материальных ценностей. Сверхплановые остатки оборотных средств служат обеспечением кредитов под сверхнормативные запасы.

Таблица 103. Расчет источников покрытия недостатка собственных оборотных средств

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | |
|--|------------------|---------------|
| | на начало года | на конец года |
| Кредиты банка под нормируемые запасы и специальные ссуды (раздел II) | 898,8 | 555,3 |
| Сверхнормативные устойчивые пассивы (70, 69, 89) (из I раздела пассива баланса) | 189,1 | 185,4 |
| Краткосрочные ссуды банка (раздел III) | 14,8 | 18,0 |
| Фонды экономического стимулирования, не обеспеченные денежными средствами (721,0—74,8—28,3) : (860,8—35,5—107,5) | 617,9 | 717,8 |
| Внеплановое привлечение средств (суммы в пассиве минус суммы в активе): | | |
| Госбанк по ссудам, выданным на индивидуальные нужды (79) | 0,3 | 3,3 |
| источники средств для капитального ремонта (раздел III) | 14,9 | — |
| недовзнос по амортизации (раздел III) | 79,0 | 10,1 |
| задолженность министерству по резервному фонду | 48,8 | — |
| свободный остаток прибыли, подлежащий изъятию | 119,3 | 441,7 |
| превышение суммы кредиторской задолженности над дебиторской (278,0—5,7) + (274,2—5,6) | 272,3 | 269,2 |
| средства, полученные в порядке оказания финансовой помощи (87, 78) | — | — |
| источники средств капитального строительства (раздел IV) | — | — |
| источники формирования основного стада (раздел V) | — | — |
| Всего . . . | 2255,2 | 2200,8 |

Ссуды банка погашают по мере поступления и реализации готовой продукции. При выполнении финансового плана к концу года не должно быть задолженности сельскохозяйственных предприятий по краткосрочным кредитам на сезонные затраты. Затраты под урожай будущего года и другие затраты по незавершенному производству совхозы должны покрывать за счет собственных оборотных средств. Поэтому обеспеченность кредитов под сверхнормативные производственные запасы, готовую продукцию и расчеты с покупателями нужно анализировать в конце года. При кредитовании по спецсудному счету в расчет обеспечения задолженности берут все статьи по кредитуемым объектам.

Ссуды по спецсудному счету выдают на оплату расчетных документов. В установленной периодичности каждому совхозу со спецсудного счета банк перечисляет на расчетный счет недостающие суммы на неотложные расходы, суммы начисленной амортизации на капитальные вложения и покрывает другие расходы. В порядке погашения кредитов на спецсудный счет банк зачис-

ляет выручку от реализации продукции и услуг. Следовательно, погашение полученных ранее кредитов происходит по мере поступления денежной выручки. Ежемесячно после представления совхозом бухгалтерского баланса и расчета обеспечения и целевого использования кредитов производится регулирование задолженности по спецсудному счету.

§ 5. АНАЛИЗ НОРМИРУЕМЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Нормируемые оборотные средства отражаются во II разделе актива баланса совхоза. При их анализе нужно установить, по каким видам нормируемых запасов и затрат имеются отклонения от нормативов и какое влияние они оказывают на хозяйственную деятельность предприятия и эффективность использования оборотных средств.

По некоторым статьям нормируемых оборотных средств нормативы устанавливаются в пределах минимальной потребности в них хозяйства (корма, нефтепродукты, запасные части, минеральные удобрения и др.), фактические запасы по этим видам оборотных средств, как правило, выше нормативов. Сверхнормативные суммы покрываются за счет заемных источников оборотных средств. По таким видам оборотных средств, как семена, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, материалы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности, затраты под урожай будущих лет, нормативы устанавливаются с учетом обеспечения потребностей совхоза для выполнения производственного плана. Наличие сверхнормативных сумм по этим видам оборотных средств может быть в случае невыполнения плана производства.

Анализ проводят методом сравнения фактических сумм с установленным нормативом. Однако по оборотным средствам собственного производства (семена, корма, молодняк животных и затраты незавершенного производства) сравнение можно производить лишь после определения суммы отклонений фактической себестоимости, по которой они отражены в балансе, от плановой, по которой исчислены нормативные суммы. Обычно корректируются фактические суммы на основании данных справки к балансу «Отклонения фактической себестоимости незавершенного производства по растениеводству, молодняка животных, семян и кормов на 1 января от их стоимости по плановым ценам и плановой себестоимости».

В анализируемом совхозе фактическая себестоимость незавершенного производства по растениеводству оказалась ниже плановой на 4,3 тыс. рублей, молодняка животных — на 34,1 тыс., семян и посадочного материала — на 0,1 тыс. и кормов — на 16,5 тыс. рублей. Общая сумма отклонения по этим видам оборотных средств составила 55,0 тыс. рублей.

При выявлении отклонения фактических сумм от планового норматива по малоценным и быстроизнашивающимся предметам

следует учитывать, что норматив устанавливается после исключения износа, а в балансе их стоимость показывается по первоначальной оценке. Поэтому для определения сверхнормативного наличия малоценных и быстроизнашивающихся предметов исключают сумму износа, показываемую во II разделе пассива баланса.

С учетом отклонений фактической себестоимости по указанным видам оборотных средств собственного производства и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов составляют расчетную таблицу (табл. 104).

В анализируемом совхозе за отчетный год нормативы в целом увеличились на 6,1%, по производственным запасам — на 6,5, по затратам под урожай будущих лет — почти на 12%. По таким видам оборотных средств, как нефтепродукты, твердое топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство промышленных предприятий и промыслов, нормативы сократились. Фактическое наличие большинства видов оборотных средств на конец года превысило их число на начало года и установленные нормативы. В совхозе возросли производственные запасы на 112,8 тыс., затраты под урожай будущего года на 158,0 тыс. рублей.

Сверхнормативные производственные запасы на конец года составили 1998,1 тыс. рублей, то есть превысили норматив на 87,4%. Норматив по затратам под урожай будущих лет оказался незаполненным на сумму 148,8 тыс. рублей. Имелись незаполненные нормативы и по таким видам оборотных средств, как незавершенное производство мастерских, расходы будущих периодов. Особенно большие суммы сверхнормативов были по молодняку животных (524 тыс. рублей), кормам (744,5 тыс.), семенам и посадочным материалам (108,9 тыс.), запасным частям и материалам для ремонтов (231,2 тыс.), минеральным удобрениям (151,9 тыс.), строительным материалам для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (141,3 тыс.) и расчетам с заготовительными организациями (345,8 тыс. рублей).

Нужно отметить, что наличие сверхнормативного молодняка животных на откорме в анализируемом совхозе не связано с невыполнением плана продажи его государству. Так, при плане 30 700 ц фактически было продано 37 021 ц. Следовательно, наличие сверхнормативного молодняка животных — это результат перевыполнения плана воспроизводства. Совхоз заложил прочную основу для перевыполнения этого плана и в будущем году.

Характерно, что сверхнормативное поголовье молодняка обеспечено кормами. Некоторых видов кормов совхоз имеет в избытке, что может отрицательно сказаться на показателях эффективности их использования и оборачиваемости оборотных средств. Велики сверхнормативные суммы по запасным частям, строительным материалам для ремонтов, твердому топливу.

Создание больших сверхнормативных производственных запасов создает лишь мнимое благополучие и не содействует повыше-

Таблица 104. Состояние нормируемых оборотных средств совхоза, тыс. руб.

| Нормируемые оборотные средства | На начало года | | | На конец года | | |
|--|----------------|---------------------|--|---------------|---------------------|--|
| | норматив | фактическое наличие | сверх норматива (+), незаполненные нормативы (-) | норматив | фактическое наличие | сверх норматива (+), незаполненные нормативы (-) |
| Молодняк животных и животные на откорме (09) | 1459,7 | 2035,2 | +575,5 | 1538,0 | 2062,0 | +524,0 |
| Корма (04) | 79,2 | 751,5 | +672,3 | 80,0 | 824,5 | +744,5 |
| Семена и посадочный материал (04) | 116,0 | 246,1 | +130,1 | 130,9 | 239,8 | +108,9 |
| Запасные части и материалы для ремонтов (08) | 33,1 | 242,1 | +209,0 | 35,0 | 266,2 | +231,2 |
| Нефтепродукты (06) | 23,4 | 37,5 | +14,1 | 19,0 | 23,2 | +4,2 |
| Твердое топливо (05) | 12,2 | 29,6 | +17,4 | 6,0 | 52,5 | +46,5 |
| Минеральные удобрения, яды и химикаты (05) | 28,5 | 150,3 | +121,8 | 33,0 | 184,9 | +151,9 |
| Межхозяйственный страховой фонд семян зерновых культур | 3,1 | 3,1 | — | 3,1 | 3,1 | — |
| Тара и тарные материалы (05) | 25,3 | 54,1 | +28,8 | 26,0 | 46,5 | +20,5 |
| Прочие материалы (05) | 46,9 | 54,0 | +7,1 | 47,0 | 62,3 | +15,3 |
| Строительные материалы для ремонтов и прочих нужд основной деятельности (07) | 171,1 | 429,3 | +258,2 | 233,0 | 374,3 | +141,3 |
| Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12) | 138,8 | 138,5 | -0,3 | 135,0 | 144,8 | +9,8 |
| Итого запасов . . . | 2137,3 | 4171,3 | +2034,0 | 2286,0 | 4284,1 | +1998,1 |
| Незавершенное производство — затраты под урожай будущих лет (18) | 704,2 | 493,2 | -211,0 | 800,0 | 651,2 | -148,8 |
| Животноводство (19) | 3,0 | 8,4 | +5,4 | 3,0 | 10,0 | +7,0 |
| Промышленные подсобные производства и промыслы (20) | 109,8 | 110,1 | +0,3 | 63,0 | 130,2 | +67,2 |
| Незавершенное производство мастерских | 4,5 | — | -4,5 | 5,0 | — | -5,0 |
| Расходы будущих периодов (31) | 55,0 | 24,0 | -31,0 | 55,0 | 18,8 | -36,2 |
| Готовая продукция: сельскохозяйственного производства (04) | 25,0 | 79,3 | +54,3 | 25,0 | 55,0 | +30,0 |
| подсобных вспомогательных и прочих производств (04, 05) | — | — | — | — | — | — |
| Расчеты с заготовительными организациями (64) | 26,0 | 405,8 | +379,8 | 28,0 | 373,8 | +345,8 |
| Прочие нормируемые средства | 5,2 | — | -5,2 | 5,0 | — | -5,0 |
| Всего по II разделу . . | 3070,0 | 5292,1 | +2222,1 | 3270,0 | 5523,1 | +2253,1 |

нию эффективности использования оборотных и основных средств.

Одним из недостатков организации финансовой работы в совхозе является то, что лишь $\frac{1}{4}$ часть сверхнормативных запасов прокредитована банком. Остальные запасы покрыты за счет различных привлеченных источников.

Анализируя состояние нормируемых оборотных средств, нужно прежде всего установить, какая часть сверхнормативных производственных запасов является для хозяйства ненужной, сколько имеется неходовых материальных ценностей. Для этого проводят сравнительный анализ: наличие различных запасов в натуральном измерении сравнивают с потребным их количеством, особенно при проведении инвентаризации. Сопоставление фактических запасов с нормативом в денежном выражении далеко не всегда позволяет определить действительную обеспеченность хозяйства необходимыми материалами. Лишь попредметный анализ, то есть сопоставление в натуре имеющихся в наличии семян, кормов, удобрений, нефтепродуктов, запасных частей и т. п. с их потребным количеством для выполнения производственного плана, позволит выяснить действительное состояние нормируемых оборотных средств.

Попредметный анализ состояния необходимых для производства материальных запасов позволит оперативно принимать управленческие решения по вопросу пополнения необходимых материалов и ликвидации ненужных, неходовых, излишних товарно-материальных ценностей и будет способствовать укреплению финансового положения хозяйства и повышению эффективности использования оборотных средств.

Данные, необходимые для такого анализа, имеются в аналитическом учете и книгах складского учета. Действенную помощь в проведении попредметного анализа должны оказывать специалисты, кладовщики и народные контролеры.

§ 6. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ХОЗЯЙСТВА

Сельскохозяйственные предприятия постоянно имеют хозяйственные и договорные связи с поставщиками и покупателями, изготовительными организациями, Госбанком, различными дебиторами и кредиторами. Значительная часть их оборотных средств всегда находится в расчетах. Следовательно, состояние расчетов оказывает существенное влияние на финансовое положение предприятия.

Система расчетов в народном хозяйстве направлена на максимальное сокращение сроков взаимных расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности. Положение о расчетах в народном хозяйстве обязывает все предприятия и организации не иметь задолженности по платежам в бюджет, органам социального обеспечения и страхования. По другим расчетам возможна дебитор-

ская и кредиторская задолженности в пределах установленных сроков.

Дебиторская задолженность — это, по существу, отвлечение средств предприятия из хозяйственного оборота. Кредиторская задолженность — привлечение средств других предприятий, организаций и лиц для нужд хозяйственной деятельности данного предприятия.

Предприятия, допускающие несвоевременные расчеты по причитающимся с них платежам, создают финансовое напряжение у других предприятий и организаций. Вот почему строгое соблюдение расчетной дисциплины — важное условие нормального функционирования не только данного предприятия, но и всего народного хозяйства.

В условиях усиления действия принципов хозяйственного расчета и строгого соблюдения условий хозяйственных договоров состояние расчетов и эффективное использование денежных средств — одна из важнейших задач повышения эффективности всего общественного производства. Анализ состояния расчетов и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий — важная, оперативная экономическая работа. Она не должна ограничиваться рассмотрением отчетных и учетных данных, приуроченных к подведению итоговых результатов работы совхоза или колхоза.

Систематический анализ состояния расчетов на каждом сельскохозяйственном предприятии должен стать правилом не только для главных бухгалтеров и экономистов, но и для руководителей и всех специалистов.

Для анализа состояния расчетов в совхозах и колхозах в основном используют данные III раздела актива и пассива бухгалтерского баланса. При этом определяют: состав дебиторов и кредиторов, сроки расчетов, какие меры были приняты по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности. В ходе текущего анализа состояния расчетов целесообразно привлекать данные аналитического учета по счетам № 64, 60, 69, 68, 70, 71, 73, 76, 90, 92. Используя учетные данные по этим счетам, не только выясняют имеющиеся недостатки в расчетах, но и разрабатывают конкретные мероприятия по укреплению финансового положения предприятия.

Изучая данные по аналитическим счетам, выделяют нормальную и просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность, так как это в последующем облегчит разработку конкретных мероприятий по улучшению состояния расчетов.

Задолженность, по которой не соблюдены установленные сроки расчетов или порядок возникновения, относят к ненормальной. Примером ненормальной задолженности могут быть просроченные платежи бюджету, органам социального обеспечения, переполученные работниками авансы, поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам, просроченные ссуды и т. д.

Таблица 105. Состояние расчетов в анализируемом совхозе, тыс. руб.

| Показатели | На начало года | На конец года | Увеличение (+), уменьшение (-) |
|---|----------------|---------------|-----------------------------------|
| Ненормальная дебиторская задолженность | | | |
| Покупатели по товарам, отгруженным и неоплаченным в срок (45, 64) | — | — | — |
| Дебиторы по возмещению ущерба (76) | 2,4 | 3,6 | +1,2 |
| Дебиторы по претензиям и другие просроченные долги | 3,3 | 1,4 | -1,9 |
| Отвлечение средств из оборота: | | | |
| расходы, не покрытые средствами фондов экономического стимулирования (87, 96) | 7,1 | 6,2 | -0,9 |
| Превышение средств и вложений в активе над их источниками в пассиве: | | | |
| по ссудам работникам совхоза (79) | — | — | — |
| на капитальный ремонт (03, 55, 60) | — | — | — |
| на капитальное строительство | — | — | — |
| на формирование основного стада | 26,0 | 22,0 | -4,0 |
| Итого дебиторов и отвлеченных средств | 38,8 | 33,2 | -5,6 |
| Ненормальная кредиторская задолженность | | | |
| Суды, не оплаченные в срок | — | — | — |
| Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам (60) | — | — | — |
| Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам (73) | 89,5 | 95,9 | +6,4 |
| Задолженность министерству по резервному фонду (78) | 48,8 | — | -48,8 |
| Недовзнос в Госбанк амортизации | 79,0 | 10,1 | -68,9 |
| Не оплаченные в срок долги в составе прочих кредиторов | 24,7 | 8,2 | -16,5 |
| Превышение источников в пассиве над средствами и вложениями в активе: | | | |
| по ссудам на индивидуальные нужды (79) | 0,3 | 3,3 | +3,0 |
| на капитальный ремонт (86, 90, 60) | 14,9 | — | -14,9 |
| на капитальное строительство | — | — | — |
| на формирование основного стада | — | — | — |
| Итого кредиторов и привлеченных средств | 257,2 | 117,5 | -139,7 |

Одновременно с анализом ненормальной дебиторской и кредиторской задолженности исчисляют суммы оборотных средств, мобилизованных в капитальные вложения, формирование основного стада и другие цели неосновной деятельности предприятия.

Рассмотрим порядок анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности на примере (табл. 105).

За отчетный год сумма дебиторской задолженности и отвлеченных оборотных средств уменьшилась на 5,6 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности также снизилась и составила на конец года 5,0 тыс. рублей.

Значительно сократилась сумма ненормальной кредиторской задолженности (на 139,7 тыс. рублей).

Как на начало, так и на конец года сумма кредиторской задолженности и внепланового привлечения средств в оборот заметно превышала сумму дебиторской задолженности и иммобилизации оборотных средств.

Возрастание суммы дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба говорит о серьезных недостатках в организации складского учета, отпуске и списании товарно-материальных ценностей. Руководителям и работникам учета необходимо усилить борьбу за сохранность социалистической собственности. Если в совхозе имеется просроченная задолженность, то необходимо установить причины ее возникновения и конкретных виновников.

Не менее важное значение для характеристики финансового положения предприятия имеет анализ платежеспособности.

Платежеспособность, исчисленная в виде процента или коэффициента, является важным обобщающим показателем финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия. Она обеспечивается выполнением финансового плана, и в частности величиной денежной выручки, снижением себестоимости продукции, излишних расходов и потерь, соблюдением режима экономии и принципов хозяйственного и внутрихозяйственного расчета, рациональным размещением и использованием оборотных средств. Если совхоз или колхоз располагает суммой средств, необходимых для погашения срочных платежей, то предприятие считается платежеспособным, а его финансовое состояние — сравнительно благополучным. Для удобства оценки финансового состояния предприятия исчисляют степень его платежеспособности. Для этого сумму имеющихся платежных средств делят на сумму срочных платежей и полученное отношение выражают в процентах или в виде коэффициента.

Определение степени платежеспособности по данным бухгалтерского баланса сводится к выявлению имеющихся у предприятия платежных средств и обязательств, подлежащих срочному погашению. В процессе анализа целесообразно рассмотреть данные, характеризующие текущую, то есть на дату составления баланса, и ожидаемую на ближайший месяц платежеспособность хозяйства.

На основе данных аналитического учета можно определить степень платежеспособности на любую дату. Это способствует улучшению оперативного руководства финансами. Руководители предприятия на основании материалов предварительного анализа могут совместно с бухгалтерами, экономистами заранее прогнозировать финансовое состояние своего хозяйства и своевременно разрабатывать мероприятия по предупреждению финансовых затруднений.

Оперативный анализ платежеспособности может оказать существенное влияние на снижение ненормальной дебиторской и кредиторской задолженности.

При рассмотрении данных, характеризующих текущую платежеспособность совхоза, к платежным средствам относят: денежные средства в кассе (после исключения норматива), на расчетном и других счетах в банке, кроме аккредитивов на капитальные вложения, задолженность за заготовительными организациями и другими покупателями, кроме зачетной по краткосрочным кредитам, дебиторскую задолженность, по которой наступили сроки платежей, и суммы, излишне перечисленные министерству по страховому фонду, бюджету, Госбанку по амортизационным отчислениям на капитальные вложения.

К срочным платежам относят: сверхнормативную задолженность по устойчивым пассивам, краткосрочные ссуды, не оплаченные в срок, задолженность поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам, просроченную кредиторскую задолженность, возврат ранее полученной от министерства финансовой помощи, задолженность финансовым органам по отчислениям от прибыли и прочим платежам, министерству по резервному фонду, суммы, подлежащие взносу в Госбанк по амортизационному фонду на капитальные вложения, свободный остаток прибыли, подлежащий изъятию. Фонды экономического стимулирования и специального назначения, целевое финансирование и целевые поступления могут быть использованы в течение всего года, поэтому при расчете текущей платежеспособности их не следует включать в состав срочных обязательств.

Рассмотрим степень текущей платежеспособности анализируемого совхоза (табл. 106).

Данные таблицы 106 показывают, что совхоз не располагал платежными средствами для полного погашения всех срочных платежей ни на начало, ни на конец года. При этом следует оговориться, что платежными средствами не обеспечены суммы свободного остатка прибыли, подлежащей изъятию, в размере на начало года 64,1 тыс., на конец года 327,0 тыс. рублей. Все остальные срочные платежи совхоз способен погасить. Он располагает значительным избытком обеспечения по сравнению с фактической задолженностью Госбанку по кредитам под нормируемые запасы.

Фонды экономического стимулирования и специального назначения не обеспечены денежными средствами, и при возникновении потребности в их расходовании совхоз должен будет использовать банковский кредит.

Анализируя состояние расчетов и платежеспособность сельскохозяйственных предприятий, следует помнить, что наибольший эффект использования оборотных средств достигается при максимальном вовлечении средств в сферу производства. В сфере обращения нужно иметь столько средств, сколько необходимо для погашения срочных долгов. Постоянное наличие больших остатков на счетах сельскохозяйственных предприятий, превышающее суммы срочных обязательств по платежам, — явление отрицательное,

Т а б л и ц а 106. Текущая платежеспособность совхоза, тыс. руб.

| Показатели | На начало года | На конец года |
|---|----------------|---------------|
| Платежные средства | | |
| Денежные средства | 74,8 | 25,5 |
| Расчеты с заготовительными организациями | 405,8 | 373,8 |
| Дебиторская задолженность, по которой наступили сроки платежей | 5,7 | 5,0 |
| Министерство по излишне полученным суммам по резервному фонду | — | — |
| Итого платежных средств | 486,3 | 414,3 |
| Срочные платежи | | |
| Сверхнормативная задолженность по устойчивым пассивам | 189,1 | 185,4 |
| Ссуды, не оплаченные в срок | — | — |
| Поставщики по не оплаченным в срок расчетным документам | — | — |
| Просроченная кредиторская задолженность | 24,7 | 8,2 |
| Финансовые органы по отчисленным от прибылей и прочим платежам | 89,5 | 95,9 |
| Возврат ранее полученной от министерства финансовой помощи | — | — |
| Министерство по резервному фонду | 48,8 | — |
| Амортизационный фонд на капитальные вложения, подлежащий взносу в Госбанк | 79,0 | 10,1 |
| Министерство по свободному остатку прибыли, подлежащему изъятию | 119,3 | 441,7 |
| Итого срочных платежей | 550,4 | 741,3 |
| Избыток (+), недостаток (—) платежных средств | —64,1 | —327,0 |
| Степень платежеспособности, % | 88,4 | 55,9 |

не способствующее повышению эффективности сельскохозяйственного производства.

Для расчетов ожидаемой платежеспособности к средствам, имеющимся по балансу, прибавляют такие поступления, как получение кредитов Госбанка под имеющееся обеспечение и лимиты кредитования, выручку от реализации продукции и скота, возврат или зачет совхозу сумм, излишне внесенных в бюджет и министерству по страховому фонду, поступления в погашение дебиторской задолженности, по которой наступят сроки платежей, восстановление средств основной деятельности, иммобилизованных в капитальные вложения, и поступления средств от снижения непрокредитованных банком сверхнормативных запасов.

При уточнении обязательств по платежам к имеющимся долгам по балансу прибавляют платежи в бюджет, предстоящие расходы по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, расходы на покупку необходимых материальных ценностей, расходы за счет фондов экономического стимулирования и специального назначения, восстановление средств капитальных вложений, привлеченных в основную деятельность, погашение ссуд бан-

ка и кредиторской задолженности, по которым наступят сроки платежей, внесение амортизационных отчислений на счет капитальных вложений.

Платежеспособность совхоза в течение года обычно исчисляются с учетом срочных платежей и взносов, которые могут покрываться платежными средствами в кассе, на расчетном счете, задолженностью покупателей, работ и услуг, кроме зачтенной в обеспечение кредитов, реальной суммой иммобилизованных оборотных средств и излишком обеспечения ссуды при наличии лимита кредитования.

§ 7. АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Использование оборотных средств характеризуют показатели их оборачиваемости. Чем быстрее оборотные средства проходят все стадии кругооборота (снабжение, производство, реализация готовой продукции, работ и услуг), тем больше можно получить продукции на каждый функционирующий рубль.

Показатели оборачиваемости являются обобщающими, так как характеризуют взаимосвязь между такими факторами производства, как размер основных и оборотных средств, объем производства и продолжительность производственного цикла, продолжительность хранения производственных запасов и готовой продукции, прохождение товаров в сфере обращения, степень вовлечения оборотных средств в сферу производства и их отвлечения в капитальные вложения и на капитальный ремонт, дебиторскую задолженность, излишние запасы или чрезмерное накопление свободных денежных средств на счетах.

При ускорении оборота оборотных средств снижается потребность в производственных запасах, сокращаются затраты в незавершенное производство, что способствует высвобождению денежных средств, ранее вложенных в запасы и затраты под урожай будущих лет, а следовательно, улучшается финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий, улучшается их платежеспособность.

В совхозах и колхозах анализируют оборачиваемость всех оборотных средств. В совхозах нормируемые и ненормируемые средства рассматриваются отдельно.

Для исчисления показателей оборачиваемости используют такие исходные данные, как среднегодовая сумма всех оборотных средств, в том числе нормируемых, и сумма годового оборота. Сумму годового оборота можно определить по полной себестоимости реализованной продукции, работ и услуг и по выручке от реализации. В первом показателе найдет отражение число оборотов авансированных оборотных средств, во втором — число оборотов фактически обслуживающих хозяйственную деятельность оборотных средств с учетом действительных результатов работы совхоза или колхоза. При этом в сумму годового оборота, исчисленную по выручке, включают: выручку от реализации продукции,

работ и услуг, в том числе услуг основной деятельности своих вспомогательных и промышленных производств, стоимость молодняка животных, выращенного в своем хозяйстве и переведенного в основное стадо (в пределах возмещенных затрат). Из этой суммы исключают выручку от реализации скота, выбракованного из основного стада. Методика расчета показателей оборачиваемости оборотных средств совхоза представлена в таблице 107.

Т а б л и ц а 107. Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств

| № строки | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонения отчетного года от прошлого (+, -) |
|----------|--|------------------|------------------|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Годовой оборот, тыс. руб.: а) по полной себестоимости б) по выручке от реализации | 4906,4 7520,5 | 5186,0 7806,3 | +279,6 +285,8 |
| 2 | Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.: | | | |
| | а) всего | 4899,0 | 4997,0 | +98,0 |
| 3 | б) в том числе нормируемые средства | 4666,0 | 4692,0 | +26,0 |
| | Кoeffициент оборачиваемости: | | | |
| | а) всех оборотных средств (стр. 1б. : стр. 2а) | 1,53 | 1,56 | +0,03 |
| 4 | б) нормируемых (стр. 1б. : стр. 2б) | 1,61 | 1,66 | +0,05 |
| | Продолжительность оборота, дней: | | | |
| | а) всех оборотных средств (стр. 2а. ·365) : стр. 1б | 238 | 234 | -4 |
| 5 | б) нормируемых (стр. 2б·365) : стр. 1б | 226 | 219 | -7 |
| | Потребность в оборотных средствах на рубль выручки: | | | |
| | а) всех средств (стр. 2а : стр. 1б) | 0,65 | 0,64 | -0,01 |
| 6 | б) нормируемых (стр. 2б : стр. 1б) | 0,62 | 0,60 | -0,02 |
| | Потребность в оборотных средствах на годовую оборот отчетного года при коэффиценте закрепления прошлого года, тыс. руб.: | | | |
| | а) всех оборотных средств (стр. 1б, гр. 3-стр.5а, гр. 2) | — | 5074,1 | — |
| | б) нормируемых (стр. 1б, гр. 3-стр. 5б, гр. 2) | × | 4839,9 | × |
| 7 | Высвобождено из оборота оборотных средств, тыс. руб.: | | | |
| | а) всех средств | × | 77,1 | × |
| | б) нормируемых | × | 147,9 | × |

Как видно из данных таблицы 107, в отчетном году по сравнению с предыдущим годом оборачиваемость оборотных средств в анализируемом совхозе несколько ускорилась. Если в прошлом году на каждый рубль выручки совхозу требовалось 65 коп. всех оборотных средств и 62 коп. нормируемых, то в отчетном году соответственно 64 и 60 коп. Продолжительность оборота оборотных

средств, исчисленная по выручке от реализации, в отчетном году по всем оборотным средствам сократилась на 4 дня, а по нормируемым — на 7 дней. В результате из оборота высвобождено 77,1 тыс. рублей всех оборотных средств и 147,9 тыс. рублей нормируемых. Эти данные показывают, что ненормируемые средства в отчетном году использовались несколько хуже, чем в предыдущем, то есть денежные средства более длительное время оседали на расчетных счетах совхоза.

Основными факторами, влияющими на ускорение оборачиваемости оборотных средств, являются увеличение суммы годового оборота и снижение среднегодовой суммы оборотных средств. Поэтому накопление сверхнормативных производственных запасов, не обусловленное потребностями производства, замедляет оборачиваемость оборотных средств и может быть одной из причин финансовых затруднений.

Рассмотрим методику анализа по выявлению резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств на примере.

На конец года совхоз не смог реализовать подготовленный к сдаче молодняк крупного рогатого скота и свиней себестоимостью 367,0 тыс. рублей. По данным квартальных балансов за отчетный год сверхнормативные запасы в среднем составили: по запасным частям 206,1 тыс. рублей, по нефтепродуктам 7,6 тыс., по твердому топливу 36,7 тыс., по строительным материалам для ремонтов и прочих нужд основной деятельности 168,6 тыс. рублей. Таким образом, средние остатки оборотных средств могли быть снижены до 4273 тыс. руб. (4692—206,1—7,6—36,7—168,6). Если бы совхоз своевременно реализовал подготовленных к сдаче животных, то он тем самым избавился от излишних запасов и ускорил оборачиваемость оборотных средств.

Приводим соответствующие расчеты. Определим потребность в оборотных средствах на каждый рубль выручки. Выручка от продажи нереализованных животных могла бы составить 467,0 тыс. рублей, а в общем — 8273,3 тыс. рублей (7806,3+467,0). При этом потребность в оборотных средствах составит: $\frac{4273,0}{8273,3} = 0,516$.

Сравним исчисленную потребность в нормируемых оборотных средствах с фактической: $0,60 - 0,516 = 0,084$.

Потребность в нормируемых оборотных средствах на каждый рубль выручки могла бы снизиться на 8,4 коп., а всего на 695,0 тыс. рублей (8273,3·0,084).

Таким образом, сократив сверхнормативные запасы, увеличив выручку от реализации продукции, совхоз обеспечил бы более эффективное использование оборотных средств.

Наряду с показателями оборачиваемости оборотных средств необходимо анализировать относительные показатели производства продукции, валового дохода и прибыли на функционирующие в хозяйстве оборотные средства. Они более полно характеризуют эффективность использования оборотных средств в каждом совхозе.

Таблица 108. Эффективность использования оборотных средств, тыс. руб.

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|---|----------------|--------------|-------------------|
| Валовая продукция в ценах 1973 г. | 9428,2 | 10 147,2 | +719,0 |
| Выручка от реализации продукции | 7520,5 | 7 806,3 | +285,8 |
| Прибыль | 2614,1 | 2 620,3 | +6,2 |
| Среднегодовая сумма оборотных средств | 4899,0 | 4 997,0 | +98,0 |
| Получено в расчете на 100 руб. оборотных средств, руб.: | | | |
| валовой продукции | 192,4 | 203,0 | +10,6 |
| выручки | 153,5 | 156,2 | +2,7 |
| прибыли | 53,3 | 52,4 | -0,9 |

зе, колхозе и на других сельскохозяйственных предприятиях. Соответствующие расчеты представлены в таблице 108.

По сравнению с предыдущим годом производство валовой продукции увеличилось на 719,0 тыс. рублей, выручка — на 285,8 тыс., прибыль — только на 6,2 тыс. рублей.

Анализ состояния оборотных средств показал, что в совхозе сделан хороший задел для увеличения реализации продукции в следующем году.

Производство валовой продукции в расчете на 100 руб. оборотных средств увеличилось на 10,6 руб., выручка — на 2,7 руб., а прибыль снизилась на 0,9 руб. Это связано прежде всего с повышением себестоимости реализованной продукции, работ и услуг. Однако в целом можно сделать вывод, что эффективность использования оборотных средств в совхозе по сравнению с предыдущим годом возросла.

В целях разработки более конкретных мер анализ оборачиваемости оборотных средств проводят по отдельным их видам или группам: корма, семена, нефтепродукты, запасные части и др. При этом выясняют отклонения фактической продолжительности одного оборота в днях по сравнению с планом или предыдущими годами. Исходными данными для расчетов показателей продолжительности оборота служат средние остатки данного вида оборотных средств и их общий годовой расход.

За отдельные периоды года оборачиваемость оборотных средств можно определить по кредиту активных и дебету пассивных счетов, на которых они учитываются по видам. Рассмотрим методику такого анализа.

В анализируемом совхозе по плану должно быть израсходовано нефтепродуктов на 209,0 тыс. рублей при среднем остатке 19 тыс. рублей. Фактический расход составил 218,6 тыс. рублей при среднегодовом остатке 27,3 тыс. рублей. Рассчитаем продолжительность одного оборота:

по плану

$$\frac{19,0 \times 365}{209,0} = 33,2 \text{ дня,}$$

по отчету

$$\frac{27,3 \times 365}{218,6} = 45,6 \text{ дня.}$$

Как видим, фактический оборот нефтепродуктов на 12,4 дня превысил плановый. Следовательно, в отчетном году в совхозе часть оборотных средств постоянно была отвлечена из обращения.

Эффективность использования оборотных средств заключается не только в ускорении их оборачиваемости, но и в снижении себестоимости продукции за счет экономного расходования материальных ценностей, в сокращении издержек обращения, увеличении прибыли, повышении уровня рентабельности сельскохозяйственно-го производства.

После детального анализа финансового состояния хозяйства дается обобщающая оценка результатов. При этом выделяют четыре группы показателей: финансовой деятельности; развития материально-технической базы (основных производственных фондов); состояния и использования оборотных средств и кредитов Госбанка; состояния расчетов и платежеспособности.

Обобщая анализ показателей первой группы, следует отметить, что финансовые результаты хозяйства улучшаются. Негативным моментом здесь является возрастание себестоимости продукции, которое в значительной мере обусловлено объективными причинами. Однако хозяйство далеко не полностью использовало внутренние резервы улучшения своего финансового положения.

Укрепляется и материально-техническая база хозяйства, о чем говорит рост основных и собственных оборотных средств. В хозяйстве созданы благоприятные условия для увеличения производства и реализации продукции в будущем году. Особо следует отметить хороший задел расширения производства продукции животноводства в последующие годы.

Показатели третьей группы, с одной стороны, свидетельствуют о росте обеспеченности хозяйства оборотными средствами и некотором повышении эффективности их использования, с другой — о существенных недостатках в использовании оборотных средств. В частности, имеются значительные сверхнормативные запасы, накоплены малоходовые материальные ценности, фонды экономического стимулирования и специального назначения не обеспечены денежными средствами. Внеплановое вложение оборотных средств создает финансовое напряжение, и хозяйство практически не имеет свободных денежных средств для текущих расходов. В хозяйстве допущена иммобилизация оборотных средств, что также является недостатком их использования.

На некоторое финансовое напряжение хозяйства показывают результаты анализа состояния расчетов и платежеспособности.

В целях укрепления финансового состояния хозяйства целесообразно улучшить использование оборотных средств, добиться снижения оборотных средств в сфере обращения, снизить сверхнор-

мативные запасы покупных материальных ценностей и ликвидировать накопления неходовых материальных ценностей. За счет своевременного использования кредитов банка сократить внеплановое вложение средств фондов экономического стимулирования и специального назначения. Устранение отмеченных недостатков укрепит финансовое положение хозяйства и будет способствовать повышению эффективности его хозяйственной деятельности.

§ 8. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОЛХОЗА

Анализ финансового состояния колхоза, так же как и совхоза, начинают с оценки изменений в размещении средств и источников их образования и назначения за отчетный период. При этом выясняют, в какой мере изменилась валюта баланса за счет собственных и заемных источников, какова доля государства в формировании основных и оборотных средств колхоза. Изучают также динамику расчетов по оплате труда колхозников и выясняют, снижается или увеличивается задолженность хозяйства по этому виду кредитов.

Для оценки размещения и использования средств колхоза по целевому назначению можно использовать укрупненный баланс, произведя некоторую его перегруппировку, с тем чтобы видеть изменения вложения средств в сфере производства и в сфере обращения.

В I разделе указывают средства сферы производства. При этом подраздел II раздела актива баланса переносят в раздел, где сгруппированы оборотные средства сферы обращения. В пассиве из части неделимого фонда в оборотных средствах приводится сумма норматива по готовой продукции.

Такая сравнительно несложная перегруппировка средств баланса колхоза позволит выявить, какие передвижения средств по целевому назначению произошли и что нужно сделать для приведения в соответствие размещения средств с источниками их образования (табл. 109).

Как видно из таблицы 109, 92,2% средств анализируемого колхоза на конец года размещено в сфере производства (18 792,2 тыс. рублей из 20 392,9 тыс. рублей), 4,2% — в сфере обращения и остальные — в средствах капиталовложений и капитального ремонта. За отчетный год доля средств в сфере производства возросла, а в сфере обращения и в капиталовложениях снизилась. Это следует считать положительным достижением хозяйства.

В анализируемом колхозе размещение и использование средств в основном соответствует их целевому назначению, за исключением 405,8 тыс. рублей специальных фондов, которые были использованы на формирование оборотных средств. За отчетный год средства колхоза увеличились на 1313,2 тыс. рублей и целиком за счет собственных источников. Колхоз не имел задолженности Госбанку ни по краткосрочным, ни по долгосрочным ссудам.

По данной схеме можно судить не только о размещении средств колхоза, но и о состоянии расчетов и его платежеспособности. Задолженность по оплате труда целиком покрывается наличными денежными средствами, а сумма средств в расчетах (из III и частично из II разделов баланса) в активе — 219,0 тыс. рублей превышает сумму долгов колхоза, показанную в пассиве, — 125,7 тыс. рублей. Таким образом, колхоз практически располагает достаточной суммой средств для погашения всех срочных платежей. Как уже отмечалось, не обеспечены полностью денежными средствами на текущем счете в Госбанке фонды экономического стимулирования и специального назначения. Но расходы за счет этих фондов колхозы обычно производят в течение года, и это не создает у них финансового напряжения.

Методика анализа состояния оборотных средств в колхозах примерно такая же, как и в совхозах.

В колхозах, кредитуемых по специальному текущему счету, все кредитно-расчетные операции отражаются на этом счете, одновременно выполняющем функции ссудного и текущего счета. На специальный текущий счет банк зачисляет выручку от реализации продукции, работ и услуг и другие поступления денежных средств. Сравнивая в конце месяца выплаты со счета с поступлениями, определяют сальдо по кредиту и дебету счета.

Дебетовое сальдо показывает остаток денежных средств на счете, кредитовое — задолженность колхоза Госбанку по ссудам. В балансе это находит отражение по активу «Текущий счет в Госбанке» (счет № 51), по пассиву «Краткосрочные ссуды банка на производственные затраты» (счет № 90).

Анализ платежеспособности в колхозах отличается от аналогичного анализа в совхозах лишь наименованиями и перечнем некоторых статей платежных средств и срочных обязательств. В методическом отношении они не различаются.

Анализ оборачиваемости оборотных средств в колхозах и эффективности их использования аналогичен анализу, изложенному на примере совхоза. При оценке эффективности использования оборотных средств целесообразно исчислить показатель валового дохода на 100 руб. или 1000 руб. оборотных средств.

Анализ финансового состояния колхоза, как и совхоза, завершается обобщением выводов и разработкой предложений по наиболее эффективному использованию всех ресурсов хозяйства.

§ 9. ТЕКУЩИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Изучение периодических (месячных в совхозах и квартальных в колхозах) балансов имеет очень большое значение. В них указываются остатки, а по отдельным счетам обороты нарастающим итогом с начала года. Это дает возможность осуществлять текущий анализ финансового состояния сельскохозяйственных пред-

Таблица 109. Размещение и использование средств колхоза на конец года

| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. | Превышение | |
|--|---------------------|--|---------------------|------------|---------|
| | | | | актива | пассива |
| I. Средства сферы производства | | | | | |
| 1. Основные средства | 14 589,2 | Неделимый фонд в основных средствах | 14 589,2 | | |
| 2. Отвлеченные средства | 753,9 | Неделимый фонд в отвлеченных средствах | 753,9 | | |
| 3. Оборотные средства (без товарной продукции) | 3 449,1 | Неделимый фонд в оборотных средствах | 2 927,4 | | |
| | | Суды на производственные затраты | — | | |
| | | Задолженность поставщикам | 115,9 | | |
| Итого . . . | 18 792,2 | Итого . . . | 18 386,4 | 405,8 | |
| II. Средства сферы обращения | | | | | |
| <i>Расчеты по оплате труда</i> | | | | | |
| Продукция, определенная к выдаче колхозникам по труду (из II раздела) | — | Расчеты по оплате труда натурой и деньгами | 236,0 | 236,0 | |
| Денежные средства | 236,0 | Итого . . . | 236,0 | | |
| Итого . . . | | | | | |
| <i>Прочие активы и источники</i> | | | | | |
| Денежные средства | 385,2 | Расчеты (69, 89, 64, 73, 68, 76) | 125,7 | | |
| Расчеты (64, 69, 73, 45, 68, 71, 76) | 219,0 | Специальные фонды (87) | 978,3 | | |
| Расходы на покрытие средствами фондов экономического стимулирования и специального назначения (87, 96) | | Целевое финансирование и целевое поступление (96) | — | | |
| Колхозники по судам, полученным на индивидуальное строительство (79) | | Госбанк по судам, выданным колхозникам на индивидуальное устройство (79) | — | | |
| Недостачи сверх норм убыли и потери от порчи товарно-материальных ценностей на списание с баланса (84) | | Неделимый фонд в части оборотных средств сферы обращения | 35,0 | | |

| | | |
|--|-------|---------|
| Товарная часть продукции (04) | 129,0 | |
| Сельскохозяйственные продукты и скот колхозников, принятые к реализации (04, 09) | 733,2 | |
| Итого . . . | | 1 139,0 |

Итого . . . 405,8

III. Ссуды на капитальные вложения

| | |
|---|--|
| Использование долгосрочных ссуд банка (82) | Ссуды на капитальные вложения Долгосрочные и краткосрочные ссуды банка на капитальные вложения по сданным в эксплуатацию объектам (92) |
| Долгосрочные ссуды банка по незавершенным объектам (92) | |

IV. Средства и источники капитальных вложений

| | | | |
|---|----------|--|----------|
| Незавершенные капитальные вложения (33, 35, 03, 23) | 347,7 | Фонд на капиталовложения и капитальный ремонт (86) | 627,2 |
| Оборудование, материалы, расчеты и прочие активы (07, 60, 70, 76, 79) | 227,1 | Краткосрочные ссуды банка на капитальные вложения и капремонт (90) | 4,3 |
| Специальный счет по капиталовложениям (54) | 56,7 | Расчеты и прочие пассивы на капиталовложения (70, 60, 76) | 631,5 |
| Итого . . . | 631,5 | Итого . . . | 20 392,9 |
| Баланс . . . | 20 392,9 | Баланс . . . | |

приятый. Систематический анализ, изучение обеспеченности предприятий собственными и приравненными к ним средствами, строгий контроль за целевым их использованием, за обеспеченностью и полнотой использования краткосрочных кредитов Госбанка и платежеспособностью — одно из важных условий прочного и стабильного финансового состояния совхозов, колхозов и межхозяйственных объединений.

Периодические балансы можно анализировать так же, как и заключительные балансы: путем соответствующей перегруппировки статей и сопоставления средств по видам хозяйственной деятельности с источниками их покрытия. Перечень вопросов, рассматриваемых при анализе периодических балансов, примерно такой же, как и при анализе заключительного баланса. Однако месячные и квартальные балансы в связи с особенностями сельскохозяйственного производства значительно отличаются от заключительного баланса.

По периодическим балансам нельзя точно определить финансовые результаты от реализации продукции, так как выход продукции учтен по плановой себестоимости, а фактическая сумма прибыли выявится только после составления отчетной калькуляции и списания калькуляционных разниц по соответствующим счетам, то есть в конце года, когда будет окончательно определен финансовый результат деятельности хозяйства. В то же время результаты от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства могут быть определены и в промежуточных балансах. Большое значение для оценки ожидаемых результатов и финансового состояния предприятия имеет анализ провизорной себестоимости продукции, исчисляемой по итогам за первые 3 квартала отчетного года.

В промежуточных балансах в активе по соответствующим статьям производственные затраты отражаются нарастающим итогом с начала года. В пассиве показывается плановая себестоимость продукции. Суммируя выручку от реализации продукции и плановую себестоимость прироста молодняка и животных на откорме, запасов продукции собственного производства (семян, кормов и др.) и сопоставляя эту сумму с суммой расходов, можно лишь предварительно определить финансовые результаты работы предприятия.

Используя данные аналитического учета, предварительно финансовое состояние колхоза можно проанализировать не только на конец квартала, но и на конец каждого месяца. Для этого необходимо иметь данные об изменениях остатков по тем счетам бухгалтерского учета, которые в основном определяют платежеспособность хозяйства. Это прежде всего счета, отражающие состояние расчетов, вложения денежных средств в товарно-материальные ценности, купленные сверх потребности в них для нужд текущей деятельности, и отвлечение средств основной деятельности в капитальные вложения и капитальный ремонт.

Текущий анализ состояния расчетов осуществляют по данным об изменениях сумм по дебету и кредиту следующих счетов: № 50, 51, 55, 65, 70, 71, 73, 76, 87, 90, разместив остатки в соответствии с тем, как это делается в III разделе баланса.

Методика текущего анализа состояния финансово-расчетной дисциплины, наличия собственных оборотных средств, выполнения финансового плана, дебиторской и кредиторской задолженности и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий в основном такая же, как и при рассмотрении заключительного баланса.

Особое внимание при анализе месячных и квартальных балансов уделяют проверке использования средств по целевому назначению. Такой анализ будет способствовать предотвращению иммобилизации оборотных средств на капитальное строительство, формирование основного стада, капитальный ремонт и другие расходы неосновной деятельности.

Текущий анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий и предварительная оценка их финансового состояния, особенно совхоза, будут способствовать предупреждению возможных финансовых затруднений, более полному использованию всех средств предприятия и укреплению его экономики.

**ОЦЕНКА РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ
ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ**

Задача анализа — общая оценка хозяйственной деятельности предприятия. Анализ отдельных показателей (уровня интенсивности, производительности труда, себестоимости продукции и т. п.) дает возможность оценить те или иные стороны работы хозяйства, разработать мероприятия по устранению выявленных недостатков, но не позволяет дать общую оценку его деятельности.

Для этой цели приходится использовать систему так называемых основных показателей, характеризующих эффективность использования хозяйством имеющихся в его распоряжении производственных ресурсов для увеличения производства и удешевления продукции. Такими показателями являются: выполнение плана-заказа государства, выход валовой и товарной продукции на единицу земельной площади, выход валовой продукции и сумма валового дохода на среднегодового работника, фондоотдача и рентабельность производства. Важнейший из них — *выполнение плана продажи продукции государству*.

Плановое задание — это обязательства предприятия перед страной. От уровня его выполнения зависит не только удовлетворение потребностей народа в продукции сельского хозяйства, но и успех в работе всего народного хозяйства. Ущерб, наносимый стране невыполнением государственного плана тем или иным предприятием, практически не поддается подсчету.

Государственное плановое задание определяет минимум продукции, без которого страна не может нормально осуществлять расширенное воспроизводство. Оно не исключает, а предполагает сверхплановую продажу продукции государству.

До каждого колхоза (совхоза) план доводят по конкретным видам продукции. По продуктам животноводства он имеет поквартальную разбивку. Замена одних видов продукции другими допускается только в исключительных случаях.

Качество продаваемой государству продукции должно соответствовать установленным стандартам.

Выполнение плана-заказа анализируют аналогично выполнению планов производства (табл. 110).

Анализируемое хозяйство в основном успешно выполнило план продажи продукции государству. Значительное количество зерна, молока, мяса и яиц продало сверх плана. Однако по отдельным видам продукции план был невыполнен. Например, при плане

Таблица 110. Выполнение плана продажи продукции государству

| Виды продукции | План продажи | Фактически продано | Выполнение плана, % | Отклонения |
|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------|--|
| | | | | от плана (увеличение +, уменьшение —), ц |
| Зерно, всего | 120 000 | 180 154 | 150,1 | +60 154 |
| В том числе: | | | | |
| пшеница | 80 000 | 142 154 | 177,7 | +62 154 |
| ячмень | 3 000 | 3 000 | 100 | — |
| кукуруза | 37 000 | 35 000 | 94,6 | —2 000 |
| Подсолнечник | 23 000 | 24 107 | 104,8 | +1 107 |
| Сахарная свекла | 572 400 | 588 184 | 102,8 | +15 784 |
| Овощи, всего | 11 000 | 10 761 | 97,8 | —239 |
| Молоко | 52 000 | 57 337 | 110,3 | +5 337 |
| Мясо (живая масса) | 11 200 | 13 707 | 122,4 | +2 507 |
| Яйца, всего, тыс. шт. | 4 700 | 6 093 | 129,6 | +1 393 |
| Мед | 25 | 25 | 100 | — |
| Семена люцерны | 100 | — | — | —100 |
| Коконь тутового шелкопряда | 36 | 37 | 102,8 | +1 |
| Травяная мука | 500 | — | — | —500 |
| Сено | 250 | 159 | 63,6 | —91 |

100 ц не продано ни одного центнера семян люцерны. Недовыполнен план продажи овощей, сена. Государство недополучило от хозяйства 500 ц травяной муки.

Выполнение и перевыполнение планов продажи продукции государству не должны быть эпизодом. Колхозы и совхозы обязаны это делать ежегодно, регулярно, поэтому об уровне работы хозяйства нельзя судить по выполнению планов за один год. Этот показатель следует анализировать в динамике.

Вторым важным показателем для оценки деятельности хозяйства является уровень использования земли, характеризуемый выходом валовой и товарной продукции на единицу земельной площади. *Выход валовой и товарной продукции* рассчитывают в сопоставимых ценах на гектар сельскохозяйственных угодий и пашни за ряд лет (табл. 111).

Таблица 111. Выход валовой и товарной продукции в расчете на единицу земельной площади, тыс. руб.

| Показатели | Базисный год | Промежуточные годы | | | Отчетный год | Показатели отчетного года в % к базисному |
|--|--------------|--------------------|------|------|--------------|---|
| | | 1-й | 2-й | 3-й | | |
| Выход на 100 га сельскохозяйственных угодий: | | | | | | |
| валовой продукции | 66,0 | 75,4 | 54,7 | 78,0 | 86,1 | 130,4 |
| товарной продукции | 46,3 | 53,5 | 39,4 | 57,8 | 64,6 | 139,5 |
| Выход на 100 га пашни: | | | | | | |
| валовой продукции | 68,2 | 77,9 | 56,6 | 80,7 | 89,2 | 131,0 |
| товарной продукции | 47,8 | 55,3 | 41,3 | 59,8 | 66,9 | 140,0 |

Как видно из таблицы 111, выход валовой и товарной продукции растениеводства и животноводства в расчете на единицу земельной площади увеличивается из года в год. За 5 лет производство валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий возросло на 30,4%, товарной — на 39,5%.

В отдельные годы наблюдается снижение выхода как валовой, так и товарной продукции, но общая тенденция роста сохраняется. Темпы роста товарной продукции несколько выше, чем валовой. Следовательно, с интенсификацией производства повышается его товарность.

Следующая группа показателей (*валовая продукция и валовой доход в расчете на одного среднегодового работника*) характеризует эффективность труда.

Труд работников совхозов и колхозов используется не только в сельском хозяйстве, но и в промышленных производствах, обслуживающих отраслях и капитальном строительстве. Но наиболее важно повышать эффективность труда работников, занятых в сельском хозяйстве, поскольку производство сельскохозяйственной продукции является основной целью деятельности совхозов и колхозов.

Сельскохозяйственный труд занимает и наибольший удельный вес. Поэтому названные выше показатели достаточно рассчитать по сельскому хозяйству, принимая во внимание валовую продукцию и валовой доход, полученные в растениеводстве и животноводстве, и труд, затраченный в этих же отраслях. Для расчета показателей эффективности труда в колхозах предварительно определяют численность среднегодовых работников.

При этом общее количество отработанных в сельском хозяйстве человеко-дней (человеко-часов) делят на число человеко-дней (человеко-часов), отработанных в среднем одним трудоспособным колхозником.

В совхозах в расчетах принимается среднесписочный работник.

Валовую продукцию оценивают в сопоставимых ценах. При анализе деятельности совхозов валовой доход приходится исчислять. Для этого валовую продукцию растениеводства и животноводства оценивают по средним ценам реализации и от полученной суммы отнимают затраты на ее производство, за исключением заработной платы с начислениями.

Показатели эффективности труда анализируют в динамике.

Показатели *фондоотдачи* в обобщенном виде характеризуют эффективность использования средств производства. Фондоотдача представляет собой отношение стоимости валовой продукции к сумме фондов, использованных в процессе производства этой продукции. Ее можно исчислять по основным, по основным и оборотным фондам. Оба эти показателя представляют определенный интерес.

Показатели фондоотдачи целесообразно также рассчитывать по сельскому хозяйству. Для этого берут среднегодовую сумму ос-

новых фондов сельскохозяйственного назначения и среднегодовую сумму оборотных фондов по хозяйству. При этом допускается некоторая неточность. Оборотные фонды используются не только в растениеводстве и животноводстве, но и в других отраслях хозяйства. Однако выделить сумму, использованную только в растениеводстве и животноводстве, практически почти невозможно.

Указанную неточность не удается избежать и путем расчета показателей фондоотдачи в целом по хозяйству, включая промышленные и обслуживающие производства. В данном случае встречаются трудности при оценке продукции несельскохозяйственных отраслей по ценам, сопоставимым с ценами на сельскохозяйственную продукцию.

Оборотные фонды промышленных производств и обслуживающих отраслей занимают незначительный удельный вес в общей сумме по хозяйству, поэтому они существенно не искажают исчисляемые показатели.

Важнейшим показателем оценки деятельности хозяйства является *рентабельность*. Прибыль и рентабельность — мощное оружие повышения экономической эффективности производства.

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981—1985 гг. и на период до 1990 г. предусмотрено: «Добиться повышения рентабельности, ликвидации убыточности производства, увеличения прибыли, и прежде всего за счет снижения себестоимости, роста производительности труда и улучшения качества продукции».

Сельскохозяйственным предприятиям прибыль необходима для осуществления расширенного воспроизводства, создания различных фондов социального обеспечения, материального поощрения работников, улучшения культурно-бытового обслуживания населения.

Кроме этого, колхозы из прибылей выплачивают подоходный налог, совхозы часть прибыли перечисляют в бюджет и в распоряжение вышестоящих ведомств.

В годовых отчетах колхозов и совхозов рассчитывают два показателя рентабельности: отношение прибыли к себестоимости, выраженное в процентах, и отношение прибыли к основным производственным и оборотным фондам, также выраженное в процентах.

Первый из них характеризует эффективность производственных затрат, второй — производственных фондов. Основой для расчета этих показателей является чистая прибыль, то есть часть чистого дохода, приходящаяся на долю товарной продукции и реализуемая в денежной форме, за вычетом убытков.

Другую часть чистого дохода, входящую в стоимость продукции, используемой на внутрихозяйственные нужды, в отчетах не отражают.

Рентабельность, как и другие основные показатели, анализируется в динамике.

Таблица 112. Сравнение комплекса основных показателей со средними данными по району

| Показатели | Базисный год | Промежуточные годы | | | Отчетный год | Показатели отчетного года в % к базисному |
|---|--------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|---|
| | | 1-й | 2-й | 3-й | | |
| <i>По анализируемому хозяйству</i> | | | | | | |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га сельхозугодий в сопоставимых ценах, тыс. руб.: | | | | | | |
| валовой | 66,0 | 75,4 | 54,7 | 78,0 | 86,1 | 130,4 |
| товарной | 46,3 | 53,5 | 39,4 | 57,8 | 64,6 | 139,5 |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га пашни в сопоставимых ценах, тыс. руб.: | | | | | | |
| валовой | 68,2 | 77,9 | 56,6 | 80,7 | 89,2 | 130,8 |
| товарной | 47,8 | 55,3 | 41,3 | 59,8 | 66,9 | 140,0 |
| Произведено в расчете на 1 среднегодового работника, руб.: | | | | | | |
| валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах валового дохода | 3750 2969 | 4483 3240 | 3130 2120 | 4660 3296 | 5118 3566 | 136,5 120,1 |
| Фондоотдача в сельском хозяйстве (валовой продукции в сопоставимых ценах на 1 руб. фондов), руб.: | | | | | | |
| по основным фондам | 1,14 | 1,18 | 0,76 | 0,95 | 0,91 | 79,8 |
| по основным и оборотным фондам | 0,62 | 0,69 | 0,49 | 0,64 | 0,61 | 98,4 |
| Рентабельность, %: | | | | | | |
| по отношению к себестоимости реализованной продукции | 71,3 | 47,8 | 40,3 | 53,6 | 56,0 | × |
| по отношению к сумме основных производственных и оборотных фондов | 26,0 | 21,7 | 14,0 | 21,4 | 21,1 | × |
| <i>В среднем по району</i> | | | | | | |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га сельхозугодий в сопоставимых ценах, тыс. руб.: | | | | | | |
| валовой | 50,0 | 56,0 | 41,3 | 64,2 | 68,8 | 137,6 |
| товарной | 35,0 | 39,8 | 30,0 | 47,6 | 51,7 | 147,7 |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га пашни в сопоставимых ценах, тыс. руб.: | | | | | | |
| валовой | 53,0 | 59,6 | 43,8 | 68,1 | 73,1 | 138,0 |
| товарной | 37,1 | 42,3 | 31,7 | 50,5 | 54,9 | 148,0 |
| Произведено в расчете на 1 среднегодового работника, руб.: | | | | | | |
| валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах валового дохода | 2921 2170 | 3408 2354 | 2591 1671 | 3980 2580 | 4185 2592 | 143,3 119,5 |
| Фондоотдача в сельском хозяйстве (валовой продукции в сопоставимых ценах на 1 руб. фондов), руб.: | | | | | | |
| по основным фондам | 1,30 | 1,27 | 0,90 | 1,15 | 1,01 | 77,7 |
| по основным и оборотным фондам | 0,77 | 0,77 | 0,59 | 0,73 | 0,68 | 88,3 |

| Показатели | Базисный год | Промежуточные годы | | | Отчетный год | Показатели отчетного года в % к базисному |
|--|--------------|--------------------|-------|-------|--------------|---|
| | | 1-й | 2-й | 3-й | | |
| Рентабельность, %: | | | | | | |
| по отношению к себестоимости реализованной продукции | 60,5 | 48,0 | 34,5 | 54,5 | 49,2 | × |
| по отношению к сумме основных производственных и оборотных фондов | 28,5 | 23,6 | 14,5 | 24,0 | 20,3 | × |
| <i>Показатели анализируемого хозяйства к средним данным по району, %</i> | | | | | | |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га сельхозугодий: | | | | | | |
| валовой | 132,0 | 134,6 | 133,0 | 122,0 | 125,0 | × |
| товарной | 132,3 | 134,4 | 127,0 | 121,5 | 125,0 | × |
| Выход сельскохозяйственной продукции на 100 га пашни: | | | | | | |
| валовой | 128,7 | 130,7 | 129,0 | 118,6 | 122,0 | × |
| товарной | 129,0 | 131,0 | 130,3 | 117,4 | 122,0 | × |
| Производство на 1 среднегодового работника: | | | | | | |
| валовой продукции | 128,4 | 131,6 | 121,0 | 117,1 | 122,3 | × |
| валового дохода | 136,8 | 137,6 | 127,0 | 127,8 | 137,6 | × |
| Фондоотдача: | | | | | | |
| по основным фондам | 88,0 | 93,0 | 85,0 | 83,0 | 90,1 | × |
| по основным и оборотным фондам | 81,0 | 90,0 | 68,4 | 88,0 | 90,0 | × |

Сравнение основных показателей деятельности предприятия в динамике дает представление о тенденциях развития хозяйства. Но динамика не позволяет оценить абсолютные величины показателей и достигнутые темпы их изменения. Хозяйство, например, может увеличивать производство продукции на единицу земельной площади на 0,01% в год.

Тенденция положительная, производство продукции растет, но темпы этого роста совершенно недостаточны. Или хозяйство увеличивает производство продукции, но исходная (базисная) величина была явно заниженной. Поэтому основные показатели деятельности предприятия необходимо изучать не только в динамике, но и в сравнении с данными других хозяйств аналогичного производственного направления и находящихся в сходных природных и экономических условиях, а также с данными передовых хозяйств. В нашем примере для сравнения можно взять средние данные хозяйств района, поскольку природные и экономические условия и производственное направление хозяйств в границах района не имеют существенных различий.

Рассмотрим данные таблицы 112.

Приведенные в таблице данные почти не нуждаются в комментариях. Анализируемое хозяйство имеет самый высокий выход валовой и товарной продукции в расчете на 100 га сельско-

хозяйственных угодий и на 100 га пашни. В этом хозяйстве больше, чем в среднем по району, произведено валовой продукции в расчете на одного среднегодового работника.

Сумма валового дохода на одного среднегодового работника на 37,6% превышает среднерайонный уровень. Этот показатель особенно важен.

В анализируемом хозяйстве несколько ниже, чем в среднем по району, фондоотдача, хотя темпы снижения этого показателя уступают среднерайонным.

Анализ дает полное основание считать анализируемое хозяйство передовым, успешно развивающим свою экономику.

Глава XIV

АНАЛИЗ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Ускоренное развитие сельскохозяйственного производства, перевод его на индустриальную основу, решение социальных проблем села во многом определяются масштабами капитальных вложений, осуществляемых совхозами, колхозами и межхозяйственными предприятиями.

Постановлением июльского (1978 г.) Пленума ЦК КПСС «О дальнейшем развитии сельского хозяйства СССР» предусмотрено в одиннадцатой пятилетке завершить комплексную механизацию возделывания всех важнейших сельскохозяйственных культур и в максимальной степени повысить уровень механизации животноводства.

Повышение эффективности использования капитальных вложений в значительной мере зависит от совершенствования методов и практики планирования и экономического анализа. Основным направлением совершенствования капитальных вложений на современном этапе является углубление технико-экономических обоснований и аналитических разработок для принятия плановых решений, а также разработка и широкое применение прогрессивных норм и нормативов в строительстве.

Основные задачи анализа: проверка выполнения плана ввода в действие основных производственных средств, контроль за ходом выполнения плана капитальных вложений как по отдельным объектам, так и в целом; выявление причин отклонений от плановых заданий с целью их устранения; изучение состава и структуры незавершенного строительства и разработка мероприятий по его снижению; выполнение планов формирования основного стада. По материалам экономического анализа намечают мероприятия по мобилизации выявленных резервов, ликвидации недостатков и распространению передового опыта организации и ведения строительства и формирования основного стада.

Информацией для проведения экономического анализа служат данные первичной документации, оперативной, статистической и бухгалтерской отчетности, плановые показатели, нормативы и нормы, материалы финансирующего банка.

§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Выполнение плана капитальных вложений зависит от выполнения плана финансирования строительства и приобретения основных средств.

В годовом отчете совхоза в форме 22-сх показаны источники финансирования капитальных вложений по государственному плану через Госбанк и вне государственного плана. Кроме этого, указываются суммы списанного финансирования по капитальным вложениям, осуществляемым как по государственному плану, так и вне государственного плана.

Сопоставив соответствующие источники финансирования по плану и отчету, определяют отклонения и степень выполнения плана по источникам финансирования капитальных вложений.

Как известно, Госбанк производит расчеты по капитальным вложениям, осуществляемым за счет собственных и бюджетных источников по мере выполнения плана капитальных вложений. Поэтому одной из причин отклонений поступления средств на капитальные вложения может быть невыполнение или перевыполнение плана по строительству и приобретению основных средств. В ходе анализа сопоставляют плановые и отчетные суммы финансирования за счет бюджета, собственных средств (прибыли, амортизации и др.), долгосрочных кредитов, фонда укрепления и расширения хозяйства, фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, сумм, поступивших от ликвидации основных средств, материальных ценностей и услуг, и финансирования за счет других организаций, долгосрочных кредитов Госбанка, амортизационных отчислений и прочих источников.

Анализ выполнения плана капитальных вложений и ввода в действие объектов строительства начинают с изучения показателей основных направлений капитальных вложений (табл. 113).

Т а б л и ц а 113. Выполнение плана капитальных вложений (по сметной стоимости), тыс. руб.

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|---|-------|------------|---------------------|
| Строительно-монтажные работы | 448,1 | 955,0 | 213,1 |
| Из них строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом | 378,0 | 910,9 | 241,0 |
| Оборудование, инструмент, инвентарь | 376,3 | 464,4 | 123,4 |
| В том числе оборудование и машины, не входящие в сметы строек | 300,0 | 422,5 | 140,8 |
| Прочие капитальные работы и затраты | 17,7 | 40,4 | 228,2 |
| Всего капитальных вложений | 842,1 | 1459,8 | 173,3 |
| В том числе: | | | |
| объекты производственного назначения | 731,3 | 1236,4 | 169,1 |
| объекты непроизводственного назначения | 110,8 | 233,4 | 210,6 |

В отчетном году план капитальных вложений в совхозе перевыполнен на 73,3%. Значительное увеличение затрат на капитальные вложения стало возможным потому, что вместо 1307,9 тыс. рублей прибыли по плану совхоз получил 3376 тыс. рублей, то есть в 2,6 раза больше. По объектам производственного назначе-

ния план перевыполнен на 69,1%, непроизводственного — более чем в 2 раза. Машин и оборудования куплено на 40,8% больше, чем предусматривалось планом.

Особого внимания заслуживает анализ выполнения плана ввода в действие объектов строительства и оборудования. При этом учитываются соблюдение сроков строительства и монтажа оборудования, изменения объемов незавершенного строительства, выявляют отклонения фактических затрат от сметных. Порядок анализа приведен в таблице 114.

Таблица 114. Незавершенное строительство и ввод в действие основных фондов, тыс. руб.

| Объекты затрат | Незавершенное строительство на начало года | Выполнено за год | | Экономия (-), перерасход (+) | Введено в действие | Незавершенное строительство на конец года |
|--|--|----------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------|---|
| | | по сметной стоимости | по фактической стоимости | | | |
| Строительно-монтажные работы | 546,3 | 955,0 | 983,4 | +28,4 | 964,4 | 565,3 |
| Оборудование, инструмент, инвентарь | — | 464,4 | 464,4 | — | 464,4 | — |
| Прочие капитальные работы и затраты | 58,6 | 40,4 | 40,4 | — | 57,3 | 41,7 |
| Всего | 604,9 | 1459,8 | 1488,2 | +28,4 | 1486,1 | 607,0 |
| В том числе объекты производственного назначения | 410,0 | 1242,5 | 1254,8 | +12,3 | 1372,2 | 292,6 |
| То же, в % к общему объему затрат | 67,8 | 85,1 | 84,3 | -0,8 | 92,3 | 48,2 |

Всего введено за отчетный год основных фондов, кроме скота, на сумму 1486,1 тыс. рублей при плане 864,1 тыс. рублей, или на 71,9% больше. Сумма незавершенного строительства на конец года по сравнению с началом года выросла незначительно. При этом по объектам производственного назначения она значительно снизилась, по объектам непроизводственного назначения возросла со 194,9 тыс. до 314,4 тыс. рублей. В совхозе допущен перерасход затрат на строительно-монтажных работах в сумме 28,4 тыс. рублей, из них по объектам производственного назначения 12,3 тыс. рублей.

Из общей суммы введенных за год основных фондов на долю объектов производственного назначения приходилось 92,3%. Следовательно, значительно хуже обстояло дело в отчетном году с вводом объектов непроизводственного назначения.

Наряду с анализом общих стоимостных показателей выполнения плана капитальных вложений целесообразно изучать данные о выполнении плана строительства по каждому объекту. Для этого используют сметы и титульные списки. Фактические затраты от-

ражаются в аналитическом учете по счету 33 «Строительство и приобретение основных средств». Сравнительный анализ по объектам строительства и приобретения основных средств позволяет выявить отклонения и их причины.

В процессе анализа выясняют, сколько из имевшихся на начало года незаконченных объектов не введено в действие в отчетном году и по каким причинам. В анализируемом совхозе не выполнен план ввода в действие жилых домов. При плане ввода 1100 м² фактически введено 620 м², а четыре двухквартирных дома остались незаконченными. Не завершено строительство столовой и детского сада.

§ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И СЕБЕСТОИМОСТИ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Строительно-монтажные работы на сельскохозяйственных предприятиях выполняются или подрядным, или хозяйственным способом. Колхозы и совхозы оплачивают работы, выполненные подрядными организациями, по сметной стоимости объектов. Поэтому анализу подвергаются строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом. При этом рассматривают не только объем и своевременность выполнения работ, но и их себестоимость, производительность и оплату труда работников строительства, изменения их численности. Целесообразно данные отчетного года сопоставить с предыдущим годом и со средними показателями однотипных хозяйств (табл. 115).

В анализируемом совхозе объем строительных и монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, в отчетном году был больше, чем в прошлом, на 251 тыс. рублей и превысил плановый в 2,4 раза, а среднесписочная численность рабочих увеличилась по сравнению с плановой на 112,3%. В общей численности персонала, занятого в строительстве, значительно возрос удельный вес рабочих как по сравнению с предыдущим годом, так и по сравнению с планом, что положительно сказалось на производительности труда и снижении удельного веса фонда заработной платы в общих затратах по строительству.

Одним из существенных недостатков на строительно-монтажных работах является сравнительно малое количество рабочих дней, отработанных одним рабочим непосредственно в строительстве. Это связано с тем, что в период уборочных работ как в отчетном, так и в предыдущем году рабочие были сняты со строительных объектов и направлены на уборку урожая. Несмотря на то, что в совхозе количество человеко-дней, отработанных в среднем одним рабочим непосредственно на строительстве, значительно ниже, чем в среднем по совхозам Краснодарского края, и ниже, чем планировалось, уровень как годовой, так и особенно дневной производительности труда значительно выше, что, несомненно, является большим достижением совхоза.

Таблица 115. Показатели по труду и заработной плате работников строительства

| № строки | Показатели | По отчету за прошлый год | В отчетном году | | | В среднем по совхозам Краснодарского края |
|----------|--|--------------------------|-----------------|------------|---------------------|---|
| | | | план | фактически | выполнение плана, % | |
| 1 | Объем строительных и монтажных работ в сметных ценах, тыс. руб. | 659,9 | 378,0 | 910,9 | 241,0 | × |
| 2 | Среднесписочная численность работников, занятых в строительстве, человек | 128 | 73 | 143 | 195,9 | × |
| 3 | В том числе рабочих | 118 | 65 | 138 | 212,3 | × |
| 4 | Отработано рабочими человеко-дней | 18 658 | 15 600 | 25 003 | 160,3 | × |
| 5 | Среднегодовая выработка в сметных ценах, руб.: | | | | | |
| | а) на одного работающего (стр. 1 : стр. 2) | 5 155 | 5 200 | 6 370 | 122,5 | 5863 |
| | б) на один человеко-день строительных рабочих (стр. 1 : стр. 4) | 35,4 | 24,2 | 36,4 | 150,4 | 23,6 |
| 6 | Отработано в среднем человеко-дней одним рабочим (стр. 4 : стр. 3) | 158 | 240 | 181 | 75,4 | 273 |
| 7 | Фонд заработной платы всего персонала, занятого в строительстве, тыс. руб. | 141,5 | 107,0 | 195,5 | 182,7 | × |
| 8 | В том числе рабочих, тыс. руб. | 126,7 | 95,0 | 186,3 | 196,1 | × |
| 9 | Среднегодовой заработок одного рабочего, руб. | 1074 | 1462 | 1350 | 92,3 | 1477 |
| 10 | Среднедневной заработок одного рабочего, руб. | 6,79 | 6,09 | 7,45 | 122,3 | 5,41 |
| 11 | Фонд заработной платы в % к стоимости строительных работ | 21,4 | 28,3 | 21,5 | × | 25,3 |

Среднедневной заработок на одного рабочего в отчетном году на 22,3% превысил плановый и на 37,7% — средний уровень по совхозам края; дневная производительность труда была выше соответственно на 50,4 и 54,2%. Следовательно, рост производительности труда значительно опережает рост заработной платы, и это приводит к снижению удельного веса фонда заработной платы в общих затратах по строительству. Повышению уровня производительности труда на строительных работах способствует применение средств механизации, доставляющих строительные материалы не только на объекты строительства, но и непосредственно на рабочие места. Так, расходы по эксплуатации строительных машин в отчетном году увеличились на 75% по сравнению с прошлым годом при увеличении объема строительного-монтажных работ на 38%.

Себестоимость строительно-монтажных работ анализируют по таким статьям затрат, как материалы, заработная плата рабочих, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, прочие прямые и накладные расходы. Предварительно надо скорректировать плановые показатели на фактически выполненный объем работ.

При этом следует учитывать, что совхоз как застройщик может производить некоторые расходы, компенсация которых предусмотрена постановлениями правительства сверх сметной стоимости строительно-монтажных работ. Поэтому при анализе затрат на выполненные строительные работы сумму этих расходов следует прибавить к плановой себестоимости. Эти данные приводятся в годовых отчетах совхозов.

Рассмотрим пример анализа (табл. 116).

Таблица 116. Себестоимость выполненных строительных и монтажных работ, тыс. руб.

| Показатели | Себестоимость | | | | Отклонения | |
|--|---------------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
| | план | % к итогу | фактически | % к итогу | экономия | перерасход |
| Материалы | 524,9 | 57,6 | 585,1 | 62,3 | — | 60,2 |
| склад | 222,3 | 24,4 | 185,9 | 19,8 | 36,4 | — |
| Основная заработная плата рабочих | 16,2 | 1,8 | 16,4 | 1,8 | — | 0,2 |
| Расходы по эксплуатации строительных машин | 52,8 | 5,8 | 56,7 | 6,0 | — | 4,1 |
| Прочие расходы | 816,2 | 89,6 | 844,1 | 89,9 | — | 27,9 |
| Итого расходов | 94,8 | 10,4 | 95,3 | 10,1 | — | 0,5 |
| Накладные расходы (включая дополнительную заработную плату и начисления) | 38,7 | 4,2 | 27,4 | 2,9 | 11,3 | — |
| В том числе административно-хозяйственные расходы | 911,0 | 100 | 939,4 | 100 | — | 28,4 |
| Всего . . . | | | | | | |

Данные таблицы 116 показывают, что в анализируемом совхозе перерасход по общему объему выполненных строительно-монтажных работ в отчетном году составил 28,4 тыс. рублей. Произошло это за счет строительных материалов. В частности, перерасход по заготовленным и израсходованным на строительство лесоматериалам составил 38,9 тыс. рублей, по кирпичу, песку и гравию — 18,6 тыс. рублей. По фонду основной заработной платы получена экономия в размере 36,4 тыс. рублей и по административно-хозяйственным расходам — 11,3 тыс. рублей, хотя в целом по накладным расходам был допущен перерасход в сумме 0,5 тыс. рублей. Допущен перерасход и по прочим затратам.

Чтобы предотвратить возможные перерасходы, анализ затрат на строительство необходимо осуществлять систематически на протяжении всего года по мере заготовки и изготовления строительных материалов и их расходования.

По объектам, которые строятся подрядным способом, в течение года анализируют выполнение намеченного планом процента готовности по отдельным объектам и элементам строительства и соответствие объема выполненных работ сумме, оплаченной подрядчику. В ходе анализа выясняют, нет ли излишнего авансирования подрядной организации, не выполняющей в установленные сроки плановый объем работ.

Отдельно анализируют затраты на законсервированные и окончательно прекращенные строительством объекты, в частности объекты, строительство которых начато при отсутствии технической документации. В этом случае выясняют причины, породившие такие факты, поскольку это приводит не только к замораживанию средств, предназначенных на капитальные вложения, но и нередко к прямым убыткам для хозяйства.

§ 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРИОБРЕТЕНИЯ МАШИН

В планах капитальных вложений колхозы, совхозы и межхозяйственные предприятия предусматривают приобретение техники. На основе этих планов составляются заявки райсельхозтехнике на поставку необходимых сельскохозяйственных машин. Составлению плана приобретения техники на предстоящий год должна предшествовать тщательная аналитическая работа. На основе технологических карт определяют, сколько и каких машин необходимо хозяйству для выполнения работ в оптимальные сроки, сколько их фактически будет с учетом выбытия из-за физического и морального износа и сколько необходимо приобрести. Средства, выделяемые на приобретение сельскохозяйственных машин, обычно распределяют так, чтобы в первую очередь закупить наиболее необходимые хозяйству машины.

В процессе анализа рассматривают выполнение плана приобретения машин в номенклатуре, своевременность их поступления, обеспеченность хозяйства собственными и заемными источниками покрытия затрат.

Выполнение плана приобретения техники во многом зависит также от наличия необходимых хозяйству машин в райсельхозтехнике. В процессе анализа сопоставляют состав приобретенных машин с заявкой и выясняют обоснованность покупки не предусмотренной планом техники.

Рассмотрим анализ выполнения плана приобретения машин на примере (табл. 117).

В анализируемом хозяйстве план приобретения техники для производственных потребностей перевыполнен на 115,4 тыс. рублей. Куплено больше, чем планировалось: 3 трактора, 12 тракторных прицепов, один зерновой и один силосоуборочный комбайн. Совхоз не смог приобрести доильную установку и культиватор, так как их не было на складе райсельхозтехники. Купленные машины

Таблица 117. Выполнение плана приобретения сельскохозяйственной техники

| Наименование машин | Недостаток в хозяйстве техники | Приобретение | | Отклонения от плана |
|---|--------------------------------|--------------|------------|---------------------|
| | | план | фактически | |
| Тракторы всех марок | 14 | 8 | 11 | +3 |
| Тракторные прицепы | 34 | 18 | 30 | +12 |
| Зерновые комбайны | 2 | 1 | 2 | +1 |
| Грузовые автомобили | 7 | 3 | 4 | +1 |
| Силоуборочные комбайны | — | — | 1 | +1 |
| Культиваторы | 7 | 7 | 6 | -1 |
| Донльные установки и агрегаты | 1 | 1 | — | -1 |
| Всего затрат на приобретение машин, тыс. руб. | × | 307,1 | 422,5 | +115,4 |

в основном соответствовали потребностям хозяйства, кроме силоуборочного комбайна.

Перевыполнение плана приобретения техники обусловлено наличием в совхозе источников финансирования и необходимых для хозяйства машин на складах райсельхозтехники.

Текущий анализ выполнения плана капитальных вложений в строительство. Основная задача текущего анализа выполнения плана капитальных вложений — выявить причины отклонений от намеченных сроков строительства объектов. На основе текущего анализа разрабатывают мероприятия по устранению выявленных отклонений и обеспечению выполнения заданий на предстоящий месяц или квартал.

В ходе текущего анализа следует выяснить, насколько соответствуют отчетные данные плановым, как они увязаны с планами финансирования и данными, отраженными по актам. Анализируя объем выполненных работ и его соответствие объему, указанному в справках и счетах, предъявляемых к оплате, проводят текущие контрольные обмеры. В процессе анализа затрат на капитальное строительство изучают данные о себестоимости строительных материалов и сопоставляют фактические затраты на их приобретение с показателями сметной калькуляции. При выявлении отклонений выясняют их причины.

Анализируя расходы на заработную плату, проверяют правильность оформления нарядов и соответствие начисленных сумм заработной платы объемам выполненных работ. Особое внимание уделяют выяснению причин простоев работников строительства и разработке мероприятий по их предотвращению.

По каждому объекту строительства ежемесячно рассматривают выполнение работ в сметных ценах. По объектам, возводимым подрядными организациями, отчетные данные, предоставляемые руководителями строительства, сопоставляют с планом-графиком, прилагаемым к договору.

Значительно облегчается текущий анализ выполнения плана капитальных вложений, когда до начала строительства по каждо-

му объекту составлена выписка из сметы, в которой показан лимит на прямую заработную плату или оплату труда, количество и стоимость основных строительных материалов.

Текущий контроль способствует выполнению работ в установленные сроки, соблюдению сметных сумм расходов и снижению затрат на строительстве.

В ходе анализа источников финансирования обращают внимание на своевременность перечисления амортизационных сумм на счет капитальных вложений и формирование других их источников.

§ 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФОРМИРОВАНИЯ ОСНОВНОГО СТАДА

Формирование основного стада — необходимое условие успешного развития животноводства и важнейшая задача сельскохозяйственных предприятий.

Создание и пополнение основного стада производятся путем выращивания ремонтного молодняка в своем хозяйстве, покупки взрослого скота и племенного молодняка в других специализированных предприятиях и в отдельных случаях за счет безвозмездного получения от других хозяйств.

Переведенных в основное стадо животных оценивают по фактическим затратам на их выращивание или покупку. При этом в совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях цены на собственный молодняк, переведенный в основное стадо, не должны превышать действующие закупочные цены.

Анализируя капитальные вложения, обычно выясняют выполнение плана по затратам на формирование стада и устанавливают отклонения от общей стоимости и их причины.

Отклонения затрат по формированию основного стада от плана возникают под воздействием изменения количества скота и средней стоимости одной головы фактически переведенных в основное стадо животных.

Методику измерения влияния указанных факторов рассмотрим на примере (табл. 118).

Как видно из таблицы 118, по количеству голов крупного рогатого скота, переведенного в основное стадо, плановое задание перевыполнено почти в 2 раза, а по свиньям — на 42%. Себестоимость одной головы крупного рогатого скота по отчету была выше, чем планировалась, на 129,82, свиней — на 3,45 руб. Фактическая сумма затрат на формирование всего основного стада крупного рогатого скота была больше плановой на 245,1 тыс., а по свиньям — на 7 тыс. рублей.

Используя прием исчисления разниц, определяем влияние изменений поголовья и себестоимости одной головы на общую сумму затрат. За счет увеличения поголовья крупного рогатого скота затраты на формирование основного стада возросли на 131,77 тыс.

Таблица 118. Выполнение плана формирования основного стада

| Показатели | Крупный рогатый скот | | | Свиньи | | |
|--|----------------------|------------|-------------------|--------|------------|-------------------|
| | план | фактически | отклонения (+, -) | план | фактически | отклонения (+, -) |
| Переведено в основное стадо, голов | 440 | 873 | +433 | 100 | 142 | +42 |
| Себестоимость одной головы, руб. | 304,32 | 434,14 | +129,82 | 155,0 | 158,45 | +3,45 |
| Себестоимость всего поголовья, тыс. руб. | 133,9 | 379,0 | +245,1 | 15,5 | 22,5 | +7,0 |
| Средняя масса одной головы, кг | 341 | 445 | +104 | 160 | 168 | +8 |

(304,32·433), а за счет повышения себестоимости — на 113,33 тыс. рублей (129,82·873).

От увеличения против плана поголовья свиней, переведенного в основное стадо, затраты возросли на 6,51 тыс. рублей, за счет превышения плановой себестоимости одной головы — на 0,49 тыс. рублей (3,45·142).

Отклонение от плана средней фактической себестоимости одной головы животных произошло как за счет разницы в живом весе, так и за счет себестоимости выращивания центнера живой массы скота.

Рассмотрим влияние этих факторов на примере крупного рогатого скота.

Плановая себестоимость центнера живой массы молодняка 89,24 руб. (304,32 : 3,41); фактическая — 97,56 руб. (434,14 : 4,45). За счет удорожания выращивания затраты на одну голову возросли на 37,02 руб. (97,56 — 89,24) × 4,45, что в пересчете на все поголовье составит 32,32 тыс. рублей. За счет увеличения средней живой массы одной головы затраты возросли на 92,80 руб. (89,24 × 1,04), а на все поголовье ремонтного молодняка, переведенного в основное стадо, — на 81,01 тыс. рублей (92,8 × 873).

Таблица 119. Источники финансирования формирования основного стада, тыс. руб.

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|---|-------|------------|---------------------|
| Выбраковка, продажа и забой скота основного стада | 149,4 | 274,5 | 183,7 |
| Амортизационные отчисления по рабочему скоту | 5,6 | 4,3 | 76,8 |
| За счет отчислений на пополнение неделимого фонда | 26,5 | 126,3 | 476,6 |
| Кредиты Госбанка | — | — | — |
| Всего источников | 181,5 | 405,1 | 223,2 |
| Всего расходов | 181,5 | 405,1 | 223,2 |

Такая же методика расчетов может быть использована для определения влияния отклонений в живой массе одной головы и себестоимости выращивания центнера живой массы молодняка свиней, переведенных в основное стадо.

Проанализируем выполнение плана по источникам финансирования формирования основного стада в хозяйстве (табл. 119).

Хозяйство выбраковало из основного стада скота на 125,1 тыс. рублей больше, чем намечалось планом, и на 99,8 тыс. рублей больше израсходовано средств за счет отчислений на пополнение неделимого фонда. Лишь за счет амортизационных отчислений по рабочему скоту фактические затраты на формирование основного стада были меньше плановых на 1,3 тыс. рублей.

Для покрытия затрат на формирование основного стада колхоз не планировал и фактически не привлекал банковский кредит.

§ 6. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Эффективность капитальных вложений в известной степени зависит от состояния планирования на сельскохозяйственных предприятиях.

В настоящее время в текущих и перспективных планах большинство колхозов и совхозов не определяют такой показатель, как эффективность использования капитальных вложений, что осложняет разработку мероприятий по улучшению их структуры, не позволяет сравнивать достигнутый уровень эффективности использования основных фондов и капитальных вложений с плановыми показателями.

Главным условием наиболее эффективного вложения средств является комплексность их использования. Дальнейшая интенсификация сельского хозяйства только тогда даст ожидаемые результаты, когда колхозы и совхозы на основе дополнительных вложений будут добиваться установления необходимого пропорционального соотношения между всеми средствами производства, как основными, так и оборотными.

Анализ экономической эффективности капитальных вложений на сельскохозяйственных предприятиях проводится в целях:

- 1) определения уровня эффективности капитальных вложений за отчетный период;
- 2) исчисления эффективности капитальных вложений при составлении текущих и перспективных планов;
- 3) выбора наиболее эффективных направлений капитальных вложений и способов их хозяйственного освоения, обеспечивающих получение максимального роста продукции при наименьших затратах труда и материально-денежных средств.

Основными экономическими показателями, характеризующими эффективность капитальных вложений, являются:

1) затраты живого труда на получение единицы продукции, выполнение определенной работы или комплекса работ при осуществлении дополнительных вложений;

2) капитальные вложения и сроки их окупаемости;

3) эксплуатационные затраты или себестоимость продукции.

Сравнивая при анализе затраты труда, надо иметь в виду, что новая машина или комплекс машин зачастую выполняют больше операций, чем заменяемые. Поэтому затраты труда надо определять на все операции, выполняемые как новыми машинами или их комплексом, так и применяемыми ранее машинами.

Экономии в затратах труда на выполнение отдельных операций в результате произведенных капитальных вложений на внедрение новых машин или новой технологии можно определить по формуле

$$\mathcal{E}_T = (T_0 - T_1) \cdot O,$$

где $T_0 - T_1$ — затраты труда на выполнение работ или единицу продукции при старом и новом комплексах машин или при старой и новой технологии, чел.-ч;

O — годовой объем работ или продукции при новом комплексе машин или технологии.

Если исчисленную величину экономии труда разделить на годовой фонд рабочего времени одного работника, то получим число среднегодовых работников, высвобожденных в результате капитальных вложений по рассматриваемым объектам.

Срок окупаемости вложений исчисляют делением их суммы на годовую экономию от снижения эксплуатационных расходов или себестоимости продукции:

$$T_{ок} = \frac{K_{н}}{C_0 - C_1},$$

где $K_{н}$ — капитальные вложения на новую машину или систему машин;

C_0 — отчетные годовые затраты производства до внедрения машин, пересчитанные на новый объем выпуска продукции или выполненный объем работ;

C_1 — годовые затраты производства после внедрения новой машины или технологии.

Эффективность капитальных вложений на механизацию животноводческих ферм не следует определять по величине себестоимости конечной продукции, так как она зависит не только от совершенства применяемых механизмов или технологии, но и от множества других факторов, не связанных с применяемыми основными средствами. В частности, расход и себестоимость кормов, как правило, не зависят или очень мало зависят от уровня механизации работ на фермах. Поэтому при анализе и оценке экономической эффективности системы машин целесообразно использовать не показатели себестоимости конечной продукции, а прямые затраты,

то есть эксплуатационные расходы, в состав которых включают заработную плату или оплату труда с начислениями, амортизацию машин и оборудования, расходы на текущий ремонт и технические уходы, стоимость нефтепродуктов, топлива, электроэнергии. Чтобы определить наиболее эффективное направление капитальных вложений, исчисляют сумму сокращения или увеличения прямых издержек производства.

Методические вопросы анализа выполнения плана капитального ремонта были рассмотрены ранее при освещении вопросов анализа работы промышленных и подсобных производств (глава X). Кроме этого, методика анализа выполнения плана капитальных и текущих ремонтов будет рассмотрена на примере работы ремонтной мастерской райсельхозтехники.

**ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
(ОРГАНИЗАЦИЙ)**

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Межхозяйственная кооперация предполагает создание крупных высокотоварных предприятий (организаций) индустриального типа путем добровольного объединения колхозами, совхозами и другими государственными, кооперативными и общественными предприятиями и организациями части своих финансовых, материально-технических и трудовых ресурсов. Такие предприятия (организации) могут быть созданы в области производства сельскохозяйственной продукции, строительства, производственно-технического и научно-производственного обслуживания сельского хозяйства, культурно-бытового обслуживания сельского населения и здравоохранения.

Большое внимание межхозяйственному кооперированию как фактору дальнейшего развития сельского хозяйства уделяют партия и правительство.

В своем докладе на июльском (1978 г.) Пленуме ЦК КПСС Л. И. Брежнев сказал: «Межхозяйственная кооперация и интенсификация колхозного и совхозного производства — это единый, наиболее эффективный путь увеличения производства сельскохозяйственных продуктов... путем специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции наше сельское хозяйство, используя преимущества социалистической системы, сможет намного ускорить темпы своего развития, значительно полнее удовлетворять растущие потребности страны в продовольствии и в промышленном сырье».

На данном этапе в сельском хозяйстве наибольшее распространение получили межхозяйственные предприятия, организации и объединения по строительству, доращиванию и откорму крупного рогатого скота, племенному делу и семеноводству, электрификации, промышленной переработке сельскохозяйственной продукции, научно-производственному обслуживанию сельского хозяйства. В областях и краях межхозяйственные предприятия (организации) создают областные (краевые) объединения.

Основные производственно-финансовые функции выполняются предприятиями (организациями). Областные (краевые) объеди-

нения занимаются материально-техническим снабжением, научно-техническим обслуживанием и решением других общих для всех предприятий (организаций) вопросов.

Независимо от производственного направления и участия в областных (краевых) и иных объединениях межхозяйственные предприятия (организации) остаются собственностью хозяйств-участников кооперации. Поэтому в процессе анализа необходимо оценить не только эффективность хозяйственной деятельности самого межхозяйственного предприятия (организации), но и выяснить, насколько эффективно оно влияет на экономику хозяйств-участников и использует предоставленные ими средства.

§ 2. АНАЛИЗ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА СОЗДАНИЕ СОБСТВЕННОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ БАЗЫ

Большие средства межхозяйственные предприятия и объединения расходуют на создание и развитие собственной материально-технической базы. В период организации эти средства формируются за счет взносов хозяйств-участников. В дальнейшем на капитальные вложения может быть использована часть получаемых прибылей.

Капитальные вложения расходуются на строительство объектов производственного и непроизводственного назначения, приобретение машин, оборудования и инвентаря, не входящих в сметы строек. Наибольший объем вложений имеет место в годы становления межхозяйственных предприятий. Размер капитальных вложений планируется администрацией и утверждается собранием уполномоченных представителей хозяйств-участников по согласованию с органом, осуществляющим руководство межхозяйственным предприятием (организацией).

В процессе анализа выясняют выполнение плана по числу объектов, освоение средств на строительные-монтажные работы и оборудование, соответствие расходов на строительство утвержденным сметам.

Анализ капитальных вложений рассмотрим на конкретном примере (табл. 120).

Краевое объединение в целом перевыполнило план капитального строительства, направленного на развитие собственной материально-технической базы. План перевыполнен как по строительным-монтажным работам, так и по приобретению оборудования.

Наряду с общим объемом вложений весьма важно проанализировать выполнение плана по вводу объектов в действие и степень освоения средств по переходящим объектам. Рассмотрим конкретный пример (табл. 121).

Планом предусматривалось ввести в действие 3 объекта: кормочник на 1000 голов, жилой дом и склад сухого жома. Фактически введено только 2 первых объекта. На строительстве склада

Таблица 120. Выполнение плана капитального строительства крайвым объединением Кубаньясопром, тыс. руб.

| Объекты капиталовложений | План | Фактически | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|---|------|------------|---------------------|--|
| Всего по капитальному строительству | 7111 | 12496 | 175,7 | 5385 |
| В том числе: | | | | |
| строительно-монтажные работы | 3901 | 6705 | 171,9 | 2804 |
| оборудование и инвентарь | 2974 | 3874 | 130,3 | 900 |
| проектно-изыскательские работы | 102 | 107 | 104,9 | 5 |
| Из общего объема выполнено хозяйственным способом | 1300 | 1850 | 142,3 | 550 |

Таблица 121. Выполнение планов ввода в действие объектов капитального строительства и освоения средств по переходящим объектам, тыс. руб.

| Наименование объектов | Сметная стоимость объекта | Планировалось освоить в отчетном году | Фактически освоено | Ввод объектов в действие |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| <i>Пусковые объекты</i> | | | | |
| на 1000 голов | 183,9 | 183,9 | 183,9 | Введен |
| жома | 151,0 | 151,0 | 151,0 | » |
| | 123,9 | 123,9 | 58,6 | — |
| <i>Переходящие объекты</i> | | | | |
| а 1000 голов | 183,9 | 100,0 | 100,0 | — |
| | 283,0 | 120,0 | 83,7 | — |

... освоено всего 58,6 тыс. рублей при сметной стоимости 123,9 тыс. рублей.

Не выполнен план освоения средств по переходящим объектам. Например, на строительстве силосной траншеи при плане 120 тыс. рублей освоено всего 83,7 тыс. рублей.

В ходе анализа выявляют причины срыва выполнения планов ввода объектов в действие и неполного освоения средств по переходящим объектам. В нашем примере план капитального строительства не был выполнен по вине подрядчика.

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

Каждое межхозяйственное предприятие (организация) имеет свою производственную программу, то есть план по объему основной деятельности. Характер ее зависит от назначения предприятия

Таблица 122. Выполнение плана производства говядины откормочными комплексами объединения Кубаньмясопром

| Откормочные комплексы | Общий прирост. ц | | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -), ц |
|-----------------------|------------------|------------|---------------------|---|
| | план | фактически | | |
| Выселковский | 12 500 | 11 280 | 90,2 | -1220 |
| Гулькевический | 3 528 | 3 218 | 91,2 | -310 |
| Каневский | 11 000 | 10 812 | 98,3 | -188 |
| Кореновский | 6 800 | 5 300 | 77,9 | -1500 |
| Курганинский | 8 800 | 8 350 | 94,9 | -450 |
| Лабинский | 11 900 | 13 731 | 115,4 | +1831 |
| Ленинградский | 4 100 | 4 120 | 100,5 | +20 |
| Новопокровский | 8 600 | 10 300 | 119,8 | +1700 |
| Павловский | 17 230 | 17 853 | 103,6 | +623 |
| Тимашевский | 25 000 | 23 619 | 94,5 | -1381 |
| Усть-Лабинский | 3 700 | 4 011 | 108,4 | +311 |
| Всего по объединению | 113 158 | 112 594 | 99,5 | -564 |

(организации). На откормочных комплексах — это план получения приростов, в строительных организациях — план строительства.

Анализ выполнения производственной программы целесообразно вести как по объединению в целом, так и по его предприятиям (табл. 122).

В целом по краевому объединению план по приросту крупного рогатого скота недовыполнен на 0,5%. Из 11 откормочных комплексов производственную программу перевыполнили 5. Наивысший процент перевыполнения у Новопокровского комплекса.

Далее, так же как и в колхозах (совхозах), выясняется степень влияния различных факторов на уровень выполнения планов и намечаются мероприятия по улучшению производственной деятельности объединения и входящих в его состав предприятий. На межхозяйственных комплексах, например, важными факторами, влияющими на выполнение производственной программы, является выполнение планов по поставке скота на откорм, откорму, снятию с откорма и приростам. Рассмотрим степень их влияния на выполнение производственной программы на Тимашевском откормочном комплексе (табл. 123).

Хозяйства-участники в течение года поставили на откорм на 3340 голов, сняли с откорма на 5211 голов больше, чем предусматривалось планом. Однако план по получению прироста оказался невыполненным. Основная причина — низкий среднесуточный прирост. За счет снижения среднесуточного прироста на 59 г комплекс недополучил 2244 ц (10420·365·59).

Производственной программой строительных организаций является план подрядных работ. Анализ его выполнения проводится по объединению в целом, тресту, районным организациям и заказчикам (хозяйствам-участникам). Методика анализа аналогична

Т а б л и ц а 123. Выполнение Тимашевским комплексом объединения Кубаньямясопром плана по откорму крупного рогатого скота

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % | Отклонения от плана (увеличение +, уменьшение -) |
|---|--------|------------|---------------------|--|
| Поголовье на начало года, голов | 13 469 | 13 469 | 100 | — |
| Поставлено на откорм, голов | 16 600 | 19 940 | 120,1 | +3340 |
| Снято с откорма, голов | 13 600 | 18 811 | 138,3 | +5211 |
| Остаток на конец года, голов | 16 469 | 14 598 | 88,6 | -1871 |
| Среднегодовое поголовье на откорме, голов | 10 072 | 10 420 | 103,4 | +348 |
| Среднесуточный прирост 1 головы, г | 680 | 621 | 91,3 | -59 |
| Получено прироста, ц | 25 000 | 23 619 | 94,5 | -1381 |

рассмотренной выше на примере капитального строительства, направленного на создание собственной материально-технической базы межхозяйственных организаций.

В большинстве случаев межхозяйственные предприятия или районные организации являются первичными хозрасчетными подразделениями объединений. Вместе с тем разнообразие организационной структуры не исключает возможность внедрения внутрихозяйственного расчета в производственных подразделениях предприятий. Так, на некоторых откормочных комплексах в качестве хозрасчетных подразделений выступают производственные бригады. Методы анализа их деятельности те же, что и предприятий в целом.

§ 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ТРУДУ И ФОНДУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Межхозяйственные предприятия (организации), как и государственные предприятия, сами формируют трудовые ресурсы с учетом объема производства.

Одна часть работников является членами колхозов-участников, другая набирается по найму. Оплата их труда, продолжительность рабочего дня и недели регулируются в соответствии с трудовым законодательством.

Фонд заработной платы определяется в соответствии с объемом производства продукции, оказания услуг и выполнения других работ, предусмотренных производственно-финансовым планом межхозяйственного предприятия (организации), применительно к порядку его исчисления, установленному для аналогичных государственных предприятий и организаций соответствующих отраслей народного хозяйства, и утверждается органом, осуществляющим руководство межхозяйственным предприятием (организацией).

При перевыполнении планов по объему производства продукции (услуг) межхозяйственное предприятие (организация) получает в учреждении Госбанка СССР средства на заработную плату сверх планового фонда по нормативам, установленным для государственных предприятий и организаций соответствующих отраслей народного хозяйства.

Численность работников и фонд заработной платы отражаются в производственно-финансовых планах и годовых отчетах. В ходе анализа фактические данные сопоставляют с плановыми (табл. 124).

Таблица 124. Выполнение плана по труду и фонду заработной платы межхозяйственным откормочным комплексом

| Группы работников | Среднесписочная численность работников | | | Фонд заработной платы, тыс. руб. | | | Выполнение плана, % | |
|--|--|------------|----------------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | план | фактически | отклонения от плана (+, -) | план | фактически | отклонения от плана (+, -) | по численности работников | по фонду заработной платы |
| Всего работников | 399 | 401 | +2 | 568,2 | 635,6 | +67,4 | 100,5 | 111,9 |
| Из них рабочие | 344 | 348 | +4 | 487,4 | 557,8 | +70,4 | 101,2 | 114,4 |
| Общее число работников сельского хозяйства | 355 | 342 | -13 | 500,4 | 519,9 | +19,5 | 96,3 | 103,9 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| рабочие | 302 | 291 | -11 | 422,4 | 445,0 | +22,6 | 96,4 | 105,4 |
| ИТР | 33 | 31 | -2 | 56,0 | 53,2 | -2,8 | 93,9 | 95,0 |
| служащие | 20 | 20 | — | 22,0 | 21,7 | -0,3 | 100 | 98,6 |
| Работники строительства | 44 | 59 | +15 | 67,8 | 115,7 | +47,9 | 134,1 | 170,6 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| рабочие | 42 | 57 | +15 | 64,9 | 112,8 | +47,9 | 135,7 | 173,8 |
| ИТР | 1 | 1 | — | 1,8 | 1,9 | +0,1 | 100 | 105,6 |
| служащие | 1 | 1 | — | 1,1 | 1,0 | -0,1 | 100 | 90,9 |

Как видно из таблицы 124, в целом по откормочному комплексу фактическая численность работников была выше плана всего на 0,5%, или на 2 человека. Но по отдельным группам работников имели место заметные отклонения. Так, численность работников в сельском хозяйстве фактически оказалась ниже плановой на 3,7%, или 13 человек, из них 11 рабочих и 2 инженерно-технических работника.

Перевыполнен план по численности работников в строительстве. Комплекс вынужден заниматься строительством из-за недостаточной мощности подрядных строительных организаций. В связи с тем что подрядчики не выполнили взятые на себя планы, комплекс вынужден расширять строительство хозяйственным способом, что и привело к отвлечению работников от сельского хозяйства.

Численность инженерно-технических работников и служащих по сравнению с планом не увеличилась. Это говорит о том, что

руководство в основном придерживалось установленного штатного расписания. Штат инженерно-технических работников по сравнению с планом был сокращен на 2 человека.

План по фонду заработной платы перевыполнен главным образом в результате роста заработной платы рядовых рабочих, а в строительстве — и в результате увеличения численности работников. По группе инженерно-технических работников перерасхода заработной платы не было.

В ходе анализа выясняют также причины отклонений численности работников и фонда заработной платы от плановых показателей.

Основные причины невыполнения планов по численности работников — недостаток рабочей силы в пункте расположения предприятия и окружающих населенных пунктах, сокращение объема производства, более высокая производительность труда в сравнении с планом, достигнутая в результате внедрения новой техники, прогрессивной технологии или рациональной организации производства.

Перерасход фонда заработной платы может быть вызван увеличением объема производства и снижением производительности труда.

§ 5. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Большинство межхозяйственных предприятий и объединений производимую продукцию реализуют в виде товара. Примером таких предприятий могут служить межхозяйственные откормочные комплексы. Реализуемой продукцией здесь является откормленный скот. Но в данном случае реализация опять-таки имеет свои особенности. Откормленный скот комплексы продают государству в счет выполнения планов хозяйствами-участниками. Живую массу этого скота неправомерно полностью считать продукцией, произведенной на межхозяйственном комплексе, поскольку сюда входит и живая масса реализованного поголовья на момент постановления его на откорм. Эта часть продукции была получена в колхозах (совхозах)-участниках. При анализе важно обратить внимание на реализацию продукции собственного производства, то есть приростов.

Межхозяйственные комплексы, как правило, производят не один вид продукции. С закрепленных за ними земельных участков они получают продукцию растениеводства, часть которой реализуют. У некоторых комплексов имеются автохозяйства, мастерские по обработке дерева и т. п. Продукция и услуги этих производств также частично реализуются на сторону, поэтому приходится анализировать реализацию всех видов продукции и услуг.

Как и при анализе деятельности колхозов (совхозов), фактические данные о реализации продукции сопоставляют с плановы-

ми, рассчитывают отклонения от плана и определяют степень выполнения плана.

Рассмотрим анализ реализации продукции на примере Тимашевского межхозяйственного откормочного комплекса (табл. 125).

Таблица 125. Реализация продукции Тимашевским межхозяйственным откормочным комплексом

| Вид продукции | Всего реализовано | | | Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб. |
|--|-------------------|---------------------|---|--|
| | количество, ц | сумма, тыс. руб. | себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | |
| Зерно | 2 484 | 35,4 | 14,5 | +20,9 |
| Подсолнечник | 2 008 | 32,5 | 9,3 | +23,2 |
| Прочая продукция растениеводства | × | 49,5 | 40,6 | +8,9 |
| Прирост живой массы: | | | | |
| крупного рогатого скота | 24 684 | 3586,8 | 1523,0 | +2063,8 |
| свиней | 128 | 11,1 | 8,6 | +2,5 |
| Шерсть | 3 | 0,6 | 0,4 | +0,2 |
| Всего по сельскому хозяйству | | 3715,9 | 1596,4 | +2119,5 |
| Продукция и услуги промышленных производств и отраслей | × | 22,6 | 35,5 | -12,9 |
| Итого по комплексу | × | 3738,5 | 1631,9 | +2106,6 |

Основным видом реализованной продукции в анализируемом комплексе является прирост крупного рогатого скота. В результате реализации приростов получена прибыль в сумме 2063,8 тыс. рублей. Прибыльны все виды реализованной продукции за исключением продукции и услуг промышленных производств. Чистая прибыль комплекса (за вычетом убытков) составила 2106,6 тыс. рублей.

Прибыльность предприятия вовсе не означает, что оно использует все свои возможности. В ходе анализа необходимо вскрыть резервы снижения себестоимости продукции с целью увеличения прибыли.

Анализ выполнения планов по себестоимости продукции межхозяйственных объединений и предприятий в принципе не отличается от анализа соответствующих показателей колхозов (совхозов), хотя номенклатура статей калькуляции, естественно, зависит от характера производства. Так же как в колхозах (совхозах), себестоимость анализируют в сравнении с плановой, данными передовых предприятий, в динамике.

В ходе анализа изучают структуру себестоимости и степень влияния на ее уровень различных факторов.

В методиках анализа себестоимости сельскохозяйственной продукции отдельных предприятий и объединений в целом нет существенных различий. Но распределение прибыли в каждом случае имеет свои особенности.

Прибыли, получаемые межхозяйственными предприятиями, как и сами предприятия, являются собственностью хозяйств-участников. В соответствии с Общим положением о межхозяйственном предприятии (организации) в сельском хозяйстве прибыль, полученная межхозяйственным предприятием (организацией), решением собрания уполномоченных хозяйств-участников направляется:

- в распоряжение межхозяйственного предприятия (организации) для использования на погашение долгосрочных кредитов Госбанка и Стройбанка СССР и на уплату процентов за пользование ими, на образование фондов экономического стимулирования, на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства, содержание клубов, пионерских лагерей и на другие расходы, связанные с деятельностью предприятия (организации);
- на уплату платежей в бюджет. Остальная часть прибыли распределяется между хозяйствами-участниками.

Средства межхозяйственного предприятия (организации), направляемые на капитальные вложения, на формирование основного стада, прирост норматива собственных оборотных средств, в том числе и на погашение кредитов Госбанка СССР, полученных на эти цели, засчитываются хозяйствам-участникам в долевой взнос. Распределение прибыли предусматривается в производственно-финансовых планах.

Анализ финансового состояния межхозяйственных предприятий, так же как в колхозах и совхозах, проводится на основе баланса, который составляется по общему принципу. Методика анализа примерно такая, как была показана на примере совхоза.

Глава XVI

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАЙСЕЛЬХОЗТЕХНИКИ

§ 1. ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

Райсельхозтехника — основное звено в системе Госкомсельхозтехники. Ее деятельность довольно многообразна. Районные объединения имеют торговые склады и магазины, станции по техническому обслуживанию, ремонтные мастерские и ремонтные заводы, различные механизированные отряды, автоколонны и другие предприятия производственного и обслуживающего характера.

Важнейшей задачей анализа является выявление возможностей более эффективного и надежного обслуживания сельскохозяйственных предприятий, эффективного использования основных производственных фондов, повышения производительности труда и полного удовлетворения колхозов, совхозов и межхозяйственных объединений материально-техническими средствами для сельского хозяйства.

В ходе анализа оценивают результаты выполнения планов ремонта техники и ее качества, различных работ по механизации животноводческих ферм и обслуживанию техники на сельскохозяйственных предприятиях, выполнения планов мелиоративных работ, выполнения планов по торговым операциям и другим видам деятельности. Наряду с этим важной задачей анализа является изучение использования производственных мощностей и трудовых ресурсов, выполнение финансового плана, обеспечение сельскохозяйственных предприятий запасными частями, удобрениями и другими материально-техническими средствами.

Основными источниками информации для анализа служат производственно-финансовый план и годовой отчет районного объединения, плановые задания отдельным подразделениям (с разбивкой по месяцам), бухгалтерские отчеты, оперативная и статистическая отчетность и другие документы, характеризующие итоги работы отдельных производственных подразделений и объединения в целом.

§ 2. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА, РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

Выполнение производственной программы по выпуску готовой продукции, ее реализации и плана товарооборота — основные итоговые показатели работы райсельхозтехники.

Таблица 126. Выполнение плана производства, реализации продукции и товаров, тыс. руб.

| Вид деятельности | Производство продукции, работ и услуг | | | Реализация продукции, работ и услуг | | |
|--|---------------------------------------|--------|--------------|-------------------------------------|--------|--------------|
| | план | отчет | % выполнения | план | отчет | % выполнения |
| Ремонтная мастерская | 320 | 339,1 | 106,0 | 315 | 339,4 | 107,7 |
| Механизированные работы | 220 | 221,8 | 100,8 | 220 | 221,8 | 100,8 |
| Работа автотранспорта | 430 | 424,9 | 98,8 | 430 | 424,9 | 98,8 |
| Работы по механизации и электрификации производственных процессов на животноводческих фермах | 160 | 175,9 | 109,9 | 160 | 175,9 | 109,9 |
| Прочие работы и производства | 22 | 28,8 | 130,9 | 22 | 28,8 | 130,9 |
| Всего по производству | 1152 | 1190,8 | 103,4 | 1147 | 1190,8 | 103,8 |
| Реализация товаров в отпускных ценах | — | — | — | 7191 | 7192,2 | 100 |

Рассмотрим на конкретном примере выполнение основных разделов производственно-финансового плана (табл. 126).

Приведенные в таблице 126 данные показывают, что в целом план производства и реализации продукции, работ и услуг перевыполнен и лишь по работам автотранспорта плановое задание недо-выполнено на 1,2%. Ремонтная мастерская план производства перевыполнила на 6,0%, план реализации — на 7,7%. Оценивая итоги работы ремонтной мастерской, следует иметь в виду, что снижение остатков незавершенного производства является положительным фактом. Однако если оно получено за счет снижения нормальной величины задела, обеспечивающего ритмичную работу предприятия, то это в последующий месяц может быть причиной простоев и неритмичной работы. На конец года и особенно к началу весенне-полевых работ остатки незавершенного производства практически не обеспечивают ритмичной работы предприятия в дальнейшем.

По другим видам деятельности выполнение плана производства продукции, работ и услуг и их реализация идентичны. Изучив показатели структуры производства за несколько лет, можно определить, какие будут изменения в специализации работы райсельхозтехники и ее соответствие перспективам развития. Из общего объема производственной программы анализируемого предприятия на долю ремонтной мастерской приходится 28%, на механизированные работы — 18,6, на работы автотранспорта — 35,7, на работы по механизации и электрификации производственных процессов на животноводческих фермах — 14,8 и прочие работы — 2,4%.

План реализации товаров в отпускных ценах также выполнен. Райсельхозтехника обслуживает большое количество заказчиков, что вызывает трудности расчетов за выполненные работы и

услуги. Поэтому в процессе анализа при несоответствии показателей выполнения плана производства продукции, работ и услуг и их реализации, кроме изменения объема незавершенного производства, необходимо выяснить причины, которые привели к такому положению. Невыполнение плана реализации может произойти по вине самого объединения или заказчика, не оплатившего в срок счета за выполненные работы.

§ 3. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА КАПИТАЛЬНОГО И ТЕКУЩЕГО РЕМОНТА ТЕХНИКИ

Для более углубленного анализа работы ремонтной мастерской необходимо изучить выполнение плана по номенклатуре отремонтированной техники и произведенных различных работ и услуг по договорам с заказчиками. Структурные изменения объемов выполняемых работ могут оказывать существенное влияние на использование производственных мощностей и рабочей силы, особенно в ремонтных мастерских.

Рассмотрим выполнение плана капитального и текущего ремонта по номенклатуре (табл. 127).

Таблица 127. Выполнение плана ремонтной мастерской за отчетный год, шт.

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|--|-------|------------|---------------------|
| <i>Капитальный ремонт</i> | | | |
| Тракторы, всего | 240,0 | 171,0 | 71,3 |
| Автомашинны, всего | 15,0 | 4,0 | 26,7 |
| Двигатели к автомашинам | — | 27,0 | — |
| <i>Текущий ремонт</i> | | | |
| Тракторы, всего | 20,0 | 34,0 | 170,0 |
| Автомашинны, всего | 20,0 | 21,0 | 105,0 |
| Двигатели к автомашинам | — | 3,0 | — |
| Прочие работы, тыс. руб. | 50,6 | 139,7 | 276,1 |
| Валовая продукция в оптовых ценах, тыс. руб. | 350,0 | 354,0 | 101,1 |

По объему валовой продукции в оптовых ценах ремонтная мастерская план выполнила на 101,1%, а по количеству капитальных ремонтов, то есть по основному производству, на котором специализируется, значительно его недополнила.

В IV квартале 16 тракторов были сняты с линии сборки из-за отсутствия звеньев гусениц и в готовую продукцию, разумеется, не были включены; 54 трактора не поступили на ремонт, так как поставка была сорвана заказчиками.

Особое внимание работников ремонтной мастерской должно быть сосредоточено на повышении качества ремонтов. Качество ремонтных работ проверяется путем контрольных осмотров готовой продукции. Главное мерило — уровень последующих затрат на содержание машин в хозяйствах. По каждому трактору, отремон-

тированному в мастерской, на основе документов хозяйства можно определить затраты на эксплуатацию, объем выполненных работ и соблюдение межремонтных сроков. О качестве ремонтных работ можно судить и по количеству рекламаций и претензий со стороны заказчиков. В ходе анализа число претензий со стороны заказчиков на качество ремонта в отчетном периоде должно быть сопоставлено с их числом за прошлые периоды или по годам. Для сопоставимости исчисляют коэффициенты частоты рекламаций на 100 отремонтированных тракторов по годам. В отчетном году на некачественный ремонт поступило всего 7 рекламаций.

При отклонении от плановой номенклатуры выясняют, как эти изменения отразились на показателях использования производственных мощностей, производительности труда рабочих ремонтной мастерской.

Показателями, характеризующими использование производственных мощностей ремонтной мастерской, являются: выпуск валовой продукции в расчете на рубль основных фондов и, в том числе, на рубль стоимости оборудования; валовая продукция, полученная с квадратного метра производственной площади (в руб.).

Выпуск валовой продукции в расчете на рубль фондов определяют делением ее объема в отчетном году на среднегодовую стоимость основных производственных фондов. Для исчисления выхода валовой продукции с квадратного метра производственной площади годовой объем валовой продукции в денежном выражении делят на среднеедействовавшую производственную площадь ремонтной мастерской.

Необходимые для расчетов этих показателей данные содержатся в годовом отчете в формах № 8 (типовая), № 9, № 13-схт, № 2-схт.

Годовую выработку на одного работника определяют делением полученной за год валовой продукции на среднесписочную численность работников.

В отчетном году несколько снизились показатели использования производственных мощностей по сравнению с предыдущим годом и возросли затраты на рубль товарной продукции (табл. 128).

Т а б л и ц а 128. Показатели использования производственных мощностей и производительность труда рабочих

| Показатели | По отчету за предыдущий год | В отчетном году | | Отчетные показатели в % к | |
|---|-----------------------------|-----------------|------------|---------------------------|----------|
| | | план | фактически | предыдущему году | плановым |
| Выпуск валовой продукции на 1 руб. основных фондов, руб. | 1,23 | 1,20 | 1,19 | 96,7 | 99,2 |
| Валовая продукция с 1 м ² производственной площади, руб. | 310,0 | 305,0 | 308,0 | 99,4 | 101,0 |
| Выработка на одного работника, руб. | 6593,0 | 6863,0 | 6941,0 | 105,3 | 101,1 |

Фактический выход валовой продукции на рубль основных фондов был на 1 коп. меньше планового, а на квадратный метр производственной площади — на 3 руб. больше. Следует отметить, что, несмотря на значительные изменения в номенклатуре валовой продукции ремонтной мастерской, производительность труда оказалась выше по сравнению с планом на 1,1%, с предыдущим годом — на 5,3%.

В ходе дальнейшего анализа выясняют, как отклоняются достигнутые показатели работы ремонтной мастерской от проектной мощности. Для этого проектную мощность в условных ремонтах сопоставляют с фактическими данными за последние годы. Сравнивая проектную мощность с плановым заданием, обычно оценивают напряженность планового задания и полноту учета возможностей предприятия при планировании.

§ 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО СЕБЕСТОИМОСТИ КАПИТАЛЬНОГО И ТЕКУЩЕГО РЕМОНТА ТЕХНИКИ

Каждое производственное подразделение райсельхозтехники работает на основе внутрихозяйственного расчета, поэтому наряду с анализом выполнения производственной программы необходимо тщательно анализировать себестоимость выполненных работ. При анализе итоговых данных за отчетный год вначале изучают общие показатели о затратах, приведенные в форме № 2-схт годового отчета (табл. 129).

Таблица 129. Себестоимость фактического выпуска продукции, работ и услуг, тыс. руб.

| Вид работ | Плановая себестоимость | Фактическая себестоимость | Экономия (—), перерасход (+) |
|--|------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Ремонтные работы | 309,6 | 309,0 | —0,6 |
| Механизированные работы | 136,0 | 135,7 | —0,3 |
| Работа автотранспорта | 359,9 | 353,4 | —6,5 |
| Работы по механизации и электрификации производственных процессов на животноводческих фермах | 161,6 | 161,3 | —0,3 |
| Прочие работы и производства | 26,9 | 25,7 | —1,2 |
| Всего . . . | 994,0 | 985,1 | —8,9 |

Как видно из таблицы 129, по всей производственной деятельности райсельхозтехника добилась снижения фактических затрат по сравнению с плановыми на 8,9 тыс. рублей, из них по работам автотранспорта на 6,5 тыс. рублей. По всем видам производственной деятельности имеется экономия.

В ходе дальнейшего анализа изучают данные о выполнении плана себестоимости по каждому виду продукции, работ и услуг, выясняют причины отклонений. Для этого анализируют себестои-

мость по статьям затрат и сопоставляют фактические показатели с плановыми, пересчитанными на выполненный объем работ.

Действенность такого анализа значительно возрастает, если его проводят не только по данным годового отчета, но и ежемесячно нарастающим итогом по маркам машин.

Рассмотрим методику такого анализа по капитальному ремонту тракторов за первое полугодие отчетного года (табл. 130).

Таблица 130. Затраты на фактический объем выполненных капитальных ремонтов, руб.

| Статьи затрат | Тракторы Т-54В | | | | Тракторы Т-50В | | | |
|------------------------------|----------------|------------|----------|------------|----------------|------------|----------|------------|
| | план | фактически | экономия | перерасход | план | фактически | экономия | перерасход |
| Количество ремонтов | 100 | 61 | — | — | 20 | 13 | — | — |
| Зарплата с начислениями | 8 662 | 8 536 | 126 | — | 1 599 | 1 511 | 88 | — |
| Запасные части | 33 123 | 32 734 | 389 | — | 5 447 | 4 841 | 606 | — |
| Материалы | 2 440 | 2 242 | 198 | — | 455 | 208 | 247 | — |
| Общепроизводственные расходы | 7 442 | 7 126 | 316 | — | 1 378 | 1 180 | 198 | — |
| Общехозяйственные расходы | 610 | 1 859 | — | 1249 | 117 | 424 | — | 307 |
| Работы на стороне | 15 250 | 14 500 | 750 | — | 3 250 | 3 250 | — | — |
| Внепроизводственные расходы | 2 684 | 1 798 | 886 | — | 494 | 330 | 164 | — |
| Итого . . . | 70 211 | 68 795 | 2665 | 1249 | 12 740 | 11 744 | 1303 | 307 |
| Затраты на один ремонт | 1 151 | 1 127,8 | 23,2 | — | 980 | 903,4 | 76,6 | — |

Экономия на выполненных за первое полугодие капитальных ремонтах по тракторам Т-54В составила 1416 руб. (2665—1249), по Т-50В—996 руб. (1303—307). По всем статьям затрат, кроме общехозяйственных расходов, была достигнута экономия. Затраты в расчете на один ремонт по тракторам Т-54В были ниже плановых на 23,2 руб., по Т-50В— на 76,6 руб. В сравнении с предыдущим годом затраты на один капитальный ремонт по Т-54В возросли на 2,8 руб., а по Т-50В снижены на 90,6 руб.

Перерасход по статье «Общехозяйственные расходы» частично связан с невыполнением плана по числу ремонтов и общим перерасходом против сметы.

Если в ремонтной мастерской выявлен перерасход средств по отдельным статьям, то эти статьи анализируют по элементам затрат, привлекая для этого первичные учетные документы, и выявляют причины.

В системе райсельхозтехники наряду с себестоимостью единицы продукции (одного капитального или текущего ремонта определенного вида трактора, автомашины, двигателя и т. д.) изучают и другой показатель — затраты на рубль товарной продукции.

Рассмотрим методику анализа затрат на рубль товарной продукции, выраженной в оптовых ценах предприятия (табл. 131).

Таблица 131. Себестоимость товарной продукции ремонтной мастерской

| Показатели | Поза- прошлый год | Прошлый год | Отчетный год | | |
|--|-------------------------|----------------|--------------|------------|------------------------|
| | | | план | фактически | выполнение плана, % |
| Товарная продукция, тыс. руб. | 313,7 | 333,2 | 315,0 | 339,4 | 107,7 |
| Себестоимость товарной про- дукции, тыс. руб. | 281,7 | 297,2 | 286,8 | 309,0 | 107,7 |
| Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп. | 89,8 | 89,2 | 91,1 | 91,0 | 99,9 |

Затраты на рубль товарной продукции в отчетном году были несколько выше, чем в предшествующие годы, и примерно на уровне плановых. Объем товарной продукции ремонтной мастерской возрастает, что при хорошей организации технологии ремонтов должно способствовать снижению себестоимости. Некоторое повышение себестоимости ремонтных работ показывает, что коллектив предприятия еще недостаточно уделяет внимания вопросам снижения затрат и не использует имеющиеся резервы.

Руководство райсельхозтехники, особенно его инженерно-технические работники, должны разработать конкретные мероприятия по снижению себестоимости ремонтных работ. Такими резервами являются: строгое обеспечение технологического ритма работы, более полное использование оборудования и рабочей силы, обеспечение своевременной доставки в мастерскую ремонтного фонда и выполнение планового объема работ по восстановлению изношенных деталей. В отчетном году при плане 20 тыс. рублей фактически было реставрировано запасных частей только на 7,9 тыс. рублей, то есть плановое задание выполнено лишь на 38,5%.

Как известно, запасные части в себестоимости продукции включают по оптовой цене с учетом торговых наценок и всех транспортно-заготовительных расходов. Восстановленные в мастерской детали, используемые для собственных нужд, списывают на затраты производства по себестоимости. Практика показывает, что восстановленные детали в среднем значительно дешевле покупных и в условиях промышленной технологии производства по качеству почти не уступают новым.

Расходы по фонду заработной платы и накладные расходы анализируют отдельно. Сумма начисленной заработной платы должна соответствовать объему выполненных работ, установленным нормам и расценкам на ремонтных работах.

Методика определения абсолютной и относительной экономии или перерасхода фонда заработной платы примерно такая же, как и на других сельскохозяйственных предприятиях.

Сумму основной и дополнительной зарплаты в составе общепроизводственных расходов сопоставляют с численностью персонала по штатному расписанию и фондом заработной платы.

§ 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА МЕХАНИЗАЦИИ ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ ФЕРМ, ГИДРОМЕЛИОРАТИВНЫХ, ПЛАНТАЖНЫХ, ДОРОЖНЫХ И ТРАНСПОРТНЫХ РАБОТ

Работы по механизации животноводческих ферм в анализируемой райсельхозтехнике составляют примерно 15% общего их объема. Плановые и фактические данные, необходимые для анализа, содержатся в годовом отчете (формы № 8-схт и № 4-схт).

В ходе анализа по каждому виду работ определяют отклонения фактического объема от планового, изучают показатели производительности труда работников и себестоимости выполненных работ.

Анализ проводят в таблице следующей формы (табл. 132).

Т а б л и ц а 132. Выполнение работ по механизации животноводческих ферм, ското-мест

| Вид работ | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|--|-------|------------|---------------------|
| Механизация подачи воды на фермах: | | | |
| крупного рогатого скота | 400 | 950 | 237,5 |
| свиноводческих | 1000 | 1000 | 100 |
| Механизация раздачи кормов на фермах: | | | |
| крупного рогатого скота | 300 | 450 | 150,0 |
| свиноводческих | 500 | — | — |
| Механизация удаления навоза из помещений ферм: | | | |
| крупного рогатого скота | 200 | 800 | 400,0 |
| свиноводческих | — | 500 | — |
| птицеводческих, птице-мест | 6000 | — | — |
| Механизация доения коров: | | | |
| установка доильных агрегатов, шт. | 4 | 4 | 100 |
| поголовье коров, голов | 160 | 350 | 218,7 |
| Прокладка наружных водопроводов, м | — | 1400 | — |
| Комплексная механизация ферм крупного рогатого скота: | | | |
| помещения | 1 | 3 | 300,0 |
| ското-места | 200 | 300 | 150,0 |
| Объем работ по техническому обслуживанию ферм крупного рогатого скота: | | | |
| стоимость, тыс. руб. | 101,0 | 109,6 | 108,5 |
| число помещений | 27 | 58 | 214,8 |
| поголовье скота | 4900 | 8500 | 173,5 |

Из общей номенклатуры запланированных работ в отчетном году не выполнены только работы по механизации удаления навоза на птицеводческой ферме одного совхоза. По остальным видам работ плановые задания перевыполнены. Следует отметить, что на свиноводческих фермах вместо раздачи кормов по просьбе заказчика были механизированы работы по удалению навоза. Линейно-монтажный участок в отчетном году значительно перевыполнил плановый объем работ по механизации подачи воды, разда-

чи кормов, удаления навоза и по установке доильных агрегатов на фермах крупного рогатого скота. Объем работ по техническому обслуживанию механизмов на фермах также перевыполнен, особенно по количеству животноводческих помещений, обслуживаемых рабочими райсельхозтехники. Такая форма технической помощи совхозам и колхозам находит все большее распространение, объем работ растет с каждым годом, так как на предприятии сформировались квалифицированные работники. Кроме этого, в зоне деятельности райсельхозтехники остается все меньше ферм, на которых еще не смонтированы средства механизации, но возрастает число механизмов, требующих квалифицированного технического обслуживания. Одной из важных задач анализа является определение общего уровня механизации работ на фермах хозяйств, входящих в обслуживаемую зону. Без этого невозможно решать задачи дальнейшего направления работы линейно-монтажного участка и специализации его работников.

В целом фактическая себестоимость выполненных работ была ниже плановой на 357 руб.

Если анализируемое подразделение не выполнило плановых заданий по объему работ, надо выяснить причины и разработать мероприятия, обеспечивающие в последующие периоды успешное их выполнение. Не менее важное значение имеет изучение данных, характеризующих численность работников линейно-монтажного участка, их производительность труда и расходование фонда заработной платы (табл. 133).

Таблица 133. Выполнение плана по объему производства, численности работников, производительности труда и расходованию фонда заработной платы

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|--|--------|------------|---------------------|
| Производство работ и услуг в отпускных ценах, тыс. руб. | 160,0 | 175,9 | 109,9 |
| Среднесписочная численность работников, человек | 23,0 | 26,0 | 113,0 |
| Выработка на 1 работника, руб. | 6956,0 | 6765,0 | 97,3 |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 39,9 | 42,98 | 107,7 |
| Средний заработок 1 работника, руб. | 1735,0 | 1653,0 | 95,3 |
| Себестоимость фактического объема работ и услуг, тыс. руб. | 161,6 | 161,3 | 99,8 |

Из данных, приведенных в таблице 133, видно, что объем работ перевыполнен благодаря увеличению численности работников при некотором невыполнении плана по производительности труда.

Фонд заработной платы увеличился по сравнению с плановым на 7,7% при росте объема производства на 9,9%. Таким образом, по фонду заработной платы имеется небольшая относительная экономия. При определении относительной экономии следует иметь

в виду, что в случае перевыполнения планового объема производства райсельхозтехнике предоставлено право на получение средств в Госбанке для расходов на заработную плату производственного персонала из расчета 0,8% планового фонда за каждый процент перевыполнения плана. В нашем примере это составит 7,92% планового фонда заработной платы, то есть 3160 руб., а фактически фонд заработной платы по сравнению с планом увеличился на 3080 руб.

Анализ выполнения плана механизированными отрядами. В составе райсельхозтехники механизированные отряды создаются для выполнения мелиоративных, землеройных, планировочных, культуртехнических и других сельскохозяйственных работ на основе договоров с сельскохозяйственными и другими предприятиями и организациями.

Показателями производственной программы механизированных отрядов являются условные эталонные гектары, кубические метры и работы в денежном выражении.

В процессе анализа работ механизированного отряда изучают выполнение плана работ, выявляют отклонения по номенклатуре, которая обуславливается договорами с заказчиками, и причины невыполнения обязательств. Необходимые для анализа данные содержатся в годовом отчете (форма 5-схт). Выполнение работ показано в натуральном и денежном измерении. Себестоимость калькулируемой единицы основных видов работ отражается в форме № 7-схт «Себестоимость механизированных работ».

Не менее важное значение имеет анализ использования тракторов, скреперов, бульдозеров и других машин.

Для этого пользуются такими показателями, как годовая, дневная и сменная их выработки в соответствующих единицах измерения выполненных работ. Повышение показателей использования техники механизированных отрядов имеет большое значение для оценки не только работы райсельхозтехники, но и всего сельскохозяйственного производства. Методика анализа показателей использования тракторов и других самоходных машин примерно такая же, как была рассмотрена при анализе использования техники в колхозах и совхозах.

Работы автотранспорта составляют довольно значительный объем. Они являются составной частью общего технологического процесса производства и торговли.

В методическом отношении анализ работы автомобильного отряда райсельхозтехники не отличается от подобного анализа в колхозах и совхозах. При анализе использования автопарка целесообразно отдельно рассматривать такие показатели, как время простоя автомобиля под погрузкой и разгрузкой, время пребывания автомобиля в наряде, техническую и эксплуатационную его скорость.

Анализируя работу автотранспорта, следует иметь в виду, что лимиты по труду и накоплению исчисляются в зависимости от объе-

ма валового дохода и уровня затрат на каждый его рубль. Таким образом, работу автомобильного отряда в основном оценивают по уровню выполнения плана валового дохода.

§ 6. АНАЛИЗ ТОРГОВО-СНАБЖЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные задачи райсельхозтехники в области торговли:

1) выявление потребностей обслуживаемых хозяйств в материально-технических средствах;

2) заказ промышленности на необходимые сельскому хозяйству товары;

3) своевременная продажа и доставка потребителям полученных от промышленности материально-технических средств;

4) прием на комиссию не используемых отдельными колхозами и совхозами машин, оборудования, запасных частей и других материальных средств и продажа их другим хозяйствам.

По видам поставки товарооборот подразделяют на *транзитный*, когда материально-технические средства доставляют потребителям, минуя склады, и *складской*, когда эти средства доставляются через склады торговых организаций.

Задача анализа состоит в том, чтобы определить выполнение планов, выявить резервы снижения издержек обращения и наиболее рациональной доставки товаров от поставщиков к потребителям.

Необходимые для анализа сведения содержатся в форме 10-схт годового отчета. Для текущего анализа можно использовать данные формы 2-схт «Приложение к квартальному балансу».

Рассмотрим данные о выполнении плана по товарообороту в анализируемом предприятии за отчетный год (табл. 134).

Т а б л и ц а 134. Выполнение плана торгово-снабженческой деятельности, тыс. руб.

| Показатели | План | Фактически | Выполнение плана, % |
|---|------|------------|---------------------|
| Реализация товаров со склада | 1144 | 806,6 | 70,5 |
| Реализация товаров с наценкой франко-хозяйство потребителя | 5838 | 6020,8 | 103,1 |
| Реализация товаров транзитом с участием в расчетах | — | — | — |
| Реализация товаров транзитом без участия в расчетах | 209 | 364,8 | 174,5 |
| Реализация товаров на комиссионных началах | — | — | — |
| Итого | 7191 | 7192,2 | 100 |
| Из общей суммы реализовано товаров для внутрихозяйственного потребителя | 300 | 309,3 | 103,1 |
| Отпуск товаров внутри системы: | | | |
| со склада транзитом | — | — | — |
| с участием в расчетах | — | — | — |
| Реализация прочих материалов | — | — | — |
| Всего | 7191 | 7192,2 | 100 |

В целом план товарооборота выполнен на 100%, плановое задание реализации товаров со склада — на 70,5%, реализации товаров с наценкой франко-хозяйство потребителя — на 103,1%, реализации товаров транзитом без участия в расчетах — на 174,5%.

Перевыполнение плана реализации товаров транзитом без участия в расчетах вряд ли можно считать успехом в работе предприятия. Реализация товаров транзитом составляет незначительную часть товарооборота в целом. Недостатком работы райсельхозтехники является то, что не организована торговля на комиссионных началах.

После анализа показателей выполнения плана всей торгово-снабженческой деятельности анализируют выполнение плана завоза и реализации машин, оборудования, запасных частей, ремонтных материалов, удобрений, ядохимикатов и других товаров через склады и транзитом. Через склады райсельхозтехники реализуют мелкие партии товаров, которые невозможно занарядить в адрес одного получателя по полной грузоподъемности подвижной единицы железнодорожного или водного транспорта, а также товары, требующие доработки, предварительной расфасовки, хранения в специализированных помещениях, и товары сезонного спроса.

Данные о структуре поставок товаров имеются в статистической отчетности, приложение к форме № 1 «Отчет о движении товаров».

§ 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовые результаты работы любого социалистического хозяйственного предприятия или объединения отражаются в показателях прибыли и рентабельности.

Наличие прибыли в балансе райсельхозтехники — факт сам по себе положительный. Но это еще не значит, что финансовое положение предприятия устойчиво.

В ходе анализа финансовых результатов работы изучают данные о выполнении плана прибылей по всем цехам производственной и торговой деятельности. При этом учитывают, что по торгово-снабженческой деятельности финансовый результат выражается суммой валового дохода, который складывается из наценок и торговых скидок на реализуемые товары.

Данные, необходимые для анализа выполнения плана по прибыли, содержатся в форме 2-схт годового отчета, о выполнении плана по валовому доходу от реализации товаров — в формах 10-схт и 15-схт «Прибыли и убытки за отчетный год».

Рассмотрим, как выполнен план по прибылям от производственной деятельности по всем подразделениям анализируемого предприятия (табл. 135).

По всем объектам производственной деятельности в целом план по прибыли перевыполнен на 2,1%. Почти все подразделения,

Таблица 135. Результаты реализации продукции, работ и услуг

| Объекты производства | Сумма прибыли, тыс. руб. | | Выполнение плана, % |
|--|--------------------------|------------|---------------------|
| | план | фактически | |
| Ремонтные мастерские | 23,2 | 30,5 | 103,2 |
| Механизированные работы | 85,1 | 86,1 | 101,2 |
| Работа автотранспорта | 65,6 | 63,0 | 96,0 |
| Работы по механизации и электрификации животноводческих ферм | 12,9 | 14,6 | 113,2 |
| Прочие работы и производства | 1,4 | 3,0 | 214,3 |
| Всего . . . | 193,2 | 197,2 | 102,1 |

кроме автотранспорта, перевыполнили плановое задание по прибыли.

Причиной невыполнения плана по прибыли на работах автотранспорта является то, что в IV квартале отчетного года 20 автомашин из отряда были командированы на вывозку сахарной свеклы в северные районы Краснодарского края, поэтому при плане 16,3 тыс. рублей фактически было выполнено работ только на 4 тыс. рублей. В хозяйствах-заказчиках работа автопарка была очень плохо организована. Простой под погрузкой нередко превышали 3—4 ч и не были оплачены хозяйствами. В результате только за счет командированных в IV квартале автомашин убыток составил более 4 тыс. рублей, что и обусловило снижение общей суммы прибыли, полученной за отчетный год.

Методика исчисления и анализа показателей рентабельности работы райсельхозтехники одинакова с методикой, применяемой в совхозах и колхозах.

В процессе анализа финансового состояния предприятия по балансу выясняют:

- 1) правильно ли размещены средства, то есть соответствует ли наличие каждой группы средств в активе источникам их образования и целевому назначению;
- 2) наличие и состояние собственных оборотных средств, в частности состояние товарных остатков и нормируемых активов;
- 3) использование кредитов Госбанка;
- 4) соблюдение расчетной дисциплины и состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- 5) в какой мере обеспечивается необходимость погашения объединенным срочных обязательств по платежам, то есть его платежеспособность.

Методика проведения анализа финансового состояния райсельхозтехники аналогична методике, применяемой на других сельскохозяйственных предприятиях.

| | |
|---|------------|
| Предисловие | 3 |
| Глава I. Предмет, задачи и метод анализа | 5 |
| § 1. Предмет и значение экономического анализа | 5 |
| § 2. Классики марксизма-ленинизма — основоположники теории и практики научного экономического анализа | 8 |
| § 3. Задачи и содержание анализа | 9 |
| § 4. Метод и методика экономического анализа | 12 |
| § 5. Связь анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий с другими экономическими науками | 19 |
| Глава II. Организация аналитической работы | 22 |
| § 1. Организация, последовательность и план проведения анализа | 22 |
| § 2. Источники информации и ее обработка | 24 |
| § 3. Оформление и реализация результатов анализа | 26 |
| § 4. Виды экономического анализа | 27 |
| Глава III. Анализ размеров предприятий, специализации и интенсивности сельскохозяйственного производства | 29 |
| § 1. Задачи анализа | 29 |
| § 2. Оценка природных и экономических условий развития отраслей | 29 |
| § 3. Анализ размеров и организационной структуры хозяйства | 34 |
| § 4. Анализ отраслевой структуры и специализации предприятий | 38 |
| § 5. Анализ показателей, характеризующих уровень интенсивности производства | 41 |
| Глава IV. Анализ использования земли | 45 |
| § 1. Задачи анализа | 45 |
| § 2. Анализ состояния, структуры и использования земельного фонда | 45 |
| § 3. Анализ структуры посевных площадей и экономической эффективности основных сельскохозяйственных культур | 48 |
| Глава V. Анализ основных фондов и их использования | 52 |
| § 1. Задачи анализа | 52 |
| § 2. Анализ оснащенности основными фондами | 53 |
| § 3. Эффективность использования основных фондов | 57 |
| § 4. Анализ энергетических ресурсов и механизации работ | 59 |
| § 5. Анализ использования машинно-тракторного парка | 66 |
| § 6. Анализ использования транспортных средств | 75 |
| Глава VI. Анализ трудовых ресурсов, производительности и оплаты труда | 80 |
| § 1. Задачи анализа | 80 |
| § 2. Анализ обеспеченности хозяйства рабочей силой и ее использования | 81 |
| § 3. Анализ производительности труда | 86 |
| § 4. Анализ использования фонда заработной платы (оплаты труда) | 95 |
| § 5. Анализ взаимосвязи между производительностью труда и его оплатой | 101 |
| Глава VII. Анализ производства продукции растениеводства | 103 |
| § 1. Задачи анализа | 103 |
| § 2. Анализ выполнения плана производства валовой продукции | 103 |

| | | |
|--|---|-----|
| § 3. | Анализ урожайности сельскохозяйственных культур | 107 |
| § 4. | Анализ экономической эффективности агротехнических мероприятий | 118 |
| § 5. | Оперативный анализ по периодам сельскохозяйственных работ | 121 |
| § 6. | Выявление резервов увеличения производства продукции растениеводства | 121 |
| Глава VIII. Анализ производства продукции животноводства | | 126 |
| § 1. | Задачи анализа | 126 |
| § 2. | Анализ специализации и размеров животноводческих отраслей | 126 |
| § 3. | Анализ выполнения плана по поголовью скота и выходу валовой продукции | 129 |
| § 4. | Анализ выполнения плана продуктивности животных | 132 |
| § 5. | Оперативный анализ выполнения планов производства продукции животноводства | 139 |
| § 6. | Выявление резервов увеличения производства продукции животноводства | 142 |
| Глава IX. Анализ себестоимости продукции | | 145 |
| § 1. | Задачи анализа | 145 |
| § 2. | Анализ себестоимости валовой продукции | 147 |
| § 3. | Анализ выполнения плана себестоимости отдельных видов продукции растениеводства | 149 |
| § 4. | Анализ факторов, определяющих уровень себестоимости продукции растениеводства | 150 |
| § 5. | Анализ себестоимости продукции растениеводства в хозрасчетных подразделениях | 156 |
| § 6. | Оперативный анализ затрат на отдельные виды работ в растениеводстве | 159 |
| § 7. | Анализ себестоимости отдельных видов продукции животноводства | 162 |
| § 8. | Анализ структуры затрат на центнер продукции | 166 |
| § 9. | Анализ себестоимости продукции животноводства в хозрасчетных подразделениях | 169 |
| § 10. | Оперативный анализ затрат в животноводстве | 172 |
| § 11. | Анализ выполнения сметы общепроизводственных и общехозяйственных расходов | 173 |
| Глава X. Анализ работы промышленных, подсобных и других производств | | 180 |
| § 1. | Задачи анализа | 180 |
| § 2. | Анализ состава и размеров промышленных и подсобных производств | 180 |
| § 3. | Анализ выполнения планов по объему и ассортименту продукции | 182 |
| § 4. | Анализ производительности труда, себестоимости продукции, товарности и рентабельности | 185 |
| § 5. | Анализ работы электрохозяйства | 187 |
| § 6. | Анализ работы ремонтной мастерской | 188 |
| § 7. | Оперативный анализ работы промышленных и других производств | 191 |
| Глава XI. Анализ использования и реализации продукции, финансовых результатов и рентабельности | | 193 |
| § 1. | Задачи анализа | 193 |
| § 2. | Анализ выполнения плана реализации продукции и товарности производства | 194 |
| § 3. | Анализ выполнения плана по прибыли | 198 |
| § 4. | Анализ показателей рентабельности | 203 |
| § 5. | Анализ распределения прибыли в совхозе | 208 |
| § 6. | Анализ валового и чистого доходов колхоза и их распределения | 210 |
| Глава XII. Анализ финансового состояния предприятия | | 214 |
| § 1. | Задачи анализа | 214 |
| § 2. | Балансы и внутрибалансовые связи | 215 |
| § 3. | Анализ изменений в размещении и использовании средств предприятия | 217 |

| | | |
|--|---|-----|
| | § 4. Анализ обеспеченности хозяйства собственными оборотными средствами и использования кредитов | 221 |
| | § 5. Анализ нормируемых оборотных средств | 224 |
| | § 6. Анализ состояния расчетов и платежеспособности хозяйства | 227 |
| | § 7. Анализ оборачиваемости оборотных средств | 233 |
| | § 8. Особенности анализа финансового состояния колхоза | 238 |
| | § 9. Текущий анализ финансового состояния сельскохозяйственных предприятий | 239 |
| | Глава XIII. Оценка работы предприятия по основным показателям | 244 |
| | Глава XIV. Анализ капитальных вложений | 251 |
| | § 1. Задачи анализа | 251 |
| | § 2. Анализ выполнения плана капитальных вложений | 251 |
| | § 3. Анализ производительности труда и себестоимости капитального строительства | 254 |
| | § 4. Анализ выполнения плана приобретения машин | 257 |
| | § 5. Анализ выполнения плана формирования основного стада | 259 |
| | § 6. Анализ экономической эффективности капитальных вложений | 261 |
| | Глава XV. Особенности анализа хозяйственной деятельности межхозяйственных предприятий (организаций) | 264 |
| | § 1. Задачи анализа | 264 |
| | § 2. Анализ капитальных вложений на создание собственной производственной базы | 265 |
| | § 3. Анализ выполнения производственной программы | 266 |
| | § 4. Анализ выполнения плана по труду и фонду заработной платы | 268 |
| | § 5. Анализ реализации продукции и финансовых результатов | 270 |
| | Глава XVI. Анализ хозяйственной деятельности райсельхозтехники | 273 |
| | § 1. Задачи анализа | 273 |
| | § 2. Анализ выполнения плана производства, реализации продукции и товаров | 273 |
| | § 3. Анализ выполнения плана капитального и текущего ремонта техники | 275 |
| | § 4. Анализ выполнения плана по себестоимости капитального и текущего ремонта техники | 277 |
| | § 5. Анализ выполнения плана механизации животноводческих ферм, гидромелиоративных, плантажных, дорожных и транспортных работ | 280 |
| | § 6. Анализ торгово-снабженческой деятельности | 283 |
| | § 7. Анализ финансовых результатов производственной и снабженческо-сбытовой деятельности | 284 |

