



ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

И А С МИРНОВ

**МЕТОДИКА АНАЛИЗА
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СОВХОЗОВ И КОЛХОЗОВ**

ЭКОНОМИКА

И. А. С МИРНОВ

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВХОЗОВ И КОЛХОЗОВ

Допущено Главным управлением высшего и среднего сельскохозяйственного образования Министерства сельского хозяйства СССР в качестве методического пособия для практических занятий слушателей факультетов повышения квалификации руководящих кадров колхозов и совхозов и специалистов сельского хозяйства высших сельскохозяйственных учебных заведений



ОТ ИЗДАТЕЛЬСТВА

В настоящем учебном пособии рассматриваются следующие вопросы: значение анализа хозяйственной деятельности совхоза и колхоза; анализ природных и экономических условий, специализации и интенсификации хозяйства, размеров его производства и организационно-производственной структуры, основных фондов, обеспеченности и использования рабочей силы, отраслей растениеводства и животноводства, подсобных предприятий и производств, результатов реализации продукции, выполнения плана по капитальным вложениям в совхозах и колхозах, финансового состояния совхоза и колхоза; оценка работы предприятия по основным показателям.

Пособие рассчитано на слушателей факультетов повышения квалификации сельскохозяйственных вузов.

Отзывы и предложения просьба направлять по адресу: Москва, К-31, ул. Дзержинского, дом 1/19, издательство «Колос».

Смирнов И. А.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВХОЗОВ И КОЛХОЗОВ. М., «Колос», 1970.

232 с. (Учебники и учеб. пособия для высш. с.-х. учеб. заведений).

УДК [631.14:658.511](075.8)

Редактор *В. С. Сергеева*

Художественный редактор *М. Я. Волкова*

Технические редакторы *В. М. Деева, Л. М. Володченкова*

Корректор *С. В. Вишнякова*

Сдано в набор 30/1 1970 г. Подписано к печати 19/VI 1970 г. Т-08490.
Формат 84×108¹/₃₂. Бумага тип. № 2. Печ. л. 7,25 (12,18). Уч.-изд. л. 13,01.
Изд. № 65. Т. п. 1970 г. № 247. Тираж 30 000 экз. Заказ № 5496. Цена 46 коп.

Издательство «Колос», Москва, К-31, ул. Дзержинского, д. 1/19.

Типография им. Смирнова Смоленского облуправления по печати,

г. Смоленск, пр. им. Ю. Гагарина, 2.

ПРЕДМЕТ, ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Опыт работы передовых колхозов и совхозов показывает, что сельское хозяйство располагает большими резервами дальнейшего увеличения производства продукции, роста производительности труда, снижения себестоимости и повышения рентабельности. Использование имеющихся резервов, осуществление мероприятий, намеченных мартовским (1965 г.) и октябрьским (1968 г.) Пленумами ЦК КПСС по дальнейшему развитию сельского хозяйства и Директивами XXIII съезда КПСС, требуют большой оперативности в управлении, глубокого знания сложившихся в хозяйствах условий производства.

Правильное руководство колхозами и совхозами возможно только на основе постоянного глубокого, всестороннего экономического анализа выполнения плана и результатов хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Значение анализа в свое время подчеркивал В. И. Ленин: «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». И дальше: «...для этого надо научиться деловому и внимательному анализу наших многочисленных *практических* ошибок и исправлению их постепенному, но неуклонному. Поменьше интеллигентского и бюрократического самомнения, побольше изучения того, что наш практический опыт, в центре и на местах, дает, и того, что наука нам уже дала»¹.

Анализ производственной деятельности позволяет не только выявить имеющиеся недостатки, вскрыть резервы производства, но и обеспечить разработку материалов для устранения недостатков и рационального использования выявленных резервов. Именно поэтому уме-

¹ В. И. Ленин. Полн. собр. соч., т. 42, стр. 345 и 347.

ние анализировать является важнейшим условием правильного руководства и управления.

Под *анализом* хозяйственной деятельности социального сельскохозяйственного предприятия понимается изучение современного состояния хозяйства с целью оценки достигнутого уровня организации и экономики производства, выявления достижений и неиспользованных резервов для дальнейшего его развития.

§ 1. Предмет и задачи анализа

Предметом анализа является хозяйственная деятельность, главным образом производство сельскохозяйственной продукции в предприятии и его подразделениях (в бригадах, отделениях, на фермах и т. д.).

В процессе анализа исследуются уровень и темпы развития производства, размер, специализация и интенсивность хозяйства и сочетание его отраслей, основные условия и факторы производства и их использование, состояние сельскохозяйственных отраслей, производительность труда, себестоимость и рентабельность.

По результатам анализа оценивается работа предприятия за тот или иной период, выясняются и намечаются пути дальнейшего его развития.

Основными *задачами анализа* следует считать:

- 1) выявление экономических результатов, достижений хозяйства, а также условий и способов их получения;
- 2) изучение и оценка результатов производственной и финансовой деятельности, организации и технологии производства;
- 3) выявление недостатков в работе, вызывающих отставание или недостаточно успешное развитие хозяйства, причин и следствий этих недостатков и ошибок;
- 4) выявление внутренних резервов улучшения использования труда и материальных средств для дальнейшей работы хозяйства;
- 5) систематизацию данных о деятельности хозяйства: а) для определения мероприятий по ликвидации недостатков в работе по совершенствованию производства и повышению его экономической эффективности, внедрению новых достижений науки и передовой практики; б) для разработки планов его дальнейшего развития

перспективных, годовых, а также планов текущей работы.

Следовательно, основная задача анализа состоит в том, чтобы дать оценку работы предприятия и организации его производства, вскрыть имеющиеся резервы и наметить пути их использования для дальнейшего увеличения объема производства, улучшения всех количественных и качественных показателей и результатов хозяйственной деятельности. Анализ должен проводиться по хозяйству в целом и по его отдельным участкам, бригадам, звеньям, отделениям и фермам.

§ 2. Методика анализа

Методологической основой методики анализа хозяйственной деятельности колхозов и совхозов является всеобщий научный метод познания — диалектический материализм. Основные его требования к методам научных исследований состоят в том, чтобы рассматривать явления не изолированно, а в их связи, в развитии, в переходе от количества к новому качеству, изучать развитие всех явлений как единство противоположностей, вскрывать все новое, прогрессивное.

Следовательно, проводя анализ, необходимо помнить, что явления и факты рассматриваются в их взаимосвязи и взаимной обусловленности.

«Чтобы действительно знать предмет,— писал В. И. Ленин,— надо охватить, изучить все его стороны, все связи и «опосредствования». Мы никогда не достигнем этого полностью, но требование всесторонности предостережет нас от ошибок и от омертвения»¹.

Взаимосвязь и взаимообусловленность отдельных явлений может быть показана на многих примерах. Наиболее яркий из них — производство продукции растениеводства. Так, объем продукции растениеводства зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. В свою очередь, величина урожайности обусловлена такими факторами, как качество семян, сроки сева, количество и качество вносимых удобрений, качество почвы, погодные условия и пр. На уровень агротехники влияют обеспеченность сельскохозяйственной техникой, квалифицированными кадрами и правильное их использование.

¹ В. И. Ленин. Соч., т. 42, стр. 290.

Каждая из сторон деятельности колхоза или совхоза должна изучаться во взаимосвязи с другими ее сторонами.

Под *методикой анализа хозяйственной деятельности* понимается совокупность способов и приемов, применение которых позволяет всесторонне изучить и оценить работу колхозов и совхозов.

При проведении анализа для обработки отчетных и плановых материалов применяются различные приемы. Рассмотрим основные из них.

Процентирование используется для характеристики выполнения плана, при определении структуры валовой и товарной продукции, структуры посевных площадей, рентабельности и пр.

Средние величины исчисляются при определении урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности скота, норм выработки и т. д.

Коэффициенты применяются для характеристики использования грузовых машин, перевода физических единиц в условные и т. д.

Группировка состоит в расчленении на составные части изучаемых объектов или объединении их в группы по качественно однородным признакам. Так, при анализе деятельности хозяйства применяют группировки по данным продуктивности животных, урожайности сельскохозяйственных культур, расходу кормов, выработке тракторов и т. д. Взаимозависимость группировочных признаков рассмотрим на следующем примере (табл. 1).

Таблица 1

Влияние концентрации посева овощных культур на урожайность, затраты труда и себестоимость

Группы хозяйств по размерам посевной площади овощей (га)	Количество хозяйств в группе	Посев овощных культур на одно хозяйство (га)	Урожайность овощей (ц с 1 га)	Затраты человеко-дней на 1 ц овощей	Себестоимость 1 ц овощей (руб.)
До 50	8	21	100	3,02	13,46
51—150	4	115	175	1,23	7,40
Свыше 150	9	334	220	0,87	6,90

Из приведенных в таблице данных видно, что по мере возрастания группировочного признака — увеличения посевной площади — повышается урожайность и произ-

водительность труда, снижается себестоимость единицы продукции. Важным условием применения этого способа является правильный выбор признаков, которые позволяют лучше проникнуть в суть явления, изучить его, установить наиболее главное, существенное в изучаемом явлении.

Способ пересчета плановой величины. Для сопоставимости планового показателя с фактическим в отдельных случаях требуется исключить влияние фактора, от которого непосредственно зависит величина фактического показателя. Например, при перевыполнении плана по производству продукции требуется дополнительный расход заработной платы. Чтобы фактические данные были сопоставимы с плановыми, необходимо фактический расход заработной платы сопоставлять с плановым, пересчитанным на фактически произведенную продукцию. Только тогда можно правильно установить, имел ли место перерасход или экономия в заработной плате при производстве фактического выхода продукции.

Графический способ изображения показателей применяется при годовом и текущем анализе. В графике наглядно отражаются плановые и фактические числовые показатели. С помощью планово-контрольных графиков проводят оперативный контроль за ходом выполнения плана сельскохозяйственных работ. Графики позволяют изобразить в простой и доступной форме динамику показателей, структуру того или иного явления и пр. Графические приемы различны. При анализе применяют графики, диаграммы, картограммы и т. д.

Индексы. При анализе развития определенного хозяйственного явления нередко прибегают к использованию так называемых базисных и цепных индексов. Индексный ряд, в котором одна из величин принята за базу, а остальные выражены в процентах к этой величине, называется базисным. Индексный ряд, в котором каждая последующая величина выражается в процентах к предыдущей, называется цепным.

Индексы цепные и базисные рассчитывают при изучении темпов развития отраслей, роста производства продукции, динамики производительности труда и т. д. Рассмотрим следующий пример (табл. 2).

Цепные подстановки (элиминирование). Изучая хозяйственную деятельность, всегда нужно помнить, что

**Показатели влияния разных факторов на размер отклонения
сменной выработки от плановой на бороновании агрегатом
с трактором ДТ-54**

Показатели	План	Фак- тиче- ски	Отклонения от плана: пе- ревыполнение (+), невывы- полнение (-)
Ширина захвата агрегата (м)	27,5	23,0	-4,5
Скорость движения агрегата (км в час)	5,4	6,3	+0,9
Рабочее время (час.)	7,0	5,0	-2,0
Сменная производительность агрегата (га)	103,9	72,4	-31,5

Отклонение за счет первого фактора — ширины за-
хвата агрегата равно $-17,01$ га.

$$\begin{aligned} & 23,0 \times 5400 \times 7 = 86,94 \text{ га} \\ \text{Подстановка II} & \quad \underline{23,0 \times 6300 \times 7 = 101,43 \text{ га}} \\ & \quad \quad \quad +14,49 \text{ га} \end{aligned}$$

Отклонение за счет второго фактора — скорости дви-
жения составляет $+14,49$.

$$\begin{aligned} & 23,0 \times 6300 \times 7 = 101,43 \text{ га} \\ \text{Подстановка III} & \quad \underline{23,0 \times 6300 \times 5 = 72,45 \text{ га}} \\ & \quad \quad \quad -28,98 \text{ га} \end{aligned}$$

Отклонение за счет третьего фактора — рабочего вре-
мени равно $-28,98$ га.

Общее отклонение — алгебраическая сумма влияния
всех факторов составляет $-31,5$ га. Как видно, основ-
ным фактором, повлиявшим на выполнение плановой
сменной нормы выработки, является неполное исполь-
зование рабочего времени смены.

Влияние факторов на отклонение можно выявить *спо-
собом исчисления разностей*. Рассмотрим этот способ на
основе данных таблицы 3.

I. Влияние изменения захвата агрегата равно:

$$4,5 \times 5400 \times 7 = 17,01 \text{ га.}$$

II. Влияние изменения скорости движения состав-
ляет:

$$900 \times 23 \times 7 = +14,49 \text{ га.}$$

III. Влияние изменения продолжительности рабочего
времени равно:

$$-2 \times 23 \times 6300 = -28,98 \text{ га.}$$

Алгебраическая сумма влияния всех факторов равна — 31,5 га.

Проведенные нами расчеты способом цепных подстановок и исчисление разностей дали совершенно одинаковые результаты.

Здесь следует особо подчеркнуть необходимость соблюдения последовательности замены плановых показателей фактическими, так чтобы это соответствовало действительной зависимости между отдельными взаимодействующими факторами.

Сравнительный метод является основным в анализе хозяйственной деятельности колхозов и совхозов.

Сравнение фактических (отчетных) показателей с плановыми дает возможность определить степень выполнения плана за исследуемый период времени, а сопоставление данных отчетного года и предшествующих лет позволяет выявить динамику и темпы развития хозяйства.

Сопоставление показателей изучаемого хозяйства с передовым, имеющим сходные природные, экономические условия и производственное направление, помогает определить влияние на результаты объективных и субъективных факторов; изучение материалов опытных хозяйств дает возможность использовать их достижения в работе колхозов и совхозов. Для выявления внутренних резервов необходимо также сопоставить показатели работы отдельных ферм, отделений, бригад, изучить результаты и методы труда передовиков производства.

Все это позволяет выявить положительные и отрицательные тенденции в хозяйственной деятельности предприятия и отдельных его отраслей, ликвидировать недостатки, закрепить полученные достижения и внедрить новое, прогрессивное.

При сравнении используют натуральные (в гектарах, центнерах и т. д.) и стоимостные (в рублях) показатели. Они могут представлять собой числовое абсолютное или относительное выражение состояния хозяйства и отдельных его подразделений. Так, сумма валовой продукции — показатель абсолютный, а структура валовой продукции (в процентах) — относительный.

Колхозы и совхозы — это не только крупные по размерам, но и сложные по своей производственной и организационной структуре хозяйства. Поэтому при проведении анализа хозяйственной деятельности использует-

ся большое количество разнообразных показателей. Их можно подразделить на две группы: общехозяйственные, характеризующие деятельность хозяйства в целом; частные отраслевые, характеризующие состояние отдельных отраслей, работы бригад, организации рабочих процессов, выполнения норм выработки агрегатами, отдельными рабочими и пр. Некоторые показатели являются одновременно общехозяйственными и отраслевыми. Так, показатель производительности труда всего коллектива работников хозяйства будет общим, а производительности труда коллектива рабочих, занятых на ферме, в отделении, бригаде, на агрегате, или же отдельного рабочего — частным.

Прежде чем приступить к анализу хозяйственной деятельности предприятия, нужно ясно себе представить цель и задачи анализа. Это позволит правильно поставить вопросы, на которые в результате анализа нужно получить тот или иной ответ, сделать соответствующие выводы.

Учитывая особенности объекта и характер анализируемого материала в каждом отдельном случае, разрабатывают систему, порядок и последовательность анализа.

Процесс всестороннего экономического анализа работы хозяйства можно подразделить на следующие стадии:

- 1) изучение экономических и природных условий;
- 2) анализ специализации и интенсивности хозяйства;
- 3) анализ размеров и организационно-производственной структуры хозяйства;
- 4) выявление обеспеченности основными средствами производства и их использование;
- 5) определение обеспеченности рабочей силой и ее использование;
- 6) анализ отраслей растениеводства;
- 7) анализ отраслей животноводства;
- 8) анализ организации подсобных промышленных предприятий, производств и промыслов;
- 9) анализ финансового состояния предприятия;
- 10) анализ основных экономических показателей хозяйственной деятельности.

Анализ целесообразно проводить в такой последовательности:

- 1) определение целей его;

- 2) составление плана и системы показателей;
- 3) отбор, проверка и изучение материалов;
- 4) построение аналитических таблиц и аналитическая обработка материалов;
- 5) обобщение полученных результатов и разработка выводов и предложений.

§ 3. Виды анализа

Анализ хозяйственной деятельности в зависимости от изучаемого периода подразделяется на годовой и текущий (внутригодовой).

Если в большинстве промышленных предприятий такие синтетические показатели, как изменение общего объема производства, рост производительности труда, снижение себестоимости продукции можно изучать в течение всего года, то в совхозах и колхозах их можно получить, как правило, только по результатам работы хозяйства за год. Несовпадение в сельском хозяйстве рабочего периода с периодом производства, сезонность в затратах труда, средств производства и в выходе продукции, а также неодинаковая продолжительность производственного цикла в различных сельскохозяйственных отраслях затрудняет возможность проведения всестороннего текущего анализа работы хозяйства за месяц, квартал и т. д.

Анализ хозяйственной деятельности за год. Результаты текущего анализа в значительной мере могут быть использованы при оценке работы хозяйства по итогам года. Использование обобщающих синтетических показателей за отчетный год, а также в динамике за несколько лет позволяет характеризовать деятельность хозяйства в целом по таким основным вопросам экономики и организации производства, как специализация, ее соответствие природным и экономическим условиям, интенсивность, размеры предприятия и отдельных его отраслей, участие его в решении общегосударственных задач и др.

Текущий (внутригодовой) анализ. При анализе хозяйственной деятельности предприятия за день или неделю проверяют выполнение задания бригадами, звеньями, агрегатами и отдельными лицами, а также, насколько правильно агрегируются машины, полностью ли используется мощность тракторов, сопоставляют выработ-

ку трактористов с достигнутой лучшими механизаторами хозяйства, устанавливают темпы проведения отдельных работ, соблюдение агротехнических сроков и т. д.

При анализе работы хозяйства за месяц и квартал основное внимание уделяется вопросам выполнения плана по выходу и сдаче продукции государству, денежным поступлениям, соблюдению плановых норм затрат на полевые работы и на содержание животных, оценке правильности использования средств, финансовому состоянию.

Текущий анализ обеспечивает повседневный контроль за использованием труда и средств, что положительно влияет на показатели производства. Он помогает глубже раскрыть взаимосвязи отдельных показателей, выявить причины тех или иных явлений, изменений в них, наиболее полно показать внутренние ресурсы и резервы предприятия и направить их на перевыполнение плана.

Для проведения анализа привлекаются специалисты разных отраслей, актив. В последнее время в колхозах и совхозах все более широкое распространение получают постоянно действующие общественные бюро и группы экономического анализа. В них активное участие принимают экономисты, бухгалтеры, специалисты, бригадиры, заведующие фермами, передовики. Гласность результатов работы бюро и групп экономического анализа способствует повышению экономической эффективности производства, осуществлению хозрасчетных принципов.

§ 4. Источники данных для анализа, проверка качества и способы их обработки

В зависимости от круга вопросов, изучаемых при анализе деятельности совхоза и его подразделений, в качестве источников используются различные отчетные, плановые и нормативные материалы. Основными материалами являются данные бухгалтерского, оперативного и агро-зоотехнического учета, статистической отчетности, бухгалтерские балансы и отчеты, записи, наблюдения и отчеты специалистов хозяйства. Необходимо также иметь государственные плановые задания хозяйства, производственно-финансовые планы, данные передовых предприятий одинакового производственного направления и отчетность за предшествующие годы.

Наибольшее значение для анализа имеет годовой отчет. Он отражает данные текущего бухгалтерского учета, отчетные калькуляции себестоимости продукции, выполнения плана реализации продукции и финансовые результаты. Важным источником являются учетные листы тракторных и других работ, журнал работ по земледелию и другие материалы, характеризующие работу подразделений и отраслей хозяйства (акты ревизий и всякого рода проверок, сообщения и выводы специалистов, исследования), и рекомендации научно-исследовательских учреждений и опытных станций.

Все материалы, используемые при проведении анализа работы хозяйства, предварительно подвергаются счетной проверке. При этом проверяют правильность арифметических итогов и подсчетов, отражения результатов инвентаризации и оценки статей баланса, отражения в балансе специальных фондов и целевого финансирования; обоснованность списания тех или иных затрат и потерь; соответствие приведенных в отчете плановых показателей. Обнаруженные при проверке неточности должны быть устранены перед началом анализа.

При сравнении показателей необходимо, чтобы они были качественно однородны. Для этого сравниваемые величины приводятся в сопоставимый вид. Данные берутся за одинаковый календарный срок, в одинаковых единицах измерения (центнеры, тонны, рубли и т. д.) и в единых ценах.

Опыт передовиков убеждает, что анализ дает необходимые результаты, если он ведется систематически как по хозяйству в целом, так и по каждому подразделению. Это позволяет своевременно предупредить возможные срывы в работе той или иной бригады, отделения, фермы, добиваться максимальной эффективности производства.

Успех будет наилучшим, если в проведении анализа будут участвовать не только руководители и специалисты, но и рабочие совхоза и колхозники.

В настоящем пособии анализ иллюстрируется цифровыми примерами, которые характеризуют условия работы и производственную деятельность подмосковных хозяйств. Материалы используются за последние три года. Источники для получения данных указываются по формам бланков годовых отчетов и производственно-финансовых планов на 1969 г.

АНАЛИЗ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВА

Наша страна имеет большое разнообразие природных и экономических условий для производства сельскохозяйственных продуктов. Наряду с зонами, где значительный удельный вес занимают высокоплодородные черноземные почвы, имеются зоны с бедными малоплодородными почвами. Большие колебания наблюдаются и в продолжительности вегетационного периода — от 300 и более дней до 50—70 дней. Есть зоны с избыточным увлажнением и страдающие от засухи. Различия встречаются и в рельефе местности, механическом составе почв, наличии водных источников, местоположении от промышленных центров и т. д.

Такое разнообразие в природных условиях наблюдается не только по зонам, но и внутри одного административного района и даже в отдельном хозяйстве. Природные условия оказывают существенное влияние на технологию и организацию сельскохозяйственного производства, на уровень затрат труда и материальных средств на единицу площади и их эффективность.

Рационально организованным сельскохозяйственным предприятием можно считать такое, в котором максимально учтены и использованы местные условия. Поэтому важной задачей анализа является правильная оценка природных условий и местоположения, в которых протекает производственная деятельность данного хозяйства.

При характеристике местоположения совхоза или колхоза указывается удаленность их от железнодорожной станции, промышленных центров, пунктов сбыта и снабжения, транспортные условия хозяйства (количество и качество дорог) и др. Затем отмечают климат (данные, характеризующие температуру, осадки, ветры); почвы, их типы и разности, механический состав, мощность гумусового горизонта, содержание гумуса, отзывчивость на удобрения и пр.; рельеф территории; обводненность и водообеспеченность; характеристику естественных сенокосов и пастбищ; сорной растительности и др.

В качестве источников для получения материалов используют агроклиматические и климатологические справочники, отчеты почвенно-агрохимических и геоботанических обследований, данные ближайшей метеорологической станции.

Сельское хозяйство по характеру своего производства и получаемым видам продукции подразделяется на отрасли, которые различаются между собой средствами производства, технологией, организацией производства и конечным продуктом.

В колхозах и совхозах имеются сельскохозяйственные и несельскохозяйственные отрасли.

Сельскохозяйственные отрасли разделяются на две группы: 1) растениеводческие (полеводство, овощеводство, садоводство, луговоеводство и др.); 2) животноводческие (молочно-мясное или мясо-молочное животноводство, свиноводство, овцеводство, коневодство, птицеводство, пчеловодство и др.).

К *несельскохозяйственным* относятся отрасли по переработке сельскохозяйственного сырья, промышленные и обслуживающие производства (кирпично-черепичный завод, кузница, ремонтные мастерские, автопарки др.).

Производство колхозов и совхозов должно строиться по принципу рационального сочетания отраслей. По своему значению отрасли подразделяются на главные, дополнительные и подсобные.

Главная отрасль выражает плановое направление хозяйства, его специализацию. Ее продукция имеет наибольший удельный вес в товарной продукции хозяйства.

Для более полного использования внутрихозяйственных ресурсов в сочетании с главной организуются дополнительные сельскохозяйственные отрасли. Они также призваны производить товарную продукцию.

Подсобные отрасли и культурно-бытовые учреждения обеспечивают обслуживание главной и дополнительных отраслей, а также культурно-бытовые нужды работников хозяйства.

Соотношение отдельных сельскохозяйственных отраслей составляет производственную структуру хозяйства.

Под *рациональной структурой* хозяйства понимается такое сочетание отраслей между собой и с ведущей отраслью, при котором в конкретных природных и экономических условиях обеспечивается наибольший выход

продукции с гектара при наименьших затратах труда и средств на производство единицы продукции.

При рациональном сочетании отраслей создаются наиболее благоприятные условия для:

1) полного и правильного использования природных и экономических условий;

2) лучшего использования средств производства (прежде всего земли и тяговой силы) и трудовых резервов;

3) рационального использования побочной продукции одной отрасли в качестве средства производства в других отраслях;

4) более быстрой оборачиваемости затрачиваемых в производстве средств и равномерного поступления денежных средств от реализации продукции в течение года.

Правильное сочетание дополнительных и подсобных отраслей с главной повышает размеры производимой в совхозе (колхозе) продукции, уменьшает затраты на ее производство, обеспечивает более высокую рентабельность хозяйства.

Важнейшим разделом анализа хозяйственной деятельности предприятия является выявление его производственной структуры, специализации. Специализация есть результат общественного разделения труда. В каждом хозяйстве следует возделывать такие культуры, развивать те виды продуктивных сельскохозяйственных животных, которые соответствуют конкретным природным и экономическим условиям.

Однако и в том случае, когда хозяйство имеет благоприятные условия для развития большого числа сельскохозяйственных отраслей, необходима специализация на производстве одного или нескольких (двух-трех) продуктов, так как специализированные хозяйства лучше используют землю — увеличивают производство продукции, обеспечивают высокую производительность труда, снижают себестоимость и тем самым повышают рентабельность сельскохозяйственного производства.

Важным условием специализации хозяйства в целом является внутривозрастная специализация (на отделениях, фермах, в мастерских и пр.).

Специализация должна отвечать плановому заданию государства по производству сельскохозяйственной продукции.

В задачу анализа входит выявление производственной структуры хозяйства, ее изменение по годам, установление степени специализации, ее соответствие плановому производственному направлению, а также природным и экономическим условиям сельскохозяйственного производства.

Основными показателями специализации принято считать структуру валовой и товарной сельскохозяйственной продукции. Более точно специализацию отражает структура товарной продукции, поскольку именно она выражает экономическую связь того или иного предприятия со всем народным хозяйством, а вместе со структурой валовой продукции позволяет дать оценку фактическому сочетанию отраслей.

Дополнительными показателями, косвенно характеризующими производственную структуру, сложившееся соотношение отраслей и специализацию, служат удельный вес в сельскохозяйственных отраслях затрат труда, денежных поступлений, а также структура основных средств производства, земель сельскохозяйственного пользования, посевных площадей и видовая структура поголовья скота.

Структура валовой и товарной сельскохозяйственной продукции. К продукции сельского хозяйства относят первичную продукцию растениеводства и животноводства, то есть продукцию, не подвергавшуюся переработке в других отраслях: зерно, сахарная свекла, хлопок-сырец, картофель, семена подсолнечника, овощи, плоды, молоко, приплод и прирост молодняка и привес откармливаемого скота в живом весе, шерсть, яйца и т. д. При таком большом разнообразии продукция в натуральном выражении не может быть сведена в одну сумму как по хозяйству в целом, так и по отдельным отраслям. Поэтому вся валовая и товарная продукция приводится к единому измерителю, то есть исчисляется в стоимостном выражении. Для сопоставимости обычно пользуются в совхозах действующими сдаточными, а для колхозов — закупочными ценами.

Если анализ производится в динамике за несколько лет и в этот период действовали разные сдаточные (закупочные) цены, то продукцию следует оценивать за все годы в ценах, действующих в отчетном году. Только в этом случае показатели будут сопоставимы и дадут возможность сделать правильные выводы при оценке про-

изводственной структуры, уровня товарности продуктов, отраслей и хозяйства в целом.

Порядок расчета валовой продукции. *Валовой продукцией* сельского хозяйства принято считать совокупный продукт сельского хозяйства, созданный за определенный период, обычно за год.

Следует иметь в виду, что вся сельскохозяйственная продукция оценивается в ее первоначальном (а не в переработанном) виде. Однако соломку тресты, волокно льна и конопли оценивают в том виде, до которого они доведены в хозяйстве на конец года. Количество полученной продукции берется по данным учета, как «вес после доработки».

По сельскохозяйственным культурам и в животноводстве определяют стоимость основной, сопряженной и побочной продукции. Так, при оценке продукции зерновых культур определяется стоимость зерна (основная продукция), соломы и половы (побочная продукция) и т. д.

Стоимость полученной за год продукции каждой сельскохозяйственной культуры рассчитывают по цене, установленной на нее. В результате стоимость продукции каждой группы одноименных (зерновых, технических, овощных, кормовых и др.) культур должна быть равна сумме стоимостей продукции всех культур данной группы.

Оценка грубых и сочных кормов, на которые сдаточные (закупочные) цены не установлены, производится путем пересчета количества кормов в кормовые единицы и умножения полученного числа на цену центнера овса по сдаточной (закупочной) цене.

Полученный за год привес животных и птицы оценивается по сдаточным (закупочным) ценам за центнер живого веса на скот средней упитанности в период массовой его сдачи (с августа по ноябрь).

Количество продукции в натуральном выражении берут из годовых отчетов: по совхозу — из формы № 15 «Производство и себестоимость продукции растениеводства» и из формы № 16 «Производство и себестоимость продукции животноводства»; по колхозу — из формы № 5 «Площади и сбор урожая сельскохозяйственных культур» и формы № 12 «Затраты на производство и себестоимость продукции животноводства». При проведении анализа в учебных целях допускается пользование

готовыми данными о валовой продукции по совхозу из формы № 6, а по колхозу из формы № 15 «Стоимость валовой продукции растениеводства и животноводства». В этих таблицах стоимость продукции растениеводства показана по группам культур (зерновые, кормовые и т. д.), а животноводства — по отраслям. Данные отчетов при незначительных дополнительных расчетах позволяют определить стоимость продукции отдельно по каждой сельскохозяйственной отрасли, имеющейся в хозяйстве.

Однако в растениеводстве из группы «картофель, овощи» выделяют стоимость картофеля. Для этого в совхозах из формы № 15, а в колхозах из формы № 5 годовых отчетов берут валовой урожай картофеля, оценивают его по сопоставимым ценам и полученную величину вычитают из стоимости названной группы культур. Стоимость картофеля относят к полеводческим культурам, а овощей — к овощеводческим.

Данные о размере сельскохозяйственных отраслей в стоимостном выражении, их состав и удельный вес в общем объеме валовой сельскохозяйственной продукции совхоза приведены в таблице 4.

Из таблицы 4 видно, что в состав отрасли растениеводства входят полеводство с производством зерна, картофеля и кормовых культур, овощеводство и плодоводство. Животноводство включает молочное скотоводство, птицеводство и пчеловодство. Ведущие отрасли — овощеводство и молочное скотоводство. Стоимость валовой продукции овощеводства составляет почти 50%, а молочного скотоводства около $\frac{1}{3}$ общей стоимости всей сельскохозяйственной продукции.

Дополнительными отраслями являются полеводство, плодоводство, пчеловодство. Они имеют неодинаковое значение. Например, в полеводстве, наряду с товарными культурами, картофелем и зерном, около 50% стоимости валовой продукции составляют кормовые культуры для животноводства. Пчеловодство предназначено главным образом для опыления сельскохозяйственных культур. Пчеловодство и птицеводство являются товарными отраслями, но их размеры незначительны.

Сопоставляя показатели структуры валовой продукции анализируемого хозяйства с соответствующими данными совхоза, принятого нами для сравнения, можно сказать, что последний имеет более углубленную специа-

Структура валовой сельскохозяйственной продукции

Отрасли и продукция	Базисный год		Прошлый год		Отчетный год		Совхоз, принятый для сравнения	
	сумма (тыс. рублей)	% к итогу	сумма (тыс. рублей)	% к итогу	сумма (тыс. рублей)	% к итогу	сумма (тыс. рублей)	% к итогу
<i>Растениеводство</i> —								
<i>всего</i>	2490,7	65,1	2580,2	65,3	2962,8	69,6	6164,4	88,2
Полеводство	873,9	22,8	845,6	21,4	924,0	21,7	1149,6	16,4
В том числе:								
зерно	265,4	6,9	282,3	7,1	418,3	9,8	117,6	1,7
картофель	183,2	4,8	192,8	4,9	170,7	4,1	676,5	9,7
корма	425,2	11,1	370,5	9,4	334,9	7,8	355,5	5,1
Овощеводство	1616,8	42,3	1734,6	43,9	2032,8	47,7	4976,8	71,2
Плодоводство	—	—	—	—	6,0	0,14	38,1	0,5
<i>Животноводство</i> —								
<i>всего</i>	1336,0	34,9	1368,9	34,7	1292,4	30,4	825,2	11,8
Крупный рогатый скот	1271,2	33,2	1329,7	33,7	1272,4	30,0	825,2	11,8
В том числе:								
молоко	1014,1	26,5	951,4	24,1	966,0	22,9	608,3	8,7
Птицеводство	59,7	1,6	39,0	1,0	13,5	0,2	—	—
В том числе яйцо	—	—	—	—	12,4	0,2	—	—
Пчеловодство	5,1	0,1	0,3	—	6,4	0,2	—	—
Итого	3826,7	100	3949,1	100	4255,2	100	6989,6	100

лизацию. На долю ведущей отрасли — овощеводства в нем приходится $\frac{2}{3}$ стоимости всей валовой сельскохозяйственной продукции, количество отраслей меньше.

Порядок расчета товарной сельскохозяйственной продукции. Товарной сельскохозяйственной продукцией колхоза или совхоза является та часть продукции, которая реализована за пределы хозяйства. В практике в расчет объема ее и структуры включают также продукцию, проданную работникам своего совхоза, колхозникам и на общественное питание.

Следует иметь в виду, что результаты расчета товарной продукции используются для определения структуры и товарности продукции данного года. Поэтому продукция, произведенная в прошлые годы и реализуе-

мая в анализируемом году, не включается в состав товарной продукции. Однако нередко часть продукции, произведенной в данном году, остается нереализованной и отражается в годовом отчете колхоза (форма № 6) в наличии на конец года с целью реализации ее в будущем году. Чтобы объем товарной продукции не оказался ниже или выше действительного, требуется из фактически реализованной в течение года продукции исключить часть ее, оставшуюся от прошлого года, и прибавить продукцию, которую предполагается продать в будущем году.

Товарная продукция оценивается по данным годовых отчетов формы № 4а по совхозам и формы № 13 по колхозам.

Совхозы и особенно колхозы пользуются разными каналами реализации продукции. Они продают ее государству, кооперации, на колхозном рынке, рабочим и колхозникам соответственно по разным ценам. При анализе в целях сопоставимости всю продукцию, независимо от того, кому она продана, пересчитывают по государственным сдаточным или закупочным ценам фактической реализации, то есть по тем же ценам, по которым проведена оценка валовой продукции.

В *совхозах* основная часть продукции реализуется государству по сдаточным ценам, поэтому ее стоимость по каждому виду можно выписывать из формы 4а графы 5 годового отчета «Выручено — всего». Однако необходимо иметь в виду, что за сверхплановую продажу пшеницы, ржи, проса, гороха, кукурузы, кормового ячменя и овса установлена надбавка в размере 50% к основной цене, и при расчетах из суммы выручки ее нужно исключить. Количество продукции, сданной сверх плана, записано в форме 4а по строкам 34—46. Продукцию, проданную по другим каналам (прочая реализация), записанную в графе 6, оценивают в тех же сдаточных ценах, по которым была реализована продукция государству.

В *колхозах* основная часть продукции реализуется также государству, однако по другим каналам ее продается значительно больше. Здесь товарная продукция оценивается так же, как и в совхозах. Продукцию сельскохозяйственных культур и видов скота можно оценить по государственным закупочным фактическим ценам. Их определяют путем деления суммы выручки (графа 2

таблицы 13 «Реализация продукции») на количество продукции, проданной в порядке государственных закупок.

При этом следует иметь в виду, что в сумму стоимости продукции зерновых культур, проданных государству, включена надбавка за сверхплановую продажу. Размер сверхплановых закупок в отчете колхоза не отражен, в связи с чем продукцию зерновых культур, реализованную по всем каналам, оценивают по государственным закупочным ценам данной зоны, без надбавки за сверхплановую продажу.

Стоимость продукции по видам группируют, записывают в аналитическую таблицу в состав той отрасли, к которой они относятся, и исчисляют структуру—удельный вес отраслей в общем объеме товарной продукции в процентах. Значение отдельных сельскохозяйственных отраслей, их структурные изменения, специализация хозяйства наиболее ярко и правильно характеризуются показателями структуры товарной продукции (табл. 5).

Данные таблицы 5 ясно показывают место каждой сельскохозяйственной отрасли среди других. Ведущая отрасль в растениеводстве и по хозяйству в целом—овощеводство. Товарная продукция овощеводства составляет более $\frac{1}{2}$ всей товарной сельскохозяйственной продукции. Молочное скотоводство занимает второе место.

Намечается тенденция некоторого роста товарной продукции растениеводства благодаря развитию овощеводства и зерновых культур. Вместе с тем падает удельный вес товарной продукции животноводства в целом за счет молока и птицеводства.

Важным показателем уровня экономического развития хозяйства является *товарность*. Ее определяют по видам продукции—в натуре, по отраслям сельскохозяйственного производства и хозяйству в целом—в стоимостном выражении как отношение товарной части продукции к валовой продукции, выраженное в процентах.

Размер и состав товарной продукции зависят от направления хозяйства, уровня, специализации и концентрации производства. Вместе с ростом объема валовой продукции в большей мере увеличивается товарная продукция и процент товарности. Интенсивные специализированные хозяйства при прочих равных условиях по сравнению с многоотраслевыми обладают более высо-

Структура товарной продукции совхоза

Отрасли и продукция	Базисный год		Прошлый год		Отчетный год			
	сумма (тыс. руб-лей)	% к итогу	сумма (тыс. руб-лей)	% к итогу	сумма (тыс. руб-лей)	% к итогу	совхоз, взятый для сравнения	
							сумма (тыс. рублей)	% к итогу
<i>Растениеводство — всего</i>	1656,4	59,9	1655,1	61,3	2029,8	63,4	4828,0	86,5
Полеводство	161,2	5,8	219,4	8,1	256,8	8,1	505,4	9,1
В том числе:								
зерно	33,0	1,2	80,4	3,0	134,0	4,2	47,0	0,9
картофель	128,2	4,6	139,0	5,1	122,8	3,9	458,4	8,2
Овощеводство	1495,2	54,1	1435,7	53,2	1767,0	55,2	4284,6	76,8
В том числе от- крытого грунта	1457,1	52,7	1400,0	51,9	1727,1	54,0	3812,6	68,5
Плодоводство	—	—	—	—	6,0	0,1	38,0	0,6
<i>Животновод- ство — всего</i>	1108,3	40,1	1043,0	38,7	1170,0	36,6	752,5	13,5
Крупный рогатый скот	1050,5	38,0	1002,7	37,2	1154,8	36,1	752,5	13,5
В том числе:								
мясо	151,9	5,5	159,7	5,9	258,3	8,1	182,4	3,3
молоко	898,6	32,5	843,0	31,2	896,5	28,0	570,2	10,2
Птицеводство	57,8	2,1	40,3	1,5	13,3	0,4	—	—
В том числе яйцо	—	—	—	—	12,2	0,3	—	—
Пчеловодство	—	—	—	—	1,9	0,1	—	—
Итого	2764,7	100,0	2698,1	100,0	3199,8	100,0	5580,5	100,0

ким уровнем товарности. Показатели товарности определены в аналитической таблице 6.

Наиболее высокий процент товарности в сравниваемых совхозах имеет главная отрасль — овощеводство. Однако в хозяйстве, принятом для сравнения, значительная часть овощей и картофеля были скормлены скоту, в связи с чем товарность этих отраслей снизилась. Высокий уровень товарности имеют отрасли молочное скотоводство и птицеводство. Продукция плодоводства реализована полностью.

Следует иметь в виду, что низкий процент товарности некоторых видов продукции не всегда характеризует плохую работу хозяйства. Так, основная часть про-

Товарность сельскохозяйственных отраслей и продуктов
(в отчетном году)

Отрасли и продукция	Анализируемый совхоз			Совхоз, принятый для сравнения		
	валовая продукция (тыс. рублей)	товарная продукция (тыс. рублей)	товарность (%)	валовая продукция (тыс. рублей)	товарная продукция (тыс. рублей)	товарность (%)
<i>Растениеводство — всего</i>	2962,8	2029,8	68,5	6164,5	4828,1	78,3
Полеводство	924,0	256,8	27,8	1149,6	505,4	43,9
В том числе:						
зерно	418,3	134,0	32,0	117,6	47,0	39,9
картофель	170,7	122,8	71,9	676,5	458,4	67,7
Овощеводство	2032,8	1767,0	86,9	4976,8	4284,6	86,1
Плодоводство	6,0	6,0	100	38,1	38,1	100
<i>Животноводство — всего</i>	1292,3	1170,0	90,5	825,2	752,5	91,2
Крупный рогатый скот	1272,4	1154,8	90,7	825,2	752,5	91,2
В том числе:						
мясо	306,4	258,3	84,3	216,8	182,4	84,1
молоко	966,0	896,5	92,8	608,4	570,1	93,7
Птицеводство	13,5	13,3	98,5	—	—	—
В том числе яйцо	12,4	12,2	98,4	—	—	—
Пчеловодство	6,4	1,9	29,9	—	—	—
Итого	4255,1	3199,8	75,2	6989,7	5580,6	79,8

дукции полеводства пошла на корм скоту внутри хозяйства. В этих целях полностью использованы кормовые и фуражные культуры.

Структура затрат труда и денежной выручки. Для всестороннего анализа и оценки производственной деятельности хозяйства важными дополнительными показателями являются структура затрат труда и денежной выручки. В годовых отчетах колхозов и совхозов имеются данные о количестве человеко-дней как по хозяйству в целом, так и по основным культурам и видам животных. Это позволяет при незначительных дополнительных расчетах установить количество рабочего времени, затраченного на производство продукции отраслей растениеводства и животноводства.

При определении затрат рабочего времени прежде всего принимаются в расчет *прямые затраты труда*, то

есть те, которые непосредственно связаны с производством данного вида продукции. Однако продукция производится не только в результате применения труда рабочих, занятых на возделывании данной культуры, по уходу за скотом, но и в результате труда инженерно-технических работников, бригадиров, обслуживающего и административного персонала. Затраты труда перечисленных категорий работников называются *косвенными* (распределяемыми).

В годовых отчетах колхозов показываются все затраты труда (прямые и косвенные) по культурам, группам культур и видам скота, чего нет в годовых отчетах совхозов. Косвенные затраты труда в человеко-днях по культурам и отраслям обычно распределяют пропорционально прямым затратам. Следовательно, их доля в затратах труда по культурам и отраслям будет одинакова. Это позволяет при определении структуры затрат труда в совхозе по отраслям и продуктам пользоваться прямыми затратами труда.

Порядок расчета структуры затрат труда рассмотрим на примере анализируемого совхоза.

Вначале определяют прямые затраты труда в человеко-днях по отраслям растениеводства. Для этого используют данные формы № 15 раздела «Калькуляция продукции растениеводства», формы № 2 СП «Отчет по овощеводству...» и № 5 СП «По плодоводству» (в плодопитомнических совхозах), приложения к годовым отчетам.

Затраты человеко-дней на выращивание сельскохозяйственных культур группируются по отраслям. Так, в полеводстве по зерновым и зернобобовым культурам, картофелю, кормовым культурам сумма прямых затрат составляет 24 125 человеко-дней.

По овощеводству учитываются затраты труда на выращивание овощей открытого грунта — 58 443 человеко-дня, закрытого грунта и семенников овощных культур (форма № 2 СП) — 4200 человеко-дней. А всего на овощеводство было затрачено 62 643 человеко-дня. Затраты труда на производство продукции плодоводства в годовом отчете (за исключением плодопитомнических совхозов) не отражены. Поэтому их находят путем вычитания из прямых затрат человеко-дней по растениеводству в целом (строка 159 формы № 15) соответствующих затрат в полеводстве и овощеводстве.

В нашем примере они составляют 5272 человеко-дня (92 040—24 125—62 643). Более точно все эти данные можно получить в хозяйстве по данным аналитического учета по культурам.

В отраслях животноводства прямые затраты человеко-дней рассчитывают по данным формы № 16 «Производство и себестоимость продукции животноводства». В анализируемом хозяйстве они характеризуются следующими показателями: молочное животноводство — 62 310 человеко-дней, птицеводство — 1148, пчеловодство — 1191 и коневодство — 525 человеко-дней. Общее количество затрат в животноводстве составило 65 174 человеко-дня, а в сельском хозяйстве в целом (без незавершенного производства под урожай будущих лет) — 157 214 человеко-дней. В таком же порядке проводится расчет и по годовому отчету колхоза.

Расчет структуры денежных поступлений относительно прост. По годовому отчету совхоза из формы № 4а и отчету колхоза из формы № 13 выписывают денежную выручку от продажи продукции по всем каналам реализации. Данные по видам продукции суммируют по отраслям и затем рассчитывают процент (табл. 7).

Таблица 7

Структура затрат труда и денежных поступлений

Отрасли и основные продукты	Прямые затраты труда (человеко-дней)	Денежная выручка (тыс. рублей)	В % к итогу	
			прямые затраты труда	денежная выручка
<i>Растениеводство — всего</i>	92 040	2048,7	58,6	61,5
Полеводство	24 125	292,8	15,4	8,8
В том числе:				
зерно	8 231	169,2	5,2	5,1
картофель	6 820	123,6	4,3	3,7
Овощеводство	62 643	1751,3	39,8	52,5
Плодоводство	5 272	4,6	3,4	0,2
<i>Животноводство — всего</i>	65 174	1282,4	41,4	38,5
Крупный рогатый скот	62 310	1260,3	39,7	37,8
В том числе молоко	42 275	896,5	26,8	26,9
Птицеводство	1 148	20,5	0,7	0,7
Пчеловодство	1 191	1,6	0,7	—
Молодняк лошадей	525	—	0,3	—
Итого	157 214	3331,1	100	100

Структура затрат труда и денежных поступлений наглядно показывает сочетание отраслей растениеводства и животноводства, подтверждая данные других структурных показателей о специализации анализируемого хозяйства на производстве овощей и продуктов молочного животноводства.

Таким образом, основные и косвенные показатели структуры производства анализируемого совхоза и хозяйства, принятого для сравнения, позволяют сделать вывод о том, что оба хозяйства пригородного типа. Они имеют овоще-молочное производственное направление. На долю продукции овощеводства в анализируемом совхозе приходится около 50% стоимости всей валовой и более 50% товарной сельскохозяйственной продукции, а также денежной выручки.

Продукция молочного животноводства составляет около 30% товарной продукции и денежной выручки хозяйства.

За последние годы наблюдается дальнейшее углубление специализации. Валовая продукция овощеводства (в сопоставимых ценах) в отчетном году по сравнению с базисным возросла на 5%. Однако, сопоставляя показатели производственной структуры, можно заметить, что совхоз, принятый для сравнения, является более специализированным. В нем значительно выше удельный вес овощеводства. Число же сельскохозяйственных отраслей доведено до минимума, что позволяет иметь достаточно крупные размеры их и сосредоточить максимум внимания коллектива совхоза на совершенствовании технологии и организации производства в овощеводстве.

АНАЛИЗ ИНТЕНСИФИКАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Интенсификация сельскохозяйственного производства в колхозах и совхозах — основной путь роста производительности труда и получения наибольшего количества продукции с единицы площади. Интенсивное ведение сельского хозяйства в совхозах и колхозах есть способ увеличения производства сельскохозяйственной продукции путем дополнительных вложений на единицу используемой земельной площади и совершенствования методов организации производства.

Основными факторами повышения интенсивности являются химизация, развитие орошаемого земледелия, мелиорация, создание прочной кормовой базы, специализация, внедрение системы машин, электрификация сельскохозяйственного производства, применение научно обоснованных систем земледелия и животноводства, улучшение руководства и управления.

Процесс интенсификации — это не механическое увеличение затрат средств производства и труда на определенном участке земли, а постоянное совершенствование производства. Использование дополнительных материальных и трудовых затрат должно обеспечить рост выхода продукции с каждого гектара с наименьшими затратами. При этом затраты в расчете на единицу используемой площади должны повышаться, а на единицу полученной продукции — уменьшаться.

Задача анализа состоит в том, чтобы выявить уровень интенсивности производства и экономическую эффективность интенсификации.

В процессе анализа показатели, характеризующие уровень, степень интенсификации сельскохозяйственного производства и ее экономическую эффективность за отчетный год, сравнивают с предшествующими годами и с соответствующими показателями другого хозяйства, имеющего примерно одинаковое производственное направление. При этом необходимо иметь ясное представ-

ление о том, какие показатели выявляют уровень интенсификации и какие — эффективность применения средств интенсификации в земледелии и животноводстве.

Уровень интенсификации характеризуют показатели, отражающие размер вложения средств производства и труда на единицу земельной площади и использование земли под сельскохозяйственное производство; а экономическую эффективность — данные об окупаемости затрат и размере чистого дохода или прибыли, полученной с единицы площади. Те и другие показатели обычно рассматриваются одновременно, так как только при этом условии можно выявить эффективность дополнительных затрат.

Анализ интенсификации производства проводится по хозяйству в целом, по растениеводству и животноводству.

Основной показатель уровня интенсификации сельскохозяйственного производства *колхоза или совхоза* — стоимость производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий. Другими важными показателями, отражающими процесс интенсификации сельскохозяйственного производства колхоза, совхоза (также в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий), являются общая сумма производственных основных фондов сельскохозяйственного назначения; сумма энергетических средств; сумма производственных затрат; затраты труда в человеко-днях; плотность продуктивного скота, а также удельный вес пашни и многолетних насаждений в составе сельскохозяйственных угодий.

По *растениеводству* показателями интенсификации являются: в расчете на 100 га пашни сумма основных производственных фондов, действующих в растениеводстве; энергетическая мощность тракторного парка в лошадиных силах; объем механизированных работ в гектарах мягкой пахоты в растениеводстве; сумма производственных затрат; количество внесенных органических удобрений, в том числе навоза; количество внесенных минеральных удобрений по видам в пересчете на действующее вещество; затраты труда в человеко-днях; степень использования пашни под посевы в процентах; процент интенсивных культур в посевах.

По *животноводству* уровень интенсификации характеризуется: суммой основных производственных фондов,

действующих в животноводстве, включая стоимость поголовья основного стада; суммой затрат на производство продукции животноводства в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий и на одну переводную голову; количеством затраченного труда на одну переводную голову и структурой поголовья скота.

Эффективность интенсификации по хозяйству в целом, по растениеводству и животноводству может быть определена по стоимости валовой продукции на единицу обрабатываемой земельной площади. По отдельным отраслям производства применяются и натуральные показатели: урожайность; продуктивность скота и птицы; выход продукции растениеводства на 100 га пашни; выход продукции крупного рогатого скота и овец на 100 га сельскохозяйственных угодий, продукции свиней на 100 га пашни и птицы на 100 га зерновых культур.

Валовой выход продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий в денежном выражении служит показателем уровня интенсивности развития сельскохозяйственного производства. Однако он отражает и результаты интенсификации.

Эффективность характеризуется также выходом валовой продукции в денежном выражении на 100 руб. основных производственных фондов, на 100 руб. затрат и суммой прибыли (чистого дохода) на 100 га сельскохозяйственных угодий (табл. 8).

Анализ показывает, что суммарная обеспеченность совхоза производственными фондами в отчетном году по сравнению с базисным возросла на 6%. Значительно повысилась оснащенность основными фондами и энергетическими средствами, увеличились производственные затраты, а также плотность продуктивного скота.

Несмотря на некоторое уменьшение площади пашни, валовой выход сельскохозяйственной продукции (в денежном выражении) возрос, значительно опережая рост затрат по всем перечисленным показателям. Вместе с тем увеличилась отдача основных фондов, окупаемость производственных затрат и прибыль в расчете на единицу земельной площади. Сумма прибыли в текущем году повысилась по сравнению с базисным на 10%.

Показатели, характеризующие уровень интенсификации производства совхоза и экономическую эффективность ее в анализируемом хозяйстве, значительно выше средних показателей по совхозам управления.

Показатели интенсификации сельскохозяйственного производства
и ее экономическая эффективность

Показатели	Анализируемый совхоз				Совхоз, при- нятый для сравнения	В среднем по управлению
	базисный год	прошлый год	отчетный год	% к ба- зисному		
Приходится на 100 га сель- скохозяйственных угодий:						
основных производст- венных фондов и те- кущих производст- венных затрат (тыс. рублей)	103,2	104,6	109,3	106,0	208,9	72,8
основных производст- венных фондов (тыс. рублей)	63,0	66,0	65,0	103,2	138,8	43,0
энергетических средств (л. с.)	169,4	182,1	194,7	115,0	310,0	154,1
плотность продуктив- ного скота в пере- воде на крупный ро- гатый скот (голов)	36,5	37,4	37,4	102,5	30,0	31,1
производственные за- траты по сельскому хозяйству (тыс. руб- лей)	44,4	43,3	49,7	112,0	78,9	32,3
Затраты труда на 1 га (че- ловеко-дней)	22,3	22,3	22,0	97,0	47,8	15,5
Пашни в площади сель- скохозяйственных угодий (%)	79,6	79,6	79,6	100,0	76,5	×
Многолетних насаждений в площади сельскохозяйст- венных угодий (%)	0,9	0,9	1,0	100,0	0,9	×
Выход валовой продукции на 100 га сельскохозяйст- венных угодий (тыс. рублей)	63,3	65,5	75,4	119,0	120,7	×
Стоимость валовой про- дукции на 100 руб. ос- новных производствен- ных фондов (руб.)	100,5	99,1	117,7	117,2	87,0	87,2
Стоимость валовой про- дукции на 100 руб. про- изводственных затрат (руб.)	142,7	151,4	151,7	106,4	153,0	116,4
Сумма прибыли на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. рублей)	8,5	8,8	9,3	110,0	21,0	×

Однако в передовом совхозе, принятом нами для сравнения, такие показатели, как основные производственные фонды, производственные затраты и энергообеспеченность в $1\frac{1}{2}$ —2 раза выше. Наряду с высоким уровнем интенсификации производства в передовом хозяйстве более высокая окупаемость производственных затрат, валовая продукция, приходящаяся на единицу площади, на 60% выше, а количество прибыли в 2 раза больше, чем в анализируемом совхозе.

Таким образом, сравнение с передовым хозяйством того же направления, расположенного в сходных условиях, показывает значительные возможности интенсификации производства анализируемого совхоза.

Не менее интересны показатели интенсификации производства в растениеводстве (табл. 9).

Анализ показывает, что уровень интенсивности производства данного хозяйства повысился. Наблюдается тенденция роста основных фондов, производственных затрат, оснащенности тракторами, объема механизированных работ в условной пахоте, значительно повысилось применение органических и минеральных удобрений.

Количество внесенного навоза в отчетном году увеличилось на 74%. Затраты, связанные с применением минеральных удобрений, возросли на 96%. В результате внедрения научно обоснованной системы удобрений несколько изменилось соотношение отдельных видов применяемых удобрений: за счет сокращения фосфорных и калийных удобрений поднялся удельный вес азотных удобрений.

«Данные о расходах на удобрение и о стоимости орудий и машин служат самым точным статистическим выражением степени интенсификации земледелия»¹.

Система показателей, приведенная в таблице 9, отражает тенденцию роста производственных затрат на единицу площади. Однако эти затраты оправдываются экономическими результатами хозяйственной деятельности. За последние три года значительно возросла урожайность основных сельскохозяйственных культур: зерновых — на 36%, овощных — на 29,5, картофеля на 6,3%. В совхозе имеются все предпосылки для получения более высоких урожаев.

¹ В. И. Ленин. Соч., т. 27, стр. 159—160.

Уровень интенсификации производства в растениеводстве и ее экономическая эффективность

Показатели	Анализируемый совхоз				Совхоз, взятый для сравнения
	базисный год	прошлый год	отчетный год	отчетный год в % к базисному	
Приходится на 100 га пашни:					
основных производственных фондов (тыс. рублей)	49,9	52,9	50,2	100,7	142,6
тяговой мощности тракторов (л. с.)	68,0	78,0	79,0	116,2	139,0
механизированных работ (в переводе на мягкую пахоту) (га)	950,0	1040,0	980,0	103,2	990,0
затрат на производство продукции растениеводства (тыс. рублей)	28,9	28,1	36,0	124,6	81,0
внесено органических удобрений (т)	420,0	598,0	596,0	142,0	885,0
в том числе навоза	212,0	407,0	369,0	174,0	184,0
внесено минеральных удобрений в пересчете на действующие вещества (кг):					
фосфорных (P ₂ O ₅)	4082,0	3400,0	1718,0	42,0	3800,0
калийных (K ₂ O)	3423,0	7070,0	2594,0	76,0	8368,0
азотных (N)	2716,0	4606,0	6625,0	244,0	7181,0
Стоимость минеральных удобрений (руб.)	821,0	1750,0	1608,0	196,0	1431,0
Затраты труда на 1 га (человеко-дней)	21,0	19,0	20,0	95,3	52,6
Удельный вес посевов к площади пашни (%)	96,9	94,1	91,0	×	95,5
Удельный вес пропашных к площади посева (%)	34,3	32,7	35,9	×	52,3
В том числе овощей	14,4	14,1	16,1	×	31,7
Стоимость валовой продукции на 100 га пашни (тыс. рублей)	51,8	53,8	65,4	126,3	140,9
Урожайность с 1 га (ц):					
зерновых в среднем	14,2	15,3	19,3	136,0	13,5
картофеля	103,5	119,4	110,0	106,3	167,0
овощей в среднем	347,6	390,0	450,0	129,5	536,0
Стоимость валовой продукции на 100 руб. основных фондов (руб.)	103,8	101,6	130,4	125,6	98,8
Стоимость валовой продукции на 100 руб. производственных затрат (руб.)	179,2	191,3	181,7	101,4	173,9

Выход валовой продукции растениеводства в отчетном году увеличился по сравнению с базисным на 26,4%. Производство продукции обгоняет рост основных фондов и производственных затрат, повышается фондоотдача и окупаемость затрат. Это доказывает экономическую эффективность дополнительных вложений.

Экономическую эффективность интенсификации животноводства рассмотрим по данным таблицы 10.

В животноводстве наблюдается та же тенденция, что и в растениеводстве. Однако по годам она проявляется значительно слабее. Основные производственные фонды возрастают лишь на 1—4%, затраты на производство продукции с гектара остаются без изменения, а на переводную голову скота сокращаются. Повышается продуктивность скота. Увеличивается общий выход продукции животноводства в стоимостном выражении (включая и птицеводство), растет фондоотдача и окупаемость. Таким образом, и в животноводстве дополнительные затраты оправдываются, дают экономический эффект.

В анализируемом хозяйстве обеспеченность основными производственными фондами в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий и на переводную голову, а также удельный вес коров в стаде ниже соответствующих показателей передового совхоза, взятого для сравнения, и средних данных по управлению. В то же время уровень затрат труда и денежных средств на производство животноводческой продукции выше. Значительно выше уровень производства молока и мяса в натуральном и денежном выражении, фондоотдача и окупаемость затрат. Данные позволяют сделать вывод о том, что в животноводстве изучаемого совхоза более эффективно используются средства производства.

Для изучения интенсивности отдельных сельскохозяйственных отраслей (полеводства, овощеводства, плодоводства, молочного скотоводства и т. д.) успешно могут быть использованы показатели, принятые нами для анализа интенсивности производства растениеводства и животноводства.

Изучение эффективности дополнительных затрат следует провести и по отдельным культурам, группам продуктивного скота. В данном случае эффективность интенсификации определяют путем сопоставления дополнительных затрат на определенную культуру или от-

**Уровень интенсификации животноводства и ее экономическая
эффективность**

Показатели	Анализируемый совхоз				Совхоз, принятый для сравнения	В среднем по управлению
	базисный год	прошлый год	отчетный год	отчетный год в % к базис- ному		
Основные производствен- ные фонды:						
на 100 га сельскохозяй- ственных угодий (тыс. рублей)	23,3	24,0	24,2	104,0	29,7	24,6
на одну переводную голову (руб.)	638,2	642,0	644,0	101,0	990,6	773,3
Затраты на производство продукции животновод- ства:						
на 100 га сельскохо- зяйственных угодий (тыс. рублей)	21,1	20,9	21,0	100,0	16,9	18,2
на одну переводную голову (руб.)	585,1	558,2	562,0	96,0	563,3	583,6
Затраты труда на одну пе- реводную голову (чело- веко-дней)	31,2	29,0	28,9	92,6	25,2	28,6
Удельный вес коров в ста- де крупного рогатого скота (%)	52,2	52,1	51,2	×	52,0	55,6
Произведено (выращено) скота и птицы в живом весе на 100 га сельско- хозяйственных угодий (ц)	45,0	48,0	46,0	102,2	35,0	48,0
Произведено молока на 100 га сельскохозяйст- венных угодий (ц)	902,0	854,0	897,0	99,5	599,0	622,0
Годовой надой молока на одну корову (кг)	3419	3527	3568	104,4		
Валовая продукция жи- вотноводства в расчете:						
на 100 га сельскохо- зяйственных угодий (тыс. рублей)	22,1	22,7	23,3	105,5	12,9	18,3
на 100 руб. основных фондов (руб.)	94,9	94,6	96,6	101,8	43,4	76,2
на 100 руб. производ- ственных затрат (руб.)	103,5	108,7	110,7	107,0	76,5	101,0

расль с прибавкой урожая, ростом продуктивности. Разность между стоимостью полученной дополнительно продукции и дополнительными затратами покажет экономическую выгоду от дополнительных мероприятий.

Для анализа интенсивности сельского хозяйства в целом берут производственные основные фонды только сельскохозяйственного назначения. Причем во избежание повторного счета при исчислении суммы производственных основных фондов и производственных затрат исключается сумма амортизации. Данные выписываются: из годового отчета по совхозу из формы № 11, раздела II «Наличие основных средств» и форм № 15 и № 16 «Производство и себестоимость продукции...»; по колхозу — из формы № 1, справки 2 «Наличие основных средств» и формы № 12 «Затраты на производство и себестоимость продукции». Затраты труда принимают только прямые, без «распределяемых», по совхозу из формы № 5 годового отчета «Распределение заработной платы по основной деятельности по отраслям производства»; по колхозу — из формы № 12.

Специализация неразрывно связана с концентрацией производства, с размерами хозяйства. Углубленная специализация, основанная на интенсификации, дает лучшие результаты при оптимальных размерах хозяйства, его отраслей и производственных подразделений.

АНАЛИЗ РАЗМЕРОВ И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ХОЗЯЙСТВА

Крупное предприятие обладает большими экономическими, техническими организационными преимуществами. В нем можно успешно внедрять более рациональную систему хозяйства, применять комплексную механизацию производственных процессов, передовую технологию, лучше использовать землю и все другие средства производства и рабочую силу. Внимание руководителей хозяйства сосредоточивается на главных отраслях производства. Все это является предпосылкой для получения наибольшего количества сельскохозяйственной продукции с единицы площади при наименьших затратах труда и средств на ее производство.

В настоящее время экономическая наука разработала обоснованные рекомендации о размерах колхозов и совхозов разных производственных направлений по зонам страны, что позволяет дать более правильную организационно-экономическую оценку анализируемым колхозам и совхозам. Размер хозяйства наиболее точно характеризуется объемом валовой продукции в стоимостном выражении за определенный отрезок времени.

Наряду с прямым показателем — стоимостью валовой продукции существуют и косвенные, например, площади сельскохозяйственных угодий, пашни, посевов, плодово-ягодных насаждений; поголовье скота (в переводе на крупный рогатый); размер основных средств производства; число среднегодовых работников и т. д.

Валовая продукция в стоимостном выражении — наиболее важный показатель размера хозяйства. Она позволяет сравнивать предприятия, имеющие различное производственное направление.

В. И. Ленин указывал, что «...о размерах хозяйства количество земли свидетельствует лишь косвенно, и это «свидетельство» тем менее достоверно, чем шире и быстрее идет интенсификация земледелия. Стоимость же

продуктов хозяйства свидетельствует о его размерах не косвенно, а прямо и притом во всех случаях»¹.

Для анализа хозяйств, имеющих одинаковую специализацию, в качестве прямых показателей могут быть использованы: размеры площади сельскохозяйственных угодий, пашни, многолетних плодово-ягодных насаждений, площади посева, количество скота. Косвенные показатели вместе с прямыми позволяют лучше определить размеры производства и происходящие в них изменения. Показатели записывают в таблицу 11.

Т а б л и ц а 11

Размеры производства совхозов

Показатели	Базисный год	Прошлый год	Отчетный год	Совхоз, принятый для сравнения	В среднем на совхоз по управлению
Стоимость валовой сельскохозяйственной продукции (тыс. рублей)	3826,7	3949,1	4540,3	6860,6	2638,0
Количество среднегодовых работников (человек)	1093	1118	1138	1917	708
Стоимость основных средств производства (тыс. рублей)	5230	5437	5667	12665	4023
Площадь сельскохозяйственных угодий (га)	6025	6025	6025	5682	7017
В том числе:					
пашни	4809	4796	4796	4346	5536
посевов	4661	4513	4364	4252	5325
садов и ягодников	56	56	62	44	99
Поголовье скота в переводе на крупный рогатый скот (голов)	2207	2255	2254	1706	2183

Анализируемый совхоз — крупное сельскохозяйственное предприятие. Хотя площадь обрабатываемой земли в нем меньше, чем в среднем приходится ее на совхоз по управлению, стоимость валовой продукции здесь значительно больше, лучше обеспеченность основными средствами производства и рабочей силой.

Та же закономерность наблюдается и при сравнении его с более передовым совхозом. Отсюда следует, что по мере роста интенсивности хозяйства увеличиваются стоимость валовой продукции, размеры производства.

¹ В. И. Ленин. Соч., т. 27, стр. 192.

В практике совхозов и особенно колхозов нередко бывает и так, что даже высокая степень специализации хозяйства на какой-либо отрасли не сопровождается ее концентрацией и производство является малоэффективным. Причина заключается в мелких размерах бригад, отделений, ферм, раздробленности производства, а также в отсутствии внутрихозяйственной специализации. Поэтому важной задачей анализа является проверка, насколько оптимальны существующие в данном колхозе или совхозе производственные подразделения.

Расчет показателей размеров хозяйств и источники для получения данных. Порядок и способы расчета стоимости *валовой сельскохозяйственной продукции* в оценке по сопоставимым ценам изложены в главе II «Анализ специализации хозяйства».

Количество среднегодовых рабочих в совхозе определяется путем деления количества отработанных человеко-дней на число рабочих дней в году (на 290). Количество человеко-дней, затраченных рабочими на все работы, берут из годового отчета совхоза — формы № 5 «Распределение заработной платы по основной деятельности по отраслям производства»; колхоза — формы № 16 «Участие членов колхоза в общественном хозяйстве».

Стоимость основных средств производства указана в форме № 1 «Баланс на 1 января» (в активе).

Площадь сельскохозяйственных угодий включает в себя: пахотные земли, природные сенокосы, пастбища, многолетние насаждения (сады, ягодники, питомники, виноградники). Данные берут из годового отчета формы № 15 «Землепользование».

Площадь посевов, садов и ягодников показана в формах № 5 и № 15.

Чтобы сделать сравнимыми показатели *поголовья скота* по годам, принято исчислять суммарное количество имеющегося поголовья в переводе на крупный рогатый скот. Коэффициенты перевода определяют исходя из суммарной потребности животных в кормах, выраженных в кормовых единицах, с учетом живого веса, продуктивности и возраста скота. Имея коэффициенты перевода и поголовье скота по видам и половозрастным группам на конец года, рассчитывают поголовье в переводных головах. Данные о наличии животных берут из формы «Движение животных» графы «Наличие скота и

птицы на конец года» годового отчета, а коэффициенты перевода — из справочников.

Организационная структура хозяйства. Под организационной структурой имеется в виду состав, размеры и размещение производственных единиц. Она зависит от хозяйства, производственного направления, внутривозьственной специализации, размещения сельскохозяйственного производства, форм организации труда и других условий производства.

Организационная структура производства устанавливается исходя из требований рационального использования земли, средств производства и трудовых ресурсов; обеспечения оперативного руководства; минимальных капитальных вложений и ежегодных производственных затрат, а также лучшего культурно-бытового обслуживания.

Крупные совхозы и колхозы имеют, как правило, такую структуру производства: 1) совхоз, колхоз; 2) отделение (производственный участок) или ферма; 3) бригада.

В небольших хозяйствах отделения (участки) не создаются, а бригады подчинены непосредственно руководителям совхоза или правлению колхоза.

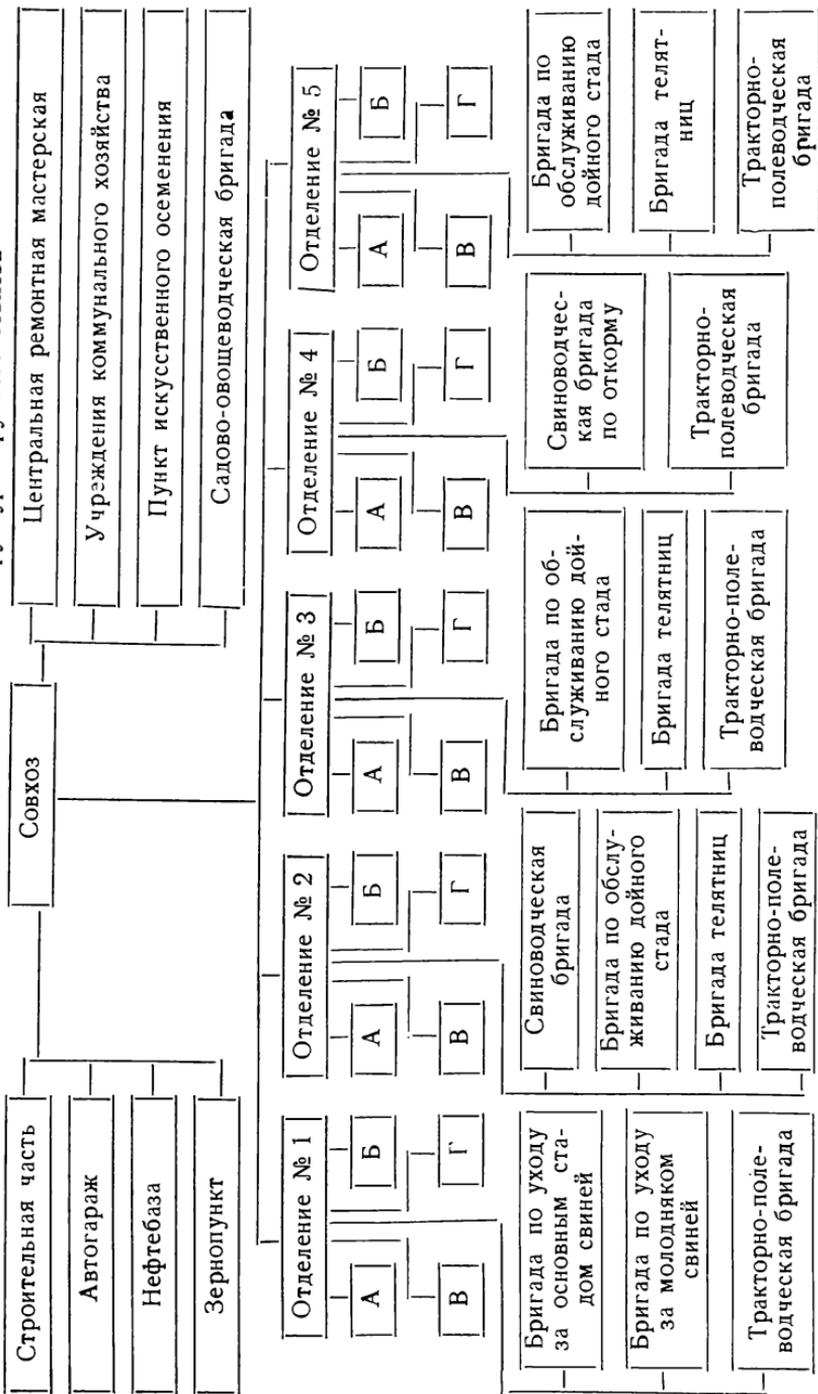
Центральная усадьба — главный административный и хозяйственный центр. На ней размещаются контора, центральные склады, подсобные предприятия, электростанция, ремонтные мастерские, жилые дома, здания культурно-бытового назначения.

Отделение (участок) — производственная единица, имеющая постоянный состав рабочих и служащих (колхозников), тракторный парк, машины, орудия, транспорт, продуктивный и рабочий скот и другие средства производства в размерах, обеспечивающих нормальные условия для выполнения плана.

На отделениях (производственных участках) имеются производственные бригады, животноводческие фермы, на усадьбах — склады, нефтебазы, ремонтные мастерские.

При анализе организационной структуры производства и структуры управления необходимо дать оценку размерам и количеству отделений, участков, местоположению хозяйственного центра, усадеб отделений, а также земельным участкам, закрепленным за отделениями и бригадами.

Примерная организационно-производственная структура крупного совхоза



А — мастерская текущего ремонта; Б — столовая, красный угол; В — склад материалов, кладовая; Г — хранилища сельскохозяйственных продуктов.

Следует сделать выводы о том, какое влияние оказывает сложившаяся организационная структура на организацию производства.

Данные, характеризующие организационно-производственную структуру, приведены в таблице 12.

Таблица 12

Основные показатели организационно-производственной структуры совхоза

Показатели	Всего	В том числе				
		отделение № 1	отделение № 2	отделение № 3	отделение № 4	отделение № 5
Число населенных пунктов	14	1	2	1	5	5
Площадь земли — всего (га)	6 699	656	1014	1117	2142	1770
Сельскохозяйственных угодий (га)	6 025	626	820	970	1900	1709
В том числе:						
пашни	4 796	626	702	802	1394	1272
садов и ягодников	56	—	18,7	24	—	13,3
природных сенокосов и пастбищ	1 147	—	74	123	450	500
Количество ферм крупного рогатого скота	9	—	2	1	1	5
Поголовье крупного рогатого скота на фермах (голов)	2 892	—	513	514	457	1408
В том числе:						
молочное стадо коров	1 514	—	315	344	117	738
молодняк	1 378	—	198	170	340	670
Птицеводческие фермы	1					1
Количество бригад — всего	9	4	1	2	1	1
В том числе:						
полеводческих	4	—	1	1	1	1
овощеводческих	5	4	—	1		
Размещение культур по отделениям (га):						
зерновые	1 664	14	261	242	702	445
картофель	192	37	40	40	40	35
овощи открытого грунта	700	517	15	168	—	—
овощи закрытого грунта:						
теплицы зимние (м ²)	640	—	640			
теплицы пленочные (м ²)	11 620	8 620	3000			
парники (рамы)	12 360	11 880	480			

Анализируемый совхоз — крупное сельскохозяйственное предприятие. Он имеет пять отделений, в составе которых девять растениеводческих бригад, из них пять овощеводческих и четыре полеводческих; девять ферм крупного рогатого скота и одну птицеводческую.

Существенным недостатком является большое число населенных пунктов, особенно на четвертом и пятом отделениях. За этими отделениями закреплено 1700—1900 га сельскохозяйственных угодий. На этой территории десять населенных пунктов. Размеры некоторых сельскохозяйственных отраслей на отделениях незначительны. Так, на пятом отделении на птицеводческой ферме на конец отчетного года насчитывалось лишь 2230 голов птицы. Сады и ягодники занимают 56 га. Они размещены на трех отделениях (от 13 до 24 га в каждом). Средний размер фермы составляет 321 голова, по отделениям это поголовье колеблется от 256 до 514 голов. Фермы смешанного типа, дойное стадо коров не отделено от молодняка. В основной отрасли в овощеводстве имеются участки, где овощные культуры занимают всего лишь 15 га. Картофель (192 га) возделывают все отделения. Каждое имеет примерно 35—40 га.

При существующем размещении отраслей сельскохозяйственных культур и поголовья скота по отделениям, при наличии мелких ферм и производственных бригад в значительной мере затрудняется применение сложной техники, механизации производственных процессов.

В дальнейшем целесообразно уменьшить число населенных пунктов путем строительства благоустроенных поселков, плодоводство сосредоточить на одном из отделений, картофель возделывать на 1—2 крупных массивах, тем самым будут созданы условия для механизации. Необходимо также создать специализированные фермы молочного стада коров и молодняка и разместить их на отделениях, исходя из наличия естественных кормовых угодий.

В процессе анализа следует изучить, соответствует ли производственной структуре хозяйства фактическое наличие управленческого аппарата, функции управленческих кадров, взаимосвязь между звеньями аппарата управления.

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Средства производства выступают как решающее условие экономии общественного труда. От оснащенности ими хозяйства в большой мере зависит успех выполнения производственных планов колхозов и совхозов.

В соответствии с решениями XXIII съезда КПСС резко увеличились темпы роста производства и поставок сельскому хозяйству тракторов, комбайнов, автомобилей и других сельскохозяйственных машин и орудий. Рост уровня вооруженности колхозов и совхозов производственными фондами, повышение технического уровня производства, улучшение использования техники оказывают непосредственное влияние на увеличение выхода продукции сельского хозяйства. Отсюда вытекает необходимость всестороннего анализа основных средств и эффективности их использования.

Задача анализа — установить уровень обеспеченности хозяйства основными фондами и эффективность их использования, выяснить, насколько наличие их отвечает потребности хозяйства.

Как известно, производственные фонды делятся на основные и оборотные.

Основные производственные фонды — это средства труда, они многократно участвуют в производстве, сохраняя свою первоначальную форму. Их стоимость переносится на продукцию по мере изнашивания. *Оборотные* — это предметы труда, они потребляются в каждом производственном цикле полностью, стоимость их целиком переносится на продукцию.

Основные средства производства в сельском хозяйстве представлены четырьмя главными видами:

- 1) орудиями труда в виде машин и оборудования;
- 2) продуктивным и рабочим скотом;
- 3) многолетними насаждениями;
- 4) постройками, мелноративными и другими сооружениями.

Земля также является основным средством производства, но средством производства особого рода. Она не изнашивается, а при правильной обработке улучшается.

Фонды техники, или орудия труда,— это главным образом механические средства производства: тракторы, комбайны и другие сельскохозяйственные машины, грузовые автомобили, электроустановки и пр. Они являются наиболее активной частью основных средств. По выражению К. Маркса, они выполняют роль костной и мускульной системы производства.

Анализ обеспеченности основными производственными фондами и их использования необходимо проводить в динамике, исследовать, в каком направлении идет их изменение. Основным приемом анализа является сравнение фактических данных с плановыми и за несколько лет, а также с соответствующими показателями другого хозяйства.

Обеспеченность предприятия основными фондами и их использование характеризуют следующие показатели: размер и структура производственных основных фондов, динамика основных фондов, техническое состояние основных фондов, коэффициент изношенности и степень обновления и выбытия, обеспеченность хозяйства производственными основными фондами сельскохозяйственного назначения, вооруженность труда основными фондами (фондовооруженность), размер и структура энергетических средств, обеспеченность энергоресурсами и энерговооруженность, обеспеченность тракторами, зерноуборочными комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами.

§ 1. Анализ размеров и структуры основных фондов

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

По действующей ныне классификации в колхозах и совхозах в состав первой группы входят: строения и сооружения, силовые и сельскохозяйственные машины, транспортные средства, продуктивный и рабочий скот

и многолетние насаждения, а также часть инвентаря, приборов, вложения на улучшение земель и водоемов; второй группы — основные фонды промышленно-производственного, строительного назначения, торговли и общественного питания; третьей — основные фонды жилищного, коммунального хозяйства, организаций просвещения, культуры, искусства и здравоохранения.

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

Размеры основных фондов различного назначения и их структуру рассмотрим в таблице 13.

Т а б л и ц а 13

Размер и структура основных фондов

Основные фонды	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному году	Совхоз, принятый для сравнения, — отчетный год	
	сумма (тыс. рублей)	% к итогу	сумма (тыс. рублей)	% к итогу		сумма (тыс. рублей)	% к итогу
Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения	3808,6	72,8	3911,9	68,4	102,7	761,4	63,8
Производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения	455,4	8,7	310,6	5,4	68,2	3,4	0,3
Непроизводственные основные фонды	965,4	18,5	1498,9	26,2	155,2	428,4	35,9
Итого	5229,4	100,0	5722,0	100,0	109,4	1193,2	100,0

За анализируемый период общая стоимость основных фондов увеличилась на 9,4%. Рост произошел главным образом за счет непроектных основных фондов. Фонды сельскохозяйственного назначения увеличились лишь на 2,7%, а несельскохозяйственного — сократились на 1/3. Снижение стоимости основных фондов несельскохозяйственного назначения произошло в связи с ликвидацией и безвозмездной передачей их другим предприятиям. Рост непроектных основных фондов является результатом значительных капиталовложений в коммунальное хозяйство, на строительство жилых домов и т. д.

Изменение в стоимости основных фондов различного назначения нашло свое отражение и в их структуре. Значительно (на 7,7%) возросла доля непроектных фондов, а вместе с тем снизился удельный вес сельскохозяйственных и несельскохозяйственных проектных фондов.

Несмотря на то, что в анализируемом хозяйстве за последние два года уделяется большое внимание улучшению жилищных и других культурно-бытовых условий жизни рабочих и служащих, непроектные основные фонды в нем относительно меньше, чем в передовом хорошо благоустроенном совхозе, принятом нами для сравнения.

Задача увеличения капитальных вложений в жилищно-коммунальное хозяйство, на строительство помещений для здравоохранения, культуры и просвещения остается в анализируемом хозяйстве и на ближайшие годы.

§ 2. Анализ размеров и структуры проектных основных фондов

Для хозяйственной деятельности колхозов и совхозов определяющее значение имеют проектные основные фонды сельскохозяйственного назначения. Эта группа фондов в общей их сумме в колхозах и совхозах всегда занимает основной удельный вес. В связи с этим следует исследовать их более подробно (табл. 14).

Причина роста проектных основных фондов на 2,7% — ввод в эксплуатацию овощехранилищ и животноводческих помещений. В то же время сумма стоимости техники в целом сократилась на 10,8%, так как

**Размер и структура производственных основных фондов
сельскохозяйственного назначения**

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному	Совхоз, приня- тый для сравнения, — отчетный год	
	сумма (тыс. рублей)	% к итогу	сумма (тыс. рублей)	% к итогу		сумма (тыс. руб- лей)	% к итогу
Здания и сооруже- ния	2146,4	56,4	2313,6	59,1	107,8	5894,7	74,7
Техника ¹	915,9	24,0	816,6	20,9	89,2	1345,4	17,1
В том числе трак- торы, комбайны и другие сельскохо- зяйственные ма- шины и орудия	733,2	19,3	685,0	17,5	93,5	1141,8	14,5
Продуктивный скот	631,5	16,6	647,0	16,6	102,6	581,3	7,4
Рабочий скот	43,4	1,1	45,9	1,2	106,0	36,0	0,4
Многолетние насаж- дения	33,8	0,9	33,8	0,9	100,0	28,4	0,3
Прочие	37,6	1,0	55,0	1,4	146,9	—	—
Итого	3808,6	100,0	3911,9	100,0	102,7	7885,8	100,0
В том числе:							
по растениевод- ству	2400,0	63,1	2463,0	63,0	102,6	6196,0	78,6
по животновод- ству	1408,6	36,9	1448,9	37,0	102,9	1689,8	21,4

¹ В группу «техника» включена сумма стоимости силовых и рабочих машин и оборудования, измерительных приборов, транспортных средств и инвентаря.

были ликвидированы часть силовых, рабочих машин и транспортных средств.

Известно, что в числе колхозов и совхозов разных производственных направлений овощеводческие хозяйства с развитым молочным скотоводством обычно имеют более высокий удельный вес построек и сооружений (хранилищ, теплиц, парников, животноводческих помещений) при относительно небольшой доле механических средств (тракторов, комбайнов, автомобилей).

Структура производственных основных фондов сравниваемых совхозов соответствует именно этому типу хозяйств. В них здания и сооружения составляют более половины стоимости всех производственных фондов (59—74%), а механические средства (тракторы, комбайны, автомобили) меньше 25%.

§ 3. Анализ обеспеченности хозяйства основными фондами

Фондообеспеченность определяется стоимостью основных фондов в расчете на единицу земельной площади (на 1 или 100 га пашни или сельскохозяйственных угодий). Данный показатель используется для характеристики уровня интенсивности, а также и изменений уровня обеспеченности хозяйства основными фондами за длительный период. С успехом применяется он и для оценки технической оснащенности сельскохозяйственных предприятий на определенную дату.

Вооруженность труда основными фондами (фондовооруженность) определяется размером основных фондов, приходящихся на одного среднегодового работника совхоза или работающего колхозника. Показатели оснащенности анализируемого хозяйства основными производственными фондами сравнивают с соответствующими показателями другого сельскохозяйственного предприятия, имеющего такую же специализацию, или со средними показателями по району, управлению, тресту. Рассмотрим следующий пример (табл. 15).

Из приведенных в таблице 15 данных видно, что анализируемый совхоз имеет более низкие фондообеспеченность и фондовооруженность, а также уровень общей обеспеченности основными фондами и производственными основными фондами сельскохозяйственного назначения, чем хозяйство, принятое для сравнения. Высокая вооруженность фондами жилищного хозяйства и другими непромышленными фондами в передовом совхозе свидетельствует о лучших жилищных и культурно-бытовых условиях тружеников этого хозяйства.

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

Т а б л и ц а 15

Обеспеченность основными фондами (в отчетном году, тыс. рублей)

Основные фонды	Анализируемый совхоз			Совхоз, принятый для сравнения		
	на 100 га сельскохозяйственных угодий	на 100 га пашни	на одного работающего	на 100 га сельскохозяйственных угодий	на 100 га пашни	на одного работающего
Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения	64,9	81,6	3,32	134,0	181,5	3,97
В том числе:						
в растениеводстве	40,9	51,4	2,09	105,3	142,6	3,12
в животноводстве	24,0	30,2	1,23	28,7	38,9	0,85
Производственные основные фонды несельскохозяйственного назначения	0,5	0,6	0,26	0,6	0,8	0,17
Непроизводственные основные фонды — всего	24,8	31,3	1,27	75,4	102,0	2,23
В том числе жилищного хозяйства	18,2	22,8	0,93	53,1	71,6	1,56

В анализируемом хозяйстве степень износа характеризуется следующими данными (табл. 16).

Т а б л и ц а 16

Степень износа основных фондов

Показатели	Анализируемый совхоз			Совхоз, принятый для сравнения	В среднем по совхозам управления
	базисный год	прошлый год	отчетный год	отчетный год	
Сумма основных фондов (тыс. рублей)	4871,7	5333,4	5546,5	12378,0	80794,5
Сумма износа (тыс. рублей)	436,7	461,6	433,6	1364,9	8351,5
Степень износа (%)	9,0	8,6	7,8	11,0	10,3

Таким образом, степень износа основных фондов в анализируемом хозяйстве постепенно снижается. В отчетном году она ниже, чем в совхозе, взятом для срав-

нения, и в среднем на совхоз по управлению. Снижение процента износа достигнуто в результате своевременного проведения капитального ремонта машин, а также обновления основных фондов путем ввода в действие новых и выбытия изношенных.

При анализе качественных изменений необходимо изучить данные о движении основных фондов, используя такие показатели, как коэффициент их выбытия и степень обновления. Под *коэффициентом выбытия* понимается отношение стоимости выбывших за год основных фондов к их стоимости на начало года; под *степенью обновления основных фондов* — отношение стоимости поступивших за анализируемый год основных фондов к наличию их на конец года.

Движение основных фондов представлено в таблице 17.

Таблица 17

Движение основных производственных фондов

№ п/п	Показатели	Анализируемый совхоз		По совхозам управления в среднем за отчетный год
		базисный год	отчетный год	
1	Наличие на начало года (тыс. рублей)	3628,2	4053,2	2791,0
2	Поступление (тыс. рублей)	486,7	296,1	472,0
3	Выбытие (тыс. рублей)	306,2	491,8	239,1
4	Наличие на конец года (тыс. рублей)	3808,6	3857,6	3024,0
5	Годовой прирост (тыс. рублей)	180,5	—	233,0
6	Коэффициент выбытия (стр. 3: стр. 1) · 100	8,4	12,1	8,6
7	Степень обновления (стр. 2: стр. 4) · 100	12,8	7,7	15,6

Основная часть поступлений средств в базисном году направлена на обновление основных фондов, остальные 180,5 тыс. рублей (486,7 тыс. — 306,2 тыс.) — годовой прирост — на расширение производственных основных фондов. Такое положение в базисном году было возможно, поскольку коэффициент выбытия (8,4%) был значительно меньше степени обновления (12,8%). Иное положение сложилось в хозяйстве в отчетном году. Поступление основных фондов (296,1 тыс. рублей) составило лишь 60,2% потребности на обновление выбывающих фондов,

так как в данном случае коэффициент выбытия значительно выше (12,1%), чем степень обновления. Это превышение составляет 195,7 тыс. рублей. Высокий коэффициент выбытия вызван передачей части излишней для совхоза техники другим хозяйствам. Кроме того, незначительная сумма поступлений связана с большим недоисполнением в отчетном году плана ввода в эксплуатацию производственных основных фондов.

Поступление основных фондов в среднем на совхоз по данному производственному управлению обеспечивает полное обновление их, и, кроме того, годовой прирост в сумме 233 тыс. рублей создает возможность дальнейшего значительного их расширения.

§ 4. Анализ оснащенности энергетическими мощностями, тяговой силой и сельскохозяйственными машинами

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами и фондовооруженности, необходимо изучить оснащенность хозяйства энергетическими мощностями, тяговой силой, основными машинами.

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

Для измерения мощности энергетических средств за единицу измерения принята механическая лошадиная сила (75 кг/м в секунду). При расчете все виды механической тяги (в том числе и тракторы) для обеспечения сопоставимости показателей мощности исчисляются по номинальной мощности мотора. Единицей измерения мощности электрогенераторов собственных электростанций хозяйства и электромоторов служит киловатт. Одна механическая лошадиная сила равна 0,736 квт, или 1 квт равен 1,36 л. с. При исчислении мощности количество киловатт умножается на коэффициент 1,36.

Мощность понижающих трансформаторов измеряется в киловольт-амперах (квa). Для пересчета мощности, выраженной в киловольт-амперах, в киловатты киловольт-амперы умножают на $\cos \varphi$ ($\cos \varphi$ принимается равным

0,8). Для перевода киловольт-ампера в механические лошадиные силы киловольт-амперы умножают на 0,8 и на 1,36. Следовательно, 1 ква будет равен 1,088 механической лошадиной силы ($1,36 \times 0,8$). Живая тяговая сила переводится в механическую по коэффициентам: одна лошадь составляет 0,75 л. с.; один вол — 0,5 л. с.; один осел — 0,5 л. с.; один верблюд — 0,75 л. с.

Для анализа обеспеченности основными фондами в физическом измерении используют показатели размеров и структуры энергетических средств, уровня энергообеспеченности, энерговооруженности, обеспеченности отдельными видами сельскохозяйственных машин. Размер энергетических средств выражается общей суммой их мощности в лошадиных силах; структура, исчисленная в процентах, показывает удельный вес каждого вида энергетических средств в общей их мощности.

Данные о размерах и структуре энергоресурсов приведены в таблице 18.

Т а б л и ц а 18

Размер и структура энергетических средств

Виды энергетических средств	Мощность мотора (л. с.)	Базисный год			Отчетный год		
		количество моторов	мощность (л. с.)	% к итогу	количество моторов	мощность (л. с.)	% к итогу
Тракторы — всего	×	74	3 304	32,6	76	3 797	32,6
В том числе:							
гусеничные — всего	×	21	1 275	12,6	22	1 485	12,8
из них:							
Т-75	75	3	225	2,2	9	675	5,8
ДТ-54А	54	15	810	8,0	11	594	5,1
колесные — всего	—	50	2 029	20,0	50	2 312	19,9
из них:							
МТЗ-50	50	2	100	1,0	12	600	5,2
МТЗ-5	45	17	765	7,5	13	624	5,4
и т. д.							
Комбайны — всего	×	7	305	3,0	9	360	3,0
Автомобили грузо- вые	×	71	5 680	56,0	77	6 220	53,5
Электродвигатели (квт)	×	559	760	7,5	851	1 157	10,0
Лошади рабочие (го- лов)	×	118	88	0,9	122	92	0,9
Итого	×	×	10 137	100,0	×	11 626	100,0

Общая мощность энергетических средств в анализируемом хозяйстве возросла за три года на 5%. Наибольший рост наблюдался по тракторам (на 15%). Основной удельный вес в энергетических мощностях составляют моторы автомобилей и тракторов. В структуре энергетики значительных изменений за анализируемый период не наблюдалось. Обращает на себя внимание большая разномарочность тракторного парка в хозяйстве, затрудняющая организацию технического обслуживания тракторов. Правда, наметилась определенная тенденция в пополнении парка гусеничными тракторами ДТ-75 и колесными МТЗ-50.

В результате общая мощность тракторов ДТ-75 увеличилась за три года в 3, а МТЗ-50 (разных модификаций) — в 6 раз.

В деле повышения урожайности сельскохозяйственных культур, снижения потерь при уборке урожая большое значение имеет своевременное выполнение полевых работ.

Так, оптимальными агротехническими сроками считаются: для подъема зяби и пахоты черного пара 18—20 дней; посева зерновых — 5 дней; уборки зерновых комбайнами — 9—10 дней и т. д. Исходя из этого, оптимальной нагрузкой на тракторы и сельскохозяйственные машины считается (в га):

пашни в обработке на один физический трактор	82
зерновых культур на комбайн	155
свеклы на комбайн	60
пашни на культиватор для сплошной обработки	301
зерновых культур на сеялку	127

Для выполнения работ в оптимальные сроки при такой нагрузке нужно иметь достаточно высокую оснащенность колхозов и совхозов сельскохозяйственной техникой. Поэтому важное значение имеет анализ обеспеченности хозяйства энергетическими средствами и сельскохозяйственной техникой.

Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности сельскохозяйственного предприятия. *Энергообеспеченность* или обеспеченность энергетическими средствами характеризуется суммарной энергетической мощностью всех ресурсов, выраженной в лошадиных силах, в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий. Для определения этого показателя нужно общее количество

лошадиных сил разделить на площадь сельскохозяйственных угодий и умножить на 100.

Энерговооруженность рассчитывается как отношение суммарной мощности всех энергетических ресурсов к среднегодовому числу производственных рабочих, то есть общее количество лошадиных сил всех энергетических мощностей делят на число среднегодовых производственных рабочих или трудоспособных колхозников.

Электровооруженность труда характеризуется расходом электроэнергии на производственные нужды в киловатт-часах в расчете на один человеко-день, затраченный в производстве.

Обеспеченность совхоза тракторами обычно выражается в лошадиных силах в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий и пашни. Для этого тяговая мощность всех тракторов переводится в лошадиные силы. Полученное число делят на площадь сельскохозяйственных угодий и пашни и частное умножают на 100. Этот же показатель можно выразить количеством гектаров сельскохозяйственных угодий и пашни в расчете на один условный трактор.

Обеспеченность совхоза зерноуборочными комбайнами выражается количеством гектаров зерновых культур, приходящихся на один комбайн. Таким же способом рассчитывается нагрузка на один физический силовуюборочный комбайн, на одну картофелепосадочную машину и пр. (табл. 19).

Анализ показал, что в течение трех лет уровень обеспеченности энергетическими средствами и особенно тракторной тягой значительно вырос. Вместе с тем снизилась нагрузка на условный трактор, уборочная площадь на комбайн, площади посева на сеялку и т. д. Энергообеспеченность, энерговооруженность, обеспеченность комбайнами и другими сельскохозяйственными машинами и орудиями анализируемого совхоза значительно выше, чем соответствующие показатели по совхозам управления в среднем, но ниже, чем в передовом хозяйстве.

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

**Обеспеченность хозяйства энергетическими ресурсами
и сельскохозяйственными машинами**

Показатели	Анализируе- мый совхоз		Совхоз, принятый для срав- нения	В среднем на совхоз по управ- лению
	базис- ный год	отчет- ный год		
отчетный год				
Энергетические средства в рас- чете (л. с.):				
на 100 га сельскохозяйствен- ных угодий	169,4	194,7	310,2	154,1
на 100 га пашни	213,0	245,3	406,0	92,0
на одного производственного рабочего (или колхозника)	9,4	10,3	16,4	9,5
Расход электроэнергии на произ- водственные нужды в расчете на 1 человеко-день (квт)	3,0	3,2	3,6	2,8
Тяговая мощность тракторов в пересчете (л. с.):				
на 100 га сельскохозяйствен- ных угодий	36,0	38,8	60,7	27,2
на 100 га пашни	45,2	48,4	79,4	34,5
Площадь сельскохозяйственных угодий на условный трактор (га)	42,0	39,0	24,7	55,1
Площадь пашни на условный трактор (га)	34,2	31,0	18,8	43,5
Площадь уборки на комбайн (га):				
зерновых культур на зерно- уборочный комбайн	245,0	211,0	113,0	188,0
картофеля на картофелеубо- рочный комбайн	35,0	19,0	29,4	37,0
Площадь пашни на культиватор (га):				
для сплошной культивации	229,0	177,0	167,0	248,0
на один овощной культи- ватор	37,0	43,8	43,6	65,6
Площадь посева (га):				
на зерновую и зернокомби- нированную сеялку	115,0	111,0	68,0	125,0
на овощную сеялку	48,0	54,0	52,0	30,0
на картофелесажалку	52,0	21,0	35,7	50,0

навесных сельскохозяйственных машин и орудий. Все-
стороннее изучение этого вопроса возможно только по
документам первичного бухгалтерского учета. По го-
довому же отчету можно установить и оценить (в стои-
мостных показателях), насколько правильно сложились

в хозяйстве соотношения в фондах сельскохозяйственной техники (табл. 20).

Таблица 20

Структура фондов сельскохозяйственной техники за отчетный год

Показатели	Анализируемый совхоз	По совхозам управления
Стоимость тракторов (тыс. рублей)	181,4	3542,0
Стоимость комбайнов и других машин и орудий (тыс. рублей)	383,9	6649,0
Отношение стоимости сельскохозяйственных машин к стоимости тракторов	2,11	1,87

Таким образом, в структуре фондов сельскохозяйственной техники еще высока доля тракторов. Это особенно наблюдается по совхозам управления. Недостаточная обеспеченность сельскохозяйственными машинами привела к невыполнению плана агротехнических мероприятий, нарушению нормальных сроков выполнения полевых работ.

По расчетам НИЭИ Госплана СССР, произведенным по технологическим картам, стоимость рабочих машин и орудий должна превышать стоимость тракторов в 2,5 раза.

Интересно отметить, что в США в 1966 г. отношение стоимости тракторов к стоимости других сельскохозяйственных машин составляло 1 : 2,6.

В процессе анализа в условиях хозяйства следует изучить, в какой мере обеспечена потребность хозяйства в тех или иных машинах. Для этого необходимо имеющееся количество машин сравнить с потребностью в них, исчисленной по технологическим картам.

§ 5. Анализ использования машинно-тракторного парка

При анализе использования машинно-тракторного парка применяют систему показателей. Основной из них — *величина сменной выработки на механизированных работах*. Этот показатель связан с определенным временем работы агрегата, видом и объемом выполняемой работы. При оценке использования отдельных

машин (агрегатов) или группы однородных машин (агрегатов) он рассчитывается как средняя сменная выработка на одну участвовавшую в работе или среднесписочную машину в условных и физических единицах (га, т и др.).

Кроме того, существуют дополнительные показатели. Рассмотрим порядок их расчета.

1. *Степень использования машины (агрегата)* на выполнении отдельных работ за определенное время. Этот показатель определяют путем деления фактического числа тракторо-смен на их плановое, затем полученную величину умножают на средний процент выполнения сменных норм.

Под средним процентом выполнения норм выработки имеется в виду процентное отношение сумм фактических и нормативных сменных выработок, то есть отношение объемов выполненной и запланированной работы на данной операции за определенное количество смен. Так, на агрегате ДТ-54А за 30 тракторо-смен на вспашке зяби было выполнено 135 га вместо 150 га по плану. В этом случае средний процент выполнения нормы выработки составит $90[(135 : 150) \times 100]$.

2. *Коэффициент сменности* показывает использование рабочего дня на одной или нескольких работах при учете времени в сменах. Он исчисляется как отношение количества отработанных данным агрегатом или группой той или иной марки машин (тракторов, комбайнов) машино-смен к числу машино-дней периода, в котором были отработаны эти смены.

3. *Выработка на машино-день* — есть произведение сменной выработки на коэффициент сменности. Иными словами, выработка на 1 машино-день зависит от выработки за смену и числа смен работы в сутки.

4. *Среднегодовая выработка на машину* (трактор, комбайн) зависит от числа дней работы машины и выработки на 1 машино-день. Для отдельной машины, трактора, комбайна или группы машин данной марки показатель вычисляют в физических единицах (фактические единицы учета) работы. Если же выработка определяется по многим работам за длительное время (сезон), ее выражают в гектарах условной пахоты.

5. *Использование времени тракторами* (отдельными машинами, группой тракторов данной марки или всем тракторным парком) можно характеризовать коэффици-

ентами экстенсивного, интенсивного использования времени и обобщающим коэффициентом.

Коэффициент экстенсивного использования времени равен отношению всего отработанного времени (включая простой за смену, за день) к возможному его запасу.

Коэффициент интенсивного использования времени есть отношение времени чистой работы ко всему отработанному времени.

Обобщающий коэффициент использования времени есть отношение времени чистой работы к возможному его запасу.

6. *Эксплуатационные издержки на единицу выполненных работ* определяются суммой издержек на механизированные работы (в рублях) на единицу работ (гектар). По тракторному парку в целом этот показатель (в рублях) исчисляют по всем статьям затрат в расчете на гектар условной пахоты.

7. *Расход топлива на единицу работы* рассчитывают в килограммах на гектар, тонну или в килограммах за смену, а по всему тракторному парку в килограммах на гектар условной пахоты.

Такова система показателей для проведения полного анализа использования тракторного парка. Содержание показателей определяется целями анализа.

В этом разделе необходимо рассмотреть основные показатели использования тракторов, занятых на выполнении работ во всех отраслях хозяйства. Более подробно этот вопрос изучается в процессе анализа отраслей растениеводства и животноводства.

Использование тракторного парка по хозяйству в целом можно характеризовать следующими показателями:

1) *общий процент выполнения плана тракторных работ* определяют делением количества фактически выполненных за год всеми тракторами работ в условной пахоте на соответствующую величину по плану и умножением полученного результата на 100;

2) *среднегодовую выработку на один 15-сильный трактор* рассчитывают путем перевода среднегодового числа наличных тракторов хозяйства (умножением на соответствующие коэффициенты) в условные (15-сильные) тракторы. Затем объем работы, выполненный всеми тракторами в условной пахоте, делят на число условных 15-сильных тракторов;

3) среднесменную и среднедневную выработку на трактор определяют путем деления объема механизированных работ на сумму отработанных соответственно машино-смен или же машино-дней;

4) коэффициент сменности;

5) коэффициент использования тракторного парка представляет отношение количества отработанных дней всеми тракторами к числу рабочих дней пребывания их в хозяйстве.

Рассмотрим эти показатели в нашем примере в таблице 21.

Т а б л и ц а 21

Использование тракторного парка

Показатели	Анализируемый совхоз			Совхоз, принятый для сравнения
	прошлый год	отчетный год	отчетный год в % к прошлому году	
Среднегодовое число тракторов в пересчете на 15-сильные (шт.)	145,9	154,7	106,0	230,0
Выполнено тракторных работ в мягкой пахоте (га)	59 016	64 766	109,7	87 446
Объем тракторных работ в мягкой пахоте по плану (га)	57 000	57 300	100,5	87 000
Процент выполнения плана	103,6	109,5	113,0	100,5
Выработка на один трактор (га)	405,0	406,0	100,3	380,0
Отработано в среднем одним трактором:				
машино-дней	182,0	172,0	94,6	136,0
машино-смен	195,0	193,0	99,0	136,0
Дневная выработка одного трактора (мягкой пахоты, га)	2,23	2,36	106,0	2,8
Сменная выработка одного трактора (мягкой пахоты, га)	2,08	2,10	101,0	2,8
Коэффициент сменности	1,07	1,12	×	1,0
Коэффициент использования (%)	62,1	58,8	×	46,5

Приведенные в таблице 21 данные свидетельствуют о том, что увеличение в отчетном году числа среднегодовых тракторов на 6% позволило хозяйству выполнить больше механизированных работ. Перевыполнен план тракторных работ. Выработка на трактор за сезон осталась примерно на одном уровне. Надо отметить низкую сменную и дневную выработку на трактор, хотя в

отчетном году наблюдается некоторое увеличение дневной выработки. Положительным является некоторый рост коэффициента сменности.

В передовом совхозе сменная выработка на один трактор на 33% выше, чем в анализируемом, однако тракторы там работали только в одну смену, и коэффициент использования их составляет лишь 46,5%.

Важнейшей задачей анализируемого и принятого для сравнения хозяйств является улучшение использования тракторного парка, более производительное его использование в течение смены, суток и всего сельскохозяйственного года.

Для анализа обеспеченности основными фондами и их использования данные имеются: в годовом отчете совхоза — форма № 1 «Баланс», форма № 5 «Численность работников...», форма № 11 «Наличие и движение основных средств...», форма № 15, раздел «Землепользование», форма № 16 «Справка об использовании живой тягловой силы», форма № 14 СО «Энергетика» и форма № 23 СО «Итоги инвентаризации»; в годовом отчете колхоза — форма № 1, справка 1 «Движение основных средств» и справка 2 «Наличие основных средств», форма № 3 «Движение средств неделимого фонда», форма № 7 «Наличие скота и птицы», форма № 16, раздел 6 «Численность и оплата труда колхозников...», форма № 19 «Энергетика», форма № 20 «Итоги инвентаризации» и землепользование в соответствующих таблицах производственно-финансовых планов.

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ РАБОЧЕЙ СИЛОЙ, ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Рабочая сила является наиболее активным элементом производства, важнейшим фактором его развития. Потребность общественного хозяйства в рабочей силе зависит как от объема, так и от уровня механизации производства. Обеспеченность колхоза и совхоза необходимыми трудовыми ресурсами и рациональное их использование (наряду с другими факторами) является важнейшим условием успешного развития сельскохозяйственного производства, эффективного использования земли, техники, выполнения и перевыполнения плана производства продукции.

Задачей анализа является установление обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами, степени их использования, выявление резервов дальнейшего роста производительности труда.

§ 1. Анализ использования рабочей силы и фонда заработной платы совхоза

В соответствии с положением «О социалистическом государственном производственном предприятии» структуру и штаты по численности инженерно-технических работников, служащих и младшего обслуживающего персонала хозяйство разрабатывает применительно к типовым структурам и штатам, утвержденным вышестоящим органом в установленном порядке. Директор совхоза утверждает штаты в пределах фонда заработной платы.

Поэтому анализ обычно проводят путем сравнения фактического наличия работников по категориям и фонда заработной платы отчетного года с планом, а также типовыми штатами и действующими нормативами (табл. 22).

Среднегодовая численность постоянных работников в анализируемом совхозе близка к плановой, а сезон-

Выполнение плана по численности работников совхоза и фонду заработной платы

Работники совхоза	Численность работников			Фонд основной и дополнительной заработной платы (тыс. рублей)			Среднегодовая заработная плата		
	план	отчет	отчет в % к плану	план	отчет	отчет в % к плану	план (руб.)	отчет (руб.)	отчет в % к плану
Рабочие постоянные	956	951	99,5	1161,8	1244,3	107,0	1215	1309	107,8
Рабочие сезонные и временные	68	112	165,0	89,0	87,8	98,7	1310	784	60,0
Итого рабочих	1024	1063	103,8	1250,9	1332,2	106,5	1221,6	1253,3	102,6
Инженерно-технические работники	37	37	100,0	66,4	77,8	117,1	1797	2104	117,1
Служащие	26	25	96,2	24,4	30,0	122,3	942	1199	127,3
Младший обслуживающий персонал	15	13	87,0	9,8	7,4	76,0	653	572	88,0
Итого по основному производству	1102	1138	103,3	1351,6	1459,8	108,0	1226	1283	104,7
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	23	23	100,0	19,2	18,9	98,4	837	824	98,5
Работники, занятые на капитальном ремонте построек и в строительстве	29	14	48,3	31,2	18,8	60,2	1076	1341	124,7
Всего	1154	1175	101,8	1402,1	1497,5	106,8	1215	1275	105,0

ных — на 65% выше. Средний заработок постоянных рабочих на 7,8% выше плана, а сезонных — на 40% ниже. Можно предполагать, что низкая оплата труда сезонных рабочих является результатом неудовлетворительной организации их труда и невыполнения норм.

Только на половину выполнен план по числу рабочих, занятых на капитальном ремонте построек. Это отразилось на плане ремонтных работ. В целом по хозяйству и в основном производстве фактическая численность работников несколько выше плановой, что привело к перерасходу фонда заработной платы.

Отклонение фактического количества тех или иных работников по сравнению с планом показывает обеспеченность ими хозяйства. Однако при любом отклонении необходимо выяснить причины его. Причем для более правильной оценки численности рабочих следует учитывать выполнение плана производства сельскохозяйственной продукции. Так, наличие излишнего против плана числа рабочих — явление отрицательное, однако этот излишек может быть оправдан, если он сопровождается сверхплановым получением продукции или обусловлен выполнением дополнительных работ, вызванных неблагоприятными климатическими условиями.

В анализируемом хозяйстве среднесписочное число производственных рабочих (постоянных и сезонных) по плану составило 1024 человека, фактически в отчетном году их было 1063 человека. Абсолютное отклонение фактической численности рабочих от плана составило (1063—1024) 39 человек, или 3,8%. Производство валовой продукции по плану (в сдаточных ценах) предусмотрено в размере 4031,3 тыс. рублей, фактически получено 4540,3 тыс. рублей, или 112,6%.

Для окончательной оценки нужно определить плановую потребность в рабочих при фактическом объеме производства. Для этого среднесписочную численность рабочих по плану умножают на процент выполнения плана по валовой сельскохозяйственной продукции и произведение делят на 100. В нашем примере это составит 1153 человека ($1024 \times 112,6 : 100$).

Установленная относительная численность рабочих сравнивается с фактической. Относительное отклонение составляет 90 человек (1153—1063), или 8,7%.

Следовательно, абсолютное превышение численности рабочих на 39 человек при прочих равных условиях оп-

равдано достигнутым уровнем производства. Размер валовой сельскохозяйственной продукции в стоимостном выражении повысился не только за счет увеличения числа рабочих, но и (что очень важно) за счет роста производительности труда.

На величину отклонения фонда заработной платы влияют изменение численности среднегодовых работников и размер среднегодового заработка одного работника. Поэтому можно выяснить, за счет какого фактора произошли изменения и в каких размерах.

Определение суммы перерасхода фонда заработной платы за счет изменения численности работников находят умножением планового годового заработка на число сверхплановых рабочих и за счет отклонения годового заработка — умножением разницы между средним фактическим годовым заработком и плановым на фактическую численность рабочих. Так, в анализируемом совхозе общее отклонение (перерасход) фонда заработной платы производственных рабочих составило 81,3 тыс. рублей (1332,2 тыс. — 1250,9 тыс.), в том числе перерасход за счет изменения численности рабочих — 47,6 тыс. рублей ($1221,6 \text{ тыс.} \times 39$) и среднегодовой заработной платы — 33,7 тыс. рублей [$(1253,3 - 1221,6) \times 1063$].

Влияние изменения численности среднегодовых работников и размера среднегодового заработка работника на размеры отклонения фактического фонда заработной платы от планового можно рассмотреть на том же примере, используя способ цепных подстановок (табл. 23).

Сравнение фактического фонда заработной платы с плановым дает общее отклонение от плана (гр. 9), равное сумме минус 81,3 тыс. рублей (1250,9 тыс. — 1332,2 тыс.). Сопоставление фонда заработной платы при плановом заработке и фактическом числе работников с фактическим фондом показывает отклонения от планового фонда заработной платы за счет годового заработка (гр. 10) минус 33,6 тыс. рублей (1298,6 тыс. — 1332,2 тыс.), сравнение планового фонда с фондом при плановой заработной плате и фактическом количестве рабочих показывает отклонение за счет числа сверхплановых рабочих (гр. 11) минус 47,7 тыс. рублей (1298,6 тыс. — 1250,9 тыс.).

Приведенные расчеты свидетельствуют о том, что основной перерасход заработной платы был допущен за счет увеличения числа рабочих по сравнению с планом.

Отклонения фонда заработной платы в зависимости от изменения численности рабочих и размера заработка

Показатели	Число работников		Среднегодовая заработная плата рабочих (руб.)	
	план	отчет	план	отчет
1	2	3	4	5
Рабочие, занятые в основном производстве	1024	1063	1221,6	1253,3

Продолжение

Показатели	Фонд заработной платы (тыс. рублей)			Отклонение от плана: перерасход (-), экономия (+)		
	план	при плановой заработной плате и фактическом числе рабочих	отчет	общее (гр. 8 — гр. 6)	заработной платы (гр. 8 — гр. 7)	числа рабочих (гр. 7 — гр. 6)
1	6	7	8	9	10	11
Рабочие, занятые в основном производстве	1250,9	1298,6	1332,6	-81,3	-33,6	-47,7

Однако повышение годовой заработной платы составляет 41,3% общей суммы перерасхода. При анализе выполнения плана было установлено, что увеличение валовой продукции значительно превышает рост числа рабочих.

Сопоставление отчетных данных стоимости валовой продукции, числа рабочих и служащих, годовой заработной платы с соответствующими плановыми показателями показывает, что трудовые резервы и фонд заработной платы в хозяйстве были использованы рационально.

Одновременно с изучением обеспеченности рабочей силой в совхозах следует рассмотреть по данным учета показатели движения рабочей силы: оборот по приему и выбытию, коэффициент текучести.

Оборот рабочей силы по приему выражается в процентах как отношение числа принятых рабочих к среднесписочному их числу за определенный период. *Оборот рабочей силы по выбытию* определяется как отношение общего количества выбывших к среднесписочному числу за тот же период.

Текучесть работников характеризуется числом уволенных из хозяйства работников по причинам нарушения трудовой дисциплины и правил внутреннего распорядка вследствие несоответствия квалификации, по личному желанию и самовольно ушедших с работы. *Коэффициент текучести* выражается отношением числа работников, уволенных по этим причинам, к их среднесписочному числу. Текучесть кадров — явление отрицательное. При наличии ее в хозяйстве необходимо проанализировать причины, наметить мероприятия по закреплению кадров.

Для выполнения полевых работ в совхозах принимают сезонных рабочих. В различные месяцы и кварталы сезона сельскохозяйственных работ потребность в рабочих не одинаковая. Поэтому целесообразно провести анализ обеспеченности хозяйства постоянными и сезонными рабочими по кварталам года, используя среднеквартальную численность по отчетным данным и плану.

При анализе следует рассмотреть также и **качественный состав рабочей силы**: возраст, пол, стаж работы, квалификацию, состояние трудовой дисциплины, охват производственным обучением и др. Определение этих показателей не требует дополнительных разъяснений.

§ 2. Анализ использования трудовых ресурсов в колхозе

Анализ использования трудовых ресурсов колхоза позволяет наиболее успешно решить важные вопросы организации общественного хозяйства. Так же как и в совхозе, он должен проводиться по результатам хозяйственной деятельности за год, а в течение года по кварталам, периодам выполнения сельскохозяйственных работ.

При анализе исходят из данных о количественном и возрастном составе членов колхоза и их участии в общественном производстве. В расчет принимаются все

трудоспособные члены колхоза, подростки и престарелые колхозники, которые могут принимать участие в труде в напряженный период сельскохозяйственных работ. При этом необходимо предусмотреть возможное движение колхозников в течение года — прием в члены и исключение. Нетрудоспособные (престарелые и инвалиды) колхозники и подростки приравниваются к трудоспособным путем пересчета по соответствующим коэффициентам.

При анализе обеспеченности колхоза трудовыми ресурсами и их использования изучают состав населения и работников колхоза, расстановку колхозников по отраслям хозяйства, сезонность затрат труда по месяцам, коэффициент использования трудовых ресурсов, производительность труда и его оплату.

Состав и структура колхозников выражаются количеством работников по категориям, удельным весом каждой категории в общем количестве людей, принимавших участие в работах сельскохозяйственной артели, в физических работниках или в переводе на условных взрослых трудоспособных.

Число условных трудоспособных по категориям находят делением суммы человеко-дней, отработанных данной категорией работников, на среднее число человеко-дней, отработанных взрослым трудоспособным колхозником (табл. 24).

Основной удельный вес в составе работников в анализируемом колхозе занимают взрослые трудоспособные колхозники. Значительная доля труда приходится также на нетрудоспособных по возрасту. Из общего их числа в общественном хозяйстве работало свыше 50%, на каждого работавшего в среднем приходилось 172 человеко-дня. Значительную помощь своим трудом оказали сельскохозяйственной артели трудоспособные члены, работавшие постоянно вне колхоза. Из общего их количества 48% принимали участие в работе колхоза, причем каждый из них выработал в среднем по 122 человеко-дня.

Удовлетворительные показатели трудовой активности имеют взрослые трудоспособные колхозники, в среднем по 230 человеко-дней. Однако в колхозе еще имеются возможности развивать свое хозяйство за счет более полного использования имеющихся трудовых ресурсов.

Состав населения и работников колхоза, отработанных ими человеко-дней

Состав членов колхоза	Население колхоза	Всего работало человек	Отработано человеко-дней		Число условных трудоспособных	В % к итогу	
			всего	на одного колхозника		физических работников	условных трудоспособных
Взрослые трудоспособные:							
мужчины	228	228	63 896	280	306	23,0	39,7
женщины	389	389	78 107	201	311	39,3	40,3
Итого	617	617	142 003	230	617	62,3	80,0
Трудоспособные, работающие вне колхоза	169	82	9 993	122	40	8,2	5,2
Нетрудоспособные (взрослые)	326	163	28 642	172	90	16,5	11,7
Подростки 12—16 лет	159	129	9 322	72	24	13,0	3,1
Дети до 12 лет	360	—	—	—	—	—	—
Всего	1631	991	189 959	191	771	100	100

Расстановка колхозников по участию в отдельных отраслях хозяйства приведена в таблице 25.

Из общей численности условных трудоспособных в сельскохозяйственном производстве занято 80,6%, в том числе в растениеводстве 62%. Среди растениеводческих отраслей по затратам труда основной удельный вес занимает полеводство, значительную долю составляет и овощеводство. В животноводстве основная часть колхозников занята на молочных фермах. В подсобных и обслуживающих производствах удельный вес работников незначительный — лишь 3,3—6%.

Степень или коэффициент использования трудовых ресурсов колхоза определяется как отношение средней фактической продолжительности рабочего года к максимально возможной.

Среднюю фактическую продолжительность рабочего года устанавливают делением числа отработанных за

Расстановка рабочей силы в колхозе

Отрасли, бригады и фермы	Число условных трудоспособных	В % к итогу
<i>Растениеводство</i> — всего	472	62
В том числе:		
тракторно-полеводческие бригады	292	38,4
овощеводческие »	68	8,9
садоводческие »	49	6,4
временные работники	46	6,1
на обслуживании растениеводства	17	2,2
<i>Животноводство</i> — всего	142	18,6
В том числе:		
молочные фермы	101	13,3
свиноводческие фермы	14	1,8
птицеводческие »	6	0,8
пасека	2	0,3
уход за молодняком лошадей	4	0,5
на обслуживании животноводства	14	1,9
Подсобные, обслуживающие предприятия и производства	39	5,1
Строительная бригада	20	2,6
Автотранспорт	45	5,9
Культурно-бытовые учреждения	25	3,3
Административно-управленческий и обслуживающий персонал	19	2,5
Итого	761	100

год человеко-дней на среднесписочное число работников. Так, в анализируемом колхозе она составила у взрослых трудоспособных колхозников 230 человеко-дней (142 002 : 617).

Возможную продолжительность рабочего года определяют как сумму возможного числа рабочих дней в году — 285 (из 365 календарных дней вычитают 52 дня выходных, 8 — праздничных, 15 дней отпускных и 5 дней неявки по временной нетрудоспособности).

Степень (коэффициент) использования возможного рабочего года в нашем примере составит:

взрослых трудоспособных	80,7% (230:285×100)
» » мужчин	98,3% (280:285×100)
женщин	70,5% (201:285×100)

Несовпадение периода производства и рабочего периода в сельском хозяйстве вызывает **сезонность в ис-**

пользовании трудовых ресурсов. Это несовпадение особенно резко проявляется в растениеводстве.

В годовых отчетах колхозов имеются данные о числе колхозников, работавших в общественном хозяйстве по месяцам года. Пользуясь ими, рассмотрим показатели сезонности в анализируемом колхозе (табл. 26).

Таблица 26

Участие колхозников в общественном производстве по месяцам в течение года

Месяцы	Всего работало колхозников		В % к итогу	
	во всем хозяйстве	в растениеводстве	во всем хозяйстве	в растениеводстве
Январь	462	152	6,7	5,5
Февраль	469	155	6,8	5,6
Март	490	171	7,1	6,2
Апрель	559	218	8,1	7,9
Май	614	259	8,9	9,4
Июнь	683	301	9,9	10,9
Июль	704	320	10,2	11,6
Август	614	259	8,9	9,4
Сентябрь	676	301	9,8	10,9
Октябрь	656	284	9,5	10,3
Ноябрь	517	193	7,5	7,0
Декабрь	456	147	6,6	5,3
Всего человеко-месяцев за год	6900	2760	100,0	100,0

Наибольшие затраты труда колхозников, занятых в общественном производстве, приходятся на июль. Коэффициент неравномерности — отношение числа работников, занятых в производстве в наиболее напряженный период (в нашем примере июль), к среднегодовому их количеству по всему хозяйству составляет 1,23 (704:575), а в растениеводстве — 1,39 (320:230). Отклонения удельного веса затрат труда в растениеводстве в декабре — январе по сравнению с июлем составляют 6,3—6,1. Следовательно, трудовые ресурсы по месяцам года используются неравномерно. Зимой и ранней весной часть колхозников не привлекается к труду в общественном хозяйстве, а в напряженные периоды рабочей силы не хватает. Колхозу необходимо обратить внимание на развитие подсобных промыслов и производств.

§ 3. Анализ производительности труда

Под *производительностью труда* понимают способность конкретного труда создавать в единицу времени то или иное количество потребительных стоимостей. Количественно этот показатель выражается как отношение произведенной продукции к затраченному труду.

Основными показателями производительности труда в сельском хозяйстве принято считать следующие:

1) затраты труда (в человеко-днях или человеко-часах) на производство центнера продукции (или количество продукции, приходящейся на человеко-день или человеко-час);

2) выход валовой продукции в денежном выражении (в сопоставимых ценах) в расчете на человеко-день, человеко-час, отработанный в сельском хозяйстве или на среднегодового работника, занятого в сельскохозяйственном производстве.

Перечисленные показатели имеют непосредственную связь между продукцией и временем, затраченным на ее производство, и позволяют наиболее правильно характеризовать уровень производительности труда.

Для изучения производительности труда целесообразно использовать и **вспомогательные показатели**, такие как затраты труда в человеко-днях или в человеко-часах на гектар посева по культурам, затраты труда на голову скота по видам животных, затраты труда на единицу отдельных видов сельскохозяйственных работ, нагрузка площади посева и голов скота на работника и др.

Вспомогательные показатели помогут изучить использование рабочей силы и техники и организацию рабочих процессов. Порядок их исчисления дается в разделах организации отраслей растениеводства и животноводства.

Производительность труда по хозяйству в целом измеряется валовым выходом продукции на одного работника или на один человеко-день, исчисленной в стоимостном выражении.

При определении производительности труда вся продукция сельского хозяйства оценивается по единым сопоставимым ценам (см. определение размеров валовой сельскохозяйственной продукции на стр. 19). После этого выход продукции в расчете на одного среднегодового работника или один человеко-день находят как частное от деления суммы стоимости продукции (в рублях) на

количество среднегодовых работников или человеко-дней, затраченных в сельском хозяйстве.

Обычно в валовую продукцию растениеводства включают стоимость готовой продукции урожая данного года и разность остатков (прирост) незавершенного производства на начало и конец года. Однако расчеты показывают, что величина разности очень незначительна, причем в различные годы она может быть положительной и отрицательной. Поэтому стоимость валовой продукции при исчислении производительности труда можно брать без прироста незавершенного производства.

При анализе производительности труда показатели ее рассматриваются в сравнении с плановыми и показателями предшествующих лет. Причем изучают их в динамике, затем на основании проведенного анализа выявляют наметившуюся тенденцию роста и уровень производительности. В нашем примере за основной показатель принято: отношение произведенной продукции к количеству рабочего времени, затраченному на ее производство. Однако необходимо иметь в виду, что произведенный продукт есть результат затрат совокупного труда, то есть живого и прошлого (овеществленного в средствах производства). Поэтому, определяя уровень и рост производительности труда, нужно применить и дополнительный показатель — отношение валового дохода к затраченному рабочему времени (в человеко-часах, человеко-днях или в среднегодовых работниках). Величину валового дохода находят путем вычитания из валовой продукции (в денежной оценке) стоимости средств производства (амортизационные отчисления и стоимость оборотных средств производства), израсходованных на ее производство.

Примерный расчет уровня и динамики производительности труда приведен в таблице 27.

В анализируемом хозяйстве производительность труда по большинству показателей повышается, в отчетном году она выше, чем в среднем по совхозам управления.

Изменение в уровне производительности труда за несколько лет необходимо сравнить с динамикой роста фонда заработной платы. Если производительность труда растет быстрее, чем фонд оплаты, — хозяйство развивается нормально, если наоборот, то следует выявить причины имеющегося ненормального положения. Для расчетов можно использовать форму таблицы 28.

Динамика роста и уровень производительности труда

Показатели	Годы			Отчетный год в %		Отчетный год в среднем по сов- хозам управле- ния
	базисный	прошлый	отчетный	к базис- ному	к прош- лому	
Производство валовой сельскохозяйственной продукции (руб.):						
на одного среднего- дового работника	3501	3667	3989	113,9	108,8	3725
на один человеко- день	14,5	14,2	15,0	103,5	105,7	13,3
Получено валового дохо- да (руб.):						
на одного среднего- дового работника	2302	2427	2615	113,6	107,8	1770
на один человеко- день	9,2	9,1	9,9	107,7	108,8	8,2

Таблица 28

Показатели роста производительности труда и заработной платы

Показатели	Годы		
	базисный	прошлый	отчетный
Производительность труда (валовая продукция на одного среднегодо- вого работника, руб.)	3501,0	3667,0	3989,0
То же, в %	100	104,7	109,0
Зарботная плата одного среднего- дового работника (руб.)	1200,0	1202,0	1262,0
То же, в %	100	100,2	105,0

В нашем примере рост производительности труда в прошлом и отчетном году опережает рост заработной платы по сравнению с базисным на 4%, что отвечает интересам успешного развития совхоза, обеспечивает расширенное воспроизводство хозяйства.

АНАЛИЗ ОТРАСЛЕЙ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Растениеводство дает товарную продукцию зерновых, технических, овощных, плодовых и других культур, одновременно обеспечивает хозяйство семенами и посадочным материалом, а также кормами для животноводства.

Основой развития растениеводческих отраслей является *правильная система земледелия* — совокупность взаимоувязанных агротехнических и организационных мероприятий, обеспечивающих восстановление и повышение плодородия почвы с целью получения наибольших валовых сборов сельскохозяйственных культур при наименьших затратах труда и средств на единицу продукции.

Элементами системы земледелия являются:

- 1) система правильных севооборотов;
- 2) правильная и своевременная обработка почвы, посев, уход за растениями и уборка урожая с применением механизации;
- 3) внесение органических и минеральных удобрений;
- 4) посев и посадка высококачественными чистосортными семенами или посадочным материалом;
- 5) обводнение территории, орошение полей, осушение заболоченных земель;
- 6) полезащитное лесоразведение;
- 7) борьба с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений.

Значение отдельных элементов неодинаково. Оно изменяется в зависимости от природных условий, развития земледельческих отраслей. Проведение всего комплекса мероприятий — обязательное условие высокой культуры земледелия.

Задача анализа — изучить состояние растениеводства, выявить неиспользованные резервы увеличения производства продукции.

Анализ отраслей растениеводства необходимо провести по вопросам:

- 1) земельные угодья и их использование (в динамике за три года);

- 2) организация земельной территории;
- 3) структура посевных площадей и севообороты;
- 4) урожайность;
- 5) выполнение плана выхода валовой продукции растениеводства;
- 6) использование продукции растениеводства;
- 7) использование сельскохозяйственной техники, механизация основных работ;
- 8) численность и использование рабочей силы;
- 9) производительность труда;
- 10) себестоимость продукции растениеводства.

Приемами анализа служит сравнение показателей хозяйственной деятельности с плановыми за несколько лет и с показателями других хозяйств примерно одинакового производственного направления.

§ 1. Анализ земельных угодий и их использования

Земля в сельском хозяйстве является основным средством производства. Улучшение использования земельных угодий, повышение плодородия почвы — обязательное условие повышения урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности лугов и пастбищ.

При анализе земельного фонда и его использования изучают показатели, характеризующие состав и структуру земельных угодий и земель сельскохозяйственного пользования.

Главным признаком, отражающим различия отдельных видов сельскохозяйственных угодий, служит характер их использования. Классификация угодий производится с учетом их основного назначения.

Под *сельскохозяйственными угодьями* понимают участки земли, имеющие те или иные различия естественных свойств, систематически используемые для определенных производственных целей.

По существующей классификации земельные угодья подразделяются на следующие виды: пашня (посев + пар, включая огороды); залежи (земли, ранее использовавшиеся под пашню и не менее года не использовавшиеся для посева сельскохозяйственных культур или под пар); сенокосы, выгоны, пастбища, многолетние насаждения, кустарники, болота; земли, занятые под водой, под дорогами, постройками, улицами, переулками, площадями и дворами; пески и прочие земли, непригодные к ис-

пользованию в сельском хозяйстве (каменные участки, ямы, овраги, злостные солончаки и т. п.).

К сельскохозяйственным угодьям относятся: пашня, залежи и целина, сады, виноградники, ягодники и другие плодовые насаждения, сенокосы и пастбища.

Основное отличие пашни — ее систематическая обработка для посева различных сельскохозяйственных культур. Различают пахотную землю и обрабатываемую пашню. Площадь пашни в обработке равна сумме площади посева и пара, а в площадь пахотной земли, кроме того, входят перелог и залежь.

Важно всесторонне рассмотреть степень использования сельскохозяйственных угодий по показателям:

а) удельный вес земель сельскохозяйственного пользования во всей земельной площади;

б) структура сельскохозяйственных угодий;

в) распаханность сельскохозяйственных угодий (удельный вес площади пашни в обработке в отношении всей земли сельскохозяйственного пользования в процентах);

г) удельный вес обрабатываемой пашни относительно всей площади пахотных земель (пашня + перелог и залежь);

д) удельный вес площади многолетних насаждений в общей площади сельскохозяйственных угодий;

е) удельный вес орошаемых земель в пахотных землях и землях сельскохозяйственных угодий.

Эти показатели характеризуют степень освоения и использования земельного фонда хозяйства.

В результате анализа состава и структуры земельных угодий обычно выявляют возможность расширения пахотной площади, естественных кормовых угодий за счет раскорчевки кустарников, пней, устранения закороченности, осушения заболоченных площадей и т. п.

Структура земельных угодий определяется процентным отношением площади угодий к общей земельной площади (табл. 29).

В нашем примере основной удельный вес в общей земельной площади занимают земли сельскохозяйственного пользования, никаких отклонений против прошлого года и в сравнении с планом не было (хозяйство может расширить площади сельскохозяйственных угодий лишь на 14 га за счет осушения болот).

Размер и структура земельных угодий

Виды угодий	Площадь угодий (га)			Структура в % к общей площади		
	прошлый	отчетный год		прошлый	отчетный год	
		план	фактически		план	фактически
Общая земельная площадь	6699	6699	6699	100,0	100,0	100,0
В том числе:						
сельскохозяйственные угодья (без приусадебных участков)	6025	6025	6025	89,9	89,9	89,9
леса и кустарники	106	106	106	1,6	1,6	1,6
болота	14	14	14	0,2	0,2	0,2
прочие угодья	554	554	554	8,3	8,3	8,3

Рассмотрим структуру сельскохозяйственных угодий (табл. 30).

Таблица 30

Структура сельскохозяйственных угодий

Виды угодий	Площадь (га)				То же, в % к общей площади			
	прошлый год	отчетный год			прошлый год	отчетный год		
		план	фактически	по совхозу, принятому для сравнения		план	фактически	по совхозу, принятому для сравнения
Сельскохозяйственные угодья — всего	6025	6025	6025	5682	100,0	100,0	100,0	100,0
Пашня	4796	4796	4796	4346	79,6	79,6	79,6	76,5
В том числе орошаемая	715	715	715	1107	11,9	11,9	11,9	19,5
Залежь и перелogi	56	56	56	—	0,9	0,9	0,9	—
Многолетние насаждения — сады и ягодники	56	56	56	44	1,0	1,0	1,0	0,8
Сенокосы	472	472	472	439	7,8	7,8	7,8	7,7
Выгоны и пастбища	645	645	645	853	10,7	10,7	10,7	15,0

В структуре сельскохозяйственных угодий сравниваемых совхозов больших различий нет. Она соответствует производственному направлению хозяйства. Однако

в анализируемом совхозе несколько больше доля пашни, а передовое хозяйство лучше обеспечено естественными кормовыми угодьями, у него выше и процент орошаемых земель.

По сравнению с планом и прошлым годом в анализируемом хозяйстве отклонения имелись лишь по многолетним насаждениям благодаря посадке молодого сада.

В будущем площадь пашни расширится за счет распашки залежи и перелогов, а также части малопродуктивных, но пригодных к машинной обработке естественных кормовых угодий.

Качественная оценка состояния земельных угодий производится исходя из степени развития эрозии, засоленности, заболоченности, засоренности почвы камнями, кустарником, величины и характера земельных участков, их продуктивности и пр.

Исходными данными могут служить в колхозе и в совхозе таблица «Землепользование» годового отчета и таблица «План использования земельных угодий» производственно-финансовых планов хозяйств.

§ 2. Анализ организации земельной территории

Организация земельной территории должна обеспечивать рациональную организацию использования земли, как средства производства. Составными частями организации территории являются: расположение населенных пунктов, производственных центров и земельных массивов бригад (в колхозе); расположение отделений, бригад и хозяйственных центров (в совхозе); размещение дорожной сети; организация территории сельскохозяйственных угодий и севооборотов.

Основное внимание необходимо сосредоточить на севооборотах и их полях. При их размещении необходимо учитывать следующие требования. Севооборот и каждое его поле должны:

1) иметь по возможности единый участок без чересполосицы с другими севооборотами и угодьями;

2) иметь достаточные размеры для производительного использования современной сельскохозяйственной техники;

3) быть, как правило, прямоугольной формы и иметь удобный выход к дорожной сети и водным источникам;

4) иметь на всей площади однородные почвы и рельеф, а поля — равновеликие. Отклонение от среднего размера поля допускается в пределах до 7%.

Размещение лесных полос должно соответствовать правилам защитного лесоразведения.

Анализ организации территории проводится по карте землепользования хозяйства.

§ 3. Анализ структуры посевных площадей и ее эффективности

Структура посевных площадей соответствует производственному направлению хозяйства, его специализации. В составе сельскохозяйственных культур должны быть такие, которые обеспечивают с каждого гектара пашни наибольший выход продукции при наименьших затратах труда и материально-денежных средств на их производство.

Задача анализа — выяснить, насколько рациональна структура посевных площадей в хозяйстве и как она совершенствуется.

Анализ проводится путем сравнения следующих экономических показателей базисного и отчетного года:

1) удельный вес посевных площадей сельскохозяйственных культур в общей площади пашни в процентах;

2) выход кормовых единиц и переваримого протеина с гектара всех посевов (исключая технические, овощные и бахчевые продовольственные) и с гектара пашни;

3) выход продукции всех культур в денежном выражении в среднем на гектар пашни;

4) затраты человеко-дней по всем культурам в среднем на гектар пашни;

5) материально-денежные затраты на гектар пашни;

6) производительность труда (выход продукции в денежном выражении на человеко-день);

7) чистый доход с гектара пашни в рублях;

8) рентабельность в процентах.

Чтобы выявить влияние изменения удельного веса отдельных культур в посевах на экономические показатели структуры посевных площадей, материально-денежные затраты в базисном и отчетном годах принимают на уровне отчетного года, а урожайность — средневзвешенную за последние пять лет. Продукцию оценивают в сопоставимых для совхозов сдаточных, для колхозов — за-

купочных ценах. Оценка грубых и сочных кормов, на которые цены не установлены, производится путем пересчета количества кормов в кормовые единицы и умножения полученного числа кормовых единиц на цену килограмма овса.

Экономическая оценка сельскохозяйственных культур. Задача экономической оценки — установить, какие культуры более выгодны для возделывания в условиях конкретного хозяйства.

Показателями для продовольственных и технических культур служат: 1) урожайность в центнерах с гектара; 2) выход продукции с гектара посевной площади в рублях; 3) производительность труда — выход продукции на человеко-день; 4) себестоимость; 5) рентабельность.

Показателями для кормовых культур являются: 1) урожайность и выход кормовых единиц и переваримого протеина с гектара; 2) производительность труда — затраты человеко-дней на центнер кормовых единиц; 3) себестоимость центнера кормовых единиц.

Целесообразно сравнить культуры между собой и по распределению затрат труда (в человеко-днях) на их возделывание в течение года.

Анализ всех этих показателей позволит дать оценку существующей структуре посевных площадей.

При экономической оценке показатель производительности труда исчисляется как выход продукции в денежной оценке в расчете на единицу затрат труда в человеко-днях. Себестоимость центнера продукции берут из годового отчета.

Рассмотрим более подробно порядок расчета выхода кормовых единиц и определения их себестоимости. Основную и побочную продукцию культур (кроме технических, овощей и бахчевых продовольственных), полученную с гектара, переводят в кормовые единицы с указанием переваримого протеина в них. Для этого урожайность в центнерах умножают на содержание кормовых единиц и переваримого протеина в 100 кг корма.

Например, урожай кукурузы на силос составил 400 ц с гектара. В 100 кг силоса с початками содержится 20 корм. ед. и 1,4 кг переваримого протеина. При таком урожае с гектара получено 8000 корм. ед. (20×400) и 560 кг переваримого протеина ($1,4 \times 400$).

Затраты труда на 100 корм. ед. определяют делением общего количества человеко-дней, затраченных на гек-

тар, на число кормовых единиц, полученных с гектара данной культуры, и умножением частного на 100. Например, если при производстве кукурузного силоса затрачено 30 человеко-дней на гектар, то затраты на 100 корм. ед. составят 0,38 человеко-дня ($30 : 8000 \times 100$).

Себестоимость кормовой единицы равна отношению себестоимости центнера корма (кормовых корнеплодов, силоса и др.) к количеству содержащихся в нем кормовых единиц. Например, если себестоимость центнера кукурузного силоса составляет 1 руб., то себестоимость кормовой единицы будет равна 5,0 коп. ($100 \text{ коп.} : 20$).

На основании полученных в результате расчетов сопоставимых данных производят экономическую оценку культур и структуры посевных площадей.

Проанализируем на нашем примере структуру посевных площадей (табл. 31).

Таблица 31

Структура посевных площадей хозяйства (%)

Культуры	Базисный год	Отчетный год	Отклонения: отчетный год в сравнении с базисным, (+) или (-)
Пшеница озимая	13,6	13,3	- 0,3
Рожь	6,4	1,0	- 5,4
Ячмень яровой	6,1	7,6	+ 1,5
Овес	8,2	13,3	+ 5,1
Гречиха	1,0	1,1	+ 0,1
Горох	1,5	—	- 1,5
Картофель	4,5	4,2	- 0,3
Овощи	14,7	15,5	+ 0,8
Корнеплоды	2,2	1,0	- 1,2
Кукуруза на силос	25,1	16,9	- 8,2
Однолетние травы на зеленый корм	13,0	12,2	- 0,8
Многолетние травы на сено	3,7	13,9	+ 10,2

В отчетном году по сравнению с базисным структура посевных площадей имеет некоторые изменения. Значительно повысился удельный вес зерновых фуражных и овощных культур, увеличилась доля многолетних трав, в то же время уменьшились площади под зерновыми озимыми, не сеяли гороха. Среди кормовых культур сократились посевы силосных культур и кормовых корне-

плодов. Структурные изменения показывают, что хозяйство расширяет основную отрасль — овощеводство и стремится укрепить кормовую базу за счет производства концентратов и рубых кормов при сохранении необходимых площадей посева силосных культур и кормовых корнеплодов. Показатели для оценки изучаемой структуры посевных площадей приведены в таблице 32.

Т а б л и ц а 32

Показатели экономической оценки структуры посевных площадей

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения показателей отчетного от базисного, (+) или (-)
Выход кормовых единиц с 1 га посевов всех культур (кроме овощных, ц)	26,4	24,6	— 2,2
Выход кормовых единиц с 1 га пашни (ц)	22,5	20,80	— 2,3
Выход переваримого протеина с 1 га пашни (кг)	174,56	169,56	— 5,0
Выход продукции всех культур в среднем на 1 га пашни (руб.)	559,80	568,40	+ 8,4
Затраты труда на 1 га пашни (человеко-дней)	18,6	18,2	— 0,4
Материально-денежные затраты на 1 га пашни (руб.)	318,2	307,3	—10,9
Производительность труда (выход продукции на 1 человеко-день прямых затрат, руб.)	30,0	30,7	+ 0,7
Себестоимость 1 ц кормовых единиц (прямые затраты на 1 ц, руб.)	14,1	14,0	— 0,1
Чистый доход с 1 га пашни (руб.)	241,6	251,1	+ 9,5
Рентабельность (отношение чистого дохода к затратам, %)	76	81,7	+ 5,7

При сравнении показателей отчетного и базисного года наблюдаются некоторые изменения. Выход продукции всех культур с единицы площади пашни несколько увеличился. Однако выход кормовых единиц и переваримого протеина с единицы площади посева и пашни (без учета продукции овощных культур) уменьшился. Это объясняется ростом удельного веса площади овощных культур, сокращением посева гороха, кукурузы на

силос и кормовых корнеплодов. В то же время увеличение посева многолетних трав повысило содержание переваримого протеина с 7,8 кг (174,56 : 32,50) до 8,1 кг (169,56 : 20,8) на центнер корм. ед. Изменение структуры посевных площадей за счет расширения менее трудоемких культур позволило снизить затраты труда и материально-денежных средств на гектар пашни.

Несколько снизилась себестоимость центнера кормовых единиц, заметно повысились чистый доход на гектар пашни и рентабельность.

Таким образом, анализ (табл. 31 и 32) показал, что структура посевных площадей в анализируемом хозяйстве в основном соответствует его специализации. Однако в дальнейшем ее следует совершенствовать путем расширения посевов более урожайных кормовых культур с высоким содержанием переваримого протеина.

Севообороты — важнейшее звено системы земледелия, условие восстановления и повышения плодородия почвы, получения высоких и устойчивых урожаев сельскохозяйственных культур. Они представляют собой комплекс агротехнических и организационно-экономических мероприятий, направленных на увеличение производства сельскохозяйственной продукции на каждые 100 га земельных сельскохозяйственных угодий.

При выборе севооборота учитывают производственное направление хозяйства. Экономическую оценку различных севооборотов проводят по следующим показателям: выход продукции на гектар площади севооборота в центнерах кормовых единиц; затраты труда в человеко-днях на гектар и на центнер кормовых единиц; материально-денежные затраты (в рублях) на гектар и на центнер кормовых единиц; выход продукции и затраты в стоимостном выражении на гектар; выход продукции на затраченный человеко-день; чистый доход с гектара площади в севообороте.

Сравнение имеющихся в хозяйстве севооборотов по перечисленным показателям позволяет сделать правильные выводы об их экономической эффективности. Оценить можно как один, так и систему севооборотов хозяйства в целом. Оценку лучше проводить за полную ротацию севооборота по фактической и плановой урожайности и затратам труда и средств.

В процессе анализа рассматривают соответствие фактических посевных площадей установленным по плану

(севообороту), выявляют отклонения и их причины. Основными причинами изменения площадей под отдельными сельскохозяйственными культурами могут быть:

1) улучшение структуры посевных площадей за счет внедрения более высокоурожайных культур;

2) изменение потребности хозяйства в кормах в связи с изменением специализации (создание специализированных совхозов);

3) увеличение площади в связи с введением в оборот залежей, перелогов, раскорчевки кустарников, осушения болот, орошения;

4) гибель посевов (стихийное бедствие) и необходимость пересева площади другими культурами.

Увеличение или сокращение посевных площадей в связи с улучшением их структуры или с изменением производственного направления хозяйства устанавливается путем сопоставления фактических данных отчетного и прошлого года.

Снижение урожая в связи с гибелью посевов можно установить путем сравнения уборной площади с площадью посевов. Зная средний урожай с гектара на уборной площади и площадь, на которой не получен урожай, можно определить недобор продукции.

Для оценки чередования культур в севообороте нужно пользоваться системой подбора предшественников, установленной наукой и передовой практикой. Так, пропашные культуры (кукуруза, свекла, картофель и др.) являются хорошими предшественниками для яровых зерновых культур; горох, люпин — для озимых культур и т. д.

Соответствие фактических посевных площадей плановым рассмотрим на следующем примере (табл. 33).

В отчетном году план посева всех перечисленных культур выполнен полностью. Однако в сравнении с прошлым годом имеются существенные изменения. Так, в группе озимых культур озимая рожь уступила свое место более урожайной культуре — озимой пшенице. Значительно (более 10%) увеличилась площадь под овощными культурами, что соответствует специализации хозяйства. Нельзя оправдать значительный рост площади посева овса за счет сокращения площади более урожайных и ценных культур — ячменя и гороха. Для проведения анализа были использованы данные годовых отчетов и производственно-финансовых планов, севообороты и чередование культур, принятые в хозяйствах.

Выполнение плана сева сельскохозяйственных культур

Культуры	Прошлый год	Отчетный год			Отклонение; (+) или (-)	
		план	фактиче- ски	выполне- ние плана (%)	от плана	от прош- лого года
Пшеница озимая	357	600	606	101,0	+ 6	+249
Рожь озимая	290	50	48	96,0	- 2	-242
Итого озимых зерновых	647	650	654	100,6	+ 4	+ 7
Ячмень яровой	440	350	349	100,0	- 1	- 91
Овес	450	600	611	101,8	+11	+161
Гречиха	56	50	50	100,0	-	- 6
Горох	48	-	-	-	-	- 48
Итого яровых зерновых и зернобобовых	994	1000	1010	101,0	+10	+ 16
Всего зерновых и зерно- бобовых	1641	1650	1664	100,9	+14	+ 23
Картофель	196	192	192	100,0	-	- 4
Овощи	633	700	700	100,0	-	+ 67

§ 4. Анализ урожайности

Под урожайностью понимают выход продукции с единицы (гектара) посевов.

Для оценки уровня урожайности, кроме данных за отчетный год, рекомендуется рассчитать средневзвешенную урожайность по культурам за пять предыдущих лет. Для этого за рассматриваемые годы подсчитывают валовой сбор и посевные площади данной культуры. Затем общий объем продукции в центнерах делят на сумму посевных площадей. Частное и будет показателем средневзвешенной урожайности.

Урожайность отчетного года по хозяйству, отделениям, бригадам сопоставляют с плановой, со средней урожайностью за прошлые годы и с достигнутой в передовых хозяйствах и на опытной станции, находящихся в сходных условиях. В результате дается оценка достигнутого уровня урожайности анализируемого колхоза или

совхоза. Одновременно, сравнивая фактическую урожайность с плановой, устанавливают степень выполнения плана урожайности по сельскохозяйственным культурам и группам культур (табл. 34).

Таблица 34

Показатели роста и выполнения плана урожайности основных сельскохозяйственных культур (ц с 1 га)

Культуры	В среднем за 5 лет	Прошлый год	Отчетный год		Процент выполнения плана
			план	фактически	
Пшеница озимая	16,0	15,3	15,0	20	133,4
Рожь озимая	12,3	11,6	13,0	16,5	127,0
Озимые и зерновые в среднем	15,3	14,5	14,9	19,8	133,0
Ячмень яровой	19,0	18,9	19,0	22,7	119,5
Овес	18,0	13,8	16,0	18,2	114,0
Яровые зерновые в среднем	17,3	15,6	15,0	19,0	127,0
Все зерновые в среднем	16,5	15,3	15,0	19,3	129,0
Картофель	110,0	119,4	120,0	110,0	92,0
Овощи открытого грунта	396,0	390,0	394,0	450	114,3
Кормовые корнеплоды	400,0	277,0	350,0	586	167,5
Кукуруза на силос	176,0	172,0	200,0	179	89,6
Однолетние травы:					
на сено	20,0	16,5	18,0	19,0	106,0
на зеленый корм	120,0	96,0	100,0	136,0	136,0
Многолетние травы:					
на сено	28,3	38,0	32,0	19,0	60,0
на зеленый корм	178,0	221,0	120	186	155,0

В нашем примере план урожайности выполнен и даже перевыполнен по большинству культур, кроме картофеля (на 8%), кукурузы на силос (на 10,4%) и многолетних трав на сено (на 40%).

Большое невыполнение плана по многолетним травам объясняется вымерзанием клевера на значительной площади.

В отчетном году наблюдается значительный рост урожайности всех сельскохозяйственных культур как по сравнению с прошлым, так и со средней урожайностью за пять лет.

Урожайность — результативный синтетический показатель. На ее уровень оказывает влияние целый ряд факторов: качество почвы, погодные условия (осадки, тем-

пература воздуха), использование рабочей силы и средств производства, уровень агротехники и др. При анализе урожайности необходимо проверить: освоение правильных севооборотов, наличие нарушений в чередовании культур; использование сортовых высокоурожайных семян; проведение снегозадержания и других приемов по сохранению в почве влаги; применение минеральных и органических удобрений. Причем для оценки системы удобрений необходимо исчислить среднее количество удобрений по видам в расчете на гектар севооборотной площади и на гектар посева по отдельным культурам и группам культур (фактические данные сопоставляют с рекомендуемыми нормами внесения); выявить, как соблюдаются принятая система обработки почвы, сроки и способы выполнения основных полевых работ (сев, уборка урожая), как ведется уход за посевами, какие мероприятия проводятся по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур и т. д.

Показатели агротехники анализируют по культурам. Аналитическая таблица для изучения урожайности и агротехники может быть построена по форме таблицы 35.

Анализ показал значительное увеличение урожайности озимой пшеницы как в сравнении с прошлым годом, так и с планом, при увеличении площади посева почти в 2 раза.

Рост урожайности объясняется повышением уровня агротехники. В отчетном году озимая пшеница размещена по наилучшим предшественникам. Под нее внесено значительно больше, чем в прошлые годы, органических и минеральных удобрений, улучшена обработка почвы. Сев проведен в сжатые оптимальные сроки.

В дальнейшем путем внедрения более урожайных сортов, увеличения и лучшего использования удобрений, повышения общей культуры земледелия хозяйство сможет получить и более высокие урожаи. Многие передовые хозяйства Подмосквья уже получают 30 и больше центнеров пшеницы с гектара.

Сопоставление показателей урожайности и агротехники возделывания сельскохозяйственных культур по отделениям и бригадам позволит выявить резервы производства и обосновать мероприятия по их использованию на будущее.

Источники для получения данных при анализе: таблица «Незавершенное производство по земледелию» из

Урожайность и агротехника озимой пшеницы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отчетный год, в %	
		план	фактически	к прошлому году	к плану
Площадь посева (га)	357	650	654	183,2	100,6
Урожайность (ц с 1 га)	15,3	15	20	131,0	133,4
Внесено навоза на 1 га (т)	8	10	11,6	145,0	116,0
Внесено минеральных удобрений на 1 га в расчете на действующее вещество (кг):					
фосфорных	19	19	19	100	100
калийных	40	—	—	—	—
азотных	34,5	69	69	200	100
Выполнено тракторных работ на 1 га посева (га мягкой пахоты)	6,2	6,5	6,8	109,7	104,6
Проведено снегозадержание в % к общей площади посева	100	100	100	—	—
Процент посева по лучшим предшественникам	60	100	100	—	—
Удельный вес посева сортовыми семенами (%)	100	100	100	—	—
Норма высева семян (ц на 1 га)	2,5	3	3	120	100
Сроки посева:					
календарные	29/VIII—7/IX	27/VIII—5/IX	25/VIII—3/IX	—	—
число рабочих дней	8	7	6	—	—
Способы посева и т. д.	Узко-рядный	Узко-рядный	Узко-рядный	—	—

годового отчета (за предшествующий отчетному год); «Книга по учету производства»; статистическая отчетность формы № 4СХ, 5СХ, 6СХ, 7СХ и другие; таблица «План накопления и внесения удобрений», производственно-финансового плана, агротехнические планы, агротехотчеты специалистов.

§ 5. Анализ выполнения плана по валовой продукции растениеводства

Выход валовой продукции растениеводства (полеводства, овощеводства, плодоводства) зависит от размера и структуры посевных и посадочных площадей и уровня урожайности. Поэтому всякие изменения этих факторов вызывают отклонения объема валовой продукции от плановых показателей. Например, по плану площадь посева озимой пшеницы должна быть 600 га, урожайность — 15 ц с гектара, валовой сбор зерна — 9000 ц. Фактически было засеяно 606 га при средней урожайности 20 ц с гектара и собрано 12120 ц зерна. Процент выполнения плана по валовой продукции составил 134,7%.

Для расчета выполнения плана валового сбора по растениеводству в целом необходимо плановый и фактический сбор по каждой культуре исчислить в стоимостном выражении и соответствующие результаты сложить. Имея валовую продукцию в денежной оценке, определяют процент фактической продукции к плановой.

При анализе выявляют влияние изменений посевных площадей и урожайности на величину валового сбора. Сравнение по культурам производится в натуральном выражении, а по растениеводству в целом — в стоимостном.

Степень влияния факторов определяют способом цепных подстановок. Вначале рассчитывают количество продукции, которое нужно получить с плановой посевной площади при плановой урожайности. Для этого умножают плановую площадь на плановую урожайность. Затем вместо плановой площади подставляют фактическую и исчисляют выход зерна по плановой урожайности. Сравнение выхода продукции с фактической площади с плановым показывает влияние фактора площади. И, наконец, вместо плановой урожайности подставляют фактическую и исчисляют фактический валовой сбор. Сопоставляя фактический сбор с предыдущим, определяют отклонение от плана за счет фактора урожайности.

Влияние изменения структуры посевных площадей на валовой сбор урожая устанавливают сравнением выхода продукции с фактической площадью при плановой урожайности с выходом продукции при плановых площади и урожайности. Для расчетов используют форму таблицы 36.

Влияние изменения посевных площадей и урожайности

Культуры	Посевные площади (га)		Урожайность (ц с 1 га)	
	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески
1	2	3	4	5
Пшеница озимая	600	606	15,0	20,0
Ячмень яровой	350	349	19,0	22,7
Овес	600	611	16,0	18,2
Картофель	192	192	120,0	110,0
и т. д. по всем культурам				

Как видно из таблицы 36, показатель валового выхода продукции с фактической площади при плановой урожайности (гр. 7) дает возможность определить отклонения от плана за счет перевыполнения или невыполнения плана по урожайности путем сопоставления с ним фактического выхода продукции (гр. 8). Отклонение от плана выхода валового сбора продукции за счет посевных площадей (гр. 11) устанавливаются путем сопоставления показателей граф 7 и 6 или граф 9 и 10.

В анализируемом хозяйстве на увеличение валового сбора по пшенице озимой и овсу оказали влияние фактически посевная площадь и урожайность, по ячменю — только урожайность, а невыполнение плана сева снизило возможный валовой сбор. По картофелю план посадки был выполнен на 100%, увеличение общего сбора урожая могло быть только за счет перевыполнения плановой урожайности. Однако в данном случае с каждого гектара посадки в сравнении с планом недополучено в среднем по 10 ц, что и привело к снижению общего валового сбора.

В итоговой строке таблицы 36 показывается влияние факторов на выход валовой продукции в стоимостном выражении по растениеводству в целом. Перевыполнение плана есть результат сверхплановой урожайности.

В анализируемом хозяйстве овощеводство является ведущей отраслью. Тем не менее, излагая методику анализа растениеводства, мы ограничились средними дан-

на величину валового сбора (отчетный год)

Валовой выход продукции (ц)			Отклонение от плана (ц)		
по плану (гр. 2×гр. 4)	с фактической площади при плановой уро- жайности (гр. 3×гр. 4)	фактически (гр. 3× гр. 5)	перевыполне- ние+недовы- полнение— (гр. 8—гр. 6)	в том числе за счет	
				урожайно- сти (гр. 8— гр. 7)	посевных площадей (гр. 7—гр. 6)
6	7	8	9	10	11
9000	9 090	12 120,0	+3120	+3030,0	+90
6650	6 631	7 922,3	+1272,3	+1291,3	—19
9600	9 776	11 120,2	+1520,2	+1344,2	+176
23 040	23 040	21 120,0	—1920,0	—1920,0	—

ными по овощным культурам в целом. При более углубленном анализе овощеводства открытого грунта пользуются теми же приемами, что и по растениеводству в целом.

Анализ выполнения плана валового сбора продукции овощеводства закрытого грунта. Цель анализа — выяснить, как выполнен план по валовому сбору продукции овощеводства закрытого грунта (овощи, рассада овощных культур). Анализ выполнения плана проводят по следующим вопросам:

- 1) выполнение плана рамооборотов;
- 2) выполнение плановых сроков посева и уборки отдельных культур, причины отклонений;
- 3) выполнение плана закладки парниковых рам и посева в теплицах (в м²) овощей и рассады по культурам, причины отклонений;
- 4) выполнение плана выхода продукции по культурам (в расчете на одну раму и на 1 м²), причины отклонений;
- 5) соблюдение норм высева семян или расхода рассады на одну парниковую раму или 1 м² теплицы;
- 6) выполнение плана сбора продукции с площади парников и теплиц (рассады, овощей) по отдельным культурам, причины отклонений;
- 7) выполнение плана подготовки парников и теплиц к следующему году.

В результате анализа определяют уровень выполнения плана, отклонения от плана, их причины, выявля-

ют резервы увеличения производства продукции овощеводства закрытого грунта.

Источниками для получения данных служат производственно-финансовый план хозяйства, годовой отчет, отчет по овощеводству — форма № 2-СП.

Анализ выполнения плана валового сбора продукции садоводства. Цель анализа — определить степень выполнения плана по валовому сбору продукции, причины отклонений, выявить резервы увеличения выхода продукции. Анализ проводят по каждому виду насаждений (семечковые, косточковые, ягодники), определяя выполнение плана по выходу валовой продукции и урожайности. Изучая показатели в динамике за несколько лет, учитывают изменения в площади плодоносящих насаждений, различия в возрастном и сортовом составе и плотности насаждений в расчете на гектар.

Чтобы выяснить резервы увеличения выхода продукции, изучают:

1) структуру многолетних плодовых насаждений по их видовому и породно-сортовому составу;

2) структуру многолетних плодовых насаждений по возрастному составу (соотношение плодоносящих и неплодоносящих многолетних насаждений, выраженное в процентах);

3) выполнение плана посадки новых плодовых насаждений и ягодников по хозяйству в целом и по отдельным культурам;

4) выполнение плана ремонта (замена поврежденных и погибших деревьев и кустов на площадях посадки прошлых лет);

5) выполнение плана работ по подготовке площади под насаждения будущего года;

6) выполнение плана выращивания посадочного материала;

7) выполнение плана агротехнических мероприятий по уходу за плодовыми насаждениями.

Анализ позволит сделать правильные выводы о развитии отрасли плодоводства, наметить конкретные предложения по улучшению организации садоводства, выполнению плана валового сбора продукции плодовых и ягодных культур.

Источники для получения данных: соответствующие таблицы годового отчета и производственно-финансового плана хозяйства.

§ 6. Анализ выполнения плана реализации продуктов растениеводства

Колхозы и совхозы, правильно организовав производство, успешно выполняют и перевыполняют планы по производству продукции растениеводства. Часть произведенной в хозяйстве продукции реализуется в порядке выполнения плана сдачи (продажи) государству, а другая остается в хозяйстве на производственные и другие нужды.

Выполнение плана продажи сельскохозяйственной продукции государству — важнейший показатель работы колхозов и совхозов. В настоящее время около 90% всей товарной продукции сельского хозяйства приходится на государственные закупки. Они, как основная форма реализации товарной продукции, оказывают большое влияние на развитие сельскохозяйственного производства, обеспечивают нормальный ход расширенного воспроизводства в колхозах и совхозах.

В соответствии с постановлением мартовского (1965 г.) Пленума и Директивами XXIII съезда КПСС по пятилетнему плану развития народного хозяйства СССР на 1966—1970 гг. значительно возросла материальная заинтересованность колхозов и совхозов в увеличении товарной продукции: повышены закупочные цены на основные виды сельскохозяйственных продуктов. Сверхплановая продажа зерна основных культур стимулируется устойчивыми ценами и надбавками к ним в размере 50%.

Анализ выполнения плана сдачи, продажи продукции государству производят по каждому виду продукции в натуральных показателях. При этом определяют степень, своевременность выполнения и возможность перевыполнения плана.

Как известно, по каждому виду сельскохозяйственных продуктов установлены определенные требования к их качеству (влажность, засоренность, номерность льноволокна, сортовая чистота и др.). Поэтому при анализе необходимо провести сопоставление количества продукции растениеводства, сданной государству в натуре, с зачетным весом. Это позволит выявить потери совхоза от сдачи сельскохозяйственной продукции пониженного качества.

Выполнение плана продажи продукции растениеводства рассмотрим на примере основных продуктов (табл. 37).

Т а б л и ц а 37

Выполнение плана продажи продукции растениеводства в отчетном году

Культуры	План сдачи (тыс. центнеров)	Фактически слано (тыс. центнеров)		Зачетный вес в % к фактической продаже	Процент выполнения плана в зачетном весе
		в натуре	в зачетном весе		
Зерно	6,5	9,51	9,26	97,4	142,4
Картофель	12,0	14,88	14,75	99,2	122,9
Овощи и т. д.	239,0	269,76	264,27	97,9	110,6

Таким образом, государственный план заготовок по основным продуктам растениеводства значительно перевыполнен. Так, сверх плана продано зерна 2760 ц, картофеля — 2750 и овощей 25 270 ц. Вместе с тем имеются

Т а б л и ц а 38

Использование продукции растениеводства в колхозе (отчетный год)

Статьи распределения	Зерновые и зернобобовые (ц)			Картофель (ц)		
	план	фактически	% выполнения	план	фактически	% выполнения
Валовая продукция	21 000	21 185	100,9	75 000	77 065	102,8
Продажа в порядке госзакупок	6 500	6 500	100,0	30 500	30 500	100,0
Продажа государству и кооперации сверх плана закупок	500	745	149,0	4 000	6 400	160,0
Продажа на колхозном рынке и колхозникам	3 750	3 830	102,2	13 000	13 200	101,5
Итого товарного зерна и картофеля	10 750	11 075	103,0	47 500	50 100	105,5
Процент товарности	51,2	52,3	×	63,3	65,0	×
Семенной фонд	3 800	3 789	99,7	22 500	22 098	98,2
Фуражный »	6 250	6 004	96,0	5 000	4 867	97,3
Фонд помощи нетрудоспособным	200	200	100,0	—	—	—
Отходы	—	117	—	—	—	—

большие потери на качестве сдаваемой продукции. При продаже продукции соответствующих кондиций денежные поступления могли быть увеличены: от реализации зерна — на 2,69%, картофеля — на 0,8 и овощей — на 2,04%.

Наряду с выполнением плана государственных закупок, колхозы продают сверхплановую продукцию через потребкооперацию в порядке комиссионной торговли, а также на колхозном рынке и колхозникам. Значительная часть ее идет на производственные нужды для расширения производства и в фонды помощи инвалидам, пенсионерам и т. п.

В процессе анализа изучают, как выполнен план по каждому каналу реализации и виду использования продукции (табл. 38).

В нашем примере (табл. 38) план валового сбора зерна и картофеля, а также план продажи государству, кооперации и на колхозном рынке этих продуктов колхоз несколько перевыполнил. Однако на фураж было оставлено меньше продукции, чем планировалось: по зерну — на 4% и по картофелю — на 2,7%. Сокращение против плана объема семенного и фуражного фондов могло отрицательно сказаться на продуктивности животных и урожайности сельскохозяйственных культур.

§ 7. Анализ механизации основных работ и использования техники в растениеводстве

На выполнение плана полевых работ оказывает большое влияние рациональное использование тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин. Рассмотрим, как использовалась сельскохозяйственная техника в растениеводстве.

В начале определяют уровень механизации отдельных видов сельскохозяйственных работ. Это позволяет выявить те из них, которые мало или вовсе не механизированы. Затем анализируют выполнение плана тракторных работ, уборки комбайнами и эффективность использования машинно-тракторного парка.

Уровень механизации характеризуется процентным отношением объема отдельных работ (пахота, боронование, культивация, сев и др.), выполненных машинами с механическим или электрическим двигателем, к общему объему этих работ (табл. 39).

Уровень механизации работ в растениеводстве

Виды работ	Базисный год (%)	Прошлый год (%)	Отчетный год			По совхозам районного управления
			выполнено (га, т)	в том числе машинами	в %	
Посадка картофеля	100,0	100,0	192,0	192,0	100,0	100,0
Посев и посадка овощей	100,0	100,0	700,0	700,0	100,0	93,0
Междурядная обработка: кукурузы на силос и зеленый корм	100,0	100,0	2496,0	2496,0	100,0	100,0
картофеля	100,0	100,0	—	—	100,0	100,0
овощей	100,0	100,0	—	—	100,0	100,0
Кошение растений на сено и зеленый корм	82,8	98,2	840,0	802,0	95,5	88,0
Стогование (скирдование) сена	66,4	100,0	515,0	515,0	100,0	77,4
Всего убрано зерновых	100,0	100,0	1692,0	1692,0	100,0	100,0
Очистка зерна с применением электродвигателя	100,0	100,0	3215,0	3215,0	100,0	100,0
Сушка зерна с применением электродвигателя	78,0	100,0	945,0	945,0	100,0	100,0
Скирдование соломы	90,3	100,0	1692,0	1692,0	100,0	95,5
Уборка на силос культурных и диких трав	65,2	100,0	772,0	772,0	100,0	100,0
Уборка картофеля всего	100,0	100,0	192,0	192,0	100,0	96,8
В том числе комбайнами	65,5	66,3	—	152,0	79,2	—
Погрузка минеральных и органических удобрений при вывозке на поле	95,0	80,8	27 696,0	27 696,0	100,0	82,0
Внесение удобрений: минеральных	100,0	100,0	1 442,0	1 442,0	100,0	100,0
органических	100,0	100,0	26 254,0	26 254,0	100,0	100,0
Полив земель—всего	100,0	100,0	737,0	737,0	100,0	100,0

В анализируемом совхозе в течение последних трех лет механизированы полностью посадка и копка картофеля, посев и посадка овощей, кукурузы, очистка зерна, внесение навоза, минеральных удобрений и полив овощных культур. Начиная с прошлого года, полностью механизированы междурядная обработка овощных культур, уборка силосных, скирдование сена, соломы, сушка зерна, а в отчетном году — погрузка минеральных удобрений. Хозяйство имеет более высокий уровень ме-

ханизации, чем средние показатели по совхозам района.

Большим недостатком является ручная уборка овощей. Если в результате анализа выявляется снижение уровня механизации отдельных работ в отчетном году по сравнению с прошлым или невыполнение плана, то выясняют причины этого.

Исходные данные о механизации берут из годовых отчетов: в совхозе форма № 14-СО «Энергетика», в колхозе — таблица 19 «Механизация работ». Чтобы лучше выявить имеющиеся резервы, наметить пути повышения механизации в растениеводстве, изучают степень механизации по каждой сельскохозяйственной культуре по всем производственным процессам, начиная с предпосевной обработки почвы и кончая уборкой урожая.

Анализ проводят по отделениям, бригадам и звеньям. Исходными данными при этом служат: технологические карты, аналитический учет к счету № 18 «Растениеводство» и первичные документы по учету работ тракторного парка.

При анализе уровня механизации работ важно рассмотреть структуру работ, выполненных с помощью механизмов. Для этого весь объем работ по видам переводят в условную пахоту, подсчитывают общий итог и определяют удельный вес отдельных видов работ.

Одним из показателей, характеризующих уровень механизации, является отношение объема всех механизированных работ, выполненных под ту или иную сельскохозяйственную культуру в условной пахоте, к площади ее посева в гектарах.

Сопоставление в динамике уровня механизации работ позволит выявить тенденцию роста или снижения.

Использование тракторов по маркам в растениеводстве характеризуется выполненной работой по итогам года так же, как и по хозяйству в целом (см. табл. 21).

Использование комбайнов по маркам оценивается путем сравнения фактических сезонных и дневных норм выработки (в гектарах убранной площади) с плановыми и с выработкой в прошлом году (табл. 40).

Анализ показывает, что в данном хозяйстве нагрузка уборочной площади зерновых на комбайн почти в 2 раза выше, чем в совхозе, принятом для сравнения. В связи с невыполнением плановых дневных норм выработки и недостаточной обеспеченностью комбайнами фактиче-

Анализ использования комбайнов (на примере зерноуборочных)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Совхоз, принятый для сравнения, — фактически
		план	фактически	
Среднесезонное число зерновых комбайнов	7	7	8	6
Убрано зерновыми комбайнами (га)—всего	1861	1692	1692	680
Убрано в расчете на один комбайн (га)	266	240	211	113
В том числе прямым комбайнированием	129	240	154	100
Число дней работы в среднем на комбайн	35	20	22	16
Выработано на комбайн за день (га)	8	12	10	7
В том числе при прямом комбайнировании	8	12	10	7

ские сроки уборки почти в 2 раза превысили оптимальные, что привело к значительным потерям урожая. Наиболее важным показателем эффективности использования тракторов и комбайнов считается дневная и сменная нормы выработки. Именно от них зависит своевременное выполнение сельскохозяйственных работ. Поэтому в хозяйствах необходимо систематически в течение периода полевых работ анализировать выполнение дневных и сменных норм выработки по маркам тракторов и комбайнов. Выявляя причины отклонения, можно своевременно принять меры для лучшего использования машинно-тракторного парка. Этому помогает группировка показателей работы машин (табл. 41).

На основании данных таблицы 41 можно сделать вывод, что более высокие показатели работы тракторов достигаются в результате умелого использования скоростей, правильного агрегатирования, хорошей эксплуатации машин. При выполнении всеми тракторами сменной нормы — 7,2 га можно было за то же количество смен вспахать на 244 га больше и сэкономить 144 ц горючего.

Успешному выполнению годовых производственных планов колхозов и совхозов способствует оперативный

**Группировка пахотных агрегатов с тракторами Т-75 по их
производительности за смену**

Группы по выработке за смену (га)	Число агрегатов в группе	Средняя сменная выработка (га)	Обработано смен	Всего вспахано (га)	Применявшиеся рабочие передачи тракторов		Число рабочих корпусов плуга	Расход горючего на 1 га (кг)
					основная	дополнительная		
I. Более 7	3	7,2	120	864	IV	III	5	9,3
II. 6,1—7	5	6,7	200	1340	IV	III	4	9,6
III. 5,1—6,0	2	5,4	80	432	III	IV	5	11,8
Итого	10	6,59	400	2636	—	—	—	9,8

(текущий) анализ, который позволяет дать оценку работы бригады, звена, своевременно выявить недостатки и принять меры к их устранению. Анализ выполнения плана проводят обычно по периодам сельскохозяйственных работ (весенний сев, уход за посевами, уборка урожая сельскохозяйственных культур и т. д.). Рассмотрим это на примере (табл. 42).

Т а б л и ц а 42

Анализ выполнения плана весенних сельскохозяйственных работ

Виды работ	Задание (га)		Выполнение задания (га)					н т. д.
	всего	на 1 день	23/IV	24/IV	25/IV	26/IV	27/IV	
Боронование зяби под зерновые в два следа	984,0	492,0	156,0	492,0	336,0			
Процент выполнения за 1 день			32,0	100,0	68,0			
Нарастающим итогом			15,9	65,9	100,0			
Предпосевная культивация на глубину 8 см	350,0	70,0	65,0	77,0	66,0	65,0	77,0	
Процент выполнения за 1 день			93,0	110,0	94,0	93,0	110,0	
Нарастающим итогом			18,6	40,6	60,0	78,0	100,0	
и т. д. по всем видам весенних работ								

В анализируемом совхозе боронование проведено за три дня вместо двух по плану. В связи с различиями рельефа полей влажность почвы на отдельных участках 23 апреля не позволяла проводить боронование. Более равномерно проходила работа по культивации. Однако некоторые колебания в выполнении дневной нормы указывают на наличие значительных резервов в использовании агрегатов.

Одновременно проводят анализ использования тракторов одной марки с одинаковым составом прицепных и навесных орудий, выполняющих однородные сельскохозяйственные работы.

При оценке использования тракторов и сельскохозяйственных машин анализ обычно начинают с обобщающих показателей, полученных по результатам работы машинно-тракторного парка за год. Затем его постепенно углубляют и проводят по отдельным группам однородных машин, по маркам тракторов и, наконец, по отдельным машинам и агрегатам. Это позволяет сделать необходимые выводы и наметить конкретные мероприятия.

Источниками для получения данных являются производственно-финансовый план, технологические карты, годовой отчет и другие плановые и отчетные документы хозяйства. Для текущего анализа используются данные учетных листов и лицевых счетов механизаторов, задания производственным бригадам и звеньям, нормы выработки и расхода топлива и др.

§ 8. Анализ численности и использования рабочей силы и производительности труда

Своевременное проведение полевых работ в значительной мере зависит от обеспеченности хозяйства рабочей силой и правильного ее использования. В растениеводческих отраслях наибольшее значение имеет обеспеченность трактористами-машинистами.

В настоящем разделе рассматриваются следующие вопросы:

- 1) наличие рабочей силы;
- 2) распределение рабочих по отраслям;
- 3) размер и состав бригад.

Одновременно сопоставляют фактическое наличие среднегодовых рабочих с плановой потребностью, исследу-

дуют равномерность использования рабочей силы в растениеводстве в течение года. В последнем случае затраты труда в человеко-днях суммируют за период апрель—октябрь, по декадам, остальное время — по месяцам. На основании полученных данных составляют график использования труда в растениеводстве в течение года и по месяцам.

Исходные данные: годовые отчеты совхоза раздел «Численность работников и фонд заработной платы», колхоза — «Участие членов колхоза в общественном хозяйстве», а также производственные планы хозяйств.

Производительность труда. В растениеводстве до снятия урожая не представляется возможным рассчитать количество полученной продукции в расчете на единицу затраченного рабочего времени. Поэтому основные показатели производительности труда как по растениеводству в целом, по отраслям, так и по бригадам исчисляются в конце года, после сбора урожая. В течение года ее анализируют с помощью вспомогательных показателей.

Как уже отмечалось, к основным показателям производительности труда относятся: 1) количество валовой продукции в денежном выражении в расчете на одного среднегодового рабочего, или на человеко-день, человеко-час, затраченный в данной отрасли хозяйства; 2) количество человеко-дней или человеко-часов на центнер того или иного вида продукции.

Вспомогательными показателями являются: 1) затраты труда на гектар посева по культурам (в человеко-днях или человеко-часах); 2) затраты труда на единицу отдельных видов сельскохозяйственных работ (в человеко-днях или человеко-часах); 3) степень выполнения норм выработки на различных видах сельскохозяйственных работ и др.

Порядок расчета показателей. Методика расчета основных показателей изложена на странице 73.

Повышение производительности труда в земледелии выражается в росте урожайности и снижении затрат труда на единицу продукции. Поэтому *затраты труда на центнер продукции* необходимо рассматривать в сопоставлении с урожайностью в динамике за несколько лет. Эти данные покажут уровень производительности труда в растениеводстве. В то же время, сопоставляя фактические затраты труда на единицу сельскохозяйственной

продукции с плановыми, выясняют, как выполняется план по затратам труда.

Затраты труда на гектар посева по культурам, видам насаждений и т. д. (в человеко-днях или человеко-часах) помогут более полно характеризовать уровень производительности труда.

При расчете затрат труда на гектар учитывают затраты текущего года, а также прошлых лет, произведенные под урожай текущего года. Сумма всех человеко-дней, затраченных на посев культуры, делят на площадь этой культуры. Затем фактические затраты труда на гектар посева сопоставляют с затратами в технологических картах и с данными передового хозяйства и выявляют причины отклонений. При оценке данного показателя необходимо принимать во внимание уровень механизации производственных процессов.

Затраты труда на единицу отдельных видов сельскохозяйственных работ находят путем деления количества затраченных человеко-дней или человеко-часов (на пахоте, культивации, севе и т. д.) на объем данной работы в гектарах.

Выполнение сменных или дневных норм выработки на сельскохозяйственных работах — наиболее важный вспомогательный показатель производительности труда. В данном случае выполненные нормы сравнивают с плановыми и результаты выражаются в процентах.

Показатели производительности труда рассмотрим на примере анализируемого хозяйства (табл. 43).

В нашем примере производительность труда в растениеводстве в целом в отчетном году выше плановой и прошлого года. Та же тенденция наблюдается и по отдельным культурам — пшенице озимой и картофелю, по затратам труда на центнер продукции, а по картофелю — на гектар посадки.

Источниками для получения данных являются: производственно-финансовые планы хозяйств; технологические карты по сельскохозяйственным культурам; годовые отчеты (колхозов — форма № 12 «Затраты на производство и себестоимость продукции» и форма № 15 «Стоимость валовой продукции», совхозов — форма № 6 «Показатели о производстве продукции и снижении себестоимости»); «Книга по учету производства», «Учетный лист тракториста-машиниста», «Нормы на сдельную работу» и др.

Показатели производительности труда в растениеводстве

Показатели	Фактически в прошлом году	За отчетный год	
		по плану	факти- чески
Выход валовой продукции на 1 человеко-день (руб.)	16	16	17
Выход валовой продукции на одного годового работника (руб.)	3667	3700	3989
Затраты труда на 1 ц продукции (человеко-дней):			
пшеница озимая	0,22	0,19	0,16
картофель и т. д.	0,36	0,33	0,32
Затраты труда на 1 га посева (человеко-дней):			
пшеница озимая	3,1	2,9	3,3
картофель и т. д.	62	50	56

§ 9. Анализ себестоимости продукции растениеводства

Себестоимость — это часть общественных издержек производства, возмещающая затраты предприятий на израсходованные средства производства и заработную плату. Она выражается суммой затрат труда и материальных средств в денежной форме в расчете на единицу произведенной продукции.

Себестоимость — важный экономический показатель для оценки работы любого предприятия. В ней отражается качество всей работы предприятия: уровень руководства хозяйством, производительность труда, степень использования техники, экономия производственных затрат и пр. Снижение ее — это условие понижения розничных цен на продукты питания и другие товары народного потребления, повышения доходов, накопления средств для развития хозяйства, увеличения зарплаток, улучшения культурно-бытовых условий работников колхозов и совхозов.

Себестоимость, являясь синтетическим, результативным показателем, дает возможность объективно судить о том, как работает тот или иной производственный участок, бригада, отрасль и хозяйство в целом. Систематический анализ ее по статьям затрат позволяет оператив-

но находить причины, вызывающие удорожание продукции, своевременно и со знанием дела принимать меры по ее удешевлению.

Основная задача анализа — определить выполнение планового задания по снижению себестоимости, выяснить причины тех или иных изменений в ней и наметить пути удешевления продукции.

Общие результаты выполнения плана по себестоимости продукции растениеводства. Обычно анализ начинают с сравнения затрат на производство валовой продукции растениеводства отчетного года с планом и прошлым годом. Сопоставление валового сбора продукции, рассчитанного по фактической себестоимости, с валовым сбором, исчисленным по плановой себестоимости, показывает отклонение от плана, а сравнение валового сбора, рассчитанного по себестоимости отчетного года, с валовым сбором, исчисленным по себестоимости прошлого года, показывает изменение по сравнению с прошлым годом (табл. 44).

Т а б л и ц а 44

Отклонения себестоимости по основным видам продукции растениеводства в отчетном году

Культуры	Себестоимость продукции (тыс. рублей)			Отклонения отчетного года: экономия (+), перерасход (—)			
	прошлый год — фактически	отчетный год		от плана		от прошлого года	
		план	фактически	сумма	%	сумма	%
Озимые зерновые	168,01	138,42	126,07	+12,35	91,1	+41,94	75,0
Яровые зерновые	134,56	129,18	100,92	+28,26	78,1	+33,64	75,0
Картофель	134,26	128,57	158,78	—30,21	123,5	—24,52	118,2
Овощи	818,92	850,42	812,62	+37,80	95,6	+ 6,30	99,2
и т. д.							
Итого по растениеводству	1853,00	1783,00	1726,7	+56,3 +104,50	96,8 —	+126,3 +183,66	93,2

В нашем примере (табл. 44) общая экономия по основным видам продукции растениеводства в хозяйстве по сравнению с планом составила 104,5 тыс., а в сравнении

с прошлым годом — 183,66 тыс. рублей. Значительное снижение себестоимости наблюдается по группе озимых и яровых зерновых культур. Одновременно проводят анализ выполнения плана себестоимости центнера продукции отдельно по каждой культуре.

Анализ себестоимости продукции по основным статьям затрат. Для выявления причин отклонений фактической себестоимости от плановой сопоставляют по каж-

Таблица 45

Влияние размера отклонений фактических затрат на 1 га от плановых по статьям при возделывании картофеля

Показатели	Прошлый год		Отчетный год				
	сумма	в % к итогу	сумма		в % к итогу	в % к плану	в % к прошлому году
			план	фактически			
I. Основные расходы (руб.)	684,5	90,0	667,7	744,3	90,0	111,5	108,7
Затраты труда (человеко-дней)	46,4	—	45,3	47,0	—	103,8	101,3
Оплата одного человеко-дня (руб.)	4,2	—	4,6	4,58	—	99,6	109,1
Всего расходов на заработную плату (руб.)	194,0	25,5	208,7	215,3	26,0	103,2	111,0
Израсходовано семян (ц)	31,1	—	30,0	31,3	—	104,4	—
Стоимость 1 ц семян (руб.)	9,1	—	7,4	8,7	—	117,6	95,7
Итого затрат на семена (руб.)	283,6	37,3	223,7	276,2	33,4	123,4	97,4
Затраты (руб.) на:							
горючее и смазочные материалы	6,5	0,9	6,4	7,0	0,7	110,0	108,0
амортизацию основных средств	22,4	3,0	33,0	34,2	4,2	103,7	153,0
текущий ремонт и технический уход	17,6	2,3	26,5	27,0	3,3	102,0	153,5
удобрения	92,2	12,1	105,0	89,4	10,8	85,2	97,0
Прочие основные затраты (руб.)	74,7	9,8	65,0	95,2	11,6	146,5	127,5
II. Накладные расходы (руб.)	76,5	10,0	70,0	82,5	10,0	118,0	108,0
Всего затрат на 1 га (руб.)	761,0	100,0	737,7	826,8	100,0	112,1	108,6
Средний сбор с 1 га (ц)	119,4	—	120,0	110,0	—	91,7	92,1
Себестоимость 1 ц (руб.)	6,4	—	6,1	7,5	—	123,0	117,2

дой культуре основные статьи затрат на гектар посева и на центнер продукции в денежном выражении. Изменение в затратах на гектар посева рассмотрим на примере картофеля (табл. 45).

Из анализа показателей следует, что в отчетном году по сравнению с планом и с прошлым годом хозяйство допустило значительный перерасход средств по большинству статей, особенно по статьям «Зарплата» и «Семена». Не выполнен план затрат по удобрениям, что отрицательно сказалось на уровне урожайности. Недобор урожая составляет около 8%. В результате сверхплановых затрат и невыполнения плана урожайности себестоимость центнера картофеля оказалась на 23% выше плановой.

Отсюда ясно, что себестоимость продукции растениеводства зависит от размеров затрат на гектар и урожайности. Чем меньше сумма затрат на гектар посевной площади и выше урожайность, тем ниже себестоимость продукции и наоборот (табл. 46).

Сопоставляя фактическую себестоимость (табл. 46) с плановой, устанавливают общее отклонение от плана (графа 9). Сравнение себестоимости при плановых затратах и фактической урожайности с плановой показывает отклонение от плановой себестоимости за счет урожайности (графа 10); сопоставление фактической себестоимости с себестоимостью при плановых затратах и фактической урожайности показывает отклонение за счет изменения затрат (графа 11).

Выявление размера отклонений от плановой себестоимости

Культуры	Затраты на 1 га (руб.)		Урожайность (ц с 1 га)	
	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески
1	2	3	4	5
Пшеница озимая	157,52	207,00	14,9	20,3
Ячмень яровой	100,90	109,76	15,2	22,7
Картофель	737,69	828,30	120,0	110,0
Кормовые корнеплоды	756,30	545,48	302,0	277,7

По озимой пшенице отклонения от плановой себестоимости произошли за счет значительного перевыполнения плана по урожайности и перерасхода средств, который в значительной степени снижает полученную экономию за счет урожайности. В результате экономия составила 37 коп. на центнер. Такой же характер отклонений от плановой себестоимости наблюдается и по яровому ячменю. Общая экономия по этой культуре составляет 1 руб. 80 коп. на центнер. По картофелю наблюдается значительный перерасход средств сверх плана, что вызвано завышением затрат и невыполнением плана по урожайности. По кормовым корнеплодам имеется экономия за счет затрат средств на удобрения и другие агротехнические мероприятия. Невыполнение вполне реального в условиях данного хозяйства плана урожайности кормовых корнеплодов является результатом нарушения агротехники.

По данным таблицы 46 можно подсчитать и общую сумму отклонений по всем культурам в целом как за счет изменения урожайности, так и затрат на гектар посева. Для этого валовой выход продукции по каждой культуре умножают на показатели отклонений и полученные произведения складывают.

Источниками для получения данных являются: производственно-финансовые планы хозяйств, таблицы «Производственная программа» и «Калькуляция себестоимости продукции растениеводства», годовые отчеты хозяйств.

Таблица 46

за счет урожайности и размеров затрат на 1 ц продукции

Себестоимость 1 ц (руб.)			Отклонения (руб.): экономия (+), перерасход (-)		
при плановых затратах и плановой урожайности (гр. 2:гр. 4)	при плановых затратах и фактической урожайности (гр. 2:гр. 5)	при фактических затратах и фактической урожайности (гр. 3:гр. 5)	общее (гр. 8— гр. 6)	в том числе за счет	
				урожая с 1 га (гр. 7— гр. 6)	затрат на 1 га (гр. 8— гр. 7)
6	7	8	9	10	11
10,57	7,76	10,2	+0,37	+2,81	-2,44
6,64	4,45	4,84	+1,80	+2,19	-0,39
6,15	6,71	7,53	-1,38	-0,56	-0,82
2,50	2,72	1,96	+0,54	-0,22	+0,76

Затраты на отдельные виды работ. Отклонения от плановой себестоимости по отдельным сельскохозяйственным культурам могут быть в результате изменения против плана объема работ и затрат на их выполнение в расчете на гектар посева. Поэтому, выявляя причины таких изменений, обычно сопоставляют фактический объем работы и затраты на гектар по их видам с плановыми (табл. 47).

Т а б л и ц а 47

Выполнение плана полевых работ и затрат на 1 га под яровой ячмень

Виды работ	Объем работ			Затраты на 1 га (руб.)		
	по плану	фактически		по плану	фактически	отклонения: экономия(+), перерасход(-),
		га	%			
Боронование в один след	7320	7767	106	0,30	0,32	-0,02
Культивация	2440	2440	100	0,81	0,80	+0,01
Посев	2440	2440	100	1,24	1,26	-0,02
Уборка при прямом комбайнировании и т. д.	1800	1800	100	4,49	4,53	-0,04

В нашем примере план полевых работ по боронованию перевыполнен на 447 га, что потребовало дополнительных затрат 134,1 руб. (0,30 руб.×447). Кроме того, затраты на гектар на бороновании, посеве и уборке превышают плановые. Экономия на культивации незначительна.

В результате на полевых работах при выращивании ячменя допущен перерасход средств.

Затраты по основным статьям на отдельные виды работ. Для всестороннего и глубокого изучения и выявления причин отклонений фактических затрат от плановых необходимо рассмотреть затраты на отдельные виды сельскохозяйственных работ по основным статьям (табл. 48).

В нашем примере перерасход на гектар уборки зерновых комбайнами в размере 4 коп. произошел главным образом из-за превышения затрат по статье «Текущий ремонт и технические уходы» и частично по статье

Затраты по основным статьям на уборке зерновых при прямом комбайнировании

Статьи затрат	Затраты на 1 га (руб.)		
	по плану	фактически	отклонения: экономия (+), перерасход (-)
Заработная плата	1,92	1,88	+0,04
Горючее и смазочные материалы	0,17	0,18	-0,01
Текущий ремонт и технические уходы	1,48	1,60	-0,12
Амортизация	0,81	0,78	+0,03
Прочие прямые затраты	0,11	0,09	+0,02
Итого	4,49	4,53	-0,04

«Горючее и смазочные материалы». Основная причина перерасхода — недоброкачественное проведение ремонта комбайнов. Выявив отклонения по статьям затрат, узнают причины и намечают пути их устранения. С этой целью проводят анализ затрат отдельно по статьям, по каждому виду работ.

Отклонения от плана заработной платы (прямые затраты) на единицу механизированных работ могут быть за счет изменений в затратах труда и уровня средней заработной платы производственных рабочих. Для выявления их проводят специальные расчеты (табл. 49).

Анализ данных таблицы 49 показывает, что по большинству работ имеется перерасход за счет сверхплановых затрат труда и уровня заработной платы. Только на трех (лущение стерни, культивация и боронование) работах из шести получена экономия в затратах труда. Большой перерасход допущен на комбайновой уборке.

Анализируя *затраты на горючее*, выясняют:

1) наличие перерасхода или экономии горючего против установленных норм на единицу работы по маркам тракторов и комбайнов. Расчеты проводят путем сопоставления фактических данных с плановыми;

2) влияние изменений затрат в связи с заменой одних видов горючего другими и различиями в затратах на доставку горючего на склад хозяйства и в поле. В дан-

Выявление отклонений затрат по заработной плате

Виды работ	Зарплата на 1 га (руб.—коп.)		Затраты труда на 1 га (человеко-часов)		Средняя оплата 1 человека по плану (руб.—коп.) (гр. 2: гр. 4)	Отклонения (коп.): экономия(+), перерасход (-), (гр. 3—гр. 2)	В том числе за счет		
	по плану	фактически	по плану	фактически			затрат труда		уровня заработной платы (коп.) (гр. 7—гр. 9)
							в человеко-часах (гр. 5—гр. 4)	сумма (коп.) (гр. 6×гр. 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Лушение стерни	0—28,5	0—32	0,42	0,41	0—67,8	— 3,5	—0,01	— 0,7	— 2,8
Пахота	1—14,6	1—49	1,46	1,50	0—78,4	—34,4	+0,04	+ 3,1	—37,5
Культивация предпосевная	0—42,8	0—42	0,64	0,60	0—67	+ 0,8	—0,04	— 2,7	+ 3,5
Боронование в один след	0—12	0—13	0,20	0,14	0—60	— 1,0	—0,06	— 3,6	+ 2,6
Посев зерновых культур	0—79,6	0—80	0,60	0,68	1—33	— 0,4	+0,08	+10,6	—11,0
Уборка зерновыми комбайнами при прямом комбайнировании и т. д.	0—65	0—89,6	0,70	1,40	0—93	—24,6	+ 0,70	+ 65,1	—89,7

ном случае фактический расход горючего на выполненный объем в центнерах умножают на разницу между фактической и плановой стоимостью центнера горючего в руб.лях (табл. 50).

Т а б л и ц а 50

Анализ затрат на горючее и смазочные материалы

№ пп.	Показатели	Расход горючего		
		дизельное топливо		и т. д.
		на пахоте тракторами ДТ-54А	на уборке зерновых комбайном СК-3	
1	Фактический объем работы (га)	3200	2800	
2	Расход горючего по нормам:			
	а) на весь объем работы (ц)	393,6	235,2	
	б) на 1 га (стр. 2а : стр. 1) (кг)	12,3	8,4	
3	Фактический расход горючего:			
	а) на весь объем работы (ц)	406,4	252,0	
	б) на 1 га (стр. 3а : стр. 1) (кг)	12,7	9,0	
4	Отклонение от норм в расходе горючего:			
	экономия +, перерасход —			
	а) на 1 га (стр. 3б—стр. 2б) (кг)	—0,4	—0,6	
	б) на весь объем работы (стр. 3а—стр. 2а) (ц)	—12,8	—16,8	
5	Цена 1 ц горючего и смазочных материалов (руб.):			
	а) по плану	4,16	4,16	
	б) фактически	4,20	4,20	
	в) отклонения от плана в цене горючего (стр. 5б—стр. 5а)	—0,04	—0,04	
6	Влияние на затраты по всему объему работ стоимости израсходованного горючего за счет отклонений (экономия +, перерасход —) (руб.)			
	а) в нормах расхода горючего (стр. 4б × стр. 5а)	—53,25	—69,89	
	б) в ценах на горючее (стр. 5в × стр. 3а)	—16,26	—10,08	
	в) итого за счет норм и цены (стр. 6а + стр. 6б)	—69,51	—79,97	

Перерасход затрат на горючее обусловлен увеличением расхода горючего по видам работы на гектар пло-

щадя, а также превышением стоимости горючего и смазочных материалов.

Так, при выполнении работы трактором ДТ-54А допущено превышение расхода горючего против норм на пахоте — на 3,3%, а на уборке зерновых комбайном — на 7,2%. Перерасход средств на доставку и хранение горючего и смазочных материалов вызвал отклонение от плана в цене на горючее. В результате затраты на горючее на весь объем работы превысили плановые на пахоте на 4,2%, а на уборке зерновых — на 8,17%. Перерасход же средств только на этих видах работ составил 149,48 руб.

Анализ затрат на горючее и смазочные материалы не может ограничиться рассмотрением их по видам работ или по отдельным культурам. Необходимо исследовать их в целом по хозяйству, но в данном случае по видам машин (тракторов, комбайнов и др.). Для этого может быть использована форма таблицы 50.

Значительную долю затрат при выполнении тракторных работ занимают *затраты на текущий ремонт и технические уходы*. Эти затраты также должны контролироваться в течение всего периода работ, причем по каждой машине отдельно. Если обнаружен перерасход, выявляют причины. Текущий ремонт — комплексная статья. Здесь затраты зависят от заработной платы, запасных частей, ремонтно-технических материалов, горючего на промывку и обкатки машины после ремонта и т. д. Поэтому следует выявить отклонения фактических затрат от нормативов по всем перечисленным элементам.

Затраты на семена. Стоимость высеянных семян включают в прямые затраты на гектар посева сельскохозяйственной культуры. Отклонения количества израсходованных семян от плана бывают при несоблюдении норм высева и снижении процента всхожести семян. Увеличение расхода семян отрицательно сказывается на уровне урожайности, а также повышает затраты, что обуславливает повышение себестоимости единицы продукции. Кроме того, на отклонение в затратах оказывает влияние и себестоимость центнера посевного материала. Изменения в ценах вызываются условиями приобретения, расходами по доставке семян, заменой собственных семян высокосортными. Влияние названных количественных и ценностных факторов выявляют способом цепных подставок.

Затраты на удобрения. Важное значение в повышении урожаев всех сельскохозяйственных культур имеют органические и минеральные удобрения. Эта статья расхода занимает значительный удельный вес в прямых затратах.

Отклонение от плана количества израсходованных удобрений вызывается невыполнением или перевыполнением плана внесения их. При соблюдении норм внесения в почву удобрений повышается урожайность, снижается себестоимость единицы продукции. Снижение нормы внесения удобрений ведет к обратным результатам. Изменение стоимости единицы удобрений оказывает влияние на величину затрат на гектар посева и себестоимость продукции. Анализ проводят путем сопоставления фактических затрат на удобрения с плановыми на гектар посева и центнер продукции.

Исходными данными являются технологические карты и данные аналитического учета к счету № 18 «Растениеводство».

Затраты, связанные с работой грузового автотранспорта и других вспомогательных производств. Отклонения в затратах на грузовой автотранспорт, живую тяговую силу, электростанции и другие вспомогательные и обслуживающие производства вызываются количественными и ценностными факторами. К количественным относятся объем транспортных работ в тонна-километрах, объем электроэнергии в киловатт-часах и пр.; к ценностным — себестоимость их единицы.

Исходными данными служат: совхозный учет форма № 43 «Производственный отчет», раздел III «Затраты по производству»; сельскохозяйственный учет формы № 6, 7, 8 «Книги по учету производства» и производственно-финансовые планы хозяйств.

АНАЛИЗ ОТРАСЛЕЙ ЖИВОТНОВОДСТВА

Главная задача животноводства — увеличение всех видов продукции путем роста поголовья скота и птицы и дальнейшего повышения его продуктивности при минимуме затрат на производство единицы продукции. Успешное выполнение этой задачи возможно только при рациональной системе животноводства.

Под *системой животноводства* понимается комплекс мероприятий, направленных на увеличение поголовья скота и повышение его продуктивности.

Ее элементами являются:

- 1) воспроизводство и улучшение племенных качеств животных;
- 2) кормопроизводство и рациональное кормление скота;
- 3) уход за скотом и его содержание;
- 4) профилактика болезней животных.

В зависимости от природных и экономических условий эти элементы складываются по-разному.

Основная задача анализа животноводческих отраслей — изучение выполнения плана производства продуктов животноводства, воспроизводства стада всех видов животных, повышения их продуктивности, обеспеченности кормами и помещениями, определение отклонений от плана и их причин, изучение передового опыта, вскрытие имеющихся резервов и разработка мероприятий по их использованию.

При анализе рассматривают следующие показатели: состав и размер отраслей, размер ферм и их специализацию, породный состав животных, воспроизводство стада, продуктивность животных, производство валовой продукции, обеспеченность кормами, содержание, уровень механизации трудоемких работ, организация, использование труда и его производительность, себестоимость продукции. Анализ проводят путем сравнения показателей отчетного года с плановым и прошлыми годами, показателями передовых хозяйств; применяются и другие способы.

§ 1. Анализ состава и размеров животноводческих отраслей

При изучении состава стада животных и размеров животноводческих ферм анализируют: а) выполнение плана по поголовью скота по видам животных, по возрастным и производственным группам; б) удельный вес отдельных видов скота (в переводе на крупный) в общем поголовье хозяйства; в) выполнение плана по поголовью скота по видам (в переводе на крупный) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий; г) размеры животноводческих ферм и соответствие их требованиям рационального ведения хозяйства.

Перечисленные показатели позволяют судить о концентрации поголовья отдельных видов животных, определить ведущую отрасль и выполнение плана по поголовью животных.

Рассмотрим эти показатели на примере совхоза (табл. 51).

Таблица 51

Состав и размеры животноводческих отраслей

Виды скота	Поголовье скота и птицы на конец года						Условное поголовье в % к итогу
	базисный год	прошлый год	отчетный год				
			план	фактически	в % к плану	в % к базисному году	
Крупный рогатый скот—всего (голов)	2810	2800	2800	2841	101,5	101,1	×
В том числе коров	1400	1420	1450	1453	100,2	103,8	×
Процент коров в стаде	50,0	50,7	51,8	51,2	×	×	×
То же, в переводе на крупный рогатый скот	1927	1942	1974	1997	101,2	103,6	98,5
Птица взрослая—всего (голов)	3403	2768	6000	2055	34,3	60,4	×
То же, в переводе на крупный рогатый скот	51	41	90	31	34,3	60,8	1,5
Всего скота и птицы в переводе на крупный рогатый скот	1978	1983	2064	2028	98,3	102,6	100,0
Приходится скота в переводе на крупный рогатый на 100 га сельскохозяйственных угодий	32,8	33,0	34,3	33,7	98,3	102,8	×

За исследуемые годы в хозяйстве несколько увеличилось поголовье крупного рогатого скота и удельный вес коров в нем. Возросло общее поголовье животных и птицы в переводе на крупный рогатый скот. Поголовье кур уменьшилось.

Для определения производственного направления отрасли животноводства необходимо исчислить показатели структуры стада. Так, в отрасли крупного рогатого скота высокий процент коров в стаде является показателем молочного направления, низкий — мясного направления. Промежуточные показатели между этими группами могут характеризовать молочно-мясное либо мясо-молочное направление скотоводства. В нашем примере удельный вес коров по годам не превышает 51,2%, что дает основание считать направление животноводства молочно-мясным.

Пригородные хозяйства, призванные обеспечивать население городов свежим цельным молоком, должны иметь удельный вес коров в стаде 60—65%.

Источники для получения данных: годовые отчеты — форма «Движение животных»; производственные планы — таблица «Оборот стада животных и птицы».

§ 2. Анализ размеров ферм и их специализации

В крупном хозяйстве на разных участках его территории в зависимости от кормовой базы и водных источников могут размещаться разные виды скота. Поголовье животных на фермах должно соответствовать рациональной организации производства.

В крупных хозяйствах имеется внутриотраслевая специализация с правильным размещением в хозяйстве производственных единиц. Так, в молочно-мясном скотоводстве организуются отдельные фермы дойных коров с выращиванием телят до конца молочного периода, фермы по выращиванию молодняка старших возрастов, откорму (или нагулу) скота на мясо, племенные фермы и др.

В свиноводческих хозяйствах организуются маточные фермы и по откорму свиней на мясо и т. д. Поэтому важно проанализировать размер животноводческих ферм и их производственное направление и дать им соответствующую оценку. Размеры даются в абсолютных показателях (в физических головах скота), а специализация ферм — в относительных (по максимальному удельно-

му весу основной продукции ко всей продукции фермы), структура стада животных по возрастным и половым группам скота (табл. 52).

Таблица 52

Размеры ферм и их специализация

Показатели	Фермы крупного рогатого скота			
	отделение № 1		отделение № 2	
	количество	%	количество	%
Поголовье — всего (голов)	600	100	400	100
В том числе коров	390	65	160	40
Выход продукции — всего (тыс. рублей)	388,5	100	197,2	100
В том числе:				
молоко	259,5	68,6	106,4	54,0
мясо	129,0	31,4	90,8	46,0
и т. д.				

В нашем примере (табл. 52) первая ферма имеет ярко выраженное молочное направление: поголовье коров в ней составляет 65% стада; на долю молока приходится более $\frac{2}{3}$ общей стоимости продукции фермы. Крупные размеры фермы благоприятны для рациональной организации труда, использования средств производства, внедрения комплексной механизации.

Вторая ферма имеет молочно-мясное направление. Об этом свидетельствует структура стада — 40% коров, а также примерно одинаковая стоимость получаемой на ферме продукции — молока и мяса.

В ближайшие годы на второй ферме необходимо довести удельный вес коров в стаде до 60—65%. Это позволит значительно увеличить производство молока и улучшить условия организации производства.

Источники для получения данных: «Отчет о движении скота и птицы», статистическая отчетность хозяйства «Отчет о производстве продукции животноводства».

§ 3. Анализ породного состава животных

Определенному производственному направлению скотоводства в той или иной зоне страны, как правило, соответствуют свои породы скота. Так, в районах нечерно-

земного Центра распространены преимущественно молочные и молочно-мясные породы скота: холмогорская, ярославская, черно-пестрая и др.

В процессе анализа изучают изменение породности стада по группам на начало и конец изучаемого периода; оценивают показатели выполнения мероприятий по улучшению породности скота по видам; дают характеристику состояния племенной работы. Имеющиеся в хозяйстве данные рассматриваются исходя из рекомендаций о разведении районированных высокопродуктивных пород.

Источниками для получения данных являются: зоотехнический учет и перспективный план хозяйства, раздел «Улучшение качественного состава сельскохозяйственных животных».

§ 4. Анализ воспроизводства стада

Воспроизводство стада анализируют по количественным и качественным показателям: количественные — это движение, оборот стада (получение приплода, выращивание молодняка до взрослого животного, замена старых животных и увеличение поголовья за счет молодых, выращенных на ферме, а также сдача скота государству); качественные — отбор и подбор внутри стада. Все эти изменения регулируются планом случек и расплодов, а также планом оборота стада.

Для анализа состояния воспроизводства стада в хозяйстве пользуются системой показателей, характеризующих отдельные стадии процесса воспроизводства.

Процент осемененных (покрытых) маток. Этот показатель позволяет установить, какая часть пригодных для воспроизводства маток фактически осеменена. Он рассчитывается путем отношения числа осемененных маток к общему количеству годных к воспроизводству.

Процент растелившихся коров (опоросившихся свиноматок, обьягнившихся овцематок) — есть отношение количества маток, давших приплод в данном году, к общей численности годных к воспроизводству маток на начало года.

Размер приплода. Абсолютный размер — общее количество молодых животных, полученных от маточного стада в течение года; относительный — среднегодовое количество приплода на одну матку (исчисляется путем

деления абсолютного количества приплода на среднегодовое количество маток по стаду). Среднегодовую плодovitость маток определяют делением абсолютного числа приплода на количество расплодов (опоросов, отелов и пр.) по стаду в течение года. В количестве полученного приплода включают приплод, родившийся живым, независимо от того, сколько времени он жил после рождения.

Процент надежда приплода определяют делением числа голов погибшего приплода к количеству живого приплода.

Размер выхода делового молодняка, то есть молодняка, закончившего молочный период. Абсолютный показатель — поголовье молодняка (в головах), относительный — количество молодняка в расчете на 100 маток (телят на 100 коров и нетелей, ягнят на 100 овцематок, поросят отдельно на основную, разовую и проверяемую свиноматку). Для характеристики качества выращивания молодняка исчисляют показатель — прирост молодняка, то есть среднесуточное увеличение живого веса молодняка за молочный период. Показатели выхода делового молодняка дают представление об организации и технике выращивания молодняка в самый ответственный период его жизни.

Среднегодовое количество расплодов на одну матку по стаду рассчитывают делением общего числа расплодов за год на среднегодовое количество маток. Здесь же определяют показатель яловости маток, то есть вычисляют процент маток, не давших в отчетном году приплода, к общему поголовью маток по стаду.

Равномерность расплодов маточного поголовья в течение года обеспечивает рациональное использование ското-мест при минимальной потребности последних (в особенности для молодняка), равномерное и полное использование в течение года рабочей силы; равномерное производство продуктов животноводства, реализацию продукции и поступление выручки в течение года. При рассмотрении этого вопроса необходимо строго учитывать конкретные условия производства, в частности условия содержания, а также источники получения кормов. О степени равномерности расплодов (и случаев) судят по количеству расплодов за каждый месяц в течение года по сравнению со среднемесячным числом за год.

Процент выбраковки скота по разным причинам (болезни, травмирования, естественный аборт). Выбракованными считают животных, сданных на мясо, проданных на рынке и забитых на мясо в хозяйстве. Реализованный племенной скот в число выбракованного не включается. Особое внимание при анализе этих показателей следует обратить на показатель выбраковки маточного поголовья.

Процент падежа скота (кроме приплода отчетного года) определяют отдельно по возрастным и половым группам. Количество павших животных исчисляют в процентах к среднегодовому поголовью скота в данной группе.

При анализе воспроизводства стада следует рассмотреть качественную характеристику производителей, применение метода искусственного осеменения животных и др.

Оборот стада. Под оборотом стада принято понимать количественные и качественные изменения поголовья скота в течение того или иного периода времени: *количественные* — приплод, покупка, сдача скота государству и продажа на племя; *качественные* — переход отдельных животных из одной возрастной или производственной группы в другую.

Анализ оборота стада можно производить за месяц, квартал и за год, но, как правило, его проводят за год. Только оборот стада свиней вследствие очень быстрых изменений поголовья по группам анализируют ежемесячно.

При анализе рассчитывают показатели:

1) фактический состав поголовья стада в сравнении с плановым. Он исчисляется по каждой группе в процентах к поголовью планового оборота стада на конец года;

2) изменение поголовья по половозрастным группам в течение года. Этот показатель выражается в процентном отношении фактического числа животных по каждой группе на конец года к соответствующему поголовью на начало года.

Для примера рассмотрим показатели выполнения планового оборота стада по крупному рогатому скоту (табл. 53).

Сравнение плановых и фактических показателей оборота стада показывает некоторое увеличение поголовья на конец года. Общий прирост стада за год

**Выполнение планового оборота стада крупного рогатого скота
в отчетном году**

Показатели	План	Фактически	Процент выполнения плана
Наличие поголовья на конец года — всего (голов)	2800	2841	101,5
В том числе:			
коров	1450	1453	100,2
нетелей	160	294	184,0
быков-производителей	7	7	100,0
молодняка	1183	1087	91,9
Общий прирост стада за год (%)	1,5	1,5	×
В том числе коров	2,2	2,4	×
Процент выбраковки коров	10	12	×
Получено приплода телят — всего (голов)	1610	1590	98,8
То же, на 100 коров и нетелей на начало года (голов)	100	91	×
Пало скота (голов)	—	27	×
В том числе телят отчетного года	—	25	×
Сдано скота государству на мясо (голов)	1089	1196	109,8
То же, в живом весе (ц)	1700	2259	132,9
Средний вес одной головы скота, сданного государству (кг)	157	189	120,4

составил 1,5%. План сдачи скота государству перевыполнен на 9,8%, повысился средний вес одной головы реализуемого скота. Заметно увеличилось поголовье нетелей, что в будущем обеспечит рост основного маточного стада. Однако в отрасли молочного скотоводства имеются существенные недостатки: невыполнен план приплода, имел место падеж скота главным образом за счет приплода данного года.

Важное значение в изучении поголовья животных и выхода продукции имеет *структура стада*, то есть удельный вес разных возрастных и половых групп в общем поголовье стада данного вида скота. При анализе сопоставляют показатели структуры. Затем проводят сравнение по видам животных с соответствующими показателями по плановому обороту скота.

Структура стада на конец периода должна соответствовать направлению данной отрасли животноводства. В этих целях структуру сравнивают с типовой, рекомен-

дуемой для фермы принятого производственного направления.

Отход животных. При анализе плана развития отраслей животноводства необходимо внимательно изучить данные о потерях скота. Процент отхода (падеж, хищение, гибель) исчисляют к поголовью скота по данной группе на начало периода плюс приплод и прочие поступления. Его сравнивают с процентом отхода за предыдущий год и соответствующими показателями лучших хозяйств. На основе этого намечают мероприятия по ликвидации потерь скота.

Анализ приведенных выше показателей позволит сделать экономически обоснованные выводы о возможных путях роста поголовья скота. Это в большинстве случаев уменьшение, а затем и полная ликвидация падежа животных, всемерное сокращение яловости коров и нетелей, повышение среднего веса одной головы скота, сдаваемого государству на мясо, использование в свиноводстве разовых маток и т. д.

Источники для получения данных: годовые отчеты, производственно-финансовые планы колхоза и совхоза, «Книга учета движения скота», статистическая отчетность — формы № 24 и № 24 СХ, «Отчет о производстве продукции животноводства».

§ 5. Анализ продуктивности сельскохозяйственных животных

Продуктивность животных измеряется количеством основной продукции, полученной на одну голову за определенный период.

Показателями продуктивности принято считать: у молочного стада — годовой удой на одну фуражную корову; у молодняка крупного рогатого скота — среднесуточный привес; у маточного стада свиней — количество поросят, отнятых в двухмесячном возрасте в течение года от одной свиноматки; у молодняка свиней и откормочного поголовья — среднесуточный привес; у овец — выход шерсти с одной овцы и выход ягнят на 100 маток в год; у птицы — яйценоскость, то есть годовое количество яиц на одну несушку, и т. д.

Среднесуточный привес животных на откорме (нагуле) определяют путем вычитания общего веса всех животных до откорма (нагула) из общего веса животных

по окончании откорма (нагула) и деления полученной разности, то есть привеса животных за период откорма (нагула), на число дней откорма (кормодней). Этот показатель рассчитывают по группам животных.

Анализ продуктивности животноводства рассмотрим на примере крупного рогатого скота и птицы (табл. 54).

Таблица 54

Продуктивность скота и птицы					
Показатели	Прош- лый год	Отчетный год			
		план	фак- тиче- ски	в %	
				к пла- ну	к прош- лому году
Удой на одну фуражную корову (кг)	3527	3150	3568	113,3	101,2
Среднесуточные привесы молодняка крупного рогатого скота и откорма (г)	444	450	469	104,3	105,7
Телят на 100 коров и нетелей (голов)	90	100	91	91	101,1
Количество яиц на курицу-несушку (шт.)	106	160	152	95,0	143,4

Продуктивность скота и птицы в отчетном году по основным показателям значительно превышает плановую и несколько выше прошлого года. В частности, хозяйство имеет неплохие показатели по надою молока на фуражную корову. Однако среднесуточный привес, выход приплода по крупному рогатому скоту и средняя яйценоскость кур значительно ниже, чем в передовых совхозах. Поэтому изучение опыта передовых хозяйств позволит разработать конкретные мероприятия по увеличению продуктивности животных и птицы.

Источниками для получения данных являются: годовые отчеты — раздел «Отчет о затратах и себестоимости продукции животноводства»; производственно-финансовый план — раздел «Оборот стада животных и птицы», данные первичного учета ферм.

§ 6. Анализ выполнения плана по производству валовой продукции животноводства

Воспроизводство каждого вида и группы скота на расширенной основе и повышение продуктивности — основные условия роста валовой продукции.

Анализируя выполнение плана по выходу продукции, сначала устанавливают общие отклонения от плана по каждому виду продукции в натуральном выражении, а затем определяют влияние изменений поголовья скота и продуктивности животных на размер валовой продукции.

Общее отклонение от плана количества того или иного вида животноводческой продукции находят путем сравнения фактического выхода валовой продукции с плановым. На выход валовой продукции животноводства влияет большое количество факторов: обеспеченность животных кормами, условия содержания, породность стада, уровень зоотехнической и ветеринарно-профилактической работы и др. Однако все факторы проявляют свое влияние на выход продукции через два основных фактора — размеры поголовья скота и его продуктивность. Влияние основных факторов на выход продукции можно установить, пользуясь способом цепных подстановок или исчисления разностей.

Например, чтобы выявить, как влияет на валовой удой молока изменение в поголовье коров, нужно разность между фактическим и плановым поголовьем умножить на плановую продуктивность коров. А чтобы определить влияние продуктивности коров на валовой надой, следует разность между фактической и плановой продуктивностью умножить на фактическое поголовье коров. Рассмотрим порядок расчета способом исчисления разностей (табл. 55).

Т а б л и ц а 55

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

Показатели	Поголовье	Продуктивность (кг)	Валовой надой молока (ц)
По плану	1450	3150	45675,0
Фактически	1453	3568	51843,0
Отклонение: невыполнение (—), перевыполнение (+)	+3	+ 418	+6168

Фактический валовой надой молока был на 6168 ц больше планового. Перевыполнение плана — результат увеличения поголовья и продуктивности коров. Прирост поголовья дал 94,5 ц молока ($31,5 \times 3$), а повышение продуктивности коров — 6073,5 ц ($4,18 \times 1453$). Отсюда

основная доля сверхплановой продукции получена за счет повышения продуктивности скота.

Выполнение плана валового надоя молока необходимо рассматривать с учетом его жирности. Для этого количество надоенного молока умножают на фактический процент жирности, а полученный результат делят на процент жирности, предусмотренный по плану.

Так, в нашем примере надоено 51 843 ц молока. Если жирность молока по плану предусмотрена 3,9, а фактически получена 3,8%, то фактическое количество молока при плановой жирности составит:

$$\frac{51843 \times 3,8}{3,9} = 50514 \text{ ц.}$$

Следовательно, перевыполнение плана надоя молока с учетом жирности составит 4839 ц (50 514—45 675), а не 6168 ц, как показано в таблице 55.

Для оценки выхода валовой продукции животноводства изучают равномерность поступления ее в течение года. Для этого используют показатели, характеризующие динамику выхода продукции: абсолютное количество того или иного вида полученной продукции по месяцам в течение года; процентное соотношение продукции по месяцам к общегодовому поступлению. Наряду с составлением аналитических таблиц такой анализ для большей наглядности можно провести с помощью графиков.

Анализ выполнения плана производства отдельных видов продукции по фермам аналогичен анализу по отрасли хозяйства. Данные берут из планов, хозяйственных заданий и отчетов ферм.

Производство продукции нужно изучать не только по итогам года, но и месяца и квартала, а по надоя молока, сбору яиц — подекадно и ежедневно. Это позволит своевременно вскрыть причины недостатков, принять меры к их устранению. Анализ выполнения плана реализации продукции животноводства рассмотрим на конкретном примере (табл. 56).

Анализ показывает, что полученная в хозяйстве продукция животноводства (молоко и мясо) в основном является товарной: продажа государству молока составляет 84—88%, а мяса — 77—78%.

Поскольку в использовании продукции животноводства основное место занимает реализация ее государ-

Выполнение плана реализации продукции животноводства

Показатели	Молоко (ц)			Мясо в живом весе (ц)			Отчетный год в %			
	прош- лый год	отчетный год		прош- лый год	отчетный год		к плану		к прошлому году	
		план	факти- чески		план	факти- чески	по мо- локу	по мясу		
Валовая продукция	51 428	45 675	51 843	2864	2700	2791	113,5	103,4	100,8	97,5
Реализовано продукции — всего	45 357	38 367	44 585	2507	2295	2428	116,2	105,8	98,3	96,9
В том числе:										
государству	45 357	38 367	44 585	2075	2100	2152	116,2	102,5	98,3	103,7
прочая реализация	—	—	—	432	195	276	—	142,0	—	64,0
Процент товарности	88,2	84,0	86,0	87,5	85,0	87,0	—	—	—	—

Т а б л и ц а 57

Выполнение плана реализации продукции животноводства

Вид продукции	Продано в прош- лом году			Отчетный год			Зачтенный вес в %			Продано в отчетном году в %		
	в нату- ре	в зачетном весе		план прода- жи	фактически продано		прошлый год	отчетный год	к плану	к прошло- му году	к плану	к прошло- му году
					в натуре	в зачетном весе						
Молоко (ц)	45 357	43 633	2 075	38 367	44 585	43 711	96,2	98,0	113,9	100,2		
Мясо в живом весе (ц)	2 075	2 075	—	2 100	2 152	2 152	100,0	100,0	102,5	103,8		
В том числе:												
крупного рогатого скота	2 075	2 075	—	2 076	2 128	2 128	100,0	100,0	102,5	102,6		
птицы	—	—	—	24	24	24	—	100,0	100,0	100,0	×	
Яйцо (тыс. штук)	296	296	—	180	164	164	100,0	100,0	91,2	55,4		

ству, далее следует рассмотреть показатели выполнения плана заготовок. Пример такого расчета приведен в таблице 57.

В отчетном году значительно перевыполнен план продажи молока и мяса крупного рогатого скота, несколько увеличилась сдача мяса крупного рогатого скота по сравнению с прошлым годом. Однако хозяйство имеет значительные потери на качестве молока. Как в прошлом, так и в отчетном году зачетный вес молока на 2—4% меньше веса в натуре, что привело к значительному убытку.

При анализе выполнения плана сдачи животноводческой продукции государству рассчитывают размер товарной продукции по видам на 100 га площади (молоко, мясо всех видов, шерсть — на 100 га сельскохозяйственных угодий, яйца — на 100 га зерновых культур, мясо свиней — на 100 га пашни).

Наряду с анализом выполнения плана реализации, необходимо проверить правильность расходования продукции на внутрихозяйственные нужды, сравнить размер израсходованной продукции с потребностью по плану.

Источники для получения данных: в колхозах — плановые данные из таблицы 14 «План производства и распределения продукции животноводства», отчетные из формы № 8 «Движение продукции животноводства» и формы № 13 «Реализация продукции», в совхозах — плановые из таблицы 15 «План производства и распределения продукции животноводства», отчетные из формы № 16 «Производство и себестоимость продукции животноводства» и формы № 4а «Реализация продукции» в производственных планах и годовых отчетах хозяйств и учетные данные.

На уровень производства продукции животноводства и продуктивности животных влияют и такие факторы, как обеспеченность кормами и помещениями, организация кормления и содержания животных и др.

§ 7. Анализ обеспеченности животных кормами и их использования

В общих затратах животноводства корма по своему удельному весу занимают первое место. Так, в молочном стаде их удельный вес в затратах достигает 50%, а в свиноводстве превышает 60%.

Потребность в кормах удовлетворяется, как правило, за счет производства их внутри хозяйства. Собственные корма получают с природных лугов и пастбищ (травы на сено и зеленый корм) и за счет возделывания разнообразных кормовых культур в полеводстве на площади пахотных земель.

Со стороны приобретают (через снабженческие организации) главным образом отходы пищевой и корма комбикормовой промышленности (жмыхи, отруби, комбикорм, минеральный корм).

Каждое хозяйство должно иметь свою хорошую кормовую базу, способную обеспечить производству кормов в нужном количестве и высокого качества. Отсюда понятна необходимость внимательного изучения показателей обеспеченности скота кормами и эффективности их использования.

Потребность и обеспеченность скота кормами. Сравнение обеспеченности хозяйства кормами с их потребностью позволит дать правильную оценку показателей выполнения плана по поголовью и продуктивности животных, которых добилось хозяйство.

Анализ обеспеченности кормами нужно проводить путем сравнения потребности кормов по плановым нормам на фактическое поголовье животных и на производство полученной за год валовой животноводческой продукции с количеством фактически израсходованных кормов.

Расчет потребности кормов производится по укрупненным нормам расхода их на голову животных и единицу продукции. Порядок расчета заключается в следующем:

1) валовую продукцию молока, мяса, шерсти, яиц умножают на количество кормовых единиц, которые необходимо израсходовать по норме, чтобы получить центнер продукции. Произведение покажет потребность в корме на производство данного вида продукции в кормовых единицах;

2) количество кормовых единиц, необходимых для производства той или иной продукции, распределяется по видам кормов в соответствии со структурой кормов (удельный вес отдельных видов кормов в годовой норме кормления);

3) количество кормов, потребных на производство всей валовой продукции животноводства, суммируют по видам кормов в общий итог;

4) количество израсходованных кормов в натуральном выражении умножают на количество кормовых единиц, содержащихся в центнере корма, и суммируют по видам;

5) полученные показатели потребности и расхода кормов в кормовых единицах сравнивают. Для сравнения вычисляют относительные показатели: а) процент израсходованного корма к необходимому (по видам и в целом); б) соотношение кормов по видам в их общем количестве по нормативной потребности и фактическому расходу в процентах.

Абсолютные и относительные показатели покажут отклонения количества израсходованных кормов от нормативной потребности.

Приведем пример расчета обеспеченности кормами поголовья скота (табл. 58).

В нашем примере хозяйство израсходовало кормов на 3,3% больше потребности, особенно по концентрированным, зеленым кормам и молоку. Оно было недостаточно обеспечено сочными и грубыми кормами, что явилось одной из причин перерасхода концентратов и силоса. Общий перерасход кормов мог быть и в результате бесхозяйственного, нерационального расходования их.

Обеспеченность скота кормами определяют путем сравнения фактического наличия кормов с потребностью их по производственно-финансовому плану. Для этого берут потребность в кормах с начала года до урожая и сопоставляют с наличием их на начало года.

Данные рассматривают по материалам отчетного года.

Для характеристики обеспеченности скота кормами вычисляют процент кормов собственного производства к потребному их количеству по животноводству в целом в кормовых единицах, а по отдельным видам кормов — в натуральном выражении.

При этом устанавливают причины, которые помешали совхозу обеспечить потребность животноводства в кормах за счет собственного производства.

Расход кормов на центнер продукции, на голову скота. Расход кормов на центнер продукции проверяют по всем видам кормов — концентрированных, грубых и сочных, причем расход концентратов рассчитывают отдельно.

Пример расчета обеспеченности поголовья скота кормами

Виды продукции	Количество продукции, по- лученной за год (ц)	Количество кормовых еди- ниц по норме на 1 ц продук- ции	Потребность кормовых еди- ниц на всю продукцию (ц)	В том числе по видам кормов										
				концентраты	силос	кормовые корнеплоды	картофель	сено	зеленый корм	молоко (обрат)	животный корм			
<i>Потребность</i>														
Молоко	8665	104	9012,0	1262,0	3992,0	874,0	144,0	1262,0	1478,0	—	—	—	—	—
Структура кормов (%)	—	—	100,0	14,0	44,3	9,7	1,6	14,0	16,4	—	—	—	—	—
Говядина	77	705	542,9	97,7	70,8	29,0	—	129,8	179,4	36,2	6,6	—	—	—
Структура кормов (%)	—	—	100,0	18,0	13,1	5,3	—	23,9	33,1	6,6	—	—	—	—
Свинина	76	600	456,0	247,9	7,3	19,1	84,1	12,8	68,4	—	—	—	—	16,4
Структура кормов (%)	—	—	100,0	54,4	1,6	4,2	18,4	2,8	15,0	—	—	—	—	3,6

Яйца (тыс. штук)	40	300	120,0	99,5	1,7	5,0	—	2,4	1,7	—	9,6
Структура кормов (%)	—	—	100,0	83,0	1,4	4,2	—	2,0	1,4	—	8,0
Рабочий скот (голов)	50	4000	2000,0	460,0	60,0	60,0	—	940,0	480,0	—	—
Структура кормов (%)	—	—	100,0	23,0	3,0	3,0	—	47,0	24,0	—	—
Всего требуется кормовых единиц	—	—	12130,9	2167,2	4131,8	987,1	228,1	2347,0	2207,5	36,2	26,0
Структура кормов (%)	—	—	100,0	17,9	34,1	8,1	1,9	19,3	18,2	0,3	0,2
<i>Израсходовано</i>											
Фактический расход кормов в натуральном выражении	—	—	—	3293,0	25770,0	3834,0	290,0	4876,0	11095,0	292,0	27,7
Кормовых единиц на 1 ц корма	—	—	—	94,0	15,0	12,0	30,0	48,0	24,0	13,0	90,0
Расход кормовых единиц (ц)	—	—	12577,0	3095,0	3865,5	460,0	87,0	2340,5	2663,0	38,0	25,0
То же, в %	—	—	—	24,6	30,7	3,7	0,7	18,6	21,2	0,3	0,2
Израсходовано в сравнении с потребностью (%)	—	—	—	143,0	93,5	47,1	38,0	99,7	120,7	105,0	97,0

При такой проверке все израсходованные корма в переводе на кормовые единицы делят на полученную продукцию (надой молока, привес и т. д.). Результат покажет, какое количество кормов в кормовых единицах было фактически израсходовано на единицу продукции (табл. 59).

Таблица 59

Расход кормов на единицу продукции крупного рогатого скота

Виды продукции	Базисный год			Прошлый год			Отчетный год		
	всего	в том числе концентраты	% концентратов	всего	в том числе концентраты	% концентратов	всего	в том числе концентраты	% концентратов
Приходится кормовых единиц на 1 ц:									
молока	117	39	33,4	116	32	27,6	109	28	25,7
привеса	1075	239	22,2	980	228	23,3	950	223	23,5

В нашем примере по молоку и мясу расход кормов на центнер продукции постоянно снижается. Но если иметь в виду, что среднегодовая норма расхода кормов для коров с живым весом 450—500 кг и удоем 3500 кг по плану составляет 107 корм. ед. и на центнер мяса в живом весе — 750 корм. ед., то будет ясно, что хозяйство допускает значительный перерасход кормов.

Причиной низкой оплаты корма может быть недостаточное содержание в нем переваримого протеина. Известно, что при производстве молока на одну кормовую единицу нужно иметь 110 г, а при производстве говядины — 107 г переваримого протеина, так как низкое содержание в кормах переваримого протеина приводит к значительному перерасходу их.

При анализе кормовой базы, расхода кормов на центнер продукции необходимо все корма, израсходованные на содержание отдельных видов и групп животных, перевести в кормовые единицы и переваримый протеин. Затем общее количество переваримого протеина делят на количество кормовых единиц, а частное сравнивают с рекомендуемыми нормами содержания переваримого протеина в кормовых рационах для того или иного вида и группы животных.

Сравнение фактического расхода кормов на голову в год по половозрастным группам с научно обоснованными годовыми нормами в кормовых единицах и переваримом протеине по видам кормов и рациону в целом показывает эффективность использования кормов, то есть насколько правильно расходуются корма.

При оценке окупаемости кормов необходимо учитывать качество естественных выпасов, продуктивность которых в общем балансе кормов по бухгалтерскому учету не находит отражения.

Устанавливая эффективность использования кормов, следует анализировать суточные нормы кормления и рационы. Эта работа должна проводиться ежемесячно по данным производственных отчетов ферм. Сначала определяют расход кормов на один фуражный день по соответствующей группе скота как частное от деления количества израсходованных кормов на общее количество кормодней данной группы животных. Затем фактическую дневную норму кормления сопоставляют с плановой.

Обеспеченность животноводства кормовой площадью. Чтобы дать оценку кормовой базе хозяйства и выявить резервы дальнейшего развития животноводства, следует рассмотреть ее по размерам кормовой площади. Для выяснения обеспеченности животноводства кормовой площадью необходимо:

- 1) узнать, какая площадь требуется на одну переводную голову скота (корову). Для этого устанавливается годовая норма кормов (в кормовых единицах), исходя из среднего живого веса, средней продуктивности (молочности) коровы по стаду. Затем годовую норму кормления распределяют по видам кормов в соответствии со структурой рациона, рекомендуемой наукой и передовой практикой для различных видов животных.

Количество кормовых единиц каждого вида корма (концентраты, грубые, сочные, зеленые) умножают на количество корма в натуральном выражении, приходящегося на кормовую единицу, и результаты суммируют по всему поголовью отдельно по каждому виду корма. После того как определено нужное количество кормов по видам в натуральном выражении, рассчитывают потребную площадь для их производства. Для этого количество данного вида корма делят на плановую урожайность соответствующей культуры. Сумма полученных

площадей и покажет кормовую площадь, необходимую для фактического поголовья скота хозяйства.

Порядок расчета кормовой площади рассмотрим на конкретном примере (табл. 60).

Годовая норма кормления для коровы (переводной головы) при среднем живом весе по стаду 450 кг и средней продуктивности 40 ц молока в год принята в 4000 корм. единиц.

Фактическая кормовая площадь. В состав кормовой площади, фактически используемой в хозяйстве, следует включить посевные площади кормовых культур, площади, занятые под зерновыми и картофелем, предназначенные на корм скоту, а также природные луга и пастбища в переводе на пашню.

Площади под зернофуражными культурами и под кормовым картофелем в бухгалтерских отчетах не выделяют. Их размер определяют делением количества израсходованного на корм фуражного зерна или картофеля на средний фактический урожай этих культур, полученный в отчетном году.

Пример расчета фактической кормовой площади:

площадь под кормовыми культурами	980 га
» природных лугов	111 »
» естественных выпасов	45,6 »

Естественные кормовые угодья в переводе на пашню составляют $33,36 \text{ га} [(111 + 45,6) \times 0,213^1]$.

Расход зерна на фураж в хозяйстве по годовому отчету — 4947 ц, урожайность зерновых фуражных — 22 ц с гектара. Площадь зернофуражных равна $(4947 : 22) = 225 \text{ га}$.

Расход картофеля на корм скоту — 2013 ц, урожайность — 160 ц с гектара; площадь кормового картофеля составляет $(2013 : 160) = 12,6 \text{ га}$.

Общая кормовая площадь будет равна $1250,96 \text{ га} (980 + 33,36 + 225 + 12,6)$.

Кормовая площадь на все поголовье составляет $1100,8 \text{ га} (431 + 164 + 43,8 + 266 + 156 + 40)$.

Кормовая площадь на одну переводную голову:

нормативная = $1100,8 : 856 = 1,29 \text{ га}$
фактическая = $1250,96 : 856 = 1,46 \text{ »}$

¹ 0,213 — коэффициент перевода естественных кормовых угодий в пашню.

Пример расчета кормовой площади

Показатели	Концентрированные корма	Силос	Корнеплоды	Картофель	Сено	Зеленые корма
<i>Крупный рогатый скот (536,8 переводной головы)</i>						
Структура рациона (%)	14,0	44,3	9,7	1,6	14,0	16,4
Потребность кормовых единиц по видам кормов в расчете на одну голову	560,0	1772,0	388,0	64,0	560,0	656,0
Количество кормовых единиц на все поголовье (ц)	3006,0	9512,0	2083,0	344,0	3006,0	3521,0
<i>Свиньи (221,6 переводной головы)</i>						
Структура рациона (%)	54,4	1,6	4,2	18,4	2,8	15,0
Потребность кормовых единиц по видам кормов в расчете на одну голову	2192,0	64,0	168,0	720,0	112,0	600,0
Количество кормовых единиц на все поголовье (ц)	4857,5	141,8	372,3	1595,5	248,2	1329,6
<i>Птица (7,3 переводной головы)</i>						
Структура рациона (%)	83,0	1,4	4,2	—	2,0	1,4
Потребность кормовых единиц по видам кормов в расчете на одну голову	3320,0	56,0	168,0	—	80,0	56,0
Количество кормовых единиц на все поголовье (ц)	242,4	4,1	12,3	—	5,8	4,1
<i>Лошади (90,1 переводной головы)</i>						
Структура рациона (%)	23,0	3,0	3,0	—	47,0	24,0

Показатели	Концентрированные корма	Силос	Корнеплоды	Картофель	Сено	Зеленые корма
Потребность кормовых единиц по видам кормов в расчете на одну голову	920,0	120,0	120,0	—	1880,0	960,0
Количество кормовых единиц на все поголовье (ц)	829,0	108,0	108,0	—	1694,0	865,0
Итого кормовых единиц на все поголовье (ц)	8934,9	9765,9	2575,6	1939,5	4954,0	5719,7
Содержание в кормовой единице корма в натуральном выражении (кг)	1,1	6,7	8,5	3,3	2,1	4,1
Всего кормов (ц)	9471,0	65431,5	21892,6	6400,0	10651,0	23451,0
Урожайность (ц с 1 га)	22,0	400,0	500,0	160,0	40,0	150,0
Кормовая площадь (га)	431,0	164,0	43,8	40,0	266,0	156,0

При норме кормовой площади 1,29 га можно увеличить поголовье скота в хозяйстве на 124 переводных головы. Полученные данные в этом примере достаточно ясно показывают наличие значительных резервов для дальнейшего развития животноводства.

Источники для получения данных по колхозам: плановые — таблица 3 «Производственная программа», таблица 15 «Расчет потребности в кормах», отчетные — форма № 5 «Площади и сбор урожая сельскохозяйственных культур», форма № 9 «Расход кормов»; по совхозам: плановые — таблица 5 «Производственная программа растениеводства», таблица 16 «Расчет потребности в кормах», отчетные данные — форма № 15 «Производство и себестоимость продукции растениеводства», форма № 16 СО «Расход кормов по видам скота» в производственных планах и годовых отчетах хозяйств, бухгалтерский учет и Книга по учету производства (животноводство).

§ 8. Анализ условий содержания сельскохозяйственных животных

Продуктивность животных зависит от состояния их здоровья, на которое большое влияние оказывают условия содержания. Поэтому прежде всего следует проанализировать обеспеченность животных типовыми помещениями. Для этого имеющееся в хозяйстве количество скотомест в типовых животноводческих помещениях необходимо сравнить с общим количеством скотомест в помещениях, которые используются для содержания животных (табл. 61).

Таблица 61

Обеспеченность животноводческих ферм типовыми помещениями

Животноводческие помещения	Всего построек	В том числе типовых	Количество скотомест		Процент скотомест в типовых постройках
			всего	в том числе в типовых постройках	
Скотные дворы и коровники	28	21	3077	2370	77,0
В том числе скотомест для телят			260	260	100,0
Телятники	6	6	395	395	100,0
Птичники для взрослой птицы	1	1	5000	5000	100,0
Конюшни	4	1	110	45	41,0

В анализируемом хозяйстве все поголовье животных и птицы обеспечено производственными помещениями. Телята и птица полностью размещены в соответствующих типовых постройках. Однако 23% скотных дворов (по числу скотомест) составляют нетиповые помещения, в которых невозможно применить механизацию трудоемких работ.

В процессе анализа общую потребность в скотоместах сравнивают с их наличием. Фактическую кубатуру и полезную площадь в расчете на одну голову сопоставляют с нормативной. Анализ проводится по каждому виду и группам животных. При этом учитывают и предполагаемое увеличение поголовья скота на ближайшее время.

В хозяйствах, где животные содержатся не в типовых помещениях, необходимо на месте проверить температуру, влажность, насыщенность воздуха вредными газами, порядок ухода за животными (чистка и др.). Фактическое состояние, выявленное проверкой, сравнивают с рекомендациями науки и передового опыта. На основании полученных данных делают соответствующие выводы и предложения.

Источники для получения данных: «Итоги инвентаризации» в годовых отчетах колхозов и совхозов и нормы проектирования животноводческих помещений.

§ 9. Анализ механизации трудоемких работ в животноводстве

Механизация на фермах находит место прежде всего в устройстве водопровода с применением автопоилок, в организации механического доения коров с использованием доильных площадок, в механизации транспорта (подвесные и наземные дороги) и очистки помещений, применении электропастухов и др. Для характеристики механизации трудоемких работ исчисляют следующие показатели:

- 1) количество скотомест, оборудованных водопроводом и автопоилками, подвесными и наземными дорогами, в процентах к общему количеству скотомест и поголовью;
- 2) число коров, обслуживаемых механическим доением, в процентах к общему поголовью коров;
- 3) количество овец, стриженных механическими средствами, в процентах к общему поголовью;
- 4) число голов крупного рогатого скота на беспригодно содержании и др.

Источники для получения данных: годовой отчет, форма № 14 СО, раздел «Механизация работ на животноводческих фермах».

§ 10. Анализ организации и использования труда в животноводстве

Для оценки обеспеченности отраслей животноводства рабочей силой сравнивают фактическое наличие с потребностью работников по специальностям как по отрас-

лям, так и по животноводству в целом. Расчет процента обеспеченности животноводства рабочими приведен в таблице 62.

Т а б л и ц а 62

Обеспеченность животноводства рабочей силой (отчетный год)

Работники	Потребность по плану	Фактически по отчету	Процент обеспеченности
Доярки	97	90	92,8
Скотники	74	60	81,1
Телятницы	14	14	100,0
Рабочие, обслуживающие птицу и т. д.	4	4	100,0

В анализируемом хозяйстве животноводство недостаточно обеспечено скотниками, доярками. Поэтому возникает необходимость скорейшего внедрения механизации трудоемких процессов, в частности таких, как очистка помещений от навоза, раздача кормов и др.

Организация труда. В животноводстве так же, как и в растениеводстве, создаются постоянные производственные бригады. За бригадой закрепляется продуктивный скот, необходимый для его обслуживания инвентарь, тягло, животноводческие постройки. При изучении организации труда необходимо выяснить количество и размер животноводческих бригад, поголовье животных, закрепленных за бригадами, среднюю нагрузку (голов скота) на работника по группе и ферме в целом. При этом следует иметь в виду, что число и размер бригад зависят от состава животных по видам скота, размера стад, уровня механизации производственных процессов, приемов содержания скота (беспривязное содержание крупного рогатого скота, крупногрупповое содержание свиней на откорме и др.).

Практикой сельскохозяйственных предприятий установлены производственные группы (гурты) по видам скота, для которых организуются бригады:

1) по крупному рогатому скоту — дойное стадо, молодняк 4—6-месячного возраста, нагульное и откормочное стадо;

2) по свиньям — маточное поголовье (с поросятами до отъема), молодняк после отъема до 4-месячного воз-

раста, откормочное поголовье от 4-месячного возраста и старше;

3) по овцам — отары в зависимости от породы, пола и возраста;

4) по лошадям — табуны в зависимости от способов содержания, пола и возраста.

Фактические показатели по бригадам сравнивают с нормативными и соответствующими показателями передовых животноводческих хозяйств.

Распорядок дня на фермах в стойловый и пастбищный периоды. Благодаря ежедневной повторяемости производственные процессы регламентируются распорядком рабочего дня. Он меняется два раза в год: в зимний период при стойловом содержании и в летний пастбищный период. В организационном отношении изучение распорядка дня позволяет выяснить состав рабочих процессов в течение дня, время их выполнения, продолжительность их (в часах и минутах) и средства производства.

Выводы о правильности распорядка рабочего дня за каждый период делают на основе сопоставления фактически существующего распорядка дня каждой фермы по видам и группам скота с установленными и рекомендуемыми наукой и передовой практикой.

Источники для получения данных: в колхозах и совхозах плановые материалы берут из таблицы 19 «Численность работников», отчетные — в колхозах из формы № 16 «Численность и оплата труда колхозников», в совхозах — из формы № 5 «Численность работников и фонд заработной платы» и формы «Механизация работ в животноводстве» — в производственных планах и годовых отчетах хозяйств.

§ 11. Анализ производительности труда в животноводстве

При анализе производительности труда, наряду с основными стоимостными показателями, широко используют натуральные: затраты труда в человеко-днях или человеко-часах на центнер продукции (молока, мяса, шерсти, на 1000 яиц) или центнер прироста молодняка за год и др.

В дополнение к основным применяют вспомогательные показатели: затраты труда рабочих в человеко-днях

или человеко-часах в расчете на голову животных по производственным группам и на единицу отдельных видов работы (на доение одной коровы, стрижку одной овцы и т. д.).

При исчислении основных показателей в ценностном выражении по животноводству в целом и отдельным его отраслям вся продукция оценивается в деньгах по единым сопоставимым ценам. После этого показатель выхода продукции в расчете на среднегодового рабочего или на человеко-день рассчитывают как частное от деления суммы стоимости продукции в рублях на количество среднегодовых рабочих или человеко-дней этой отрасли (табл. 63).

В анализируемом хозяйстве в итоге по животноводству, птицеводству и пчеловодству в целом производительность труда постепенно растет. Так, в отчетном году по сравнению с базисным она увеличилась на 10,2%. Наибольший рост производительности труда (15,1%) был достигнут в отрасли крупного рогатого скота.

В птицеводстве производительность труда против базисного года снизилась более чем наполовину в результате значительного сокращения поголовья птицы, резкого уменьшения валового выхода продукции. Та же тенденция наблюдается и в пчеловодстве.

Рост производительности труда в отрасли молочного скотоводства обусловлен повышением продуктивности коров и постепенной концентрацией производства (укрупнением ферм).

Натуральные показатели производительности труда рассчитывают путем деления человеко-дней (человеко-часов), затраченных на производство данного продукта, на количество центнеров продукции.

В случаях получения от той или иной производственной группы животных нескольких видов продукции (например, от овец — шерсть, прирост, приплод), распределение общих затрат человеко-дней (человеко-часов) производится в соответствии с принятыми коэффициентами.

Например, в хозяйстве от 1453 коров за год надоено 51 843 ц молока и получено 1310 телят. При условии, что одна голова приплода приравнивается к центнеру молока, получено всего 53 153 ц молока (51 843 + 1310). На взрослое поголовье крупного рогатого скота затрачено всего 58 468 человеко-дней. В данном случае произ-

Производительность труда

Отрасли животноводства	Базисный год		
	валовая продукция (тыс. руб-лей)	затраты человеко-дней (тыс.)	валовая продукция на 1 человеко-день (руб.)
Крупный рогатый скот — всего	1271,2	66,3	19,2
В том числе:			
молочное стадо	1055,5	54,7	19,3
молодняк	215,7	11,6	18,6
Птицеводство	59,7	1,6	37,3
Пчеловодство	5,1	0,7	7,7
Итого	1336,0	68,6	19,5

водительность труда будет равна $(58\ 468 : 53\ 153) = 1,1$ человеко-дня на центнер молока (голову приплода), или 0,91 ц молока на человеко-день.

Исчисление показателей затрат труда в расчете на голову скота дополнительных разъяснений не требует.

Фактические показатели производительности труда сравнивают с плановыми и с показателями передовых хозяйств и определяют уровень выполнения плана и резервы повышения производительности труда.

Источники получения данных: плановые для колхозов и совхозов «Основные показатели», отчетные для колхоза — форма № 15 раздел «Производительность труда», для совхоза — форма № 5 «Численность работников и фонд заработной платы» и форма № 6 раздел III «Производительность труда» в производственных планах и годовых отчетах хозяйств.

§ 12. Анализ себестоимости продукции животноводства

Себестоимость продукции животноводства зависит от размера затрат на содержание скота и продуктивности животных. Чем выше продуктивность скота и меньше затраты на его содержание, тем ниже себестоимость единицы продукции.

Для получения высокого надоя молока, хороших привесов и выхода мяса требуется израсходовать достаточное количество корма. Известно, что на литр молока

В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Прошлый год			Отчетный год		
валовая продукция (тыс. рублей)	затраты человеко-дней (тыс.)	валовая продукция на 1 человеко-день (руб.)	валовая продукция (тыс. рублей)	затраты человеко-дней (тыс.)	валовая продукция на 1 человеко-день (руб.)
1329,7	62,4	21,3	1378,4	62,3	22,1
996,7	49,6	20,1	1049,1	49,3	21,3
247,1	12,8	19,3	329,3	13,0	25,3
39,0	1,4	27,9	16,6	1,1	15,1
0,3	1,2	0,25	6,6	1,2	5,5
1369,0	65,0	21,1	1401,6	65,2	21,5

при удое до 1500 л расходуется 1,7 и при удое 3700—4000 л — около 0,95 корм. единицы. Лучшие свиноводческие совхозы при обильном и бесперебойном кормлении на килограмм привеса затрачивают всего лишь 4,5—5 корм. единиц.

Себестоимость продукции животноводства зависит не только от количества израсходованных кормов, но и от затрат на их производство. Поэтому повышение урожайности кормовых культур при одновременном уменьшении затрат на их производство обеспечивает снижение себестоимости.

На себестоимость мяса всех видов животных, наряду с затратами текущего года, влияет и фактическая себестоимость головы молодняка на начало года.

Большое влияние на ее уровень оказывают размеры затрат труда. Правильная организация труда, рациональное использование рабочей силы и рост уровня механизации трудоемких процессов — важные условия сокращения затрат труда на производство единицы продукции.

При анализе необходимо всесторонне рассмотреть также затраты на заработную плату и накладные расходы.

Задача анализа настоящей темы — изучить пути сокращения затрат на содержание животных, выявить резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции. Для этого пользуются приемами сравнения показате-

лей отчетного года с планом и по годам, а также с соответствующими показателями передовых хозяйств одинакового производственного направления.

Показателями для анализа служат:

1) общая сумма затрат по отдельным видам продукции в сравнении с планом;

2) себестоимость основных видов продукции животноводства по годам;

3) себестоимость основных видов продукции животноводства по основным статьям затрат в сравнении с прошлым годом, с планом и данными передовых хозяйств.

Общая сумма затрат в животноводстве в сравнении с планом. В начале анализа важно определить отклонение от плана общей суммы затрат по отдельным видам продукции и по животноводству в целом и размер отклонений. Для этого рассматривают плановые и фактические затраты по отдельным видам и производственным группам скота (табл. 64).

Т а б л и ц а 64

Общая сумма затрат в животноводстве

Виды скота	План (тыс. рублей)	Фактически (тыс. рублей)	В % к плану
Основное молочное стадо	769,0	925,5	120,4
Молодняк крупного рогатого скота	322,7	295,4	91,6
Птица и т. д.	28,3	29,6	104,8
Итого	1126,5	1266,2	112,4

В анализируемом хозяйстве наблюдается перерасход общей суммы затрат в животноводстве, особенно по молочному стаду. Затраты на молодняк крупного рогатого скота несколько ниже плановых. Перерасход может быть оправдан сверхплановым производством продукции и увеличением поголовья скота.

Источники для получения данных: плановые — «Калькуляция себестоимости продукции животноводства и птицеводства»; отчетные — «Затраты на производство и себестоимость продукции» в производственных планах и годовых отчетах колхозов и совхозов,

Себестоимость основных видов продукции животноводства по годам. Данные о себестоимости продукции за несколько лет показывают динамику в абсолютных величинах и в процентах. При этом себестоимость центнера продукции базисного года принимают за 100%.

Источником получения данных служит таблица «Производство и себестоимость продукции» годовых отчетов колхозов и совхозов.

Показатели себестоимости следует рассматривать по каждому виду продукции.

Себестоимость молока. При анализе себестоимости молока определяют затраты на одну корову и продуктивность.

Затраты на корову находят путем деления всех затрат по стаду на среднегодовое число фуражных коров. Удой на корову и себестоимость центнера молока выписывают из годового отчета (табл. 65).

Т а б л и ц а 65

Анализ показателей себестоимости молока

Показатели	Годы			Отчетный год	
	прошлый — фактически	отчетный		в % к плану	в % к прошлому году
		план	фактически		
Себестоимость 1 ц молока (руб.)	17,32	16,6	16,47	99,2	95,1
Затраты на одну корову (руб.)	611,00	545,5	587,60	107,8	96,2
Продуктивность (кг)	3527,00	3150,0	3568,00	113,3	101,2

Себестоимость молока в текущем году в данном хозяйстве значительно снизилась по сравнению с прошлым годом. Перерасход средств на содержание коров в сравнении с планом оправдывается повышением продуктивности коров и снижением себестоимости центнера молока.

Анализ себестоимости центнера молока по статьям затрат позволяет выявить неиспользованные внутрихозяйственные резервы.

Поэтому при анализе обычно сравнивают себестоимость центнера молока отчетного года с предыдущими, а также со средними данными по району и передового

хозяйства. Сначала берут сумму затрат, относящихся на всю молочную продукцию по статьям, и рассчитывают на центнер продукции. Для этого сумму затрат по каждой статье делят на количество центнеров молока, полученного за год.

Изменение в себестоимости центнера молока по статьям затрат приведено в таблице 66.

Т а б л и ц а 66

Изменение в себестоимости 1 ц молока по статьям затрат

Затраты	Прош- лый год	Отчетный год	Изменение за год	
			±	% к прош- лому году
Затрачено человеко-дней	1,04	1,02	-0,02	98,1
Оплата человеко-дня (руб.)	4,87	4,93	+0,06	101,2
Оплата труда (руб.)	5,06	5,03	-0,03	99,4
Израсходовано кормовых еди- ниц (ц)	1,16	1,09	-0,07	94,0
Стоимость 1 ц кормовых еди- ниц (руб.)	7,79	8,00	+0,21	102,7
Затраты на корма (руб.)	9,04	8,72	-0,32	96,5
Прочие основные затраты (руб.)	1,39	1,26	-0,13	91,0
В том числе:				
амортизационные	0,31	0,30	-0,01	97,0
текущий ремонт	0,28	0,44	+0,16	157,2
Накладные расходы (руб.)	1,83	1,46	-0,37	80,0
Всего затрат (руб.)	17,32	16,47	-0,85	95,1

Экономия в затратах на производство центнера молока в отчетном году по сравнению с прошлым произо-шла главным образом за счет уменьшения расхода кор-мов (кормовых единиц), а также сокращения «Прочих основных затрат» и «Накладных расходов». Надо отме-тить, что возможности снижения себестоимости молока далеко не исчерпаны. В частности, в отчетном году был допущен перерасход средств на текущий ремонт, а так-же на производство единицы кормов. Только уменьше-ние этих затрат до уровня прошлого года позволило бы снизить себестоимость центнера молока на 39 коп.

Для выявления причин отклонений фактической се-бестоимости молока от плановой нужно иметь плановые

и фактические данные о надое молока и затратах на содержание одной коровы (за минусом стоимости побочной продукции) (табл. 67).

Таблица 67

Влияние на себестоимость изменений в продуктивности и затратах на содержание одной головы животных

Продукция	Затраты на содержание одной головы (руб.)		Продуктивность одной головы (ц)		Себестоимость 1 ц продукции (руб.)			Отклонения от плана: экономия (+), перерасход (-)		
	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	при плановых затратах и фактической продуктивности	фактически	общее (гр. 8 — гр. 6)	в том числе за счет	
									продуктивности (гр. 6 — гр. 7)	затрат (гр. 9 — гр. 10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Молоко	523	588	31,50	35,68	16,60	14,66	16,47	+0,13	+1,94	-1,81

Для определения степени влияния затрат или надоя молока исчисляется себестоимость центнера фактически полученного молока при плановых затратах на содержание скота (графа 7). Затраты на содержание одной коровы, предусмотренные планом, делят на количество фактически полученной продукции. Сравнивая себестоимость центнера полученного молока при плановых затратах и фактической продуктивности с плановой себестоимостью, находят отклонение себестоимости за счет продуктивности коров (графа 6 — графа 7). Сопоставляя этот же показатель с фактической себестоимостью молока, определяют перерасход или экономию за счет затрат (графа 9 — графа 10).

Расчеты показали, что общие отклонения в себестоимости в сторону экономии произошли главным образом за счет повышения продуктивности коров. Сокращение затрат до плановых обеспечило бы значительное снижение себестоимости центнера продукции.

Для более глубокого выявления причин отклонений фактической себестоимости от плановой узнают изменения по статьям затрат.

Отклонения от плана по затратам на содержание скота могут быть вызваны ценностными и количественными изменениями в расходовании кормов и затратах труда. Под *ценностными* изменениями понимается превышение или снижение плановой себестоимости кормов, установленных расценок заработной платы; под *количественными* — превышение норм расхода кормов, затрат труда и прочих затрат.

Увеличение фактических затрат по каждой статье расходов против установленных планом вызывает рост плановой себестоимости содержания животных. Повышение производительности труда, рациональное использование основных средств производства кормов и труда, экономия на общехозяйственных и общепроизводственных расходах обеспечивают снижение себестоимости продукции.

Вычисляя разницу фактических затрат от плановых на содержание одной головы крупного рогатого скота, исчисляют показатель затрат по фактическому количеству труда и израсходованным кормам на голову при плановых ценах. Сравнение этого показателя с плановым позволяет выявить отклонения за счет количественных изменений, а сравнение его с фактическими затратами показывает отклонения за счет ценностных изменений.

В дальнейшем углубляют анализ по каждой статье затрат.

Анализ себестоимости продукции свиноводства. Анализируя себестоимость продукции свиноводства, вначале сравнивают затраты в расчете на центнер продукции за отчетный и предшествующий годы (табл. 68).

В нашем примере в отчетном году значительно сокращены затраты труда. Несмотря на повышение оплаты человеко-дня, затраты по статье «Заработная плата» снизились. Это обусловлено переводом большей части поголовья на крупногрупповое содержание, механизацией трудоемких процессов, улучшением организации труда.

Затраты по статье «Корма» также дают значительную экономию, несмотря на повышение себестоимости кормовой единицы. Экономия достигнута за счет более рационального расходования кормов, бесперебойного и обильного кормления животных. Снизились также и накладные расходы. Увеличение затрат на летние лагеря

Анализ себестоимости 1 ц продукции свиноводства

Затраты	Прош- лый год	Отчетный год	Изменения за год	
			разность	%
Затрачено на 1 ц привеса (человеко-дней)	6,93	4,0	-2,93	57,8
Оплата 1 человеко-дня (руб.)	2,36	2,51	+0,15	106,4
Оплата труда (руб.)	16,33	10,04	-6,29	61,5
Израсходовано на 1 ц привеса (корм. единиц)	8,55	6,60	-1,95	77,2
Стоимость 1 ц кормовых единиц (руб.)	7,28	7,81	+0,53	107,3
Затраты на корма (руб.)	62,20	51,55	-10,65	82,8
Содержание летних лагерей (руб.)	3,97	5,92	+1,95	149,2
Содержание помещений (руб.)	1,81	3,70	+1,89	204,5
Амортизация основных средств (руб.)	1,92	3,65	+1,73	190,1
Прочие прямые затраты (руб.)	4,95	10,89	+5,44	208,9
Общепроизводственные расходы (руб.)	2,38	1,85	-0,53	77,8
Общесовхозные расходы (руб.)	3,96	2,32	-1,64	58,6
Всего затрат на 1 ц привеса (руб.)	97,52	89,42	-8,10	91,7
Всего привес на откорме (ц)	1141,0	1944,0	—	170,4

и помещения обеспечило улучшение содержания животных, что положительно сказалось на их продуктивности.

В результате снизились затраты на центнер привеса при значительном росте общего привеса по откормочной группе свиней.

Далее проводят анализ отклонений в фактических затратах по статьям против плана. Рассмотрим пример по откормочной группе при превышении фактической себестоимости над плановой (табл. 69).

Анализ показал, что фактические затраты по группе меньше плановых из-за невыполнения плана по кормо-месяцам. В результате себестоимость центнера привеса значительно повысилась по сравнению с планом. По группе в целом было перерасходовано 21,7 тыс. рублей.

Влияние таких факторов, как отклонение от плана показателей по привесам и затратам, можно выявить

Анализ затрат в свиноводстве (откормочное поголовье)

Показатели	По плану	Фактически	Отклонения от плана	
			разница	%
Количество кормо-месяцев	38 907	28 779	-10 128	74,0
Всего затрат (тыс. рублей)	329,0	212,2	-116,9	64,5
Затраты на 1 кормомесяц (руб.)	8,45	7,34	-1,11	86,9
Привес — всего по группе (ц)	3 648	2 118	-1530	58,1
Плановая себестоимость фактически полученного привеса (тыс. рублей)	190,40	212,1	+21,7	111,4
Среднесуточный привес (г)	380	245	-135	64,5
Себестоимость 1 ц привеса (руб.)	90,2	100,15	+9,95	111,0
Себестоимость 1 ц привеса при плановых затратах и фактической продуктивности (руб.)	—	114,8	—	—
Фактические отклонения (руб.):				
за счет затрат на содержание животных в расчете на 1 ц привеса	—	—	-14,65	—
за счет перевыполнения или невыполнения заданий по продуктивности на 1 ц привеса	—	—	+24,6	—

путем сравнения плановой (90,2 руб.) и фактической (100,15 руб.) себестоимости с показателем себестоимости центнера привеса при плановых затратах и фактической продуктивности 114,8 руб. [(28 779 × 8,45) : 2118].

Сравнивая себестоимость центнера привеса при плановых затратах и фактической продуктивности с фактической себестоимостью, получаем экономию за счет снижения затрат 14,65 руб. (114,80—100,15). Сопоставляя этот показатель с плановой себестоимостью центнера привеса, выявляем перерасход за счет невыполнения плана по привесам 24,6 руб. (114,8—90,2).

Тем же способом проводится и анализ себестоимости продукции маточного стада (с поросятами до 2-месячного возраста).

Отклонение от плана за счет количественных и ценностных изменений по свиноводству можно выявить как в расчете на одну свиноматку или кормо-месяц молодняка, так и на центнер привеса (табл. 70).

Из показателей таблицы 70 видно, что перерасход затрат в целом на центнер привеса составил 9,95 руб.

Выявление причин отклонений от плановых затрат на 1 ц привеса свинины (откормочное поголовье)

1	Затраты на 1 ц				6	7	8	9
	по плану		фактически					
	2	3	4	5				
количество	сумма (руб.)	количество	сумма (руб.)	Затраты на фактическое количество по плановой себестоимости (руб.)	всего (гр. 5-гр. 3)	разности изменений (гр. 5-гр. 6)	количественных изменений (гр. 6-гр. 5)	
Элементы затрат								
Заработная плата (человеко-дней)	4,83	7,98	6,06	14,59	10,02	- 6,61	- 4,57	- 2,04
Корма — всего (кормовых единиц)	7,23	62,59	9,26	73,94	80,16	- 11,35	+ 6,22	- 17,57
В том числе концентраты	4,29	32,80	7,04	58,41	53,85	- 25,61	- 4,56	- 21,05
Прочие затраты	—	12,04	—	4,39	12,04	+ 7,65	+ 7,65	—
Накладные расходы	—	7,59	—	7,23	7,59	+ 0,36	+ 0,36	—
Итого	—	90,20	—	100,15	109,81	- 9,95	+ 9,66	- 19,61

1 Экономия прочих затрат на летних лагерях.

При этом за счет ценностных изменений получена экономия (9,66 руб.), а за счет количественных — общий перерасход в сумме 19,61 руб. Превышение затрат допущено в основном по кормам.

На основании показателей отклонений выявляют причины перерасхода по отдельным статьям затрат и намечают конкретные пути к их устранению.

Анализ себестоимости продукции по отрасли овцеводства производится тем же способом, который был рекомендован для анализа затрат на содержание крупного рогатого скота. Но здесь необходимо отметить некоторые особенности.

По принятому для совхозов способу калькуляции учет затрат в овцеводстве ведется по отаре в целом. Поэтому общая сумма затрат между отдельными видами основной, сопряженной и побочной продукции распределяется в соответствии с принятыми коэффициентами. Отклонения фактической себестоимости продукции от плановой устанавливаются после распределения затрат по видам продукции овцеводства.

При выявлении причин отклонений по статьям затрат расчет можно производить на одну среднегодовую голову, исчисленную по количеству кормо-дней взрослого животного и молодняка. Для этого общее количество кормо-дней делят на 365 (число дней в году).

Себестоимость центнера живого веса всех видов животных зависит от затрат прошлых лет на выращивание молодняка скота, себестоимости привесов и балансовой стоимости взрослого скота, поставленного на откорм для продажи на мясо.

Следует иметь в виду, что себестоимость живого веса молодняка отличается от себестоимости привесов тем, что на нее влияет уровень затрат прошлых лет и отход (падеж) животных.

Себестоимость центнера живого веса исчисляют исходя из средней себестоимости одной головы взрослого скота и живого веса его на конец года, а молодняка — по себестоимости центнера живого веса. Показатели себестоимости берут из годовых отчетов — «Затраты на производство и себестоимость продукции».

Пример расчета себестоимости центнера живого веса всех видов скота приведен в таблице 71.

При сравнении плановой и фактической себестоимости центнера живого веса по каждой группе скота выявля-

Выполнение плана по себестоимости живого веса скота

Вид и группа скота	По плану				Фактически			
	количество голов	живой вес (ц)	общая стоимость (руб.)	себестоимость 1 ц живого веса (руб.)	количество голов	живой вес (ц)	общая стоимость (руб.)	себестоимость 1 ц живого веса (руб.)
Крупный рогатый скот: коровы быки-производители и т. д.	25	120,0	7200	60,00	30	120	7320	61,00
	1	6,0	316	52,67	1	7,00	364	52,00

ют, за счет какой группы произошли отклонения от плановой себестоимости.

Анализ себестоимости продукции птицеводства проводится путем сравнения фактических затрат с плановыми в расчете на единицу продукции (яйца куриные — тыс. штук, молодняк кур — головы, мясо всех видов птицы — центнеры). Зависимость себестоимости от затрат на содержание поголовья птицы и выхода продукции устанавливают по методике, изложенной в разделе «Анализ себестоимости молока».

После выяснения причин экономии или перерасхода затрат по содержанию животных на центнер молока, шерсти, мяса, привеса и т. д. проводят более глубокий анализ каждой статьи затрат. Из всех статей наибольший удельный вес в себестоимости продукции животноводства занимают корма, поэтому затраты на них должны быть проанализированы подробно.

Затраты на корма в расчете на голову скота, центнер продукции в большой мере зависят от организации кормовой базы, соответствия количества и качества кормов рациону кормления, рационального использования имеющихся кормов и себестоимости.

Часть этих вопросов была рассмотрена в § 7 «Анализ обеспеченности животных кормами и их использования». Здесь же проведем сравнение себестоимости кормовой единицы кормов собственного производства и покупных по видам и в целом, определим возможный перерасход

средств на корма в связи с приобретением их со стороны.

Методика расчета такова: все корма по видам (покупные и собственного производства) отдельно переводятся в кормовые единицы. Затраты на производство кормов в хозяйстве или на приобретение и транспортировку делят на количество кормовых единиц соответствующей группы кормов. Полученные результаты сравнивают. Разность умножают на количество кормовых единиц завозных кормов. Произведение и будет показывать перерасход средств на покупные корма. Сумму превышения пересчитывают на центнер данного вида продукции.

Детальный анализ себестоимости кормов по их видам проводится по методике, изложенной в главе VII, § 9 «Анализ себестоимости продукции растениеводства».

§ 13. Анализ выполнения хозрасчетных заданий в животноводстве

Главной задачей анализа работы животноводческих ферм колхозов и совхозов является выявление резервов увеличения производства животноводческой продукции. Анализ проводят по показателям:

- 1) выполнение плана производства валовой продукции;
- 2) обеспеченность кормами и их экономное расходование;
- 3) использование трудовых ресурсов и производительность труда;
- 4) соблюдение утвержденных лимитов затрат;
- 5) себестоимость основных видов продукции.

Показатели анализируют обычно за год и ежемесячно; по надою молока, сбору яиц и т. д. — по пятидневкам, а при невыполнении плана — ежедневно. Итоги месяца обычно рассматривают на производственных совещаниях работников ферм, заседаниях правления колхозов.

Анализ начинают, как правило, с проверки выполнения плана по производству продукции. Рассмотрим показатели по фермам крупного рогатого скота (табл. 72).

В нашем примере план валового надою молока по всем фермам перевыполнен, по привесу молодняка на двух фермах — перевыполнен, а на ферме № 3 имеется некоторое недовыполнение.

Выполнение плана производства молока и привесов по фермам хозяйства

Фермы	Производство молока (ц)			Привес молодняка		
	план	фактиче- ски	% к плану	план	фактиче- ски	% к плану
№ 1	8115	8215	101,2	253	268	106,0
№ 2	3485	3785	108,6	344	362	105,3
№ 3	6418	6512	101,5	822	818	99,5

Одновременно следует установить, насколько полно были использованы все имеющиеся на фермах возможности увеличения производства продукции. Для этого нужно тщательно изучить влияние всех факторов на выполнение планового задания по поголовью животных по видам и группам и повышение их продуктивности.

При выявлении возможностей увеличения поголовья животных на фермах по данным зоотехнического учета проверяют своевременность случек, искусственного осеменения, выполнения плана по приплоду, приобретению животных, изучают данные ветеринарной службы, выявляют причины гибели животных, своевременность проведения ветеринарно-профилактических мероприятий. Одновременно устанавливают процент выбраковки маточного поголовья по возрастным группам и насколько он соответствует принятым нормативам.

Продуктивность коров. Надой молока на одну фуражную корову на фермах хозяйства приведен в таблице 73.

Т а б л и ц а 73

Продуктивность коров на фермах

Фермы	Прошлый год	Отчетный год		В %	
		план	фактиче- ски	к плану	к прошло- му году
№ 1	3180	3200	3280	102,5	103,2
№ 2	3650	3600	3634	101,0	99,6
№ 3	3800	3750	3808	101,6	100,2

В отчетном году надой молока на фуражную корову по всем фермам превышают плановые и несколько выше, чем в прошлом году. Вместе с тем уровень продук-

тивности коров по фермам значительно различается. Если бы на первой и второй фермах на каждую фуражную корову получали столько же молока, сколько на третьей, то хозяйство увеличило бы валовой падой молока и получило бы дополнительную выручку.

Как известно, продуктивность коров зависит от многих факторов: породного состава, кормления, содержания, ухода и пр. При анализе следует выяснить, как влияют на уровень продуктивности коров отдельные факторы. Рассмотрим влияние одного из главных факторов — уровня кормления (табл. 74).

Таблица 74

Зависимость продуктивности коров от уровня кормления

Годы	Надой молока на одну фуражную корову		Израсходовано кормов на фуражную корову	
	кг	%	ц кормовых единиц	%
Прошлый год	3180,0	100,0	33,2	100,0
Отчетный »	3280,0	103,1	34,0	102,5

Повышение надоя молока на фуражную корову объясняется улучшением кормления, более рациональным использованием кормов. Одновременно выясняют, как совершенствуются условия содержания, улучшается уход за животными.

Здесь приведены примеры анализа по фермам. Однако выполнение плановых заданий по надоем молока, привесам и приросту скота изучают и по группам животных, закрепленных за определенными лицами (доярками, телятницами и т. д.). В качестве примера рассмотрим показатели работы телятниц в бригаде за месяц (табл. 75).

Следовательно, первая группа телятниц в течение марта значительно снизила среднесуточный привес телят, что привело к невыполнению мартовского плана привеса телят и понижению довольно высоких показателей привеса, полученных за первые два месяца текущего года. Вторая группа телятниц добилась перевыполнения мартовского плана среднесуточных привесов. Необходимо выяснить причины невыполнения плана первой группой телятниц и изучить передовой опыт получения высоких привесов телят во второй группе.

Показатели работы телятниц за месяц

Фамилия, имя, отчество телятницы	Закреплено голов	Живой вес поголовья (кг)		Привес всего (кг)	
		на начало месяца	на конец месяца	за месяц	с начала года
Иванова А. П. Сидорова Г. Е. Петрова В. А. Дорофеева Л. П.	1-я группа—130	5 603	7 423	1820	5980
	2-я группа—145	10 107	12 629	2522	6409

Продолжение

Фамилия, имя, отчество телятницы	Закреплено голов	Количество кормо-дней		Среднесуточный привес (г)			И т. д.
		за месяц	с начала года	за март		с начала года фактически	
				по плану	фактически		
Иванова А. П. Сидорова Г. Е. Петрова В. А. Дорофеева Л. П.	1-я группа—130	3796	11 284	500	480	530	
	2-я группа—145	4350	11 542	500	580	555	

Среди причин, оказывающих отрицательное влияние на продуктивность животных, являются низкая обеспеченность корма переваримым протеином, несоответствие рациона плановой продуктивности скота, невыполнение зооветеринарных мероприятий и др.

В процессе анализа требуется выяснить обеспеченность животноводства кормами. В этих целях плановое количество кормов сравнивают с фактическим расходом их за каждый месяц и с нарастающим итогом в течение всего года. При этом выясняют, какой удельный вес в кормах занимают покупные, исходя из того, что хозяйство, как правило, должно полностью обеспечить животноводство кормами своего производства.

При оперативном анализе выявляют также, насколько правильно используются корма, как соблюдаются лимиты их расходования и пр. Для этого рассчитывают рас-

ход кормов по видам на одну голову скота и на центнер продукции и сопоставляют с планом.

Необходимо иметь в виду, что недостаток или несвоевременное снабжение ферм кормами в течение года приводит к снижению продуктивности животных, перерасходу кормов и увеличению себестоимости продукции.

Анализ использования труда колхозников и рабочих совхозов на животноводческих фермах проводят путем сопоставления данных о наличии рабочих по категориям (доярки, телятницы, скотники и т. д.) с запланированной потребностью в них. При этом проверяют затраты труда на единицу продукции, нагрузку животных на одного рабочего. Одновременно изучают, как на фермах внедряется прогрессивная технология, механизация трудоемких процессов, оказывающие большое влияние на рост производительности труда.

Анализируя выполнение хозрасчетного задания ферме крупного рогатого скота, выявляют, как соблюдаются лимиты затрат. При этом по молочному стаду ежемесячно сравнивают фактические затраты с плановыми по расходу кормовых единиц на кормо-день и на центнер продукции, а также на центнер молока, затраты труда в человеко-днях, заработной платы, кормов и прочих прямых затрат в денежном выражении.

Методика исчисления себестоимости основных видов продукции в хозрасчетной бригаде, ферме та же, что и по отрасли хозяйства.

Важное значение в оперативном анализе имеет сравнение показателей одноотраслевых бригад и распространение положительного опыта.

Источники для получения данных для анализа: производственные задания и отчеты бригад, ферм, данные оперативного первичного учета.

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОМЫШЛЕННЫМИ И ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ

На показатели хозяйственной деятельности колхозов и совхозов большое влияние оказывают подсобные промышленные предприятия и вспомогательные производства. Как известно, к промышленным производствам относятся: переработка сельскохозяйственной продукции (сыроварение, маслоделие, размол зерна, консервирование овощей и др.), заготовка торфа, древесины, кирпича, черепицы и т. д.; к обслуживающим — ремонтные мастерские, электроснабжение, грузовой автотранспорт, живое тягло.

Промышленные производства. Основная задача анализа — изучить, как выполнен план по производству продукции, производительности труда, себестоимости и рентабельности.

Анализ обычно начинают с общей оценки выполнения плана выпуска продукции (табл. 76).

Таблица 76

**Выполнение плана производства промышленной продукции
и ее себестоимости**

Вид продукции	План		Отчет		Выполнение плана (%)	
	получить продукции	себестоимость (руб.)	получено продукции	себестоимость едини- цы продукции (руб.)	производство	себестоимость про- дукции
Кирпич-сырец (тыс. штук)	20	15,00	20	13,50	100,0	90,0
Пиломатериалы (м ³)	1400	27,55	976	27,89	69,7	101,0
Заготовки леса (деловая древесина) (м ³)	2500	19,50	1657	20,30	66,3	104,0

В нашем примере план выполнен только по производству кирпича. Другие виды продукции произведены в меньшем количестве, чем предусмотрено планом, а себестоимость их выше плановой.

Для выяснения причин перерасхода средств на производство той или иной продукции проводят анализ затрат, выявляя отклонение фактических затрат от предусмотренных планом по каждой статье расхода. Для примера рассмотрим затраты на производство пиломатериалов (табл. 77).

Таблица 77

Анализ себестоимости производства 1 м³ пиломатериалов (руб.)

Статьи расхода	План	Фактические	Выполнение плана (%)
Заработная плата с начислениями	2,63	2,74	104,2
Сырье основное	20,93	21,08	100,7
Электроэнергия	1,56	1,57	100,7
Материалы, мелкий инвентарь, инструменты	0,50	0,53	106,0
Грузовой автотранспорт и живое тягло	1,00	1,00	100,0
Амортизация	0,22	0,21	96,0
Текущий ремонт	0,14	0,15	107,2
Мероприятия по технике безопасности	0,07	0,07	100,0
Накладные расходы	0,50	0,54	108,0
Всего	27,55	27,89	101,2

Фактические затраты на кубический метр пиломатериала превышают плановые главным образом за счет увеличения заработной платы, расходов на основное сырье, материалы и мелкий инвентарь и за счет накладных расходов.

При анализе затрат, связанных с заготовкой деловой древесины, дров, надо иметь в виду, что заготовки в большинстве случаев проводятся вне хозяйства и расчеты производятся через подотчетных лиц. Поэтому следует проверить отчеты ответственных за выполнение этих работ лиц, правильно ли израсходованы отпускаемые на эти цели средства. При анализе деятельности производств по переработке сельскохозяйственного сырья обращают внимание на полноту использования сырья, выполнение норм по выходу продукции, выявляют возможности сокращения затрат на переработку.

Источники для получения данных: плановые — таблица «Себестоимость продукции промышленных производств, промыслов и вспомогательных производств»; отчетные — форма «Промышленные подсобные предприятия (производства)» в производственно-финансовых планах и годовых отчетах колхозов и совхозов.

Вспомогательные (обслуживающие) производства. Анализ использования грузового автотранспорта. Потребность хозяйства в автотранспорте складывается из работ, связанных с перевозкой грузов по обслуживанию всех отраслей сельскохозяйственного производства, промышленных и обслуживающих производств и строительства, выполняемого хозяйственным способом. В общем объеме транспортных работ основная доля грузоперевозок осуществляется грузовыми автомашинами. Отсюда понятно большое значение анализа использования грузового автопарка.

В первую очередь необходимо выяснить, как выполняется план грузоперевозок. Выполнение объема работ зависит: от наличия в хозяйстве машин и степени их использования, количества дней работы каждой автомашины и времени пребывания в работе, использования под грузом и грузоподъемности. Для сопоставимости, наряду с абсолютными данными, исчисляют соответствующие коэффициенты.

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

2. *Коэффициент использования рабочего времени автомашин* определяется как отношение времени пребывания машин в работе (в часах) ко времени нахождения их в наряде. Сокращение времени на простои под погрузкой, разгрузкой и по другим причинам — важное условие более производительного использования грузовых автомобилей.

3. *Коэффициент полезного пробега автомобиля* вычисляется путем деления числа километров, пройден-

ных с грузом, на общий пробег в километрах. При более интенсивном использовании автомобильного парка, сокращении до минимума холостых пробегов этот коэффициент будет возрастать.

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

5. *Себестоимость тонна-километра* исчисляется делением затрат на содержание автотранспорта на объем выполненной работы в тонна-километрах. На уровень себестоимости тонна-километра основное влияние оказывает производительность использования автопарка.

Производительность автопарка определяется объемом выполненной работы в тонна-километрах в расчете на один автомобиле-тонна-день пребывания автомашин в хозяйстве. Например, в анализируемом хозяйстве в отчетном году по плану и фактически было 74,8 тыс. автомобиле-тонна-дней ($205 \text{ т} \times 365 \text{ дней}$). Планом предусмотрено выполнить за год 4290,9 тыс. тонна-километров, а в расчете на один автомобиле-тонна-день 57,4 тонна-километра ($4290,9 : 74,8$). Фактически же было выполнено 3492,8 тыс. тонна-километров, а на один автомобиле-тонна-день — 46,7 тонна-километра ($3492,8 : 74,8$). В результате план производительности автопарка выполнен на 81,4% ($46,7 : 57,4 \times 100$).

Показатели, характеризующие использование грузового автопарка, приведены в таблице 78.

Анализ показал, что по большинству показателей использования грузовых автомашин план выполнен не полностью. Хозяйство имеет значительные резервы для улучшения работы автотранспорта. Однако себестоимость

Использование автотранспорта

№ пп.	Показатели	План	Фактические	Выполнение плана (%)
1	Среднегодовое количество грузовых автомобилей (шт.)	77	77	—
2	Общая грузоподъемность (тоннаж)	205	205	—
3	Средняя техническая грузоподъемность (т)	2,67	2,67	—
4	Число машино-дней пребывания в хозяйстве (стр. 1×365)	28 105	28 105	100,0
5	Число машино-дней работы	19 674	19 111	97,1
6	Коэффициент использования автопарка (стр. 5 : стр. 4)	0,70	0,68	97,1
7	Рабочее время в наряде (тыс. часов)	137,45	129,36	94,1
8	Рабочее время в пробеге (тыс. часов)	96,22	85,38	88,7
9	Коэффициент использования рабочего времени (стр. 8 : стр. 7)	0,70	0,66	94,3
10	Общий пробег автомашин (тыс. км)	3341,8	3234,0	96,8
11	Пробег автомашин с грузом (тыс. км)	2005,1	1746,4	87,1
12	Коэффициент полезного пробега (стр. 11 : стр. 10)	0,60	0,54	90,0
13	Выполнено тонна-километров (тыс.)	4290,9	3492,8	81,4
14	Средняя загрузка машин (стр. 13 : стр. 11)	2,14	2,00	93,5
15	Коэффициент использования грузоподъемности (стр. 14 : стр. 3)	0,80	0,75	93,8
16	Производительность автопарка (тонна-километров на один авто-тонна-день) [(стр. 13 : (стр. 3×стр. 4.)]	57,4	46,6	81,5
17	Себестоимость одного тонна-километра (коп.)	7,7	7,3	94,9

тонна-километра ниже плановой на 5,1%. Это достигнуто в результате экономии затрат на горючее и смазочные материалы, а также на текущий ремонт и т. д.

Анализируя использование автопарка, проверяют обеспеченность хозяйства автоприцепами. Использование автоприцепов на автопогрузоперевозках позволяет значительно повысить показатель средней загрузки одной автомашины. Не менее важное значение в деле рационального использования автотранспорта в течение года имеет текущий (внутригодовой) анализ работы автотранспорта.

Систематический анализ работы автопарка за истекшую неделю, месяц позволяет своевременно принять соответствующие меры по улучшению его использования.

Источниками получения данных для анализа являются по совхозу — форма № 2 ТР «Отчет о работе грузового автотранспорта», по колхозу — годовой отчет форма № 19 «Использование тракторов, комбайнов и грузовых автомобилей» и производственные планы хозяйств.

Анализ работы живого тягла. В настоящее время в колхозах и особенно в совхозах удельный вес грузоперевозок и других работ, выполняемых живым тяглом, значительно сократился. Рабочий скот используется обычно на внутрихозяйственных перевозках, главным образом там, где применение автотранспорта и тракторов невыгодно (малые расстояния, плохие условия для передвижения машин, мелкие участки полей и т. д.).

Показатели работы живого тягла приведены в таблице 79.

Т а б л и ц а 79

Основные показатели использования живого тягла

Показатели	План	Фактиче- ски	Выполне- ние плана (%)
Среднегодовое поголовье рабочих лошадей	128	130	102,0
Отработано дней — всего	31 744	29 900	94,2
В расчете на одну лошадь	248	230	93,0
Затраты (руб.):			
всего	25 856	25 090	97,0
на одну голову	202	193	95,6
себестоимость одного коне-дня	0,82	0,84	102,5

Анализ показал, что рабочие лошади были загружены неполностью. Годовое количество рабочих коне-дней на 7% ниже планового. В результате повысилась себестоимость коне-дня.

Для выявления резервов в использовании живого тягла, снижения себестоимости коне-дня, проводят анализ по отделениям, производственным участкам на протяжении всего года (табл. 80).

Таким образом, отделения в марте плановое задание не выполнили, поэтому и себестоимость одного коне-дня значительно выше плановой, особенно на втором отделении, где лошади использовались лишь на 69,3%.

Работа живой тягловой силы за март по отделениям хозяйства

Отделения	Среднее поголовье	Ограбовано дней—всего		Ограбовано дней на одну лошадь		Всего затрат (руб.)		Себестоимость коне-дня (руб.)	
		план	фактически	план	фактически	план	фактически	план	фактически
№ 1	74	1924	1702	26	23	1539	1515	0,80	0,89
№ 2	56	1456	1008	26	18	1165	947	0,80	0,94

Анализируя затраты на живое тягло в отделениях и в хозяйстве в целом, следует сопоставлять их с плановыми по статьям: заработная плата, корма, на содержание помещений и т. д. Это наиболее полно укажет на недостатки и пути их устранения.

Анализ работы ремонтной мастерской. В процессе анализа следует рассмотреть план работы мастерской и его выполнение, плановую и фактическую стоимость выполненных ремонтов. В состав валовой продукции (стоимость работ) мастерской входит: стоимость работ по капитальному и текущему ремонту тракторов, комбайнов, автомобилей, сельскохозяйственных машин и орудий, оборудования, средств механизации, изготовление и реставрация запасных частей и инвентаря и др. Анализ валовой продукции производят как в стоимостном выражении, так и по номенклатуре изделий.

Наряду с анализом выполнения плана ремонта по видам техники и маркам машин, анализируют выполнение сметы мастерской и себестоимость ремонта; выявляют отклонения фактической себестоимости от плановой; проверяют, соблюдается ли средняя плановая стоимость капитального и текущего ремонта, устанавливают причины перерасхода средств или пути их экономии. На основе данных учета проверяют затраты на ремонт по основным статьям: заработная плата с начислениями, запасные части, ремонтно-технические материалы, содержание помещений мастерской и т. д. Причем по каждой статье затрат делают пересчет по плановым нормам, что позволяет выявить отклонения от плана, вызванные количественными и ценностными изменениями.

При оценке выполнения плана обращают внимание на качество ремонта. Рассмотрим на примере выполнение плана работ ремонтной мастерской (табл. 81).

Выполнение плана работ и расхода средств в мастерской хозяйства
 (тыс. рублей)

Показатели	Тракторы	Комбайны	Автомобили грузовые и легковые	Сельскохозяйственные машины	Прочее оборудование	Всего
<i>Капитальный ремонт</i>						
Годовой план	22,0	4,4	22,3	—	—	48,7
Выполнение по плановой стоимости	14,0	3,1	21,4	—	—	38,5
Фактическая себестоимость	12,4	2,6	18,1	—	—	33,1
<i>Текущий ремонт</i>						
Годовой план	48,8	7,7	52,6	38,9	14,0	162,0
Выполнение по плановой стоимости	41,6	9,7	50,5	21,0	12,4	135,2
Фактическая себестоимость	40,6	10,4	54,4	21,4	12,3	139,1
<i>Всего</i>						
Годовой план	70,8	12,1	74,9	38,9	14,0	210,7
Выполнение по плановой стоимости	55,6	12,8	71,9	21,0	12,4	173,7
Фактическая себестоимость	53,0	13,0	72,5	21,4	12,3	172,2
Экономия	2,6	—	—	—	0,1	1,5
Перерасход	—	0,2	0,6	0,4	—	—

Анализ работы ремонтной мастерской показал значительное невыполнение плана по капитальному ремонту по всем видам техники; не выполнен также план текущего ремонта по сельскохозяйственным машинам, особенно по тракторам и автомобилям.

По комбайнам планы текущего ремонта перевыполнены.

Основная причина такого положения заключается в отсутствии необходимых запасных частей, ремонтных материалов и в значительной мере — в плохом планировании ремонтов.

За текущий год мастерская имела экономию, которая получена в основном при ремонте тракторов. Перерасход средств допущен на ремонте комбайнов, автомобилей и сельскохозяйственных машин.

Для выявления причин отклонений фактических затрат на ремонт от плановых анализируют выполнение плана ремонта по видам техники и маркам машин (табл. 82).

Таблица 82

Выполнение плана ремонта по видам и маркам машин

Объекты ремонта	Количество ремонта			Затраты на				
	план	фактиче- ски	в % к плану	один ре- монт (руб.)		все ремонты (тыс. рублей)		
				план	факти- чески	план	факти- чески	в % к плану
<i>Капитальный ремонт</i>								
Тракторы:								
ДТ-54А	5	6	120,0	905	911	4,5	5,5	122,3
«Беларусь»	11	10	91,0	500	498	5,5	5,0	91,0
и т. д.								
<i>Текущий ремонт</i>								
Тракторы:								
ДТ-54А	10	8	80,0	600	594	6,0	4,8	80,0
«Беларусь»	21	23	109,6	340	348	7,1	8,0	112,7
и т. д.								
Автомобили ЗИЛ	26	26	100,0	540	549	14,0	14,3	102,2

Из таблицы 82 видно, что суммарная стоимость (капитального и текущего) ремонта тракторов близка к плановой. Вместе с тем на капитальном ремонте тракторов ДТ-54А и на текущем ремонте тракторов «Беларусь» допущен перерасход средств по сравнению с планом, что вызвано главным образом за счет увеличения числа ремонтируемых машин.

Среди других производственных показателей работы ремонтных мастерских исследуется использование производственной мощности мастерской:

1) *выпуск продукции на 1 м² производственной площади.* При исчислении этого показателя весь объем выполненных в мастерской работ в стоимостном выражении делится на производственную площадь в квадратных метрах;

2) *выпуск продукции (в рублях) в расчете на рубль основных фондов мастерской* рассчитывается путем деления стоимости валовой продукции (выполнен-

ных работ в рублях) на балансовую стоимость основных фондов;

3) *использование трудовых затрат* исчисляется как отношение общего количества нормо-часов к среднесписочному количеству рабочим.

В результате анализа выявляются резервы экономии средств, намечаются пути их использования.

Источниками для получения данных являются: годовые отчеты совхозов — форма № 11, раздел IV «Капитальный и текущий ремонт основных фондов»; колхозов — форма № 19.

Анализ работы электростанции. Колхозы и совхозы пользуются электроэнергией от государственных энергосистем и своих электростанций. Следует проверить, как выполняется план поступления и расходования электроэнергии, какова себестоимость киловатт-часа. Пример анализа приводится в таблицах 83 и 84.

Из нашего примера видно, что план получения электроэнергии на электростанции хозяйства несколько невыполнен. Чтобы обеспечить потребность в электроэнергии, хозяйство получило сверх плана от государственной электростанции 100 тыс. киловатт-часов. Общее потребление электроэнергии в хозяйстве превысило план на 46 тыс. киловатт-часов. Это вызвано главным образом дополнительным расходом энергии при приготовлении кормов на фермах. Фактическая себестоимость киловатт-часа электроэнергии, полученной от своей электростанции и со стороны, несколько ниже плановой.

На своей электростанции по всем статьям затрат, кроме текущего ремонта, получена экономия. В результате себестоимость киловатт-часа снизилась по сравнению с плановой на 8%.

Таким образом, в процессе анализа затрат в электрохозяйстве выявляют причины перерасхода или экономии средств дифференцированно по каждой статье; проверяют обеспеченность и использование электромоторов; выявляют, как выполнен план использования их на механизации отдельных видов работ в растениеводстве, животноводстве и на других участках.

Исходными данными при анализе являются годовые отчеты: в колхозе — форма № 19, раздел III «Электрохозяйство колхоза»; в совхозе — форма № 14СО, раздел IV «Электрохозяйство совхоза» и производственно-финансовые планы хозяйств.

Поступление и расходование электроэнергии (тыс. киловатт-часов)

Показатели	План	Фактически	Выполнение плана (%)
<i>Поступление электроэнергии</i>			
Выработано электроэнергии на электростанции хозяйства	600	546	91,0
Получено электроэнергии от государственных энергосистем	900	1000	111,2
Всего поступило	1500	1546	103,0
<i>Израсходовано электроэнергии</i>			
На производственные нужды (электродвигатели, электронагревательные приборы, освещение производственных помещений и др.)	920	976	106,1
На освещение других общественных помещений, улиц, для радио, кино и др.	520	518	99,7
Использовано электроэнергии работниками своего хозяйства	60	52	86,7
Всего израсходовано	1500	1546	103,0
Средняя себестоимость 1 квт-ч (коп.)	3,1	3,0	97,0

Т а б л и ц а 84

Расходы электростанции хозяйства (тыс. рублей)

Статьи затрат	План	фактические	Выполнение плана (%)
Заработная плата	14,5	10,5	72,5
Нефтепродукты	13,1	10,8	82,5
Материалы, мелкий инвентарь, инструменты	1,7	1,4	82,4
Амортизация	3,1	2,7	87,1
Текущий ремонт	3,6	4,5	125,0
Мероприятия по технике безопасности	—	0,1	—
Всего	36,0	30,0	83,4
Себестоимость 1 квт-ч (коп.)	6,0	5,5	91,7

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СОВХОЗОВ И КОЛХОЗОВ

Финансовые результаты любого социалистического предприятия зависят от успешного выполнения плана производства и реализации продукции, реализационных цен и уровня ее себестоимости. Вместе с ростом производства продукции и снижения ее себестоимости увеличивается размер прибыли. Прибыль — наиболее объективный показатель результатов хозяйственной деятельности. Основную сумму ее хозяйство получает от реализации сельскохозяйственной продукции государству и по другим каналам.

Цель анализа финансовых результатов — выявить внутрихозяйственные резервы повышения рентабельности производства; проверить, насколько правильно распределяется получаемая прибыль (чистый доход).

§ 1. Анализ выполнения плана прибыли в совхозах

Прибыль может быть получена от реализации продукции сельского хозяйства, а также промышленных предприятий и производств. На размер прибыли влияют как внереализационные накопления, так и потери, например, эксплуатация жилищно-коммунального хозяйства и пр. (табл. 85).

В нашем примере фактическая прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции почти в $1\frac{1}{2}$ раза превышает плановую (на 43%). От реализации продукции промышленных производств и прочих материальных ценностей (включая работу на сторону), от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства допущены убытки. Значительны непланируемые (прочие) убытки.

Перечисленные суммы убытков уменьшают общую сумму прибыли хозяйства на 80,2 тыс. рублей (40,2 тыс. + 4,7 тыс. + 35,3 тыс.).

Размер прибыли зависит от четырех основных факторов: количества и структуры реализованной продукции,

Выполнение плана получения прибыли (тыс. рублей)

Показатели	План		Фактически		Отклонения от плана	
	прибыль	убыток	прибыль	убыток	прибыль	убыток
От реализации сельскохозяйственной продукции	531,3	—	760,1	—	228,8	—
От реализации продукции промышленных предприятий и производств	—	—	—	40,2	—	+40,2
Внерезультативные результаты	—	—	—	—	—	—
<i>Планируемые убытки:</i>						
от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства	—	65,2	—	69,9	—	+4,7
на содержание имущества, переданного в пользование профсоюзной организации	×	30,0	—	30,0	—	—
от перевода молодняка животных в основное стадо	×	—	—	—	—	—
от уценки переходящих производственных запасов собственного производства	×	—	×	—	×	—
<i>Непланируемые убытки:</i>						
от стихийных бедствий	×	×	×	23,8	—	+23,8
от ликвидации не полностью амортизированных основных фондов	—	—	—	—	—	—
Прочие прибыли и убытки	—	—	1,5	36,8	+1,5	+36,8
Сальдо:						
прибыль	460,0	—	560,9	—	100,9	—
убытки	—	—	—	—	—	—

уровня ее себестоимости, уровня средних цен реализации. Поэтому в процессе анализа выявляют:

влияние на прибыль изменений объема и структуры проданной продукции. Для этого сопоставляют плановую прибыль с прибылью, рассчитанной по фактической реализации при плановых ценах реализации;

влияние на прибыль изменений полной себестоимости реализованной продукции, то есть разность между плановой и фактической себестоимостью реализованной продукции;

влияние на прибыль изменений средней цены реализации устанавливают как разность между суммой фактической выручки от реализованной продукции и суммой выручки от той же продукции, исчисленной по плановым ценам реализации.

В качестве примера рассмотрим данные таблицы 86.

Т а б л и ц а 86

Финансовые результаты от реализации сельскохозяйственной продукции совхоза (тыс. рублей)

Показатели	План	Фактическая реализация продукции в пересчете на плановые цены и себестоимость	Фактически	Отклонение от плана по результатам реализации
1	2	3	4	5
Полная себестоимость реализованной продукции (гр. 3—гр. 4)	2346,7	2680,6	2595,7	84,9
Выручка от реализации продукции (гр. 4—гр. 3)	2878,0	3310,0	3355,8	47,8
Результат от реализации продукции: прибыль (гр. 4—гр. 2) убыток	531,3 —	629,4 —	760,1 —	228,8 —

Общее отклонение фактически полученной прибыли от плановой есть разность между фактически полученной прибылью и плановой. В нашем примере (табл. 86) она составляет 228,8 тыс. рублей (760,1 тыс. — 531,3 тыс.). Отклонения от плановой прибыли за счет изменения полной себестоимости составляет 84,9 тыс. рублей (2680,6 тыс. — 2595,7 тыс.).

Реализационные цены на продукцию зависят от качества продукции и сроков ее реализации (что обусловлено сезонностью цен на сельскохозяйственные продукты). Следовательно, если фактические средние цены реализации оказались выше плановых, то выручка от реализации и прибыль увеличатся.

В анализируемом совхозе (табл. 86) сумма отклонения от плановой прибыли за счет изменений цены реализуемой продукции составляет 45,8 тыс. рублей (3355,8 тыс.—3310,0 тыс.). Однако на эту величину в данном случае оказали влияние и надбавки за проданное государству сверх плана зерно (пшеницу, рожь, ячмень кормовой, овес, просо, горох, кукурузу) в размере 50% к основной цене. Поэтому влияние цен на прибыль определяют за вычетом надбавок. Размер дохода, полученного за счет надбавок, равен общей сумме выручки за сверхплановую продажу зерна, деленной на 3 (за сверхплановую продажу государство оплачивает 150% основной цены, а 50% надбавки составляет $\frac{1}{3}$).

В рассматриваемом нами примере надбавка за сверхплановую продукцию зерна составляет 42,9 тыс. рублей. В этом случае отклонение за счет изменения реализационных цен за вычетом указанной надбавки составит 2,9 тыс. рублей (45,8 тыс.—42,9 тыс.). Отклонения от плановой прибыли за счет изменения объема и структуры товарной продукции вместе составляют 98,1 тыс. рублей (629,4 тыс.—531,3 тыс.).

Отклонения от плановой прибыли за счет изменения объема реализованной продукции узнают по проценту перевыполнения или невыполнения плана реализации продукции. В нашем примере (табл. 86) план реализации продукции выполнен на 114,23% [(2680,6 тыс. : 2346,7 тыс.) \times 100]. В связи с этим отклонение в сумме прибыли за счет перевыполнения плана реализации продукции по объему составит +75,6 тыс. рублей [(531,3 тыс. \times 14,23 тыс.) : 100].

Состав реализуемой продукции, ее структурные изменения за счет более рентабельных видов продукции оказывают влияние на сумму получаемой прибыли. Отклонения за счет структуры реализованной продукции находят как разность между общей суммой отклонений по прибыли и суммой отклонений по себестоимости, цене и количеству проданной продукции вместе взятых. В данном случае это составит 22,5 тыс. рублей. [228,8 тыс.—(84,9 тыс.+45,8 тыс.+75,6 тыс.)]. Таким образом, увеличение прибыли по сравнению с планом произошло за счет снижения себестоимости продукции, повышения реализационных цен, роста объема товарной продукции и изменения ее структуры: 84,9 тыс.+45,8 тыс.+75,6 тыс.+22,5 тыс.=228,8 тыс. рублей.

В наших расчетах *влияние качества* продукции на размер полученной прибыли находит место в показателе отклонений за счет цен реализации. Отклонение от плана прибыли за счет изменения качества реализованной продукции находят как разницу между *сдаточным* и *зачетным* весом по ценам реализации.

Источниками для получения данных является *годовой отчет совхоза*, разделы «Прибыли и убытки» — форма № 2 и «Реализация продукции» — форма № 4а.

При более глубоком анализе отклонения от *плановой* прибыли определяют по отдельным видам продукции. Влияние изменений объема реализованной продукции, себестоимости и цены рассмотрим на примере выполнения плана реализации молока (табл. 87).

Т а б л и ц а 87

Показатели влияния различных факторов на размер отклонения фактической прибыли от плановой

Показатели	Реализация молока (ц)	Себестоимость молока (руб.)		Цена 1 ц молока (руб.)	Выручка от реализации (руб.)	Результаты (руб.): прибыль (+), убыток (-)
		1 ц	всего			
План	45 500	16,60	755 300	19,00	864 500	+109 200
Фактически	46 551	16,47	766 695	19,25	896 107	+129 412
Отклонение от плана	+ 1 051	-0,13	+11 395	+0,25	+31 607	+20 212

В данном примере план реализации молока перевыполнен. Себестоимость молока ниже, а реализационная

Влияние на результаты реализации отклонений от плана количества

Подстановки	Количество реализованного молока (ц)	Цена за 1 ц молока (руб.)	Выручка от реализации молока (руб.)
План	45 500	19,00	864 500
	46 551	19,00	884 469
II	46 551	19,25	896 107
III	46 551	19,25	896 107
Превышение фактической прибыли над плановой	—	—	—

цена выше плановой. Благодаря этому хозяйство получило 20,2 тыс. рублей прибыли.

Таким образом, на результаты реализации продукции оказали положительное влияние все три фактора. Для выявления размеров отклонений под влиянием отдельных факторов применяют метод цепных подстановок (табл. 88).

Первая подстановка, исчисленная по фактическому количеству реализованной продукции, плановой цене и себестоимости, при сравнении с расчетом по плановым показателям выявила *отклонение за счет количества реализованной продукции* в размере 2523 руб. (111 723 — 109 200).

Вторая подстановка, рассчитанная по фактическому количеству реализованной продукции, фактической цене, но при плановой себестоимости при сравнении с результатами первой подстановки показала *отклонение за счет цены* в сумме 11 638 руб. (123 361 — 111 723).

Третья подстановка, исчисленная по фактическому объему реализованной продукции, фактическим цене и себестоимости в сравнении с результатами второй подстановки выявила отклонения *за счет себестоимости продукции* на 6051 руб.

Общее отклонение за счет трех факторов составило 20 212 руб. (2523 + 11 638 + 6051).

Способом цепных подстановок или исчисления разностей можно определить размеры отклонений от влияния

Т а б л и ц а 88

реализованной продукции, цены и себестоимости продукции

Себестоимость молока (руб.)		Результаты (руб.): прибыль (+), убыток (-)	Отклонение от плана: больше (+), меньше (-)	
1 ц	всего		руб.	за счет каких факторов
16,60	755 300	+109 200	--	--
16,60	772 746	+111 723	+ 2 523	Количества реализованной продукции
16,60	772 746	+123 361	+11 638	
16,47	766 695	+129 412	- 6 051	Цены
--	--	--	20 212	Себестоимости
--	--	--	--	--

различных факторов и по другим видам реализуемой хозяйством продукции.

Такой анализ дает возможность полнее выявить имеющиеся резервы роста прибыли хозяйства.

§ 2. Анализ рентабельности

Рентабельность — экономический показатель, означающий, что средствами, полученными от реализации своей продукции, хозяйство не только возмещает затраты на ее производство, но и, сверх того, обеспечивает получение прибыли.

На сентябрьском (1965 г.) Пленуме ЦК КПСС отмечалось, что прибыль, в отличие от себестоимости, более полно отражает все стороны производственной деятельности хозяйства. Признано необходимым учитывать не только рост прибыли, но и уровень рентабельности, а также сколько получено прибыли на каждый рубль производственных фондов.

Уровень хозяйственной рентабельности исчисляется как процентное отношение суммы прибыли к сумме полной себестоимости реализованной продукции.

Уровень производственной рентабельности определяется как отношение чистого дохода ко всем затратам на производство валовой продукции и, наконец, *уровень общей рентабельности* — это отношение прибыли к фактической среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств.

Все эти показатели могут успешно характеризовать степень рентабельности хозяйства. Методика расчета уровня производственной и общей рентабельности излагается в главе XIII «Оценка работы предприятия по основным показателям» по хозяйству в целом. Здесь же следует рассмотреть методику определения уровня хозяйственной рентабельности.

Хозяйственная рентабельность обычно исчисляется в целом по всей реализованной продукции и по отдельным отраслям предприятия и видам продукции. Показатели хозяйственной рентабельности производства по хозяйству в целом приведены в таблице 89.

При анализе рентабельности фактические показатели сравнивают с плановыми.

В хозяйстве в текущем году полная себестоимость продукции повысилась в сравнении с планом на 10,6%,

Показатели рентабельности производства (за отчетный год)

Показатели	Полная себестоимость продукции (тыс. рублей)	Прибыль (тыс. рублей)	Рентабельность (%)
План	2346,7	531,3	22,5
Отчет	2595,7	760,1	29,3
В % к плану	110,6	143,1	130,3

прибыль — на 43,1% и рентабельность производства — на 30,3%. Сокращение издержек производства на реализованную продукцию в отчетном году обеспечило значительный рост прибыли и повышение рентабельности сельскохозяйственного производства.

В качестве примера анализа рентабельности по видам продукции рассмотрим данные в таблице 90.

Т а б л и ц а 90

Финансовые результаты реализации сельскохозяйственной продукции (тыс. рублей)

Культура	План				
	количество продукции (ц)	себестоимость	выручка	результаты реализации: прибыль (+), убыток (-)	рентабельность
Пшеница озимая	6000,0	64,0	78,0	+14,0	21,9
Картофель и т. д.	15000,0	100,5	115,5	+15,0	14,9

Продолжение

Культура	Фактически					Отклонение от плановой прибыли: увеличение (+), уменьшение (-)
	количество продукции (ц)	себестоимость	выручка	результаты реализации: прибыль (+), убыток (-)	рентабельность	
Пшеница озимая	6227,0	64,0	82,5	+18,5	28,9	+ 4,5
Картофель и т. д.	15380,0	115,8	120,4	+ 4,6	4,0	-10,4

По данным таблицы 90 можно установить, какие виды продукции реализованы с прибылью или убытком; какие были отклонения от плановой прибыли при фактической реализации и какова плановая и фактическая рентабельность каждого вида продукции в отдельности. В нашем примере лучшие показатели имеет пшеница озимая. По этой культуре план по прибыли перевыполнен.

Рентабельность по озимой пшенице на 7% выше плановой и значительно превышает рентабельность по картофелю.

Источники для получения данных: плановые — в колхозах — таблица 26 «План реализации продукции»; в совхозах — таблица 30 «Расчет поступления средств и результатов реализации продукции» производственно-финансовых планов; отчетные — в колхозах форма № 13 «Реализация продукции», в совхозах — форма № 2 «Прибыли и убытки» годовых отчетов.

§ 3. Анализ распределения прибыли совхоза

При анализе полученной в хозяйстве прибыли проверяют, правильно ли ее распределили на образование фондов и другие цели.

ЦК КПСС и Советом Министров СССР 13 апреля 1967 г. принято постановление «О переводе совхозов и других государственных сельскохозяйственных предприятий на полный хозяйственный расчет». Это важное мероприятие по практическому осуществлению экономической программы подъема сельскохозяйственного производства, намеченной мартовским (1965 г.) Пленумом ЦК КПСС.

Постановлением предусматривается осуществить постепенный перевод совхозов на полный хозрасчет. С 1 января 1969 г. уже работают на полном хозяйственном расчете свыше 3700 совхозов. Остальные хозяйства будут переведены в ближайшие годы.

Рассмотрим, как распределяются прибыли в совхозах, работающих на условиях полного хозяйственного расчета. Эти хозяйства продают государству продукцию по более высоким, чем сдаточные, закупочным ценам с надбавками, установленными для колхозов, что способствует увеличению денежной выручки и росту прибыли. Прибыль в основном остается в хозяйстве и использует-

ся для образования поощрительных фондов, финансирования централизованных капитальных вложений, формирования основного стада, пополнения оборотных средств, погашения кредитов и других затрат. Только незначительная часть прибыли в размере 1% платы за производственные основные фонды сельскохозяйственно-го назначения отчисляется в бюджет и, кроме того, не менее 50% суммы страхового фонда — в фонд министерства по подчиненности.

Порядок распределения прибыли в совхозах, переведенных на полный хозяйственный расчет, усиливает значение ее в материальном стимулировании производства и труда.

В совхозах, не переведенных на полный хозяйственный расчет, плановая прибыль, подлежащая распределению, уменьшается на сумму расходов, необходимых для погашения ссуды, полученной в банке на внедрение новой техники, механизации и улучшение технологии производства.

В условиях полного хозяйственного расчета *размер суммы распределяемой прибыли* равен общей сумме прибыли за минусом платы в бюджет за основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения (без вычета износа). Порядок распределения прибыли в этих хозяйствах значительно отличается по составу образуемых фондов, размеру, их назначению и использованию (табл. 91).

В нашем примере план балансовой прибыли в хозяйстве перевыполнен на 30 тыс. рублей, что позволило произвести необходимые отчисления для материального стимулирования и дополнительного расширения производства.

Плата за фонды в бюджет не вносится в тех случаях, когда они созданы за счет фонда укрепления и расширения хозяйства (в течение двух лет после ввода их в действие), за счет кредита банка (до полного погашения ссуды), а также за вновь введенные основные фонды большой стоимости (парниково-тепличные комбинаты, птицефабрики и т. п.) на период освоения мощности (с разрешения вышестоящих организаций и согласия финорганов), со стоимости продуктивного и рабочего скота и многолетних насаждений и внешних канализационных сооружений, а также за фонды опытных производств.

Распределение прибыли (тыс. рублей)

№ пп.	Показатели	Получено прибыли		Распределение прибыли (следует отчислить или внести)	
		по плану	фактически	по плану	фактически
1	Балансовая прибыль	750	780	750	780
2	Исключается из распределения плата за фонды 1% стоимости производственных основных фондов $\left(\frac{3367,7 \times 1}{100}\right)$			33,7	33,7
	Всего исключается			33,7	33,7
3	Прибыль к распределению (стр. 1—стр. 2)			716,3	746,3
	<i>Из них направляется</i>				
4	В фонд материального поощрения			107,4	123,65
5	В фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства (10%)			71,6	74,6
6	В страховой фонд (20%)			143,2	149,2
7	В фонд укрепления и расширения хозяйства (10%)			71,6	74,6
8	На выплату премий по Всесоюзному и республиканскому социалистическому соревнованию			2,5	2,5
9	На финансирование:				
	а) прироста собственных оборотных средств			—	—
	б) затрат на формирование основного стада			20,0	20,0
	в) централизованных капиталовложений			160,0	169,05
	г) на погашение кредита на капитальные вложения			40,0	40,0
	д) на покрытие убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства			66,4	49,1
	е) на расходы по содержанию зданий, помещений и других объектов, переданных в бесплатное пользование профсоюзным организациям			30,0	30,0

№ пп.	Показатели	Получено прибыли		Распределение прибыли (следует отчислить или внести)	
		по плану	фактически	по плану	фактически
10	ж) другие плановые затраты			3,6	3,6
	Свободный остаток фактически полученной прибыли после распределения			—	10,0
	В том числе:				
	а) изъято министерством для покрытия недостатка собственных средств других совхозов			—	9,0
	б) направляется дополнительно в фонд материального поощрения (10% свободного остатка)			—	1,0

В анализируемом совхозе рентабельность (отношение прибыли по балансу к себестоимости реализованной продукции) равна:

$$\frac{780}{2595,6} \times 100 = 30,1 \%$$

Совхозы производят отчисления в бюджет — плату за фонды, при рентабельности не ниже 25%.

Пример. Рассчитаем сумму платы за производственные основные фонды.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения (без скота и многолетних насаждений) равна 3492,7 тыс. рублей.

Исчислим стоимость производственных фондов, исключаемых из общей суммы при определении платы за фонды (тыс. рублей):

1) созданные за счет фонда укрепления и расширения хозяйства (в течение двух лет)	100,0
2) созданные за счет кредитов банка (до погашения ссуды)	25,0
3) основные производственные фонды опытных производств	—
4) другие фонды, подлежащие исключению	—
<hr/>	
Всего	125

Стоимость производственных основных фондов, принимаемых при расчете платы за фонды, составляет 3367,7 тыс. рублей (3492,7 тыс. — 125 тыс.).

Сумма платы за фонды равна 33,7 тыс. рублей (3367,7 тыс. : 100).

Общая сумма распределяемой прибыли составляет 746,3 тыс. рублей (780 тыс. — 33,7 тыс.).

Отчисления в фонд материального поощрения производятся от плановой прибыли в размере 15%, а от сверхплановой прибыли указанная норма по решению вышестоящих органов уменьшается до 50%, но с тем расчетом, чтобы общая сумма отчислений не превышала 12% годового фонда заработной платы всего персонала совхоза, скорректированного до 0,8% фонда заработной платы за каждый процент перевыполнения годового плана производства сельскохозяйственной продукции хозяйства.

В анализируемом совхозе отчисления в фонд материального поощрения (табл. 91) от плановой и сверхплановой прибыли составили 123,25 тыс. рублей, а 15% отчислений в фонд материального поощрения от суммы плановой прибыли — 107,4 тыс. рублей [(716,3 тыс. × 15) : 100].

Норма отчисления от сверхплановой прибыли может быть уменьшена вышестоящей организацией до 50%. Учитывая, что сверхплановая прибыль в нашем хозяйстве незначительна и в отношении к плановой составляет 4%, норму отчислений понижают не на 50, а лишь на 10%. При полной норме (15%) сумма отчислений от сверхплановой прибыли составила бы 4,5 тыс. рублей [(30 × 15) : 100]. Уменьшив ее на 10%, то есть на 0,45 тыс. рублей [(4,5 × 10) : 100], получим 4,05 тыс. рублей (4,5 тыс. — 0,45 тыс.).

Таким образом, общая сумма прямых отчислений в фонд материального поощрения равна 111,45 тыс. рублей.

Однако следует иметь в виду, что совхозы для увеличения фондов экономического стимулирования могут пользоваться следующими двумя дополнительными источниками.

1. При наличии свободного остатка прибыли, изымаемой министерством для пополнения недостатка собственных оборотных средств других совхозов, 10% от этой прибыли остаются в совхозе и могут быть направ-

лены в фонды экономического стимулирования. В нашем примере эта сумма равна 1,0 тыс. рублей, она направлена в фонд материального поощрения. Кроме того, директору совместно с рабочим комитетом профсоюза предоставлено право перемещать средства между фондом материального поощрения и фондом социально-культурных мероприятий и жилищного строительства в пределах до 20% каждого из них. В нашем хозяйстве руководство решило за счет фонда социально-культурных мероприятий на 15%, то есть на 11,2 тыс. рублей $[(74,6 \text{ тыс.} \times 15) : 100]$ увеличить фонд материального поощрения. В результате последний составил 123,65 тыс. рублей (111,45 тыс. + 1,0 тыс. + 11,2 тыс.). Однако при большей сумме плановой и сверхплановой прибыли размер фонда материального поощрения можно было значительно увеличить.

В нашем примере годовой фонд заработной платы составляет всего 1368,8 тыс. рублей, годовой план перевыполнен на 12,6%; 0,8% годового фонда заработной платы составляет 11,0 тыс. рублей, а сумма дополнительного фонда заработной платы в связи с перевыполнением годового плана производства сельскохозяйственной продукции — 138,6 тыс. рублей (11,0 тыс. \times 12,6). При этом общий скорректированный (с учетом сверхплановой продукции) фонд заработной платы будет равен 1507,4 тыс. рублей (1368,8 тыс. + 138,6 тыс.).

Приняв полученную сумму за 100%, рассчитаем, таким образом, предельно возможный размер фонда материального поощрения — 180,9 тыс. рублей $[(1507,4 \text{ тыс.} \times 12) : 100]$.

Порядок отчислений от прибыли в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, в страховой фонд, в фонд укрепления и расширения хозяйства и т. п. дополнительных разъяснений не требует. Нормы отчислений (в процентах) в эти фонды показаны в таблице 91. Остальная часть прибыли, фактически направленная на другие цели, по большинству показателей соответствует плану.

В связи с невыполнением ремонта жилых домов расходы на эксплуатацию жилищно-коммунального хозяйства меньше плановых на 17,3 тыс. рублей.

После проверки правильности распределения прибыли исследуют использование фондов по целевому назначению.

§ 4. Анализ поступления и распределения денежных доходов колхоза. Анализ валового дохода

Величина денежной выручки колхоза зависит от объема производства и реализации продукции. Чем больше он производит и продает высококачественных продуктов, чем ниже их себестоимость, тем выше доходы.

Анализ выполнения плана денежных доходов и их распределения проводят в такой последовательности. Сначала устанавливают выполнение плана денежных поступлений в целом по колхозу, выясняют источники поступления денежных средств, по которым фактические суммы оказались выше или ниже плановых; проверяют, как распределены денежные доходы; наличие экономии или перерасхода в сравнении со сметой, выявляют причины тех или иных отклонений.

Данные для анализа поступления денежных средств приведены в таблице 92.

В отчетном году колхоз получил денежных доходов на 99,1 тыс. рублей, или на 9,2% больше плана и на 27,5% больше прошлого года. По большинству каналов реализации план поступления денежных средств перевыполнен.

Однако по растениеводству не выполнен план поступления средств от продажи продукции на колхозном рынке и колхозникам, а по животноводству — от продажи сверхплановой продукции кооперативным и другим организациям. В структуре денежных доходов основной удельный вес занимает продажа продукции растениеводства и животноводства государству. В сравнении с базисным годом этот показатель повысился на 3,8% и составил 98%. Следовательно, главным источником поступления денежных средств колхоза являются государственные закупки сельскохозяйственных продуктов.

Показатели выполнения плана использования денежных средств по основным видам расходов и отчислений приведены в таблице 93.

Таким образом, денежные поступления использованы в соответствии с планом. Перевыполнение общей суммы денежных поступлений позволило увеличить расходы на производственные нужды, пополнение неделимого и специальных фондов, оборотных средств, что положительно отразится на росте производства колхоза.

Выполнение плана поступлений денежных средств (тыс. рублей)

Источники поступления средств	Базисный год	Отчетный год		В % к итогу		
		план	фактически	базисный год	отчетный год	
					план	фактически
<i>Продукция растениеводства</i>						
Продажа государству » кооперативным и другим организациям сверх плана закупок	259,0	345,6	409,1	28,0	32,0	34,7
Продажа на колхозном рынке и колхозникам	47,2	127,4	132,1	5,1	11,8	11,2
	55,5	64,8	35,4	6,0	6,0	3,0
Итого	361,7	537,8	576,6	39,1	49,8	48,9
<i>Продукция животноводства</i>						
Продажа государству » кооперативным и другим организациям сверх плана закупок	346,0	378,0	425,6	37,4	35,0	36,1
Продажа на колхозном рынке и колхозникам	25,0	81,0	75,5	2,7	7,5	6,4
	144,3	61,6	77,8	15,6	5,7	6,6
Итого	515,3	520,6	578,9	55,7	48,2	49,1
Прочие денежные поступления	48,1	21,6	23,6	5,2	2,0	2,0
Всего денежных поступлений	925,1	1080,0	1179,1	100,0	100,0	100,0

Анализ валового дохода колхоза. *Валовой доход* — это часть валовой продукции, представляющая собой вновь созданную стоимость. Он определяется как разница между объемом произведенной валовой продукции и суммой материальных затрат на ее производство. От величины валового дохода зависят темпы развития колхоза и благосостояние колхозников.

Чистый доход — это часть валового дохода. Его исчисляют путем вычитания из стоимости валовой продукции всех затрат на ее производство, включая оплату труда, или вычитания из суммы валового дохода затрат на оплату труда. Наиболее объективную оценку произ-

Показатели выполнения плана использования денежных средств
(тыс. рублей)

Показатели	План	Фактически	Отклонения от плана	Выполнение плана (%)
Оплата труда колхозников	304,0	317,5	+13,5	104,5
Производственные затраты (кроме оплаты труда)	255,0	276,0	+21,0	108,3
Подоходный налог	27,7	29,0	+ 1,3	105,0
Использование средств на покрытие убытков прошлых лет	—	—	—	—
Отчисление от денежных доходов на пополнение:				
неделимого фонда	115,3	130,8	+15,5	113,4
оборотных средств	81,2	91,8	+10,6	113,0
специальных фондов	71,8	79,9	+ 8,1	111,3

водства колхоза дает показатель чистого дохода. На величину валового и чистого дохода влияют рост объема производства продукции, повышение ее товарности и снижение себестоимости.

Показатели валового и чистого дохода анализируют по хозяйству в целом и по отраслям колхозного производства. В качестве примера рассмотрим данные таблицы 94.

Таблица 94

Выполнение плана получения валового дохода (тыс. рублей)

Показатели	Получено валового дохода			В % к плану	В % к прошлому году
	в прошлом году	в отчетном году			
		план	фактически		
Растениеводство	815,0	932,0	1139,0	122,3	139,8
Животноводство	548,0	560,0	592,0	106,0	108,0
Производства и производственные услуги	43,0	63,0	61,0	97,0	142,0
Всего	1406,0	1555,0	1792,0	115,3	127,5
Чистый доход — всего	242,0	298,0	327,0	110,0	135,2

Таким образом, валовой и чистый доходы в отчетном году значительно превышают плановые и полученные в прошлом году. Наибольшее перевыполнение плана бы-

ло по растениеводству, невыполнение имелось по прочим производствам. Основные причины роста валового и чистого дохода — повышение урожайности сельскохозяйственных культур и рост продуктивности животных, более экономное расходование средств производства и трудовых затрат.

Валовой доход направляется в первую очередь на оплату труда колхозников, наемных и привлеченных лиц по основной деятельности (не учитывая оплаты труда колхозников, занятых на работах по капитальному ремонту и в культурно-бытовых учреждениях). Затем часть дохода отчисляется в централизованный союзный фонд социального обеспечения колхозников, а остающаяся сумма используется как чистый доход.

В свою очередь, часть чистого дохода идет на уплату государству подоходного налога. По существующему положению подоходным налогом облагается (в размере 12%) чистый доход за вычетом части его, соответствующей 15% рентабельности (у колхозов, имеющих рентабельность 15% и ниже, чистый доход подоходным налогом не облагается). Далее чистый доход направляется на расширение производства (пополнение основных и оборотных средств), образование и пополнение специальных фондов колхоза, на покрытие затрат, не покрытых доходами прошлого года, и на другие нужды.

Пример распределения доходов приведен в таблице 95.

План по валовому доходу перевыполнен на 6,7%, по чистому — на 12%. Значительное перевыполнение наблюдается и по другим показателям, что окажет положительное влияние на расширение производства. Дальнейший анализ ведут с целью выявления причин отклонений от плана по чистому доходу от реализации продукции, услуг и внереализационных потерь и накоплений, а также рентабельности колхоза.

При этом следует иметь в виду, что к *внереализационным накоплениям* относятся страховое возмещение за погибшие от стихийных бедствий посевы, поголовье молодняка, откормочных животных, птицу; списание кредиторской задолженности за истечением срока исковой давности; прочие поступления средств (проценты по текущему счету, доходы от сдачи в аренду колхозных помещений, разного имущества и пр.). К *внереализационным потерям* относятся расходы, которые относятся на

Распределение валового и чистого дохода (тыс. рублей)

Показатели	План	Фактически	Отклонения от плана	Выполнение плана (%)
Валовой доход — всего	1680,0	1792,0	+112,0	106,7
Основная и дополнительная оплата труда колхозников, наемных и привлеченных лиц (с оценкой выдаваемой продукции по розничным ценам) по основной деятельности	1331,8	1408,7	+ 76,9	105,7
Отчисления в централизованный союзный фонд социального обеспечения колхозников (4% от валового дохода) за прошлый год [(1406×4) : 100]	56,2	56,2	—	100,0
Чистый доход	292,0	327,0	+ 35	112,0
Подоходный налог (в размере 12% от суммы облагаемого чистого дохода) ¹	23,7	24,5	+ 0,8	103,4
Пополнение неделимого фонда в части основных средств (кроме амортизационных отчислений)	115,3	130,8	+ 15,5	113,4
Отчисления:				
на пополнение собственных оборотных средств	81,2	91,8	+ 10,6	113,0
в фонд помощи и пенсионного обеспечения колхозников	14,6	16,4	+ 1,8	112,4
в культурно-бытовой фонд	14,6	16,4	+ 1,8	112,4
в фонд премирования	12,8	14,4	+ 1,6	112,5
в резервный фонд	29,8	32,7	+ 2,9	110,0
на покрытие затрат (убытков), не покрытых доходами прошлого года	—	—	—	—

¹ Облагаемая часть чистого дохода — разность всей суммы чистого дохода и части его, соответствующей 15% рентабельности.

убытки: списание стоимости погибших от стихийных бедствий посевов, молодняка животных и откормочного скота и птицы; списание безнадежной дебиторской задолженности; прочие расходы по основной деятельности (уплаченные штрафы и пени, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, и др.).

Источники для получения данных: производственно-финансовый план колхоза — таблица 34 «Расчет валового дохода и его распределение» и годовой отчет форма № 13 «Реализация продукции» и форма № 14 «Расчет валового дохода и его распределение».

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Капитальные вложения, ежегодно осуществляемые колхозами и совхозами, имеют большое значение для выполнения производственного плана. Они производятся хозяйством в виде строительства зданий и сооружений, приобретения техники, продуктивного и рабочего скота, транспортных и других средств; в виде капитального ремонта зданий, сооружений, машин и т. д.

В процессе анализа выполнения плана строительства проверяют обоснованность плана, действительно ли средства расходуются на первоочередные объекты, нет ли распыления денежных средств на многочисленные объекты, наличие проектно-сметной документации, обеспеченность строительными материалами и рабочей силой, своевременность выполнения строительных и монтажных работ по объектам (животноводческие постройки к началу стойлового периода; зернохранилища — к уборке урожая и т. д.). Если план строительства не выполнен, определяют степень готовности в процентах.

§ 1. Анализ выполнения плана капитальных вложений в совхозах

Анализ капиталовложений обычно начинают с оценки выполнения плана по их основным назначениям. В совхозах капитальные вложения складываются из централизованных (утвержденных по государственному плану) и нецентрализованных. Централизованные вложения производятся за счет бюджетных ассигнований и за счет собственных средств совхоза (отчислений от прибыли на капиталовложения, амортизационных отчислений, выручки от реализации основных средств). Нецентрализованные капитальные вложения совхозы пополняют за счет фонда совхоза, фонда укрепления и расширения хозяйства, кредитов Госбанка на мероприятия по внедрению новой техники, на организацию и расширение производства.

В совхозах, переведенных на полный хозрасчет, на централизованные капиталовложения из государственного бюджета выделяются средства только на жилищное строительство, строительство школ, медицинских и детских учреждений, клубов, бань. На строительство производственных объектов и на другие капитальные вложения производственного назначения, а также на приобретение техники, транспортных средств, оборудования и хозяйственного инвентаря, относящихся к основным средствам, совхозы используют собственные средства, отчисляемые от прибыли. На нецентрализованные капитальные вложения отчисляются собственные средства совхоза за счет фонда укрепления и расширения хозяйства, фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства.

Выполнение плана капитальных вложений можно рассмотреть на примере данных таблицы 96.

Следовательно, план капиталовложений за год по централизованным капиталовложениям, предусмотренным государственным планом, выполнен на 95,2%. невыполнение плана произошло главным образом за счет оборудования, сданного в монтаж, и прочих капитальных работ.

План капиталовложений за счет нецентрализованных средств не выполнен по строительству и монтажу оборудования. Основная причина — отсутствие строительных материалов.

Источником для получения данных является годовой отчет совхоза, форма № 18 «Выполнение плана капитальных вложений».

Наряду с приведенными общими показателями по строительству в целом, рассматривают выполнение плана по каждому объекту. Для анализа привлекают дополнительные источники: титульные списки и данные текущего аналитического учета и отчетности. В процессе анализа устанавливают, по какой причине не выполнен план строительства по отдельным объектам.

Основными факторами, влияющими на выполнение плана строительства, являются следующие: обеспеченность рабочей силой, организация труда, степень механизации трудовых процессов; обеспеченность материалами и оборудованием, квалификация технического руководства, наличие утвержденной проектно-сметной документации.

Выполнение плана капитальных вложений (в сметной стоимости, тыс. рублей)

Показатели	Централизованные вложения			Децентрализованные вложения		
	план	фактически	% к плану	план	фактически	% к плану
Строительство и монтаж оборудования	60,0	60,0	100,0	151,2	94,3	62,4
Оборудование, сдаваемое в монтаж	32,0	25,0	78,1	—	—	—
Оборудование, не требующее монтажа, сельскохозяйственные машины, транспортные средства и инвентарь	76,0	76,0	100,0	29,1	29,1	100,0
Проектно-изыскательские работы	—	—	—	—	—	—
Прочие капитальные работы и затраты	18,0	16,0	89,0	—	—	—
Итого капитальных вложений	186,0	177,0	95,2	180,3	123,4	68,4
В том числе:						
объекты производственного назначения	135,0	127,3	94,3	45,6	45,6	100,0
объекты непроизводственного назначения	—	—	—	50,6	57,2	113,1
из них жилищное строительство	—	—	—	21,8	21,8	100,0

Одним из важных вопросов анализа капитальных вложений служит проверка выполнения плана ввода в действие основных фондов за данный год. При изучении этого вопроса делают общую оценку выполнения плана ввода, располагая данные по форме таблицы 97.

В отчетном году был не выполнен план по вводу в действие основных фондов. Особенно неудовлетворительно обстояло дело с выполнением плана за счет средств децентрализованных источников финансирования. Так, план ввода в действие основных фондов за счет этих источников не выполнен на 55,3%, в том числе по производственным основным фондам — на 34,5% и непроизводственным — на 62,3%. Только по строительству жилых домов план выполнен на 100%.

Ввод в действие основных фондов по сметной стоимости
(тыс. рублей)

Показатели	По централизованным капиталовложениям		За счет децентрализованных источников финансирования	
	план	фактически	план	фактически
Всего основных фондов	223,0	192,0	179,3	80,3
В том числе:				
производственные основные фонды	223,0	192,0	45,6	29,9
непроизводственные основные фонды	—	—	133,7	50,4
из них жилищное строительство	—	—	21,8	21,8

Общая площадь домов, сданных в эксплуатацию, составляет 330 м². В результате плохого выполнения плана строительства на 31 декабря отчетного года в незавершенном строительстве находилось три объекта производственного назначения.

При анализе необходимо выявить причины задержки ввода в действие каждого здания и сооружения и наметить мероприятия по быстрейшему окончанию строительства.

Нередко строительно-монтажные работы в совхозах выполняются хозяйственным способом. В этом случае анализируют выполнение плана по численности работников, фонду заработной платы, производительности труда и себестоимости строительно-монтажных работ (табл. 98).

В нашем примере по всем показателям план не выполнен. Причинами такого положения являются плохая организация труда, несвоевременное обеспечение рабочих строительными материалами, вызвавшее простои, в связи с чем затраты человеко-дней на 32% и производительность труда на 18,8% ниже плана, в то же время повысилась в сравнении с планом среднедневная заработная плата. Все это привело к невыполнению плана строительно-монтажных работ. Выполнение плана себестоимости капитального строительства можно видеть по примерным данным таблицы 99.

Выполнение плана по труду и заработной плате (руб.)

Показатели	План	Фактически	Выполнение плана (%)
Сметная стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом	192 500	154 214	80,1
Среднесписочное число рабочих на строительных и монтажных работах	34	33	97,2
Отработано дней рабочими на строительных и монтажных работах	9 015	6 130	68,0
Фонд заработной платы рабочих на строительных и монтажных работах	36 520	35 333	96,8
Средняя годовая выработка на одного работающего	4 807	3 900	81,2
Средний дневной заработок рабочих	4,05	5,76	142,3

Таблица 99

Себестоимость выполненных строительных и монтажных работ хозяйственным способом (тыс. рублей)

Показатели	Себестоимость				Отклонения	
	план	в %	фактически	в %	экономию	перерасход
Материалы	83,5	53,4	82,7	53,7	0,8	—
Основная заработная плата рабочих	32,0	20,4	32,1	20,8	—	0,1
Расход по эксплуатации строительных машин	0,5	0,3	0,5	0,3	—	—
Прочие прямые расходы	23,0	14,7	22,9	14,8	0,1	—
Итого прямых расходов	139,0	88,8	138,2	89,6	0,8	—
Накладные расходы (включая дополнительную заработную плату и начисления)	17,5	11,2	16,1	10,4	1,4	—
В том числе административно-хозяйственные расходы	7,7	4,9	6,9	4,5	0,8	—
Всего	156,5	100,0	154,3	100,0	2,2	—

Таким образом, себестоимость строительства снижена по большинству статей затрат. Небольшой перерасход имеется по основной заработной плате.

В течение года необходимо систематически контролировать ход капитального строительства. По объектам, которые строятся подрядным способом, проверяют выполнение намеченного процента готовности по отдельным элементам строительства.

По объектам, строящимся хозяйственным способом, проводят ежемесячный анализ выполнения плана работ по всем показателям.

При анализе сопоставляют фактические объемы работ с плановыми, определяют экономию или перерасход по сравнению со сметной стоимостью строительства, выявляют причины перерасхода или экономии средств по статьям затрат, проверяют по всем объектам строительства соответствие фактического расхода строительных материалов нормам и суммам, предусмотренным в сметах и проектах.

Анализируя затраты труда и заработную плату, сравнивают фактическое среднесписочное число рабочих с плановым, рассчитывают число отработанных человеко-дней, определяют механизацию работ, производительность труда и среднедневной заработок рабочих.

При этом выявляют наличие и состав техники, применяемой на строительстве, степень ее использования; устанавливают транспортные, административно-хозяйственные и другие расходы; намечают пути экономии средств на строительных и монтажных работах.

Источниками для получения данных являются форма № 18 годового отчета совхоза «Выполнение плана капитальных вложений и ввода в действие основных фондов», бухгалтерский учет и статистические отчеты.

Анализ выполнения плана приобретения техники.

В процессе анализа проверяют: своевременность поступления техники, обоснованность приобретения машин, обеспеченность хозяйства собственными и заемными средствами на приобретение техники.

Рассмотрим пример выполнения плана приобретения техники (табл. 100).

Следовательно, план приобретения техники выполнен неполностью. Вместо двух сеялок получили только одну. К тому же сеялка поступила в хозяйство только после окончания весеннего сева, а комбайн — после уборки зерновых культур. В связи с этим совхоз нарушил сроки весеннего сева и уборки урожая зерновых, что привело к значительному недобору продукции.

Выполнение плана приобретения сельскохозяйственной техники

Виды машин	Количество		Срок приобретения (квартал, месяц)	
	план	фактически	план	фактически
Трактор Т-75	1	1	Первый	Февраль
Сеялки зерновые узкорядные навесные СЗУ-48	2	1	»	Июнь
Комбайн зерноуборочный	1	1	Второй	Сентябрь

Анализ выполнения плана по формированию основного стада. Важное условие успешного развития всех отраслей животноводства — повышение удельного веса основного стада (коров, свиноматок, овцематок и т. д.). Для этого необходимы дополнительные капиталовложения. Основную часть скота, переходящего в состав основного стада, совхозы и колхозы выращивают в своем хозяйстве и только незначительную приобретают со стороны. Формирование основного стада происходит за счёт использования собственных средств, полученных от продажи выбракованного из основного стада скота, амортизационных отчислений по рабочему скоту и кредитов Госбанка.

Выполнение плана поголовья скота было рассмотрено ранее. Здесь же следует проверить лишь выполнение плана по затратам на формирование стада и установить причины отклонения от плана.

На сумму затрат по формированию стада влияют изменения против плана в поголовье скота и средней стоимости одной головы. Пример расчета влияния указанных факторов приведен в таблице 101.

План формирования основного стада по всем видам продуктивных животных перевыполнен. В результате увеличилась и общая сумма затрат. Причем стоимость одной головы (в среднем) по крупному рогатому скоту ниже плановой стоимости, а по свиньям и овцам несколько выше ее.

С января 1965 г. молодняк скота и птицы, переводимый в основное стадо, оценивается по сдаточным ценам, независимо от их фактической себестоимости, а племен-

Выполнение плана формирования

Показатели	План перевода в основное стадо		
	количество голов	себестоимость	
		одной го- ловы (руб.)	всего (тыс. рублей)
1	2	3	4
Крупный рогатый скот	270	284,32	76,8
Свиньи	110	73,00	8,0
Овцы	120	24,00	2,9
Итого	×	×	88,9

ные животные — по ценам, установленным на племенную продукцию.

Отклонения от плана средней фактической стоимости одной головы объясняется различным средним живым весом и породностью скота. Поэтому, определяя причины изменений в стоимости поголовья, выясняют, насколько соответствовали плану средний живой вес животных и породность их.

Источниками для получения данных являются таблица 28 производственно-финансового плана «Расчет затрат и источников покрытия по формированию основного стада», форма № 17 годового отчета совхоза «Движение животных», справка о переводе молодняка в основное стадо.

Анализ выполнения плана капитального ремонта основных средств в совхозах. Значительные средства совхозы расходуют на проведение ремонтов основных средств. В связи с этим борьба за экономию средств путем лучшей эксплуатации построек, машин, оборудования, улучшения технического ухода и обслуживания имеет большое значение. Ремонт проводится подрядным и хозяйственным способами. Основной источник финансирования затрат на капитальный ремонт — амортизационные отчисления, предназначенные на эти цели.

Анализ выполнения плана и затрат на капитальный ремонт ведется на протяжении года по данным бухгал-

основного стада

Фактически переведено			Фактический перевод по плановой себестоимости (тыс. рублей)	Отклонения от плана (тыс. рублей): экономия (+), перерасход (-)		
количество голов	себестоимость			всего (гр. 7—гр. 4)	в том числе за счет	
	одной головы	всего (тыс. рублей)			количество голов (гр. 8.—гр. 4)	себестоимости (гр. 8—гр. 7)
5	6	7	8	9	10	11
296	275,40	81,5	84,2	-4,7	-7,4	+2,7
124	75,00	9,3	9,1	-1,3	-1,1	-0,2
138	25,50	3,5	3,3	-0,6	-0,4	-0,2
×	×	95,4	97,6	-6,5	-8,7	+2,2

терского и оперативного учета, а в конце года — и по годовому отчету. В процессе анализа устанавливают отклонения в выполнении плана капитального ремонта по объему работ и стоимости ремонта. Рассмотрим такой пример (тыс. рублей):

капитальный ремонт по сметной стоимости	162,0
фактически выполнено:	
а) по сметной себестоимости	159,5
в % к плану	98,5
б) по фактической себестоимости	166,5
в % к плану	102,8

Из приведенных данных следует, что план капитального ремонта не выполнен, а себестоимость его выше плановой.

После рассмотрения общих показателей проводят анализ выполнения плана по себестоимости капитального ремонта по группам основных средств (табл. 102).

В нашем примере фактическая себестоимость капитального ремонта превышает сметную стоимость на 4,5 тыс. рублей, или 2,8%, особенно это наблюдается на ремонте животноводческих построек и жилых домов. Некоторая экономия средств достигнута на ремонте водозащитных сооружений и зданий коммунального и культурно-бытового назначения.

В дальнейшем выявляют причины перерасхода. Обычно перерасход на ремонте строений, сооружений и машин

**Анализ выполнения плана по себестоимости капитального
ремонта (тыс. рублей)**

Показатели	Себестоимость		Отклонения	
	смет- ная	факти- ческая	сумма	
Животноводческие постройки	31,7	32,1	+0,4	101,3
Водохозяйственные сооружения	5,7	5,6	--0,1	98,3
Жилые дома	5,8	8,1	+2,3	140,0
Здания коммунального и культурно-бытового назначения	0,7	0,4	-0,3	58,0
Всего	162,0	166,5	+4,5	102,8

объясняется плохой организацией работ, пезэкономным использованием строительных и ремонтных материалов, запасных частей, низким уровнем механизации ремонтных работ, излишними затратами труда и т. д.

Источниками для получения данных являются годовой отчет, форма № 11 разделы III «Движение амортизационного фонда» и IV «Капитальный и текущий ремонт основных средств».

**§ 2. Особенности анализа выполнения плана
капитальных вложений в колхозах**

В колхозах источниками средств на капитальные вложения являются внутренние ресурсы. В фонд на капитальные вложения и капитальный ремонт включаются амортизационные средства. На полное восстановление и капитальный ремонт направляются отчисления от доходов в неделимый фонд, выручка от продажи и ликвидации основных средств (включая и выбраковку скота), страховые возмещения за погибшие от стихийных бедствий основные фонды и др. Денежные средства, предназначенные на капитальные вложения, колхозы хранят в Госбанке на счете капитальных вложений. Наряду с собственными средствами, колхозы пользуются долгосрочными и краткосрочными ссудами Госбанка.

Капиталовложения в колхозах планируются в соответствии с потребностями. Методика анализа капиталь-

**Выполнение плана поступления и использования средств
на капитальные вложения (тыс. рублей)**

Источники поступления или виды расхода	План	Фактически	Выполнение плана (%)
<i>Поступление средств на капиталовложения</i>			
Остаток средств на капиталовложения на начало года	84,6	84,6	100,0
Начислено амортизации на основные средства	68,6	70,1	102,2
Отчисление от доходов на пополнение неделимого фонда (кроме амортизации)	170,5	188,4	110,5
Выручка от продажи и убоя скота основного стада	28,4	24,0	84,6
Выручка от ликвидации основных средств (кроме скота основного стада)	1,5	2,7	180,0
Прочие поступления собственных средств на капитальные вложения	2,6	2,9	111,6
Итого собственных средств на капиталовложения и капитальный ремонт	356,2	372,7	104,6
Ссуды Госбанка на капиталовложения и капитальный ремонт	32,0	32,0	100,0
Всего средств с остатком на начало года	388,2	404,7	104,3
<i>Использование средств на капиталовложения</i>			
Возврат ссуд Госбанку на капиталовложения	16,0	16,0	100,0
Затраты на капиталовложения и капитальный ремонт:			
строительство зданий и сооружений	126,0	122,0	97,0
закладку и выращивание многолетних насаждений	12,0	10,0	83,4
формирование основного стада	37,3	32,4	87,0
приобретение тракторов, сельскохозяйственных машин, автомашин, двигателей, инвентаря	34,0	38,0	112,0
капитальный ремонт строений и сооружений	30,0	41,2	137,4

Источники поступления или виды расхода	План	Фактически	Выполнение плана (%)
капитальный ремонт тракторов, комбайнов, сельскохозяйственных машин, двигателей и автомашин	47,4	48,8	103,0
Прочие затраты на капитальные вложения	1,5	4,7	313,4
Всего затрат на капиталовложения и капитальный ремонт	304,2	313,1	102,9
Остаток средств на капиталовложения на конец года	84,0	91,6	
Всего затрат с остатком средств на конец года	388,2	404,7	

ных вложений та же, что и в совхозах. Однако в связи с различиями в источниках поступления денежных средств имеются некоторые особенности. Для анализа поступления и расходования средств на капитальные вложения показатели сгруппированы в таблице 103.

В нашем примере в отчетном году в колхозе использовано на капиталовложения средств на 16,5 тыс. рублей больше, чем предусмотрено планом. Превышение произошло в основном за счет увеличения суммы отчислений от денежных доходов на пополнение неделимого фонда.

Значительную долю в источниках поступления занимают суммы начисленной амортизации. План поступления средств на капиталовложения перевыполнен по всем источникам за исключением выручки от продажи и убоя скота основного стада. Не выполнен план строительства зданий и сооружений, закладки и выращивания многолетних насаждений, формирования основного стада.

Перевыполнен план по всем другим видам расходов.

В процессе анализа необходимо установить причины отклонения от плана в расходовании средств.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ХОЗЯЙСТВА

Под *финансами* обычно понимают денежные отношения, связанные непосредственно с процессом производства, распределения созданного в хозяйстве общественного продукта.

Финансовое хозяйство колхозов и совхозов — это система денежных расчетов, связанных с регулированием отношений предприятий с государством, другими предприятиями и отдельными лицами.

Анализ финансового состояния хозяйства — один из важных разделов экономического анализа. Он способствует улучшению финансовой деятельности, осуществлению режима экономии, укреплению хозяйственного расчета; позволяет выявить и устранить нарушения финансовой дисциплины; вскрыть и использовать внутрихозяйственные резервы. Задача анализа заключается в том, чтобы установить влияние финансов на выполнение производственного плана хозяйства и наметить пути эффективного использования материальных и денежных средств.

§ 1. Анализ финансового состояния совхоза

В процессе анализа изучают источники формирования и размещение хозяйственных средств, наличие и обеспеченность совхоза собственными оборотными средствами, использование нормируемых оборотных средств, обеспеченность и использование банковских кредитов, состояние расчетов, платежеспособность, оборачиваемость оборотных средств. Затем делают общую оценку финансового состояния совхоза.

Основным документом для анализа является баланс хозяйства, а также данные выполнения плана производства, себестоимости, реализации и финансовых результатов.

Бухгалтерский баланс состоит из экономической классификации хозяйственных средств и источников их образования. Статьи баланса группируются так, чтобы наи-

более ясно была видна связь между составом и размещением средств по активу, источником их образования и целевому назначению по пассиву. Баланс позволяет провести анализ финансового положения хозяйства, определить размер собственных оборотных средств, обеспечить контроль над использованием банковских ссуд и проверку правильности расходования средств целевого назначения.

В первых трех разделах баланса (А, Б, В) показываются средства и источники их образования, относящиеся к основной деятельности; в последних двух разделах (Г и Д) — средства и источники для капитальных вложений и формирования основного стада животных. В разделе «В», кроме средств и источников основной деятельности, имеются активы и пассивы специального назначения. Баланс совхоза приведен на страницах 206—211.

Использование средств должно соответствовать источникам их образования и целевому назначению. Выявляя изменения, происшедшие в средствах и источниках их образования, следует иметь в виду следующее.

По разделу А пассив должен быть больше актива, так как источники собственных и приравненных к ним средств должны полностью покрывать не только основные фонды и внеоборотные активы, но и нормируемые оборотные средства в пределах норматива оборотных средств (раздел Б графа «Нормативы»).

По существующему положению средства основной деятельности не могут быть использованы на приобретение основных средств на капитальное строительство, формирование основного стада и другие активы специального назначения, и наоборот. Поэтому итоги актива и пассива разделов А, Б, В баланса, относящиеся к основной деятельности, должны быть равны между собой. Также должны быть равны между собой итоги актива и пассива в разделах Г и Д. Отсутствие равенства итогов указывает на использование части средств не по назначению. В процессе анализа баланса сопоставляют отдельные показатели на конец года с соответствующими данными на начало года, выявляют изменения, происшедшие за год, в средствах и их источниках.

По данным, приведенным в балансе совхоза, видно, что хозяйство в течение года увеличило основные фонды на 75,3 тыс. рублей (5046,6 тыс.—4971,3 тыс.). Общая

сумма отражаемых в балансе средств по активу повысилась на 528,2 тыс. рублей (7727,5 тыс.—7199,3 тыс.). Приrost собственных оборотных и приравненных к ним средств превышает приrost основных фондов и отвлеченных средств на 50 тыс. рублей (397,9 тыс.—347,9 тыс.). Это указывает на увеличение удельного веса собственных средств в обороте хозяйства.

Приведенные данные подтверждают расширение основного производства и положительно характеризуют финансовую деятельность совхоза. Однако имеется рост дебиторской задолженности за счет покупателей и прочих дебиторов. Необходимо иметь в виду, что дебиторская задолженность ведет к нарушению нормального кругооборота средств, задержкам платежей кредиторам.

Оборотные средства. Под *оборотными средствами* понимают средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Основная масса оборотных средств в совхозе находится в сфере производства. Это запасы семян, кормов, удобрений, нефтепродуктов, запасных частей, незавершенное производство, молодняк скота и животные на откорме. В сфере обращения находятся: товарная продукция, денежные средства, средства в расчетах.

Совхозы наделяются собственными оборотными средствами в пределах минимальной потребности по установленным нормативам. Производственные запасы, создаваемые в хозяйствах в зависимости от объема производства по установленным нормам, называются нормируемыми оборотными средствами.

К *ненормируемым оборотным средствам* относятся дебиторская задолженность, средства в расчетах, товары отгруженные и др. Размер собственных оборотных средств определяется в производственно-финансовых планах. Излишек собственных оборотных средств зачастую приводит к отрицательным результатам, менее производительному их использованию, ослаблению внимания к финансовым вопросам, хозрасчетной дисциплине и т. д.; недостаток же этих средств создает напряженность в выполнении хозяйственных планов. Поэтому наличие собственных и приравненных к ним оборотных средств должно соответствовать плановой потребности.

Приравненные собственные оборотные средства — устойчивые пассивы в пределах норматива (задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное

Баланс совхоза на конец года 1

Актив	Сумма		Изменение за год		Пассив	Сумма		Изменение за год	
	на начало года	на конец года	увеличение	уменьшение		на начало года	на конец года	увеличение	уменьшение
1	2	3	4	5	6	7а	8	9	10
Наименование разделов и счетов					Наименование разделов и счетов				
А. Основные фонды и внеоборотные активы					А. Источники собственных и приравненных к ним средств				
Основные фонды	4971,3	5046,6	75,3	—	Уставный фонд	5054,7	5277,8	223,1	—
Отвлеченные средства за счет прибыли	—	—	—	—	Износ основных средств	799,1	737,1	—	62,0
Взносы в бюджет:					Прибыль:				
а) до отчетного года	467,2	—	—	467,2	а) до отчетного года	868,0	×	—	868,0
б) отчетного года	—	—	—	—	б) отчетного года	×	1104,8	1104,8	—
б) отчетного года	—	598,1	598,1	—	Итого	6721,8	7119,7	1327,9	930,0

Прочие	450,6	588,9	138,3	—	Устойчивые пассивы	В покрытие норматива		13,2	—	
						на начало года	на конец года			
Прочие отвлеченные средства	—	3,4	3,4	—	Задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование	27,0	28,0	67,4	80,6	
Убытки:	—	—	—	—	Резервы на покрытие предстоящих платежей	3,0	4,0	5,7	11,4	
Всего по разделу А	5889,1	6237,0	815,1	467,2	Средства амортизационного фонда	3,0	4,0	×	×	
Наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств	865,7	920,7	55,0	—	Всего по разделу А	—	—	6794,9	7211,7	
									1346,8	930

Наименование разделов и счетов	Нормативы		Сумма		Изменение за год		Наименование разделов и счетов		Сумма		Изменение за год	
	на на- чало года	на ко- нец года	на на- чало года	на ко- нец года	увели- чение	умень- шение	6	7	8	9	10	11
1												
Б. Нормируемые оборотные средства												
Молодняк животных и животные на откорме	390	411,2	387,0	404,0	17,0	—	Б. Кредиты банка под нормируемые запасы и специальные ссуды					
Корма	24,2	31,8	186,6	202,6	16,0	—	Плановые ссуды	149,5	112,0	—	—	37,5
Семена	129,9	140,8	140,0	140,1	0,1	—	Задолженность по ссудам	—	—	—	—	—
Запасные части и ремонтные материалы	18,5	24,8	28,7	29,8	1,1	—	Б-1. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов					
Нефтепродукты	3,0	3,9	10,3	10,9	0,6	—	Всего по разделу Б	171,8	125,2	—	—	46,6
Твердое топливо	1,9	2,2	2,3	2,2	—	0,1						
Удобрения, химикаты	4,2	6,1	24,5	30,7	6,2	—						
Тара	5,6	7,6	4,2	4,3	0,1	—						
Строительные и прочие материалы	28,8	32,3	37,5	38,0	0,5	—						
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	48,5	53,8	44,5	46,5	2,0	—						

145,5	159,0	136,3	154,6	18,3	—	В. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы			
3,0	4,0	4,0	3,0	—	1,0	Ссуды под расчетные документы в пути	—	—	—
3,0	4,2	4,6	3,6	—	1,0	Пролонгированные ссуды	—	—	—
6,0	7,0	5,0	6,0	1,0	—	Прочие ссуды	8,0	0,3	7,7
3,4	3,6	5,0	3,8	—	1,2	Итого ссуд	8,0	0,3	7,7
7,5	9,7	10,5	7,9	—	2,6	Долгосрочные кредиты — всего	23,0	102,0	79,0
8,0	12,0	9,0	12,0	3,0	—	<i>Кредиторы</i>			
23,3	33,2	×	×	×	×	Поставщики по расчетам, срок оплаты которых не наступил	10,2	12,6	2,4
						Поставщики по неоплаченным в срок документам	—	—	—
						Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам	2,2	1,3	0,9
854,3	947,2	1040,0	1100,0	65,9	5,9	Всего по разделу Б			

Наименование разделов и счетов	Сумма		Изменение за год		Наименование разделов и счетов	Сумма		Изменение за год		
	на на- чало года	на ко- нец года	уве- личе- ние	4		умень- ше- ние	на на- чало года	на ко- нец года	уве- личе- ние	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
В. Денежные средства, расчеты и прочие активы										
Касса	0,1	0,2	0,1	—	Задолженность по недоста- чам прошлых лет, выяв- ленным в отчетном году	0,9	0,2	—	0,7	
Расчетный счет в Госбанке	40,2	45,0	4,8	—		Прочие кредиторы	8,1	7,9	—	0,2
Аккредитивы и особые счета	6,0	0,5	—	5,5	Итого кредиторов	21,4	22,0	2,4	1,8	
Прочие счета в банках	2,0	5,0	3,0	—		Задолженность министер- ству по страховому фонду	9,4	—	—	9,4
Итого денежных средств	48,3	50,7	7,9	5,5	Министерство по получен- ным от него во времен- ное пользование суммам оборотных средств	—	—	—	—	
Использование долгосрочных кредитов банка	23,0	102,0	79,0	—	Министерство по получен- ной временной финансо- вой помощи	—	—	—	—	
Покупатели по товарам отгру- женным	22,0	33,8	11,8	—	Госбанка по ссудам на ин- дивидуальное жилищное строительство	1,6	1,2	—	0,4	
Дебиторы по возмещению ма- териального ущерба	0,9	0,2	—	0,7						
Прочие дебиторы	2,0	3,3	1,3	—						

14*	Министерство по временно изъятым суммам свободных оборотных средств	12,5	14,3	1,8	—	Фонды экономического стимулирования и специального назначения, целевое финансирование и целевые поступления	25,2	88,3	63,1	—
	Рабочие и служащие по суммам на индивидуальные нужды	1,6	1,8	0,2	—	Амортизационный фонд на капитальные вложения	—	0,2	0,2	—
	Расходы, не покрытые средствами фондов экономического стимулирования, специального назначения и целевого финансирования	—	—	—	—	Источники средств для капитального ремонта — всего	8,8	38,2	29,4	—
	Излишне внесенная в Госбанк сумма амортизационных отчислений (на капиталовложения)	2,0	9,3	7,3	—	Всего по разделу В	97,4	252,2	174,1	19,3
	Средства и затраты на капитальный ремонт — всего	70,9	53,5	—	17,4	Г. Источники средств для капитального строительства — всего	158,2	240,4	82,2	—
	Всего по разделу В	183,2	268,9	109,3	23,6	Д. Источники средств для финансирования основного стада — всего	—	—	—	—
	Г. Средства и затраты на капитальное строительство — всего	110,0	223,6	113,6	—	Баланс	7222,3	7829,5	607,2	—
	Д. Формирование основного стада — всего	—	—	—	—					
	Баланс	7222,3	7829,5	607,2	—					

страхование, резерв на покрытие предстоящих платежей).

Чтобы установить обеспеченность хозяйства собственными оборотными средствами, необходимо определить фактическое их наличие и сравнить с нормативом, установленным на конец года. Фактическое наличие собственных оборотных средств определяется по разделу А баланса. Для этого из итога пассива «Источники собственных и приравненных к ним средств» вычитают итог актива «Основные фонды и отвлеченные средства». Устойчивые пассивы принимают в суммах норматива. Пример расчета приведен в таблице 104.

Таблица 104

Расчет наличия собственных оборотных и приравненных к ним средств (тыс. рублей)

Показатели	Сумма		Изменения	
	на начало года	на конец года	больше (+)	меньше (-)
<i>Пассив</i>				
Источники собственных средств (первый итог по пассиву раздела А)	6721,8	7119,7	+397,9	—
Устойчивые пассивы в покрытие норматива	33,0	38,0	+5,0	—
Всего по пассиву	6754,8	7157,7	+402,9	—
<i>Актив</i>				
Основные фонды	4971,3	5046,6	+75,3	—
Отвлеченные средства	917,8	1190,4	+272,6	—
Всего по активу	5889,1	6237,0	+347,9	—
Наличие собственных оборотных средств	865,7	920,7	+55,0	—

Расчеты показывают, что за год собственные и приравненные к ним оборотные средства увеличились на 55 тыс. рублей.

Нормативами предусмотрена потребность совхоза в собственных оборотных средствах на конец года в сумме 947,2 тыс. рублей, а наличие их составляет 920,7 тыс.

рублей. Следовательно, хозяйство не обеспечено оборотными средствами на 26,5 тыс. рублей (947,2 тыс. — 920,7 тыс.).

Однако далеко не всегда в хозяйстве вся сумма собственных средств находится в обороте основной деятельности. Нередко оборотные средства из основной деятельности отвлекаются в капиталовложения, а иногда бывает и наоборот.

Использование средств не по назначению выявляют путем сравнения итоговых данных актива и пассива баланса по разделам В и Г. Превышение суммы актива «Средства и затраты на капитальное строительство» над суммой пассива «Источники средств для капитального строительства» показывает на отвлечение оборотных средств основной деятельности в капиталовложения. Может быть и обратное положение, когда на производственные нужды используются средства, полученные на капиталовложения.

В данном случае сумма итога пассива по разделу Г будет больше суммы итога по активу.

В балансе в разделе Г актива «Средства и затраты на капитальное строительство — всего» составляют 223,6 тыс. рублей, а итог пассива раздела Г «Источники средств для капитального строительства» равен 240,4 тыс. рублей. Превышение суммы пассива над суммой актива составляет 16,8 тыс. рублей (240,4 тыс. — 223,6 тыс.).

Значит, 16,8 тыс. рублей использованы в основной деятельности из средств, предназначенных на капиталовложения. Прибавив к рассчитанному нами ранее наличию собственных оборотных средств сумму привлеченных средств, находят сумму собственных средств в обороте в основной деятельности хозяйства.

В данном случае сумма собственных средств в обороте составит 937,5 тыс. рублей (920,7 тыс. + 16,8 тыс.), а недостаток уменьшится до 9,7 тыс. рублей (947,2 тыс. — 937,5 тыс.).

В таком же порядке проверяют и данные об обеспечении источниками затрат на формирование основного стада.

При проверке фактического наличия собственных и приравненных к ним оборотных средств можно пользоваться таким расчетом (тыс. рублей):

1) собственные и приравненные к ним средства совхоза по пассиву раздела А баланса	7157,7
2) основные средства и внеоборотные активы (раздел А актива)	6237
3) привлечено средств из полученных хозяйством в покрытие затрат на капитальные вложения (240,4 тыс.—223,6 тыс.)	16,8
4) собственные и приравненные к ним оборотные средства (7157,7 тыс.—6237 тыс.)	920,7
5) собственные средства, участвующие в хозяйственном обороте (920,7 тыс.+16,8 тыс.)	937,5
6) норматив собственных оборотных средств	947,2
7) излишек (+), недостаток (—) собственных оборотных средств (947,2 тыс.—937,5 тыс.)	—9,7

Следует иметь в виду, что показатель «излишек» или «недостаток» может быть уточнен при взносе совхозом платежей в бюджет по отчислениям от прибыли.

Анализ состояния нормируемых оборотных средств.

Задача анализа: выяснить соответствие наличия товарно-материальных ценностей по видам нормативным запасам, а при наличии отклонений определить их причины, установить, за счет каких источников покрываются сверхнормативные запасы. Анализ проводят путем сопоставления фактических запасов нормируемых средств по статьям с плановыми суммами нормативов (табл. 105).

В нашем примере совхоз на конец года имел значительные сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей. Однако при больших сверхнормативных остатках по одним статьям (корма и минеральные удобрения, нефтепродукты и др.) хозяйство имело незаполненные нормативы по другим (молодняк животных и животные на откорме, незавершенное производство, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы). Госбанк кредитует совхозы на суммы сверх нормативных запасов. Сравнивая норматив с общей суммой нормируемых собственных средств, определяют сумму кредита. Так, анализируемый совхоз имел превышение норматива на начало года по кредитуемым объектам 208,8 тыс. рублей и на конец года 180 тыс. рублей. На эти суммы Госбанк выдает ссуды.

Надо иметь в виду, что превышение фактических запасов над нормативом, если нет излишка собственных оборотных средств и ссуд Госбанка, приводит к привлечению внеплановых средств, в то же время при незаполнении нормативов средства используются не по прямому назначению (вкладываются в основные фонды). Поэтому обычно анализируют причины образования сверхнор-

Анализ соответствия фактических запасов товарно-материальных ценностей суммам нормативов (тыс. рублей)

Показатели	Начало года			Конец года		
	норматив	фактическое на- личие по балансу	сверхнорматив- ные остатки (+), незаполненные нормативы (-) (гр. 3 — гр. 2)	норматив	фактическое на- личие по балансу	сверхнорматив- ные остатки (+), незаполненные нормативы (-) (гр. 6 — гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7
Молодняк живот- ных и жи- вотные на от- корме	390	387	-3	411,2	404,0	-7,2
Корма	24,2	186,5	+162,3	31,8	202,6	+170,8
Семена	129,9	140,0	+11,0	140,8	140,1	-0,7
Запасные части и материалы для ре- монтов	18,5	28,7	+10,2	24,8	29,8	+5,0
Нефтепродукты	3,0	10,3	+7,3	3,9	10,9	+7,0
Твердое топливо	1,9	2,3	+0,4	2,2	2,2	—
Удобрения	4,2	24,5	+20,3	6,1	30,7	+24,6
Тара	5,6	4,2	-1,4	7,6	4,3	-3,3
Строительные и прочие материа- лы	28,8	37,5	+8,7	32,3	38,0	+5,7
Малоценные и быстроизнаши- вающиеся предметы	48,5	44,5	-4,0	53,8	46,5	-7,3
Затраты под урожай будущих лет	145,5	136,3	-9,2	159,0	154,6	-4,4
Животноводство	3,0	4,0	+1,0	4,0	3,0	-1,0
Подсобные производ- ства и промыслы	3,0	4,6	+1,6	4,2	3,6	-0,6
Незавершенное про- изводство мастер- ских	6,0	5,0	-1,0	7,0	6,0	-1,0
Расходы будущих периодов	3,4	5,0	+1,6	3,6	3,8	+0,2
Продукция сель- скохозяйственно- го производства (товарная часть)	7,5	10,5	+3,0	9,7	7,9	-1,8
Всего по раз- делу Б	831	1031	+208,8	902,0	1088	+180

мативных запасов или незаполнения нормативов по тем или иным статьям оборотных средств.

При этом учитывают, что в заключительном балансе совхоза все запасы семян, посадочного материала, кормов собственного производства, молодняка скота показываются по фактической себестоимости, но не выше установленных на них сдаточных цен. Все остальные товарно-материальные ценности учитываются по их фактической стоимости производства. Это может быть одной из причин отклонений фактических остатков от нормативов. Другой причиной могут быть сверхплановые запасы в натуральном выражении (количество голов молодняка, переходящие остатки кормов, семян и др.).

Незаполнение нормативов остатками в натуральном выражении влечет за собой невыполнение производственной программы. Однако если незаполнение норматива вызвано снижением против плана себестоимости семян, кормов и др., то результат покажет положительную работу хозяйства. В этом путь дальнейшего снижения затрат на производство продукции и высвобождения оборотных средств.

Ненормируемые оборотные средства и прочие активы и их источники. В разделе В актива баланса отражаются ненормируемые оборотные средства основной деятельности и активы специального и другого назначения. В процессе анализа здесь проверяют наличие денежных средств, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, использование средств целевого назначения, выявляют размер иммобилизации оборотных средств и платежеспособность.

Денежные средства. В нашем примере в разделе В актива баланса на расчетном счете остаток денежных средств на начало года составил 40,0 тыс. рублей и на конец года — 45 тыс. рублей. Норматив по производственным остаткам по разделу Б в целом заполнен.

В разделе В пассива просроченной задолженности не значится. Однако остаток средств на расчетном счете вместе с денежными остатками на прочих счетах не покрывает числящихся специальных фондов в разделе В пассива баланса. Это показывает наличие финансовых затруднений хозяйства, использование совхозом части средств специальных фондов в основной деятельности.

Состояние расчетов. Анализ начинают с проверки состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.

В состав дебиторской задолженности входят статьи: «Покупатели» (в размере превышения фактического остатка над нормативным), «Подотчетные лица», «Дебиторы по недостачам, растратам и хищениям», «Прочие дебиторы». Сюда же относится и сумма превышения задолженности рабочих и служащих по ссудам на индивидуальное жилищное строительство над суммами ссуд Госбанка, выданными на эту цель.

В состав кредиторской задолженности входят статьи: «Поставщики по расчетам, срок оплаты которых не наступил», «Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам», «Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам», «Задолженность по недостачам прошлых лет, выявленная в отчетном году», «Прочие кредиты», а также превышение задолженности работникам совхоза по заработной плате и отчислениям на социальное страхование над суммой нормативов устойчивых пассивов по этой статье.

В процессе анализа состояния расчетов проверяют, сократилась ли задолженность в течение года. Для этого по каждой статье дебиторской и кредиторской задолженности выявляют причины изменений в показателях (табл. 106).

Таким образом, за отчетный год общая сумма дебиторской задолженности осталась без изменений. При уменьшении сумм, числящихся за подотчетными лицами и дебиторами по недостачам, выросла сумма за прочими дебиторами, образовалась задолженность за покупателями.

Кредиторская задолженность значительно увеличилась по заработной плате работникам совхоза, заметно возросли долги хозяйства поставщикам. По остальным статьям она значительно снизилась или была совершенно погашена (задолженность министерству по страховому фонду).

Общее снижение по кредиторской задолженности составило 7,2 тыс. рублей.

Необходимо иметь в виду, что наличие больших сумм дебиторской и кредиторской задолженности отрицательно влияет на укрепление хозяйственного расчета. Особое внимание в процессе анализа уделяют на задолженности, возникшие в результате нарушения порядка расчетов: дебиторы по недостачам, просроченная дебиторская задолженность (просроченные платежи финансовым

Состояние расчетов (по данным баланса, тыс. рублей)

Статьи	На начало года	На конец года	Отклонения: увеличение (+), уменьшение (-)
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Покупатели	—	1,8	+ 1,8
Подотчетные лица	3,2	0,1	- 3,1
Дебиторы по недостачам, растратам и хищениям	0,9	0,2	- 0,7
Прочие дебиторы	2,0	3,3	+ 1,3
Превышение задолженности рабочих и служащих по ссудам, полученным на индивидуальное жилищное строительство, над суммами ссуд Госбанка, выданными на эту цель	—	0,6	+ 0,6
Итого	6,1	6,0	- 0,1
<i>Кредиторская задолженность</i>			
Поставщики по расчетам, срок оплаты которых не наступил	10,2	12,6	+ 2,4
Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам	—	—	—
Финансовые органы по отчислениям от прибыли и прочим платежам	2,2	1,3	- 0,9
Задолженность по недостачам прошлых лет, выявленным в отчетном году	0,9	0,2	- 0,7
Задолженность министерству по страховому фонду	9,4	—	- 9,4
Прочие кредиторы	8,1	7,9	- 0,2
Превышение задолженности рабочим и служащим по заработной плате и отчислениям на социальное страхование над суммой нормативов устойчивых пассивов по этой статье	37,4	46,6	+ 9,2
Итого	68,2	68,6	+ 0,4
Превышение дебиторской задолженности над кредиторской	—	—	—
Превышение кредиторской задолженности над дебиторской	62,1	62,6	+ 0,5

органам и пр.). Анализ обычно проводят по каждому дебитору, обращая особое внимание на сроки образования задолженности. Затем по полученным резуль-

татам намечают мероприятия по ликвидации дебиторской задолженности.

Платежность. Под платежной способностью понимают способность предприятия своевременно произвести расчеты по всем платежным обязательствам. Если у совхоза имеется просроченная или необеспеченная материальными ценностями (при отсутствии свободной суммы средств на расчетном и специальном ссудном счетах в Госбанке) задолженность по ссудам или по неоплаченным в срок расчетным документам, то его считают неплатежеспособным.

Анализируя платежную способность хозяйства, выделяют сумму всех срочных обязательств: задолженность по заработной плате и социальному страхованию, отчисления в госбюджет, задолженность Госбанку по ссудам под товары, отгруженные покупателям, по просроченным ссудам, срочная задолженность поставщикам, задолженность министерству по страховому фонду и отчислений в специальные фонды.

В состав платежных средств включаются денежные средства в кассе, на расчетном и специальном ссудном и на прочих счетах в банке, продукция отгруженная, на которую документы своевременно сданы в Госбанк, продукция, готовая к реализации.

Сравнивая итоги платежных средств и первоочередных обязательств, выявляют платежную способность хозяйства и определяют коэффициент платежеспособности (отношение суммы платежных средств к сумме первоочередных обязательств) (табл. 107).

Расчеты показывают, что анализируемый совхоз испытывал серьезные финансовые затруднения на начало и конец отчетного года.

Для погашения своих первоочередных обязательств совхоз имел большой недостаток платежных средств. Причем на конец года недостаток средств увеличился на 22 тыс. рублей. Некоторое повышение платежных средств (на 5,6 тыс. рублей) не покрывает возросшие обязательства. Хотя сумма платежей и обязательств по задолженности финансовым органам, краткосрочным ссудам Госбанку, прочим кредиторам снизилась, полностью погашена задолженность министерству по страховому фонду, в то же время наблюдается большое увеличение задолженности по заработной плате и специальным фондам.

Расчет платежеспособности совхоза по основной деятельности
на конец года (тыс. рублей)

Статьи	На начало года	На конец года
<i>Платежные средства (актив)</i>		
Денежные средства (минус нормативы)	47,0	49,5
Продукция отгруженная, на которую документы своевременно сданы в банк	—	1,8
Продукция, готовая к реализации	2	3,3
Итого	49	54,6
<i>Платежи и обязательства (пассив)</i>		
Заработная плата и отчисления по социальному страхованию (сверх нормативы)	40,1	52,6
Задолженность финансовым органам	2,2	1,3
Краткосрочные кредиты банка, подлежащие оплате	8,0	0,3
Поставщики по документам, неоплаченным в срок	—	—
Ссуды под расчетные документы в пути	—	—
Ссуды просроченные	—	—
Задолженность министерству по страховому фонду	9,4	—
Прочие кредиторы по срочным платежам	8,1	7,9
Фонды экономического стимулирования и специального назначения	25,2	89,7
Суммы, подлежащие взносу в банк по амортизационному фонду на капитальные вложения	—	0,2
Восстановление средств капитальных вложений и других пассивов, привлеченных в основную деятельность	48,2	16,8
Итого	141,2	168,8
Избыток (+), недостаток (—) обеспечения платежей и обязательств	—92,2	—114,2

Оборачиваемость оборотных средств. Эффективность использования оборотных средств в хозяйстве зависит от скорости их оборачиваемости. *Оборачиваемость оборотных средств* есть последовательное движение совокупных фондов в предприятии в процессе производства и реализации продукции, постоянный переход фондов из одной стадии кругооборота в другую и возвращение к исходной денежной форме. Средства из денежной формы переходят в материальные запасы, по-

следние в процессе производства проходят стадию незавершенного производства, превращаясь в готовую продукцию и затем в процессе реализации опять в денежную форму, совершая таким образом кругооборот. Происходит постоянное повторение оборота хозяйственных средств. Оборачиваемость оборотных средств в сельскохозяйственных предприятиях определяют обычно за год.

При анализе оборачиваемости оборотных средств исчисляют следующие показатели: коэффициент оборачиваемости, продолжительность или время оборота в днях и коэффициент закрепления оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости показывает число оборотов средств за отчетный период и определяется как отношение суммы оборота к среднегодовому количеству остатков оборотных средств.

Продолжительность или время оборота показывает число дней одного оборота. Этот показатель рассчитывают делением числа дней отчетного периода на количество оборотов оборотных средств за этот период (на полученный коэффициент оборачиваемости).

Коэффициент закрепления оборотных средств — величина, обратная коэффициенту оборачиваемости. Он определяется путем деления среднего остатка оборотных средств на сумму оборота.

В сумму оборотных средств входят: выручка за реализованную продукцию растениеводства, животноводства, промышленных производств, работ и услуг, стоимость молодняка животных, выращенных в своем хозяйстве и переведенных в основное стадо (в пределах возмещенных затрат), услуги основной деятельности (вспомогательных и промышленных производств) для капитального строительства и капитального ремонта в совхозе.

Среднегодовой остаток всех оборотных средств определяют как среднеарифметическое из суммы 13 месячных остатков (за 12 месяцев плюс остаток на конец года), или четырех квартальных остатков, или как полусумму остатков на начало и конец года. Последний способ расчета менее точен, но дает возможность определить показатель, пользуясь только заключительным балансом.

При исчислении показателя оборачиваемости из суммы ненормируемых оборотных средств исключают остатки денег в кассе, на счетах в банке и задолженность за

покупателями. При этом продолжительность года принято считать 360 дней.

Анализируя оборачиваемость оборотных средств совхоза (колхоза), определяют результаты ее ускорения в виде суммы оборотных средств, высвобожденной из оборота или дополнительно вложенной (табл. 108).

Т а б л и ц а 108

Оборачиваемость оборотных средств совхоза

№ пп.	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1	Сумма оборота (тыс. рублей)	3318,7	3671,5
2	Средний остаток нормируемых средств (тыс. рублей)	1608,0	1718,0
3	Число дней в отчетном периоде	360	360
4	Коэффициент оборачиваемости (стр. 1 : стр. 2)	2,06	2,14
5	Коэффициент закрепления (стр. 2 : стр. 1)	0,485	0,468
6	Продолжительность оборота (дней) (стр. 3 : стр. 4)	174,8	168,3

Расчеты показывают, что в отчетном году коэффициент оборачиваемости повысился, а продолжительность оборота снизилась на 6,5 дня. При коэффициенте оборачиваемости прошлого года для производства товарной продукции на 3671,5 тыс. рублей оборотные средства в отчетном году нужно было бы увеличить до 1782,3 тыс. рублей (3671,5 тыс. : 2,06), или больше фактических на 174,3 тыс. рублей. Это показывает, что в отчетном году оборотные средства использовались более эффективно.

Факторами, влияющими на замедление оборачиваемости оборотных средств, являются накопление сверхплановых производственных запасов и излишних запасов материальных ценностей, не кредитуемых Госбанком, а также увеличение размеров незавершенного производства, пополнение основного стада молодняком собственного производства, создание и увеличение страховых запасов и др. Однако они, как правило, создают условия для интенсивного развития сельскохозяйственного производства, повышения товарности и снижения себестоимости продукции, что, в свою очередь, создает основу для более интенсивного использования средств.

На ускорение оборачиваемости влияют рост суммы выручки за реализуемую продукцию, снижение себестоимости продукции, укрепление финансовой расчетной дисциплины, ликвидация потерь и др.

Источниками для получения данных являются: годовой отчет совхоза форма № 1 «Баланс на 1 января», форма № 4а «Реализация продукции», форма № 17 «Движение животных», справка 1.

§ 2. Особенности анализа баланса колхоза

Баланс колхоза анализируют в таком же порядке и такой же последовательности, как и совхоза. По своей структуре он так же мало отличается от баланса совхоза. Статьи актива и пассива в нем сгруппированы в четыре раздела. Затраты на формирование основного стада и их источники в самостоятельный раздел не выделены. Особенности по разделам баланса заключаются в следующем.

1. В разделе А пассива вместо уставного показан неделимый фонд, имеющий то же назначение; отсутствие устойчивых пассивов (они значатся в разделе В пассива в составе кредиторов); не показана и прибыль, так как она распределяется перед началом составления годового отчета, убытки приводятся в разделе А актива.

В разделе А актива баланса колхоза отвлеченные средства представлены в виде долевого участия в межколхозных и государственных предприятиях и взносов в межколхозный страховой фонд.

2. В разделе Б актива показаны дополнительно продукция и скот колхозников, принятые для реализации, и продукция, установленная для выдачи по труду. Плановые данные оборотных средств имеют ограниченное число статей.

3. В разделе Б пассива, в отличие от баланса совхоза отражаются срочные, пролонгированные и просроченные ссуды на производственные нужды под планируемые оборотные средства.

4. Расчеты по выданным ссудам на индивидуальное жилищное строительство и хозяйственное устройство и другие статьи показываются в разделе Г.

5. Из раздела В пассива баланса часть статей отражается в разделе Г.

6. Средства и затраты и их источники по капитальному строительству, ремонту и формированию основного стада сгруппированы в разделе Г.

При анализе баланса колхоза сопоставляют и выявляют изменения сумм статей актива и пассива на начало и конец года и дают оценку происшедшим за год изменениям в составе и источниках образования средств, а также определяют превышение сумм актива над пассивом по соответствующим разделам баланса, устанавливают наличие и размер отклонений, выясняют причины и дают им соответствующую оценку.

Обеспеченность собственными оборотными средствами. Наличие достаточного количества собственных оборотных средств позволяет колхозу обеспечивать производственные затраты, регулярно оплачивать труд колхозников, иметь необходимые запасы нормируемых оборотных средств, своевременно погашать ссуды банка и т. д. Колхоз должен иметь собственные оборотные средства в размерах полной потребности нормативных средств, необходимых для нормального хода производства.

Способ определения наличия собственных оборотных средств тот же, что и в совхозе (табл. 109).

Таблица 109

Расчет наличия собственных оборотных средств в колхозе

№ п/п	Показатели	Сумма (тыс. рублей)
1	Собственные и приравненные к ним средства (итого по разделу А пассива баланса)	3523,1
2	Основные средства и внеоборотные активы (всего по разделу А актива баланса)	2653,0
3	Наличие собственных оборотных средств по балансу (3523,1 тыс.—2653 тыс.)	870,1
4	Потребность в оборотных средствах по промфинплану — всего	931,4
	В том числе норматив	846,4
	Излишек (+), недостаток (—) собственных оборотных средств:	
	против всей плановой потребности (870,1 тыс.—931,4 тыс.)	—61,3
	против норматива (870,1 тыс.—846,4 тыс.)	+23,7

Расчеты показывают, что на конец года колхоз в сравнении с нормативом имел излишки собственных оборотных средств в размере 23,7 тыс. рублей, а против

плановой потребности — недостаток их на 61,3 тыс. рублей.

Учитывая особенности формирования оборотных средств колхозов, при анализе их делят на две части: 1) оборотные средства производственного назначения; по ним устанавливаются нормативы, а на сезонные запасы и затраты предоставляется кредит и 2) оборотные средства непроизводственного назначения.

Размещение и источники оборотных средств рассмотрим на следующем примере (табл. 110).

Т а б л и ц а 110

Производственные оборотные средства колхоза по балансу на 1 января (тыс. рублей)

№ п/п	Состав средств	Сумма	№ п/п	Источники образования	Сумма
1	Молодняк животных и скот на откорме	84,6	1	Собственные оборотные средства	351,2
2	Семенной и посадочный материал	60,7	2	Ссуды Госбанка на производственные цели	
3	Корма и подстилка	46,6			
4	Незавершенное производство	17,2			
5	Другие производственные запасы	101,7			
6	Денежные средства на предстоящие расходы и оплату труда колхозников	107,4			
7	Сельскохозяйственные продукты, определенные к выдаче колхозникам по труду	10,4			
Итого		428,6	Итого		351,2

В данном примере сумма источников меньше суммы вложений в производственные оборотные фонды на 77,4 тыс. рублей (428,6 тыс. — 351,2 тыс.). Превышение на 77,4 тыс. рублей произошло за счет привлеченных средств специальных фондов и колхозников.

Обеспеченность источниками оборотных средств непроизводственного назначения приведена в таблице 111.

Следовательно, в анализируемом колхозе вложения в непроизводственные оборотные средства меньше ис-

Непроизводственные оборотные средства колхоза
(тыс. рублей)

№ п/п	Состав средств	Сумма	№ п/п	Источники образования	Сумма
1	Продукты сельского хозяйства, подлежащие реализации (кроме определенных к выдаче колхозникам по труду и прокредитованных)	18,1	1	Задолженность колхозникам по оплате труда	477,4
			2	Долги кредиторам (кроме задолженности по ссудам) на производственные нужды	21,2
2	Продукты и скот, принятые от колхозников для реализации	—	3	Спецфонды (фонд помощи, резервный и др.)	11,6
3			4	Межколхозный страховой фонд	—
	Денежные средства (кроме выделенных на предстоящие расходы и оплату труда)	371,5			
4	Расчеты с колхозниками по оплате труда	9,8			
5	Прочие дебиторы	42,9			
6	Взносы в межколхозные страховые фонды	—			
	Итого	442,3		Итого	510,2

точников на 68,4 тыс. рублей (510,2 тыс. — 442,3 тыс.). Часть источников непроизводственных оборотных средств была использована на производственные нужды.

Платежеспособность колхоза определяется исходя из остатков имеющихся денежных средств (за вычетом средств, выделенных на производственные нужды и оплату труда колхозников), ожидаемых поступлений по незаконченным расчетам за реализованную продукцию, и др. Если источники обеспечивают погашение задолженности и платежей в ближайшее время, то колхоз считается платежеспособным. В результате анализа намечают конкретные мероприятия по устранению выявленных недостатков и для укрепления финансового положения колхоза.

ОЦЕНКА РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ

При оценке работы хозяйства пользуются системой основных показателей: объем валовой, товарной продукции в стоимостном выражении, валовой доход, размер производственных фондов хозяйства в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, производство продукции на одного среднегодового работника и на 1000 руб. производственных фондов, валовой доход на единицу сельскохозяйственной площади и среднегодового работника, фондоемкость, фондоотдача и уровень рентабельности. Для оценки последнего используются показатели хозяйственной, производственной и общей рентабельности, а также размер балансовой прибыли на единицу площади земель сельскохозяйственного пользования и одного среднегодового работника.

Понятие и способы расчета большинства перечисленных показателей нами изложены и рассмотрены ранее. Поэтому здесь мы рассмотрим лишь некоторые из них.

1. *Фондоотдача* — выход валовой сельскохозяйственной продукции на рубль основных производственных фондов.

2. *Фондоемкость* — отношение стоимости основных производственных фондов к стоимости валовой сельскохозяйственной продукции.

3. *Рентабельность* — один из важнейших экономических показателей деятельности хозяйства. Рассмотрим показатели рентабельности.

Уровень хозяйственной рентабельности — процентное отношение суммы прибыли к сумме полной (коммерческой) себестоимости. Прибыль хозяйства исчисляется как разница между выручкой от реализации товарной продукции и издержками по производству и реализации этой продукции. Расчет можно произвести по формуле:

$$P_x = \frac{\Pi_p}{M} \cdot 100,$$

где P_x — рентабельность (%);
 Π_p — прибыль;

М — полная себестоимость реализованной (товарной) продукции.

Уровень производственной рентабельности есть отношение чистого дохода ко всем затратам, произведенным на производство валовой продукции.

Поскольку чистый доход создается в сфере материального производства и в одинаковой мере реализуется в товарной и нетоварной продукции, производственную рентабельность (доходность) можно исчислять по всей валовой продукции.

В данном случае можно пользоваться следующими двумя формулами:

$$1) P_{\text{пр}} = \frac{Ч_{\text{д}}}{М} \cdot 100,$$

где $P_{\text{пр}}$ — рентабельность производственная (%);
 $Ч_{\text{д}}$ — чистый доход;
М — сумма всех материально-денежных и трудовых затрат или сумма себестоимости всей продукции;

$$2) P_{\text{пр}} = \left(\frac{В}{М} - 1 \right) \cdot 100,$$

где $P_{\text{пр}}$ — рентабельность производственная (%);
В — валовая продукция (руб.);
М — сумма всех материально-денежных и трудовых затрат или сумма себестоимости всей продукции.

Пример. Допустим, валовая продукция (В) составляет 4540,0 тыс. рублей, сумма всех материально-денежных затрат — 2993,0 тыс. рублей. Тогда производственная рентабельность будет равна:

$$\left(\frac{4540}{2993} - 1 \right) \times 100 = 51,7\%.$$

С помощью этих формул можно исчислить производственную рентабельность как по хозяйству в целом и отраслям, так и по хозяйственным подразделениям.

Уровень общей рентабельности — это отношение прибыли к фактической среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств. Ее можно рассчитать по формуле:

$$P_o = \frac{\Pi_p}{\text{ОПФ} + \text{ОС}} \cdot 100,$$

где P_o — рентабельность общая;
 P_p — прибыль;
 ОПФ — среднегодовая стоимость основных производственных фондов;
 ОС — стоимость оборотных средств.

Пример. Для расчета среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств по годовому отчету совхоза имеем следующие данные (тыс. рублей):

Производственные основные фонды сельскохозяйственного назначения (без скота) (форма № 11, стр. 10)	3367,7
Скот рабочий, продуктивный и другие животные (птица и пчелы) (форма № 11, стр. 11)	718,6
Промышленно-производственные основные фонды [(форма № 11, стр. 4, гр. 1 + гр. 8) : 2]	207,0
Основные фонды торговли и общественного питания (форма 11, раздел II, стр. 36, гр. 1)	49,6
<hr/>	
Итого основных фондов	4342,9
Оборотные средства (форма 1 справки I, стр. 200)	
Средние остатки нормируемых оборотных средств	1084,3
Прибыль в хозяйстве	460,0
Тогда общая рентабельность будет равна:	
$P_o = \frac{460,0}{4342,9 + 1084,3} \times 100 = 8,5\%.$	

План производства и продажи продукции (табл. 112) хозяйство выполнило успешно. В отчетном году в сравнении с базисным объем валовой и товарной продукции значительно увеличился, растет товарность. С каждым годом возрастает обеспеченность производственными фондами. Тенденция роста наблюдается и по показателям производительности труда (валовая продукция и валовой доход на работника). Более эффективно используются производственные фонды.

Показатели, характеризующие уровень рентабельности в отчетном году, несколько выше, чем в базисном году, но в прошлом году здесь имелось некоторое снижение. Большинство данных характеризуют определенные хозяйственные успехи. Однако еще не эффективно используются основные фонды. На это указывают показатели фондоотдачи и фондоемкости.

В каждом разделе книги излагаются те или иные приемы и методы экономического анализа различных сторон хозяйственной и финансовой деятельности совхоза или

Основные показатели работы хозяйства

Показатели	Годы		
	базисный	прошлый	отчетный
Объем валовой сельскохозяйственной продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. рублей)	63,5	65,5	70,6
Объем товарной продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. рублей)	45,9	44,8	53,1
Товарность (%)	72,3	68,3	75,2
Размер производственных фондов на 100 га сельскохозяйственных угодий (тыс. рублей)	86,4	88,7	90,1
Произведено продукции (руб.):			
на среднегодового работника	3501,0	3681,0	3740,0
на 1000 руб. производственных фондов	733,0	739,0	784,0
Получено валового дохода на среднегодового работника (руб.)	2302,0	2427,0	2615,0
Фондоёмкость (отношение стоимости основных фондов к стоимости валовой сельскохозяйственной продукции, руб.)	1,04	1,08	1,02
Фондоотдача (выход валовой продукции на 1 руб. основных производственных фондов) (руб.)	0,96	0,93	0,98
Уровень рентабельности (%):			
хозяйственной	27,3	26,0	29,3
производственной	51,6	51,5	51,7
общей	7,9	6,9	8,5
Сумма балансовой прибыли на 100 га площади сельскохозяйственных угодий (руб.)	6817,0	6092,0	7636,0
Сумма прибыли на среднегодового работника (руб.)	377,0	328,0	404,0

колхоза. В работе использованы данные отдельных хозяйств Подмосковья, многие приемы анализа иллюстрируются условными примерами. При анализе хозяйства следует изучить все стороны его работы и в результате сделать всестороннюю оценку хозяйственно-финансовой деятельности, разработать предложения для дальнейшего более успешного развития с максимальным использованием имеющихся резервов.

О Г Л А В Л Е Н И Е

<i>Глава I. Предмет, задачи и методы анализа хозяйственной деятельности</i>	3
§ 1. Предмет и задачи анализа	4
§ 2. Методика анализа	5
§ 3. Виды анализа	12
§ 4. Источники данных для анализа, проверка качества и способы их обработки	13
<i>Глава II. Анализ специализации хозяйства</i>	15
<i>Глава III. Анализ интенсификации сельскохозяйственного производства и ее экономической эффективности</i>	29
<i>Глава IV. Анализ размеров и организационной структуры хозяйства</i>	38
<i>Глава V. Анализ обеспеченности основными фондами и их использования</i>	45
§ 1. Анализ размеров и структуры основных фондов	46
§ 2. Анализ размеров и структуры производственных основных фондов	48
§ 3. Анализ обеспеченности хозяйства основными фондами	50
§ 4. Анализ оснащенности энергетическими мощностями, тяговой силой и сельскохозяйственными машинами	53
§ 5. Анализ использования машинно-тракторного парка	58
<i>Глава VI. Анализ обеспеченности рабочей силой, ее использования и производительности труда</i>	63
§ 1. Анализ использования рабочей силы и фонда заработной платы совхоза	63
§ 2. Анализ использования трудовых ресурсов в колхозе	68
§ 3. Анализ производительности труда	73
<i>Глава VII. Анализ отраслей растениеводства</i>	76
§ 1. Анализ земельных угодий и их использования	77
§ 2. Анализ организации земельной территории	80
§ 3. Анализ структуры посевных площадей и ее эффективности	81
§ 4. Анализ урожайности	87
§ 5. Анализ выполнения плана по валовой продукции растениеводства	91
§ 6. Анализ выполнения плана реализации продуктов растениеводства	95
§ 7. Анализ механизации основных работ и использования техники в растениеводстве	97
§ 8. Анализ численности и использования рабочей силы и производительности труда	102
§ 9. Анализ себестоимости продукции растениеводства	105
<i>Глава VIII. Анализ отраслей животноводства</i>	116
§ 1. Анализ состава и размеров животноводческих отраслей	117
§ 2. Анализ размеров ферм и их специализации	118

§ 3. Анализ породного состава животных	119
§ 4. Анализ воспроизводства стада	120
§ 5. Анализ продуктивности сельскохозяйственных животных	124
§ 6. Анализ выполнения плана по производству валовой продукции животноводства	125
§ 7. Анализ обеспеченности животных кормами и их использования	129
§ 8. Анализ условий содержания сельскохозяйственных животных	139
§ 9. Анализ механизации трудоемких работ в животноводстве	140
§ 10. Анализ организации и использования труда в животноводстве	140
§ 11. Анализ производительности труда в животноводстве	142
§ 12. Анализ себестоимости продукции животноводства	144
§ 13. Анализ выполнения хозрасчетных заданий в животноводстве	156
Глава IX. Анализ выполнения плана промышленными и вспомогательными производствами	161
Глава X. Анализ финансовых результатов от реализации продукции совхозов и колхозов	172
§ 1. Анализ выполнения плана прибыли в совхозах	172
§ 2. Анализ рентабельности	178
§ 3. Анализ распределения прибыли совхоза	180
§ 4. Анализ поступления и распределения денежных доходов колхоза. Анализ валового дохода	186
Глава XI. Анализ выполнения плана капитальных вложений	191
§ 1. Анализ выполнения плана капитальных вложений в совхозах	191
§ 2. Особенности анализа выполнения плана капитальных вложений в колхозах	200
Глава XII. Анализ финансового состояния хозяйства	203
§ 1. Анализ финансового состояния совхоза	203
§ 2. Особенности анализа баланса колхоза	223
Глава XIII. Оценка работы предприятия по основным показателям	227