

М. СААРЕПЕРА

**ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
ОБЪЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К
ГОДОВОМУ И КВАРТАЛЬНОМУ
ОТЧЕТАМ ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ**

М. СААРЕПЕРА

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
ОБЪЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К
ГОДОВОМУ И КВАРТАЛЬНОМУ
ОТЧЕТАМ ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Советский народ вступил в новую историческую фазу своего развития — в период развернутого строительства коммунистического общества.

XXII съезд КПСС поставил задачу — перегнать в ближайшее десятилетие по выпуску продукции на душу населения самую мощную империалистическую страну — Соединенные Штаты Америки — и в следующее десятилетие обеспечить населению изобилие материальных и культурных благ. Материально-техническая база коммунизма создается планомерно и целеустремленно на основе программы коммунистического строительства, разработанной Коммунистической партией Советского Союза.

Для осуществления намеченных планов необходимо дальнейшее улучшение и умножение технической основы труда, совершенствование технологии производства, систематическое повышение производительности труда.

Обширные задачи, стоящие перед нашей Родиной, могут быть выполнены только путем соблюдения строгого учета требований экономического закона планомерного, пропорционального развития народного хозяйства. Необходимо также всестороннее и тщательное изыскание и использование резервов, имеющихся в народном хозяйстве и прежде всего в его ведущей отрасли — промышленности.

На XXII съезде КПСС Н. С. Хрущев указал: «Социалистическое хозяйство требует умения глубоко, со знанием дела анализировать экономическую сторону деятельности предприятий,строек, отраслей промышленности».

Планомерное руководство народным хозяйством — непрерывный процесс, в ходе которого контроль и анализ результатов выполнения плана являются, с одной стороны, завершительной стадией планирования и, с другой стороны, — отправной стадией для составления плана на последующий период. Таким образом, анализ результатов работы предприятий за текущий период является составной частью планирования.

В процессе анализа результатов работы промышленности, а также отдельных ее отраслей и предприятий нужно сравнивать

отчетные показатели не только с плановыми, но и с отчетными за предшествующий период и с показателями передовых предприятий. Для составления реальных, обоснованных планов следует ознакомиться с динамикой всех показателей работы за длительный отрезок времени и изучить пропорциональность динамики отдельных показателей. Изучение какого-нибудь одного показателя, характеризующего работу промышленного предприятия или отрасли промышленности, в отрыве от других данных не может дать исчерпывающей картины. Каждый показатель работы предприятия следует рассматривать в его взаимосвязи с другими.

В зависимости от поставленной цели объектом анализа могут быть либо вся деятельность предприятия или отрасли промышленности в целом, либо же только определенные вопросы или участки работы предприятия.

С точки зрения повседневной практической работы по планированию и руководству промышленностью необходим прежде всего комплексный анализ всей деятельности предприятия или отрасли промышленности, находящейся в ведении совнархоза.

Необходимость комплексного анализа вызвана тем, что отдельные стороны и показатели деятельности предприятия или отрасли промышленности находятся между собой в тесной взаимосвязи. Так, например, при анализе прибыли и рентабельности предприятия нельзя ограничиваться выявлением только этих показателей, ибо на их уровень и динамику оказывают влияние почти все остальные показатели работы предприятия.

Основные задачи анализа состоят в следующем:

1. Дать отправные данные по всем показателям для составления реальных и обоснованных планов, соответствующих требованиям пропорционального развития народного хозяйства.

2. Дать отправные данные для внесения необходимых поправок в текущие планы. Необходимость таких поправок может возникнуть в ходе выполнения плана и вызывается обстоятельствами, которые нельзя предвидеть в момент составления планов. Так, например, в ходе выполнения перспективного семилетнего плана многие предприятия вскрыли свои внутренние резервы и нашли, что могут выполнить семилетний план в течение пяти-четырёх лет или даже за еще более короткий срок.

3. Повседневная борьба за выполнение и перевыполнение текущих планов и улучшение показателей результатов работы. В ходе постоянного, систематического анализа деятельности предприятия выявляются недостатки в его работе, а также внутренние резервы предприятия. Это позволяет оперативно ликвидировать прорывы и немедленно использовать выявленные резервы.

Анализ работы осуществляют сами предприятия и ряд учреждений и организаций вне предприятий. При этом следует иметь в виду, что комплексный, глубокий анализ, отвечающий всем пере-

численным выше требованиям, возможно провести только на месте — на промышленных предприятиях.

Органы или учреждения (вышестоящий орган, статистические органы, плановые и финансовые органы, органы государственного контроля, научные учреждения) осуществляют анализ работы предприятия двумя способами: путем анализа поступающей от него отчетности и непосредственно на предприятии.

В первом случае анализ будет поверхностным. В нем скажутся все недостатки, еще имеющиеся в настоящее время в статистической и бухгалтерской отчетности. Заметим кстати, что об этих недостатках последнее время много писалось и говорилось на страницах научной печати и газет, на конференциях и совещаниях хозяйственников.

Во втором случае, когда анализ производится непосредственно на предприятии, используются все необходимые дополнительные материалы и возникает возможность не только зафиксировать уровень того или иного показателя, но и вскрыть причины, его обусловившие.

В случаях, когда анализ производится непосредственно на предприятии, анализу обычно подвергается либо определенный круг вопросов, если анализ производится непрерывно, либо вся работа предприятия в целом, если анализ производится от случая к случаю или по истечении более длительного периода.

В методике анализа, осуществляемого самими предприятиями, имеется еще ряд недостатков. Основным из них является его некомплексный характер. Каждый отдел предприятия (отдел труда и зарплаты, бухгалтерия и т. д.) осуществляет изолированный анализ своего участка работы, причем причинные зависимости отдельных взаимосвязанных между собой показателей не устанавливаются и результаты анализа в одно целое не объединяются. Многие показатели работы предприятия либо вообще не охватываются анализом, либо, как мы указывали, рассматриваются только поверхностно.

Вторым недостатком является то обстоятельство, что анализ производится не систематически, а только от случая к случаю.

Третий недостаток — это различие методологии, по которой предприятия осуществляют анализ своей работы, в связи с чем исключается возможность сопоставлять показатели анализа.

Предлагаемая ниже Типовая программа объяснительной записки к годовому и квартальному отчетам промышленных предприятий и методика расчета показателей имеют целью до некоторой степени устранить перечисленные недостатки.

Типовая программа объяснительной записки содержит систему основных аналитических показателей, охватывающих все основные стороны работы предприятия. Это своего рода схема, которая при условии глубокого обоснования каждого отдельного показателя и объединения всех показателей дает органически

связанный комплексный обзор результатов работы предприятия за рассматриваемый период (квартал или год).

Типовая программа предусмотрена для промышленных предприятий Совета народного хозяйства ЭССР. При ее составлении были приняты во внимание особенности промышленности Эстонской ССР. Учитывая то обстоятельство, что осуществление на предприятиях единого систематического анализа происходит впервые, в систему аналитических показателей включены только основные показатели каждого участка работы. Это не потребует от предприятий изменения порядка оперативного и аналитического учета и особенных дополнительных трудовых затрат.

После освоения предприятиями методики расчета этих показателей и введения механизированного учета программу анализа можно будет углубить и расширить.

Аналитические показатели сгруппированы в 8 разделов:

1. Производственная программа.
2. Рабочая сила.
3. Основные фонды.
4. Техническое усовершенствование, организационные мероприятия, рационализация и изобретательство.
5. Снабжение и сбыт.
6. Себестоимость.
7. Реализация, прибыль и рентабельность.
8. Финансовое положение.

Кроме того, предприятиям следует произвести анализ энергетического хозяйства, транспорта, учета и отчетности и бытового обслуживания работников.

Основные показатели для большей наглядности объединены в таблицы. Каждый показатель, указанный в таблице, должен сопровождаться подробным объяснением, конкретными фактами, расчетами и т. п.; отдельные, взаимосвязанные между собою показатели следует сопоставить и связать в одно целое, а также вскрыть причины, которые оказали влияние на уровень и динамику показателей.

Материалы анализа должны не только отразить, например, тот факт, что техническая вооруженность труда возросла на 80, а производительность труда на 2%, но и дать объяснение, почему при сравнительно большом росте технической вооруженности труда рост производительности труда остался незначительным. Выявление таких причин является одной из главнейших задач анализа.

В методике показателей имеются ссылки на номера отчетов, строк и граф, из которых заимствованы данные для расчета показателей. Здесь были взяты в основу: в части годовой отчетности — номера форм, строк и граф годового отчета за 1960 г.; в

части квартального отчета — номера форм, строк и граф квартального отчета за II квартал 1961 г.

Цифровые примеры даны в методологических целях.

Аналитические показатели, приведенные в Типовой программе, характерны для всех отраслей промышленности. Для осуществления исчерпывающего анализа необходимо, кроме указанных, привести еще ряд аналитических показателей, специфических для данной отрасли промышленности.

Подбор и разработка программы и методики расчета специальных показателей являются задачей отраслевых промышленных управлений и предприятий Совета народного хозяйства.

1. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА

Анализ итогов работы предприятия следует начинать с производственной программы. Основная задача каждого промышленного предприятия состоит в том, чтобы снабдить народное хозяйство продукцией в предусмотренном количестве и ассортименте, и выполнение этой задачи является важнейшим показателем при оценке работы предприятия.

Показатели выполнения и динамики производственной программы служат также исходным материалом для анализа и оценки других сторон работы предприятия, поскольку они тесно связаны с большинством других показателей, как-то: рост производительности труда, использование производственных мощностей, внедрение новой техники, материальное снабжение, целесообразное использование материалов, организация производства и планирования. Поэтому необходимо, начав анализ работы с производственной программы, одновременно изучать и все другие стороны работы предприятия, исследуя итоги работы каждого участка не изолированно, а во взаимосвязи. Окончательные выводы о выполнении производственной программы можно делать лишь после завершения обследования работы предприятия в целом.

В ходе анализа производственной программы рассматриваются:

1. Выполнение плана и динамика выпуска валовой и товарной продукции, а также выполнение плана по трудоемкости.
2. Выполнение номенклатурного плана и причины его невыполнения.
3. Уровень специализации предприятия.
4. Ритмичность выпуска продукции и причины неритмичной работы.
5. Уровень и динамика брака, причины возникновения брака и меры по его устранению.
6. Сортность продукции и ее динамика, причины невыполнения плана по сортности.

Рассмотрим подробнее показатели анализа производственной программы.

1. Выполнение плана и динамика выпуска валовой и товарной продукции

Анализ итогов выполнения производственной программы начинается с выявления общих показателей выполнения плана по производству и динамике объема продукции.

Таблица 1

Выполнение плана и динамика выпуска валовой и товарной продукции

| Показатели | Строка | Фактическая продукция за отчетный период (год, квартал) в процентах | |
|--|--------|---|---|
| | | к плану за отчетный период | к фактической продукции за соответствующий период прошлого года |
| А | Б | 1 | 2 |
| Валовая продукция в оптовых ценах предприятия на I/VII 1955 г. (без налога с оборота) | 01 | $\frac{75044}{74550} \times 100 = 100,7$ | $\frac{75044}{61135} \times 100 = 122,8$ |
| Товарная продукция (гр. 1 — в оптовых ценах предприятия, принятых в плане; гр. 2 — в оптовых ценах, действовавших в предыдущем году) | 02 | $\frac{72168}{71550} \times 100 = 100,9$ | $\frac{78791}{63489} \times 100 = 124,1$ |
| Выполнение плана товарной продукции (с учетом трудоемкости продукции) | 03 | 101,9 | × |

Исходные данные для расчета данного примера (в тыс. руб.):

- План валовой продукции за отчетный год в оптовых ценах предприятия на I/VII 1955 г. 74 550
- Фактическая валовая продукция в оптовых ценах предприятия на I/VII 1955 г.
 - за прошлый год 61 135
 - за отчетный год 75 044
- План товарной продукции за отчетный год (в оптовых ценах предприятия, принятых в плане) 71 550
- Фактическая товарная продукция за отчетный год (в оптовых ценах предприятия, принятых в плане) 72 168

5. Фактическая товарная продукция за отчетный год
(в оптовых ценах, действовавших в прошлом году) 78 791

6. Фактическая товарная продукция за прошлый год
(в оптовых ценах, действовавших в прошлом году) 63 489

А. Процент выполнения плана валовой продукции (табл. 1, строка 01, графа 1):

Фактическая валовая продукция за отчетный период
(отчетная форма 1-п последнего месяца отчетного квартала, строка 1, графа 6; форма годового отчета 1п-8, строка 1, графа 6)

план по валовой продукции за отчетный период (те же формы отчетности, соответств. графа 3 или графа 1)

× 100

Б. Показатель динамики валовой продукции (индекс физического объема продукции), (табл. 1, строка 01, графа 2):

фактическая валовая продукция за отчетный период
(отчетная форма 1-п последнего м-ца отчетного квартала, строка 1, графа 6; форма годового отчета 1-п-8, строка 01, графа 6)

фактическая валовая продукция за соответствующий квартал прошлого года или за прошлый год (те же отчетные формы прошлого года, графа 6)

× 100

В. Процент выполнения плана товарной продукции (табл. 1, строка 01, графа 1):

фактическая товарная продукция (отчетная форма 1-п за последний месяц отчетного квартала, раздел II, графа 5; форма годового отчета 1-п-8, строка 4, графа 6)

товарная продукция по плану за отчетный период (те же отчетные формы, соответственно графа 2 или графа 1);

× 100

Г. Показатели динамики товарной продукции (табл. 1, строка 02, графа 2):

а) при анализе результатов работы за квартал:

товарная продукция отчетного квартала в оптовых ценах предприятия, действовавших в предыдущем году (на основе прямого расчета)

× 100

товарная продукция соответствующего квартала прошлого года в оптовых ценах предприятия, действовавших в предыдущем году (отчетная форма 1-п за последний месяц соответствующего квартала прошлого года, раздел II, графа 5)

б) при анализе годовых результатов работы:

товарная продукция отчетного года в оптовых ценах предприятия, действовавших в предыдущем году (отчетная форма 6, строка 35, графа 2)

товарная продукция за прошлый год в оптовых ценах предприятия, действовавших в предыдущем году (отчетная форма 6, строка 35, графа 1)

× 100

Д. При анализе выполнения плана товарной продукции приводится также показатель выполнения плана с учетом трудоемкости продукции. Этот показатель чрезвычайно важен, поскольку он дает возможность точнее оценить затраты труда предприятия на выпуск продукции.

Рекомендуется нижеследующая методика расчета¹, основывающаяся на сопоставлении фактического удельного веса основной зарплаты производственных рабочих, рассчитанного по плановым нормам, с плановым удельным весом. Отклонения между плановым и фактическим удельными весами основной зарплаты производственных рабочих зависят в основном от изменений удельного веса трудоемкости изделий по сравнению с удельным весом по плану.

Указанная методика, в отличие от методики по нормо-часам, отражает также степень сложности работы и квалификацию рабочих.

Для определения процента выполнения плана товарной продукции с учетом ее трудоемкости составляется следующая таблица:

Вспомогательная таблица 1

| Показатели | Строка | По плану в тыс. руб. | Фактически в тыс. руб. | Процент выполнения плана | Условный объем товарной продукции в тыс. руб. | Процент выполнения плана с учетом трудоемк. товарн. продукции |
|--|--------|----------------------|------------------------|--------------------------|---|---|
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Товарная продукция в оптовых ценах предприятия, принятых в плане | 01 | 71 550 | 72 168 | 100,9 | 72890 | 101,9 |
| Основная зарплата производственных рабочих (по плановым нормативам) | 02 | 5713 | 5815 | × | × | × |
| Коэффициент основной зарплаты производственных рабочих на 1 руб. товарной продукции ($\frac{\text{строка } 01}{\text{строка } 02}$) | 03 | 0,0798 | 0,0806 | 101,0 | × | × |

¹ См. Авторский коллектив под руководством проф. А. Ш. Мардулиса, Экономический анализ работы предприятий (по данным учета и отчетности). Госфиниздат, 1960, Москва, стр. 66—67.

Данные о плановой и фактической товарной продукции и процент выполнения плана товарной продукции (строка 01, графы 1, 2 и 3) берутся из табл. 1; плановая сумма прямой зарплаты производственных рабочих (строка 02, графа 1) — из техпромфинплана. Сумму основной зарплаты производственных рабочих на фактический выпуск товарной продукции (по плановым нормативам) берут из отчета по себестоимости (квартальный отчет, форма 1-с, строка 22, графа 2; годовой отчет, форма 6, строка 05, графа 1).

Исходя из этих данных выводятся:

а) плановый коэффициент основной зарплаты производственных рабочих на 1 руб. товарной продукции (по плановым нормативам зарплаты и плановому объему товарной продукции) (строка 03, графа 1):

основная зарплата производственных рабочих по плановым нормативам на плановую товарную продукцию (вспом. табл. 1, строка 02, графа 1);

товарная продукция по плану в оптовых ценах предприятия, принятых в плане (всп. табл. 1, строка 01, графа 1):

б) коэффициент основной зарплаты производственных рабочих на 1 руб. товарной продукции (по плановым нормативам зарплаты и фактическому объему товарной продукции) (строка 03, графа 2):

основная зарплата производственных рабочих по плановым нормативам на фактическую товарную продукцию (вспом. табл. 1, строка 02, графа 2)

фактическая товарная продукция в оптовых ценах предприятия, принятых в плане (вспом. табл. 1, строка 01, графа 2)

в) коэффициент изменения трудоемкости (строка 03, графа 3):

коэффициент основной зарплаты производственных рабочих на 1 руб. товарной продукции (по плановым нормативам зарплаты и фактическому объему товарной продукции (вспом. табл. 1, строка 03, графа 2)

× 100

плановый коэффициент основной зарплаты производственных рабочих (вспом. табл. 1, строка 03, графа 1);

д) на основании коэффициента изменения трудоемкости определяется условный объем выпуска товарной продукции с учетом ее трудоемкости (строка 01, графа 4):

фактическ. товарная продукция (вспом. табл. 1, строка 01, графа 2)

×

коэффициент изменения трудоемкости (вспом. табл. 1, строка 03, графа 3)

е) процент выполнения плана товарной продукции с учетом ее трудоемкости (вспом. табл. 1, строка 01, графа 5):

условный объем товарной продукции с учетом трудоемкости (вспом. табл. 1, строка 01, графа 4)

товарная продукция по плану в оптовых ценах предприятия, принятых в плане (вспом. табл. 1, строка 01, графа 4)

Показатели анализируемого предприятия, приведенные во вспомогательной табл. 1, рассчитываются следующим образом (данные по строке 01 графы 1, 2 и 3 берутся из табл. 1, данные по строке 02 граф 1 и 2 — из техпромфинплана предприятия и из формы 6 годового отчета):

а) строка 03, графа 1:

$$\frac{5713}{71550} = 0,0798;$$

б) строка 03, графа 2:

$$\frac{5815}{72168} = 0,0806;$$

в) строка 03, графа 3:

$$\frac{0,0806 \times 100}{0,0798} = 101,0 \%;$$

г) строка 01, графа 4:

$$72168 \times 101,0 = 72\,890 \text{ тыс. руб.};$$

д) строка 01, графа 5:

$$\frac{72890 \times 100}{71550} = 101,9 \%;$$

Последний показатель заносится в табл. 1, строка 03, графа 1.

Разница в процентах выполнения плана товарной продукции (табл. 1, строка 01, графа 3 минус строка 01, графа 5 — в нашем примере $101,9 - 100,9 = 1,0\%$) характеризует изменение объема продукции в связи с изменением удельного веса изделий различной трудоемкости.

Если процент выполнения плана с учетом трудоемкости ниже процента выполнения плана товарной продукции, рассчитанного в обычном порядке, то очевидно, что план выполнен или перевыполнен за счет выпуска сравнительно дорогих или менее трудоемких изделий. Здесь необходимо выяснить целесообразность сверхпланового производства этих изделий и установить, не преследовалась ли выпуском указанной продукции цель выполнить или перевыполнить план производства наиболее легким путем.

2. Выполнение плана по номенклатуре

Далее рассматривается вопрос о том, как справилось предприятие с выполнением плана по номенклатуре; в случае невыполнения плана требуется проведение более глубокого анализа.

Народное хозяйство должно получать от каждого предприятия конкретные изделия по меньшей мере в пределах планового задания. Невыполнение плана по отдельным видам изделий может привести к серьезным срывам в работе ряда других предприятий и отраслей народного хозяйства, а также в снабжении населения. Особо остро возникает этот вопрос при выполнении плана кооперированных поставок.

При выполнении плана по номенклатуре имеет значение не только обеспечение требуемого количества продукции, но и изготовление этой продукции в установленные сроки. Следовательно, в случае невыполнения плана сугубое внимание требуется обратить на выявление причин срыва плана, с тем, чтобы устранить их в последующем периоде.

В табл. 2 приводятся данные и подробно разъясняются причины невыполнения плана по изделиям, раздельно по каждому виду.

Анализируя причины, вызвавшие невыполнение плана по отдельным видам изделий, нельзя ограничиться только указанием тех, которые не зависели от работы предприятия; напротив, следует заострить внимание на причинах, обусловленных работой самого предприятия (недостатки при изготовлении полуфабрикатов и деталей, пробелы в подготовке производства и т. д.).

Таблица 2

Изделия, по которым не выполнен номенклатурный план

| А | Един. измерения | Недовыполнено | | Процент выполнения плана |
|--|--------------------|---------------|-----------|--------------------------------|
| | | колич. | тыс. руб. | |
| Б | | 1 | 2 | 3 |
| 1. Перечень видов продукции (по отчету выполнения плана по продукции форма 1-п или 1п-8) | | | | |
| 1. Изделие А | Шт. | 43 | 1017,3 | 14,0 |
| 2. Изделие Б | " | 10 | 80,0 | 0 |
| 3. Изделие В | " | 10 | 30,0 | 0 |
| 4. Изделие Г | " | 45 | 135,0 | 10,0 |
| Прочая продукция | Тыс. руб. | х | 1056,0 | 84,2 |

| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|--|---|-----|--------|----|
| II. Недополучено товарной продукции за счет невыполнения номенклатурного плана | | х | 2318,5 | х |
| III. Изделия и полуфабрикаты (по отчету выполнения плана кооперированных поставок) | | | | |
| 1. Чугунное литье и т. д. | т | 0,3 | | 80 |

В разделе 1 таблицы приводятся все изделия, указанные в форме 1-п (при анализе итогов работы за квартал) или в форме 1 п-8 (при анализе годовых итогов работы), по которым не выполнен соответственно квартальный или годовой план. В графе 1 указывается невыполнение в натуральных единицах, в графе 2 — в денежном выражении и в графе 3 — процент выполнения плана

$$\frac{\text{(фактически произведенное количество)}}{\text{количество по плану}} \times 100.$$

Если выпуск продукции запланирован в денежном выражении, то невыполнение плана показывается в денежном выражении, и процент выполнения плана определяется:

$$\frac{\text{фактически (руб.)}}{\text{продукция по плану (руб.)}} \times 100.$$

В разделе III указываются изделия и полуфабрикаты (согласно форме 5-пс, часть А), по которым оказался невыполненным план кооперированных поставок другим предприятиям.

Выполнение плана определяют не по произведенному, а по отгруженному количеству продукции.

Процент выполнения плана рассчитывается следующим образом:

$$\frac{\text{отгруженное количество продукции за квартал или год}}{\text{плановая отгрузка продукции}} \times 100.$$

Поскольку в отчете 5-пс приведены данные об отгрузке продукции за месяц и с начала года, фактическое количество устанавливается:

за I квартал — по форме 5-пс, за март месяц графа 6; за II, III и IV кварталы — путем суммирования количеств, указанных в графе 5 месячных отчетов соответствующих кварталов; при анализе годового итога работы фактическая продукция берется из графы 6; показатель плановой продукции — из графы 2 формы 5-пс.

Например, за 1960 г. предприятие было обязано изготовить изделие А в количестве 50 шт., фактически изготовлено 7 шт. Процент выполнения плана:

$$\frac{7}{50} \times 100 = 14. \%$$

Для кооперирующего машиностроительного завода требовалось произвести чугунного литья 1,5 т, фактически произведено 1,5 т, отгружено, однако, 1,2 т. Таким образом, процент выполнения плана:

$$\frac{1,2}{1,5} \times 100 = 80 \%$$

О причинах невыполнения плана должно быть дано раздельно по каждому виду изделий, подробное объяснение, подтверждаемое конкретными расчетами, фактами и т. д.

Если не выполнен план кооперированных поставок, указывается, каким предприятиям завод задолжал.

Как видно из табл. 2, на предприятии, приведенном для примера, казался невыполненным план по пяти видам изделий. Из пояснения следует, что план по изделиям А и Д не выполнен потому, что от поставщика, завода металлоизделий, конденсаторы ЭТС 12/2000 и ЭТС 400/20, необходимые для монтажа, были получены вместо предусмотренного планом срока — ноября только 30 декабря; конденсатор ЭТС 50/2000 в 1960 г. вообще не поступил (см. табл. 27).

По изделиям Б и В невыполнения плана фактически не было. Согласно плану научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на 1960 г., утвержденному начальником Управления машиностроения СНХ ЭССР 24/XII 1959 г., СКБ завода должно было изготовить в IV квартале 1960 г. 10 приборов вида Б и 10 приборов вида В. Эти же приборы были включены в производственный план завода. Выпуск этих приборов отражен в форме 1-НИР, поэтому невыполнение плана по форме 1п-8 — лишь кажущееся.

Такое же подробное объяснение необходимо дать и по остальным изделиям, по которым план не выполнен, включая изделия и полуфабрикаты по плану кооперированных поставок.

В качестве процента выполнения номенклатурного плана берется самый низкий процент по отдельным изделиям (в нашем примере 10%).

3. Показатели уровня специализации предприятия

Следующая задача — дать обзор уровня специализации предприятия.

Последнее время в связи с быстрым ростом технического уровня особенно много внимания уделяется специализации предприятия.

Специализация предприятия дает возможность значительной экономии затрат общественного труда. Если предприятие выпускает продукцию, не соответствующую его профилю, т. е. для выпуска которой не приспособлен парк производственного оборудования, отсутствуют кадры требуемой квалификации и т. д., то неизбежно возрастает себестоимость, снижается производительность труда и ухудшаются другие показатели работы предприятия.

Для определения степени специализации предприятия составляется таблица, в которой приводятся изделия, не соответствующие профилю предприятия, и их удельный вес по отношению к общему выпуску продукции.

Таблица 3

**Изделия, не соответствующие профилю завода,
и их удельный вес в товарной продукции**

| Изделия | Удельный вес в товарной продукции (в процентах) |
|--|---|
| А | Г |
| 1. Изделие Р | 4,0 |
| 2. Изделие Л | 1,2 |
| Продукция, не соответствующая профилю завода, — всего | |
| а) за отчетный период | 5,2 |
| б) за соответствующий период прошлого года | 6,4 |

Удельный вес каждого изделия, не соответствующего профилю завода, определяется следующим образом:

$$\frac{\text{количество изделий, выпущенных в течение года} \times \text{плановую оптовую цену единицы изделия (без налога с оборота)}}{\text{товарная продукция в плановых оптовых ценах предприятия (без налога с оборота)}} \times 100.$$

Суммируя отдельные проценты (в данном примере 4,0 + 1,2), выводится показатель, который отражает удельный вес продукции, не соответствующей профилю завода, в товарной продукции.

Вышеупомянутый показатель достаточно выявлять при анализе годовой деятельности.

4. Ритмичность выпуска продукции

Далее определяются показатели ритмичности выпуска продукции и конкретные, подкрепленные числами и фактами, причины нарушения ритмичности.

Ритмичная работа предприятия характеризуется выполнением плановых заданий по выпуску продукции определенного количества, качества и ассортимента равномерно в течение суток, декады, месяца и года в соответствии с установленным графиком. Равномерная работа — неизменное условие высокой производительности труда.

Нарушение ритмичности производства (например, предприятие в начале периода не выполняло плановых заданий, основная часть производственной программы выполнялась в конце периода с помощью штурмовщины) влечет за собой целый ряд отрицательных явлений и значительно ухудшает производственные показатели предприятия.

Неритмичная работа одного предприятия сказывается на деятельности других предприятий и даже целых отраслей народного хозяйства, в частности на работе транспорта.

Показатели ритмичности выпуска продукции необходимо увязывать с такими показателями работы предприятия, как выполнение плана по продукции, потери от брака; себестоимость, сверхурочная работа и оплата за сверхурочную работу, снабжение и т. д.

Данные систематизируются в виде таблицы (в табл. 4 приведены показатели по анализируемому предприятию за I квартал и март 1960 г.).

Таблица 4

Ритмичность выпуска товарной продукции

| Отчетный период | Строка | Выполнение плана тов. пр. | удельный вес товарной продукции за декаду к плановой товарной продукции за отчетный период | | |
|-----------------|--------|---------------------------|--|-----------|------------|
| | | | I декада | II декада | III декада |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I квартал | 01 | 100,9 | 26,5 | 30,5 | 44,1 |
| Март 1960 г. | 02 | 100,5 | 20,5 | 26,0 | 59,0 |

Для выявления показателей ритмичности работы необходимо, чтобы на предприятии ежедневно велся точный учет выпуска товарной продукции.

Исчисление показателей производится следующим образом:

1. Ритмичность выпуска продукции за месяц (табл. 4, строка 02, графа 2).

$$\frac{\text{товарная продукция за I декаду (в плановых оптовых ценах предприятия)}}{\text{товарная продукция по плану на месяц (в плановых оптовых ценах предприятия)}} \times 100.$$

Таким же способом определяется удельный вес продукции за II и III декады месяца (табл. 4, строка 02, графы 3 и 4).

2. Ритмичность выпуска продукции за квартал (табл. 4, строка 01, графа 2).

$$\frac{\text{товарная продукция I декады I-го месяца кварта-} \\ \text{ла} + \text{I декады 2-го месяца} + \text{I декады 3-го месяца} \\ \text{(в плановых оптовых ценах предприятия)}}{\text{товарная продукция по плану на квартал (в плано-} \\ \text{вых оптовых ценах предприятия)}} \times 100.$$

Аналогично исчисляются показатели граф 3 и 4, причем за основу вместо продукции I декады соответственно берется продукция II или III декады.

При анализе итогов работы за квартал рассматривается ритмичность выпуска продукции за соответствующий квартал и последний месяц квартала; при анализе годовых итогов учитывается ритмичность по всем четырем кварталам.

В случае, если ритмичность выпуска продукции в отдельных цехах или по отдельным группам изделий значительно расхо- дится, целесообразно указывать как ритмичность выпуска про- дукции по этим цехам, так и по соответствующим группам изде- лий. Наряду с этим необходимо привести подробное объяснение причин неритмичности и указать, какие меры приняты или что требуется предпринять для улучшения положения.

5. Анализ брака

Особое внимание при анализе итогов работы предприятия должно быть уделено анализу брака. Показатели количества брака и его динамики характеризуют качество работы пред- приятия, ибо брак влияет как на объем, так и на себестоимость выпускаемой продукции. Исследование уровня и динамики брака, а также причин его возникновения позволяет принять своевременные меры для улучшения работы предприятия.

Брак подразделяется на внутривзаводской (выявленный на заводе) и взаводской (брак, который обнаружен вне пред- приятия, покупателем; взаводским браком считают также издержки на гарантийный ремонт). В соответствии с этой клас- сификацией ведется и анализ брака.

Анализ взаводского брака производится на основании претензий (рекламаций), предъявленных предприятию. Ввиду того, что рекламации предъявляются покупателями обычно

лишь по истечении некоторого времени после реализации продукции (по изделиям, на которые установлен гарантийный срок, претензии могут быть предъявлены до истечения гарантийного срока), сумма вне заводского брака охватывает не только отчетный период. В ней может быть найдено частичное отражение и работа предыдущих периодов.

Анализ рекламаций дает обзор количества вне заводского брака, а также в известной степени качества продукции, особенно в части продукции, которая не разграничивается по сортам (например, машины, приборы и т. д.).

Для анализа вне заводского брака необходимо систематически регистрировать и тщательно исследовать все поступающие претензии и прочие документы и материалы, касающиеся вне заводского брака.

На основании данных вспомогательных таблиц, которые ведутся по видам продукции, составляется сводная таблица за квартал (см. табл. 5). При анализе итогов годовой деятельности используются данные сводных квартальных таблиц.

В графе 1 указывается количество рекламаций, предъявленных на продукцию за соответствующий квартал прошлого года (при анализе деятельности за квартал) или за прошлый год (при анализе деятельности за год). В графе 2 приводятся те же данные за отчетный квартал или за отчетный год.

Поскольку рекламация может относиться как к одному изделию, так и к целой партии, ограничиваться лишь числом рекламаций недостаточно. В графах 3 и 4 приводится количество изделий, на которые предъявлены рекламации (в графе 3 — за соответствующий период прошлого года, в графе 4 — за отчетный период). Данные для анализа итогов работы за квартал берутся из вспомогательных таблиц и в случае анализа годовой деятельности из квартальных сводных таблиц.

Далее в разрезе изделий устанавливается процент тех, на которые поступили претензии. Процент вне заводского брака определяется по каждому виду изделий в соотношении ко всему количеству изделий, изготовленных за данный период.

Расчет производится следующим образом:

$$\frac{\text{количество соответствующего вида изделий, на которые в течение отчетного периода (квартал, год) поступили рекламации}}{\text{суммарный выпуск данного вида изделий за соответствующий период}} \times 100.$$

Наряду с обозначением доли вне заводского брака за отчетный период (графа 6) те же показатели приводятся и за соответствующий период прошлого года (исчисление аналогично).

Таблица 5

Внезаводской брак

| Изделия | Ед. изм-рения | Количество рекламаций | | Количество изделий, на которые предъявлены рекламации | | Процент забракованной продукции по отношению к количеству выпущенной продукции | | Сумма внезаводского брака | |
|-------------|---------------|---|--------------------|---|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|
| | | за соответствующий период прошлого года | за отчетный период | за соответствующий период прошлого года | за отчетный период | за соответствующий период прошлого года | за отчетный период | за соответствующий период прошлого года | за отчетный период |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8,9 |
| Изделие «Р» | шт. | 5 | 2 | 307 | 1033 | 2,67 | 6,46 | 10 998 | 55 270 |
| Изделие «А» | " | 7 | 3 | 5 | 7 | 12,25 | 1,22 | 270 | 490 |
| Всего | | 12 | 5 | × | × | × | × | 11268 | 55760 |

В графах 7 и 8 указывается сумма внезаводского брака за соответствующий период прошлого года и за отчетный период (как по видам изделий, так и итоговая).

Данные о внутривзаводском браке и сводные показатели по браку отражаются в табл. 6.

Сумма потерь от внутривзаводского брака распределяется по месту возникновения (цехи, участки) и причинам брака.

Учет потерь от внутривзаводского брака ведется на основании браковочных актов. Браковочный акт составляется в каждом случае, когда отдельные полуфабрикат, деталь, готовое изделие и т. д. или целая партия полуфабрикатов, деталей или готовых изделий представляет собой окончательный брак (который не может быть использован даже после дополнительной обработки) или исправимый брак (обнаружены дефекты, требующие дополнительных, не предусмотренных технологическим процессом, расходов на материалы, рабочую силу и пр.).

Окончательный брак указывается в браковочном акте по фактической себестоимости; в случае исправимого брака в браковочный акт заносятся издержки, связанные с устранением брака.

Нормы расхода материалов и порядок хранения и выдачи их со склада должны обеспечить условия, при которых бракованная продукция и детали не могут быть изъяты до обнаружения брака.

В браковочном акте указываются также место возникновения брака и причина (виновник) образования брака.

На основании данных браковочных актов брак квалифицируется по месту образования и по причинам (виновникам).

Для примера ниже приводятся показатели брака на предприятии, подвергнутому анализу:

| | 1959 | 1960 |
|--|-------|--------|
| Себестоимость окончательного брака (полуфабрикатов, изделий) в руб. (форма 6, строка 41) | 43000 | 44000 |
| Расходы по исправлению брака всего (форма 6, строка 42) | 55000 | 262000 |
| Стоимость годных материалов, полученных из брака; суммы, взысканные с виновников и поставщиков (форма 6, строки 43, 44, 45) | 3000 | 13000 |
| Фактическая валовая продукция по фабрично-заводской себестоимости (форма 6, строка 49) | 47536 | 50741 |
| Данные о внутривзаводском браке в разрезе цехов и по причинам (виновникам) взяты из сводной таблицы, составленной на основании браковочных актов | | |

На предприятии брак не запланирован.

Внутризаводской брак и общие показатели брака

| А | За соответствующий период прошлого года | За отчетный период |
|---|---|-------------------------|
| | 1 | 2 |
| I. Внутризаводской брак в разрезе цехов: | | |
| цех № 1 | 37283 | 112340 |
| цех № 2 | 20417 | 68987 |
| цех № 3 | 18030 | 21528 |
| цех № 5 | 11002 | 47385 |
| II. Внутризаводской брак по причинам (виновникам): | | |
| по вине рабочего | 32519 | 27665 |
| по вине ОТК | 11230 | 72517 |
| по вине администрации цеха | 18184 | 41796 |
| по вине поставщиков (получены негодные детали и материалы с браком) | 18399 | 82475 |
| по вине снабжающих цехов | 6400 | 18217 |
| по вине отдела главного технолога | — | 7570 |
| III. Внутризаводской брак — всего | 93000 — 11268 = 86732 | 306000 — 55760 = 250240 |
| IV. Внезаводской брак | 11268 | 55760 |
| V. Всего брака | 98000 | 44000 + 262000 = 306000 |
| VI. Потери от брака ¹ | 95000 | 306000 — 13000 = 293000 |
| VII. Процент брака: | | |
| а) допускаемый планом | — | — |
| б) фактический | 0,2 | 0,58 |

Разделы I и II в табл. 6. (показатели взяты за 1959 и 1960 гг. по анализируемому предприятию) заполняются по данным браковочных актов или других первичных документов учета брака, причем предварительно обработанные соответствующим образом.

Итоговые суммы разделов I и II должны совпадать и одновременно равняться себестоимости окончательного брака (изделий и полуфабрикатов) плюс издержки по устранению брака

¹ Потери от брака меньше общей суммы брака на сумму, взысканную с виновников (виновных лиц и поставщиков), и на стоимость пригодных материалов, полученных от забракованных изделий (см. форму 6 годового отчета, строки 43, 44, и 45).

(включая стоимость гарантийного ремонта). При анализе годовой деятельности эта сумма отражается в форме 6 годового отчета (строки 41 и 42); при анализе работы за квартал она устанавливается по данным аналитического учета по той же методике, что и вышеуказанные показатели годового отчета.

Процент брака, допускаемый планом (табл. 6, строка VII-а), исчисляется следующим образом:

$$\frac{\text{сумма брака по плану (из техпромфинплана)}}{\text{плановая валовая продукция по плановой фабрично-заводской себестоимости (из сметы затрат на производство)}} \times 100.$$

Фактически процент брака (табл. 6, строка VII-б) при анализе работы за квартал берется из формы I-с, раздел IV, строка 39, графа 3; при анализе годовой деятельности:

$$\frac{\text{потери от брака (форма 6, строка 46)}}{\text{валовая продукция по фабрично-заводской себестоимости (форма 6, строка 49)}} \times 100.$$

К таблице прилагается разъяснение, в котором указываются причины роста брака по сравнению с предыдущим периодом, принятые меры и мероприятия, намечаемые для снижения брака до минимума.

Как видно из таблицы, на предприятии по сравнению с прошлым годом брак возрос почти в три раза, внезаводской брак — почти в пять раз. Эти показатели характеризуют работу предприятия с отрицательной стороны.

Намного увеличился брак по вине ОТК — почти в семь раз. Если сюда еще прибавить значительный рост внезаводского брака и рост брака по вине снабжающих цехов, что по существу является также результатом плохой работы ОТК, возникает явная необходимость подробного расследования причин неудовлетворительной работы ОТК.

Значительно увеличился брак и по вине администрации цеха. Преобладающая часть его относится к администрации I-го (монтажного) цеха.

Пояснения требует и факт, почему с виновников (рабочие, поставщики, персонал цеха, отдел главного технолога) взыскана сравнительно небольшая доля всей стоимости брака (в 1959 г. — 3 тыс. руб., в 1960 г. — 13 тыс. руб.).

Следует также проанализировать брак в разрезе видов изделий и установить, при каких рабочих операциях он возникает.

В объяснении дается подробный обзор того, как выполнена за отчетный период программа намеченных мероприятий по ликвидации брака и что предполагается предпринять в последующем периоде.

6. Сортность продукции

На предприятии, где продукция распределяется по сортам, в ходе анализа следует выводить показатель выполнения плана по сортности с указанием причин отклонения от плановой, динамику сортности в сравнении с прошлым годом и влияние отклонения от плановой сортности на показатели работы предприятия.

В показателях сортности заинтересовано как предприятие, выпускающее продукцию, так и все народное хозяйство. Повышение сортности — это прямая экономия затрат общественного труда; для предприятия же повышение сортности означает улучшение финансового положения, тогда как снижение сортности приводит к его ухудшению.

Показатели сортности представлены в табл. 7.

Показатели приводятся в том же разрезе видов или групп изделий, по каким дано плановое задание по сортности. Данные получают из утвержденного для предприятия плана или, в случае если предприятию дается показатель сортности в целом на всю продукцию, — из плана, расшифрованного самим предприятием (в части плановых показателей), и из аналитических расчетов бухгалтерии (в части фактических показателей за прошлый и отчетный периоды). Сумма полученной экономии или потерь за счет отклонений от плановой сортности при анализе работы за квартал берется из формы I-с, строка 38; при анализе итогов годовой деятельности — из справки к форме 6, строка 19 годового отчета.

Таблица 7

Сортность продукции

| | За соответствующий период прошлого года | | | За отчетный период | | | | | |
|---|---|----|-----|--------------------|----|-----|------------|----|-----|
| | | | | по плану | | | фактически | | |
| | С О Р Т | | | | | | | | |
| | I | II | III | I | II | III | I | II | III |
| I. Экономия (+), потери (-) за счет отклонения от плановой сортности . . . руб. | | | | | | | | | |
| II. Изделия: | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | | | |

К таблице должно быть приложено разъяснение причин отклонений от плана по сортности с указанием принятых и проводимых мер по повышению сортности.

Если продукция предприятия распределяется по сортам по иной шкале, чем указано в таблице (например, высший сорт, I сорт и т. д.), тогда и таблица составляется согласно этой шкале.

II. РАБОЧАЯ СИЛА, РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ, ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА, КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТНИКОВ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Рабочая сила является одним из основных элементов производственного процесса и одним из основных факторов, определяющих результаты работы предприятия. Поэтому для правильной оценки результатов деятельности предприятия следует произвести анализ выполнения плана и динамики по всем показателям, связанным с рабочей силой. Такими показателями являются численность и состав рабочей силы, квалификация работников, заработная плата и т. п. Эти показатели следует рассматривать во взаимосвязи с другими показателями работы предприятия: производственной программой, основными средствами, себестоимостью, прибылью и т. д.

В предлагаемом разделе будут рассмотрены в основном следующие вопросы:

а) общие данные об уровне и динамике рабочей силы, заработной платы и производительности труда и взаимосвязь этих показателей; причины отклонения от плана;

б) влияние факторов, связанных с рабочей силой, на выпуск продукции;

в) структура, размер и динамика потерь рабочего времени и их причины;

г) коэффициент сменности;

д) удельный вес заработной платы по тарифным ставкам;

е) перерасход фонда заработной платы и его причины;

ж) квалификация работников;

з) техника безопасности и охрана труда.

I. Общие показатели

В первую очередь исчисляются общие показатели о выполнении плана по численности рабочей силы, использованию рабочего времени, средней заработной плате и производительности труда. Для исчисления этих показателей составляется таблица. К таблице прилагается детальное объяснение о причинах отклонения от плана по всем, без исключения, показателям. В случае, если число явок на работу и средняя продолжительность рабочего дня (эти показатели планируются самим предприятием) за-

планированы ниже нормальных показателей или показателей предыдущего года, необходимо объяснить, чем это было вызвано.

Обоснования и объяснения должны быть конкретными и связаны с остальными аналитическими показателями; их следует снабдить дополнительными данными, расчетами и т. п. Особое внимание необходимо обратить на взаимосвязь заработной платы с производительностью труда; в случае, если рост заработной платы опередил рост производительности труда, нужно указать, чем это было вызвано.

Таблица 8

Общие показатели рабочей силы, заработной платы и производительности труда

| Показатели | Строка | Единица измерения | Фактически за отчетный период | Фактически за отчетный период в процентах | |
|--|--------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------------|
| | | | | к вышленнию за соответствующий период предыдущего года | к плану за отчетный период |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 |
| Среднесписочная численность персонала | 01 | чел. | 1363 | 110,45 | 100,0 |
| В том числе: среднесписочная численность промышленно-производственного персонала | 02 | " | 1214 | 107,62 | 100,16 |
| в том числе среднесписочное число рабочих | 03 | " | 959 | 108,97 | 99,48 |
| Число явок на работу на одного рабочего | 04 | чел.-дни | 279,45 | 98,76 | 100,14 |
| Средняя заработная плата одного работника | 05 | руб. | 11288,5 | 103,31 | 99,20 |
| Средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника | 06 | " | 10986,6 | 102,04 | 99,72 |
| Средняя заработная плата одного рабочего | 07 | " | 10479,7 | 100,97 | 100,89 |
| Выработка валовой продукции на одного промышленно-производственного работника | 08 | " | 61815,5 | 114,06 | 100,50 |
| Выработка продукции на одного рабочего | 09 | " | 78252,3 | 112,20 | 101,19 |

Данные, приведенные в табл. 8, берутся из следующих источников и исчисляются следующим способом:

1. Фактическая среднесписочная численность персонала за квартал или год (строка 01, графа 1): форма 2-т за последний месяц квартала, строка 15, графа 1; форма 2-т-9 годового отчета, строка 1, графа 6;

2. Фактическая среднесписочная численность персонала в процентах к фактической среднесписочной численности персонала за соответствующий квартал предыдущего года или за год (показатель динамики числа работников) (строка 01, графа 2):

$$\frac{\text{фактическая среднесписочная численность персонала за отчетный квартал или год}}{\text{фактическая среднесписочная численность персонала за соответствующий квартал предыдущего года (форма 2-т, строка 15, графа 2) или за предыдущий год (форма 2-т-9, строка 1, графа 9)}} \times 100.$$

3. Квартальная среднесписочная численность персонала в процентах к плану (строка 01, графа 3):

$$\frac{\text{фактическая численность персонала за отчетный квартал}}{\text{плановая среднесписочная численность персонала за квартал (форма 2-т, строка 1, графа 3)}} \times 100.$$

Годовая среднесписочная численность в процентах к плану берется из формы 2-т-9, строка 1, графа 7.

4. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (строка 02, графа 1) берется из формы 2-т, строка 16, графа 1 за последний месяц отчетного квартала; из формы 2-т-9 годового отчета, строка 2, графа 6.

5. Показатель динамики численности промышленно-производственного персонала (строка 02, графа 2):

$$\frac{\text{фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный квартал или год}}{\text{фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за соответствующий квартал предыдущего года (форма 2-т, строка 16, графа 2) или за предыдущий год (форма 2-т-9, строка 2, графа 9)}} \times 100.$$

6. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за квартал в процентах к плану (строка 02, графа 3):

$$\frac{\text{фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный квартал}}{\text{плановая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный квартал (форма 2-т, строка 2, графа 3)}} \times 100.$$

Фактическая годовая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала в процентах к плану берется из формы 2-т-9 годового отчета, строка 2, графа 7.

7. Среднесписочная численность рабочих (строка 03, графа 1) берется из формы 2-т за последний месяц отчетного квартала (строка 17, графа 1) и из формы 2-т-9 годового отчета (строка 3, графа 6).

8. Показатель динамики среднесписочной численности рабочих (строка 03, графа 2):

$$\frac{\text{фактическая среднесписочная численность рабочих за отчетный квартал или год}}{\text{фактическая среднесписочная численность рабочих за соответствующий квартал предыдущего года (форма 2-т, строка 17, графа 2) или за предыдущий год (форма 2-т-9, строка 3, графа 9)}} \times 100.$$

9. Среднесписочная численность рабочих за квартал в процентах к плану (строка 03, графа 3):

$$\frac{\text{фактическая среднесписочная численность рабочих за отчетный квартал}}{\text{плановая среднесписочная численность рабочих за отчетный квартал (форма 2-т, строка 3, графа 3)}} \times 100.$$

Среднесписочная численность рабочих за год в процентах к плану берется из формы 2-т-9 годового отчета (строка 3, графа 7).

10. Число явок на работу на одного рабочего (строка 04, графа 1):

$$\frac{\text{число отработанных рабочими человеко-дней (форма 2-т за последний месяц квартала, строка 51; форма 2-т-9 годового отчета, строка 53, графа 2)}}{\text{среднесписочная численность рабочих за отчетный период (таблица 8, строка 03, графа 1)}} \times 100.$$

11. Показатель динамики явок на работу на одного рабочего (строка 04, графа 2):

$$\frac{\text{число явок на работу на одного рабочего за отчетный период (табл. 8, строка 04, графа 1)}}{\text{тот же показатель за соответствующий квартал предыдущего года или за предыдущий год}} \times 100.$$

12. Число явок на работу на одного рабочего в процентах к плану (строка 04, графа 3):

$$\frac{\text{фактическое число явок на работу на одного рабочего за отчетный период (табл. 8, строка 04, графа 1)}}{\text{плановое число явок на работу на одного рабочего}^1} \times 100.$$

¹ Этот показатель исчисляется следующим способом:

$$\frac{\text{плановое число отработанных рабочими человеко-дней за отчетный период}}{\text{плановая среднесписочная численность рабочих за отчетный период}} \times 100.$$

При исчислении показателя предполагается, что плановое число отработанных рабочими человеко-дней (форма 2-т-9 годового отчета, строка 53, графа 1) показано с поквартальной разбивкой.

Плановая сумма человеко-дней за четыре квартала должна равняться числу человеко-дней, показанных в форме 2-т-9 (строка 53, графа 1).

13. Средняя заработная плата одного работника за отчетный период (строка 05, графа 1):

фактический фонд заработной платы за отчетный период (форма 2-т, строка 15, графа 4 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9 годового отчета, строка 25, графа 6)

фактическая среднесписочная численность работников (таблица 8, строка 01, графа 1) × 100.

14. Показатель динамики средней заработной платы одного работника (строка 05, графа 2):

средняя заработная плата одного работника за отчетный период (таблица 8, строка 05, графа 1)

тот же показатель за соответствующий квартал предыдущего года или за предыдущий год × 100.

15. Средняя заработная плата одного работника в процентах к плану (строка 05, графа 3):

фактическая средняя заработная плата одного работника за отчетный период (таблица 8, строка 05, графа 1)

плановая средняя заработная плата одного работника за отчетный период. × 100.

Плановая средняя заработная плата одного работника исчисляется, в свою очередь, следующим способом:

плановый фонд заработной платы за отчетный период (форма 2-т, строка 05, графа 3 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9, строка 25, графа 1 годового отчета)

плановая среднесписочная численность работников за отчетный период × 100.

16. Средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника (строка 05, графа 1):

фактический фонд заработной платы промышленно-производственного персонала за отчетный период (форма 2-т, строка 16, графа 4 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9, строка 26, графа 6 годового отчета)

фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный период × 100.

17. Показатель динамики средней заработной платы промышленно-производственных работников (строка 06, графа 2):

фактическая средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника за отчетный период (таблица 8, строка 06, графа 1)

тот же показатель за соответствующий квартал предыдущего года или за предыдущий год × 100.

18. Средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника в процентах к плану (строка 06, графа 3):

$\frac{\text{фактическая средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника за отчетный период}}{\text{плановая средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника за отчетный период}} \times 100.$

Плановая средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника за отчетный период исчисляется следующим способом:

$\frac{\text{плановый фонд заработной платы промышленно-производственного персонала за отчетный период (форма 2-т, строка 06, графа 3 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9, строка 26, графа 1 годового отчета)}}{\text{плановая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный период}} \times 100.$

19. Средняя заработная плата одного рабочего (строка 07, графа 1):

$\frac{\text{фактический фонд заработной платы рабочих за отчетный период (форма 2-т, строка 17, графа 4 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9, графа 6 годового отчета)}}{\text{среднесписочное число рабочих за отчетный период}} \times 100.$

20. Показатель динамики средней заработной платы рабочих (строка 07, графа 2):

$\frac{\text{фактическая средняя заработная плата одного рабочего за отчетный период (таблица 8, строка 07, графа 1)}}{\text{тот же показатель за предыдущий год или соответствующий квартал предыдущего года}} \times 100.$

21. Средняя заработная плата одного рабочего в процентах к плану (строка 07, графа 3):

$\frac{\text{фактическая средняя заработная плата одного рабочего за отчетный период (таблица 8, строка 07, графа 1)}}{\text{плановая средняя заработная плата одного рабочего за отчетный период}} \times 100.$

Плановая средняя заработная плата одного рабочего исчисляется следующим способом:

$\frac{\text{плановый фонд заработной платы рабочих за отчетный период (форма 2-т, строка 07, графа 3 за последний месяц отчетного квартала; форма 2-т-9, строка 27, графа 1 годового отчета)}}{\text{плановое среднесписочное число рабочих за отчетный период}} \times 100.$

22. Выработка валовой продукции на одного промышленно-производственного работника (показатель уровня производительности труда) (строка 08, графа 1):

$$\frac{\text{валовая продукция за отчетный период в оптовых ценах предприятия на 1/VII 1955 г. (без налога с оборота)}}{\text{фактическая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный период}} \times 100.$$

23. Показатель динамики производительности труда (строка 06, графа 2):

$$\frac{\text{фактическая выработка продукции на одного промышленно-производственного работника за отчетный период (таблица 8, строка 08, графа 1)}}{\text{тот же показатель за предыдущий год или за соответствующий квартал предыдущего года}} \times 100.$$

24. Выработка продукции на одного промышленно-производственного работника в процентах к плану (строка 08, графа 3):

$$\frac{\text{фактическая выработка продукции на одного промышленно-производственного работника за отчетный период}}{\text{плановая выработка продукции на одного промышленно-производственного работника за отчетный период}} \times 100.$$

Плановая выработка продукции на одного промышленно-производственного работника за отчетный период исчисляется следующим образом:

$$\frac{\text{плановая валовая продукция за отчетный период в оптовых ценах предприятия на 1/VII 1955 г. (без налога с оборота)}}{\text{плановая среднесписочная численность промышленно-производственного персонала за отчетный период}} \times 100.$$

25. Выработка продукции на одного рабочего (строка 09, графа 1):

$$\frac{\text{валовая продукция за отчетный период в оптовых ценах предприятия на 1/VII 1955 г. (без налога с оборота)}}{\text{среднесписочное число рабочих за отчетный период}} \times 100.$$

26. Выработка продукции на одного рабочего в процентах к тому же показателю за предыдущий год или за соответствующий квартал предыдущего года (строка 09, графа 2):

$$\frac{\text{фактическая выработка продукции на одного рабочего за отчетный период (таблица 8, строка 09, графа 1)}}{\text{тот же показатель за предыдущий год или соответствующий квартал предыдущего года}} \times 100.$$

27. Выработка продукции на одного рабочего в процентах к плану (строка 09, графа 3):

фактическая выработка продукции на одного рабочего за отчетный период _____ × 100.

плановая выработка продукции на одного рабочего за отчетный период _____

Плановая выработка продукции на одного рабочего за отчетный период исчисляется следующим способом:

валовая продукция за отчетный период в оптовых ценах предприятия на I/VII 1955 г. (без налога с оборота)

_____ / _____
 плановое среднесписочное число рабочих за отчетный период

Ниже приводятся отправные данные для исчисления показателей. (см. табл. 8а).

| | 1959 | 1960 | |
|---|---------|----------|------------|
| | | план | фактически |
| Среднесписочная численность работников (всего персонала) | 1 234 | 1363 | 1363 |
| в том числе: | | | |
| промышленно-производственный персонал | 1 128 | 1212 | 1214 |
| в том числе: | | | |
| рабочие | 880 | 964 | 959 |
| Число человеко-дней, отработанных рабочими за год | 249 000 | 269 000 | 268 000 |
| Фонд заработной платы всего персонала (в тыс. руб.) | 13 483 | 15 510,3 | 15 386,2 |
| в том числе: | | | |
| фонд заработной платы промышленно-производственного персонала | 12 145 | 13 352,5 | 13 337,7 |
| в том числе: | | | |
| фонд заработной платы рабочих | 9 134 | 10 013,0 | 10 050,0 |
| Валовая продукция в оптовых ценах предприятия на I/VII 1955 г. без налога с оборота (в тыс. руб.) | 61 135 | 74 550 | 75 044 |

Таблица 8а

| А | Строка | Единица измерения | Фактически за отчетный год | Фактически за отчетный период (в процентах) | |
|---|--------|-------------------|---|---|---|
| | | | | к фактическому выполнению за предыдущий год | к плану за отчетный год |
| | Б | В | Г | 2 | 3 |
| Среднесписочная численность работников | 01 | чел. | 1363 | $\frac{1363}{1234} \times 100 = 110,45$ | $\frac{1363}{1363} \times 100 \times 100,0$ |
| в том числе: | | | | | |
| промышленно-производственный персонал | 02 | " | 1214 | $\frac{1214}{1128} \times 100 = 107,62$ | $\frac{1214}{1212} \times 100 = 100,16$ |
| в том числе: | | | | | |
| рабочие | 03 | " | 959 | $\frac{959}{880} \times 100 = 108,97$ | $\frac{959}{964} \times 100 = 99,48$ |
| Число явок на работу на одного рабочего | 04 | чел.-дни | $\frac{268000}{959} = 279,45$ | $\frac{279,45}{249000} \times 100 = 98,76$ | $\frac{279,45}{269000} \times 100,14$ |
| Средняя заработная плата одного работника | 05 | руб. | $\frac{15\,386\,200}{1\,363} = 11\,288,5$ | $\frac{11288,5}{1348300} \times 100 = 103,31$ | $\frac{11288,5}{15510300} \times 100 = 99,20$ |

| А | Б | В | I | 2 | 3 |
|---|----|------|---|--|--|
| Средняя заработная плата одного промышленно-производственного работника | 06 | руб. | $\frac{13\,337\,700}{1\,214} = 10\,986,6$ | $\frac{10986,6}{12145000} \times 100 = 102,04$ | $\frac{10986,6}{13352500} \times 100 = 99,72$ |
| Средняя заработная плата одного рабочего | 07 | " | $\frac{10\,050\,000}{959} = 10\,479,7$ | $\frac{10479,7}{9134000} \times 100 = 100,97$ | $\frac{10479,7}{10013000} \times 100 = 100,89$ |
| Выработка продукции на одного промышленно-производственного работника | 08 | " | $\frac{75\,044\,000}{1214} = 61\,815,5$ | $\frac{61815,5}{61135000} \times 100 = 114,06$ | $\frac{61815,5}{74550000} \times 100 = 100,50$ |
| Выработка продукции на одного рабочего | 09 | " | $\frac{75\,044\,000}{959} = 78\,252,3$ | $\frac{78252,3}{6135000} \times 100 = 112,63$ | $\frac{78252,3}{74550000} \times 100 = 101,19$ |

Далее приводятся несколько примеров, показывающих взаимосвязь данных табл. 8 с другими показателями работы предприятия.

Таблица свидетельствует, что число промышленно-производственных рабочих увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 7,62%, а выпуск валовой продукции возрос на 22,8%. Более быстрый темп роста выпуска валовой продукции достигнут в результате повышения производительности труда (производительность труда одного промышленно-производственного работника возросла на 14,06%).

Между упомянутыми показателями существует следующая взаимосвязь:

индекс объема про- индекс численности на индекс производ-
дукции (таблица 1, = работников (таблица × тельности труда (табл.
строка 01, графа 2) 8, строка 02, графа 2) 8, стр. 08, графа 2),
а в нашем примере: $122,8 = 107,62 \times 114,06$.

Фактическая численность промышленно-производственных работников превышает их плановую численность на 0,16%, однако фактическая численность рабочих ниже плановой. Причина этого заключается в том, что предприятие вовремя не учло невозможность получения рабочих необходимой квалификации со стороны, и поэтому, следовало провести техническое обучение рабочих на самом предприятии.

Плановое число явок на работу меньше, чем в предыдущем году. Это объясняется тем, что многие работники предприятия поступили на учебу и имеют право на учебный отпуск и свободные дни согласно постановлению об учебных отпусках, вышедшему в 1960 году. В связи с этим плановое число явок на работу на каждого рабочего снизилось по сравнению с предыдущим годом на 3 дня (всего на 2877 дней). Фактическое число явок на работу превышает план на 0,85 дня, или на 0,14%.

Предприятие придерживалось правильных пропорций между ростом производительности труда и ростом заработной платы. Общий показатель производительности труда возрос за счет увеличения часовой производительности труда. Этого предприятие добилось в результате проведения ряда организационных мероприятий и в первую очередь — внедрения новой техники.

2. Влияние факторов, связанных с рабочей силой, на объем продукции

Затем предстоит выяснить, какое влияние на выпуск продукции оказала рабочая сила как основной элемент производственного процесса (вторым элементом являются средства труда — основные средства, третьим элементом — предметы труда, т. е. материалы, сырье, топливо, электроэнергия и пр.).

Для получения необходимых отправных данных прежде всего составляется вспомогательная таблица (часть данных этой таблицы, а именно: строки 02, 05 и 07 отражены и в материалах сводного анализа в табл. 8).

Влияние факторов, связанных с рабочей силой, на выполнение плана выпуска продукции¹

| Показатели | Строка | Единица измерения | План | Фактически | Отклонения от плана (графа 2 минус графа 1) | Фактически (в процентах к плану) ($\frac{\text{графа 2}}{\text{графа 1}} \times 100$) |
|---|--------|-------------------|--|--|---|---|
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Валовая продукция | 01 | руб. | 74 550 000 | 75 044 000 | + 494 000 | 100,7 |
| Среднесписочная численность рабочих | 02 | чел. | 964 | 959 | -5 | 99,48 |
| Отработано рабочими человеко-дней за год ² | 03 | чел.-день. | 269 000 | 268 000 | -1000 | 99,63 |
| Отработано рабочими человеко-часов за год | 04 | чел.-час | 183 200 | 1 790 000 | -420 000 | 97,71 |
| Число явок на работу на одного рабочего за год | 05 | день | $\frac{269\ 000}{964} = 279,0$ | $\frac{268\ 000}{959} = 279,45$ | +0,45 | 100,16 |
| Продолжительность рабочего дня | 06 | час | $\frac{1\ 832\ 000}{269\ 000} = 6,810$ | $\frac{1\ 790\ 000}{268\ 000} = 6,679$ | -0,131 | 98,08 |
| Выработка на одного рабочего за год | 07 | руб. | $\frac{74\ 550\ 000}{964} = 77334,0$ | $\frac{75\ 044\ 000}{959} = 78\ 252,3$ | +918,3 | 101,19 |

¹ В таблице приведены данные анализируемого предприятия.² При анализе результатов работы за квартал соответствующие данные приводятся за квартал.

| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|----|------|---|--|-------|--------|
| Среднедневная выработка на одного рабочего | 08 | руб. | $\frac{74\,550\,000}{269\,000} = 277,1$ | $\frac{75\,044\,000}{268\,000} 280,0$ | +2,87 | 101,05 |
| Среднечасовая выработка на одного рабочего | 09 | " | $\frac{7\,455\,000}{1\,832\,000} = 40,69$ | $\frac{75\,044\,000}{1\,790\,000} 41,92$ | +1,23 | 103,03 |
| Число отработанных часов на одного рабочего за год | 10 | ч | $\frac{1\,832\,000}{964} = 1900,4$ | $\frac{1\,790\,000}{959} 1866,5$ | -33,9 | 98,22 |

С помощью, данных, приведенных в таблице, выявляется влияние факторов, связанных с рабочей силой, на объем продукции.

Источники данных вспомогательной таблицы II и способы исчисления показателей см. в таблице II а.

Таблица IIа

Источники и методика расчета вспомогательной таблицы II

| Показатели | строки | План фактически | | | |
|---|--------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| | | при анализе результатов работы за квартал | при анализе результатов работы за год | при анализе результатов работы за квартал | при анализе результатов работы за год |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Валовая продукция | 01 | форма 1-п, строка 1, графа 3 | форма 1 п-8, строка 01, графа 1 | форма 1-п, строка 1, графа 6 | форма 1 п-8, строка 01, графа 6 |
| Среднесписочное число рабочих | 02 | форма 2-т, строка 3, графа 3 | форма 2 т-9, строка 03, графа 1 | форма 2-т, строка 17, графа 1 | форма 2 т-9, строка 3, графа 6 |
| Число отработанных рабочими человеко-дней | 30 | техпромфинплан | форма 2 т-9, строка 53, графа 1 | форма 2-т, строка 51 | форма 2 т-9, строка 53, графа 2 |

| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|----|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
| Число отработанных рабочими человеко-часов | 04 | техпромфинплан | форма 2 т-9, строка 54, графа 1 | форма 2-т, строка 62 | форма 2 т-9, строка 54, графа 2 |
| Число явок на работу на одного рабочего | 05 | вспомогательная таблица II, строка 03, графа 1 | | вспомогательная таблица II, строка 03, графа 2 | |
| | | вспомогательная таблица II, строка 02, графа 1 | | вспомогательная таблица II, строка 02, графа 2 | |
| Продолжительность рабочего дня | 06 | таблица II, строка 04, графа 1 | | таблица II, строка 04, графа 2 | |
| | | таблица II, строка 03, графа 1 | | таблица II, строка 03, графа 2 | |
| Выработка на одного рабочего | 07 | таблица II, строка 01, графа 1 | | таблица II, строка 01, графа 2 | |
| | | таблица II, строка 02, графа 1 | | таблица II, строка 02, графа 2 | |
| Среднедневная выработка на одного рабочего | 08 | таблица II, строка 01, графа 1 | | таблица II, строка 01, графа 2 | |
| | | таблица II, строка 03, графа 1 | | таблица II, строка 03, графа 2 | |
| Среднечасовая выработка на одного рабочего | 09 | таблица II, строка 01, графа 1 | | таблица II, строка 01, графа 2 | |
| | | таблица II, строка 04, графа 1 | | таблица II, строка 04, графа 2 | |
| Число отработанных часов на одного рабочего | 10 | таблица II, строка 04, графа 1 | | таблица II, строка 04, графа 2 | |
| | | таблица II, строка 02, графа 1 | | таблица II, строка 02, графа 2 | |

Влияние факторов рабочей силы на объем продукции¹

| А | Влияние отклонения от плановой численности рабочих (в руб.) | Влияние отклонения производительности труда против плановой (в руб.) | | | |
|---|---|--|--|---|--|
| | | всего | в том числе: | | |
| | | | влияние отклонения от средней продолжительности рабочего дня | влияние отклонения от часовой выработки | влияние отклонения от числа явок на работу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Увеличение (+), уменьшение (-) выработки продукции против плана | $\frac{77,334,0 \times (-5)}{1000} = -387$ | $\frac{(+ 918,3) \times 959}{1000} = + 881$ | $(- 0,131) \times 268 \times 40,69 = - 1429$ | $(+ 1,23) \times 1790 = + 2,201$ | $\frac{277,1 \times (+0,45) \times 959}{1000} = + 119$ |

¹ Отправные данные взяты из вспомогательной табл. II.

Табл. 9 показывает, на какую сумму увеличился или уменьшился объем продукции против плана под влиянием каждого отдельного фактора. К таблице прилагается подробное объяснение.

Факторы, влияющие на объем продукции и на многие другие показатели, в частности на себестоимость, подразделяются на количественные и качественные. На объем продукции оказывают влияние два фактора: число рабочих и производительность труда. Число рабочих является количественным, а производительность труда — качественным фактором.

На производительность труда оказывают в свою очередь влияние два количественных фактора: продолжительность рабочего дня и число явок на работу и один качественный фактор — часовая выработка. Отправным материалом для выяснения влияния этих факторов являются плановые или фактические показатели.

При этом следует исходить из следующих правил:

1. При определении влияния количественных факторов (например, численности рабочих) на какой-либо общий показатель (например, на объем продукции) учитывается только изменение рассматриваемого фактора (изменение численности рабочих против плана). Качественные факторы (производительность труда) учитываются в пределах плана.

2. При определении влияния качественных факторов (например, на объем продукции) учитывается изменение как качественных факторов (производительности труда), так и прочих факторов (например, численности рабочих). Таким образом, исходить следует из фактических данных. Этого правила мы придерживались при исчислении данных в табл. 9.

Исчисление данных, приведенных в таблице, осуществляется следующим способом.

1. Отклонение численности рабочих против плана повлекло за собой увеличение (+) или уменьшение (—) выпуска продукции против плана (табл. 9, строка 1):

плановая выработка на одного рабочего за год или квартал (табл. II, строка 07, графа 1)

×

на отклонение фактического среднесписочного числа рабочих за год или квартал против планового среднесписочного числа рабочих за год или квартал (табл. II, строка 02, графа 3).

2. Под влиянием отклонения производительности труда против плана увеличился или уменьшился объем выпускаемой продукции против плана (табл. 9, графа 2):

отклонение выработки на одного рабочего против плана (табл. II, строка 07, графа 3)

×

на фактическое среднесписочное число рабочих за год или квартал (табл. II, строка 02, графа 2).

Далее следует рассмотреть влияние производительности труда на объем продукции в разрезе отдельных факторов, влияющих в свою очередь на уровень производительности труда.

3. Под влиянием отклонения фактической средней продолжительности рабочего дня против плана увеличился или уменьшился выпуск продукции (табл. 9, графа 3):

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| отклонение фактической продолжительности рабочего дня против плана (табл. II, строка 06, графа 3) | × | на число отработанных рабочими человеко-дней за год или квартал (вспомогательная табл. II, строка 3, графа 2) | × | на плановую среднюю часовую выработку на одного рабочего (табл. II, строка 09, графа 1) |
|---|---|---|---|---|

4. Под влиянием отклонения фактической средней часовой выработки против плановой увеличился или уменьшился выпуск продукции (табл. 9, графа 4):

| | | |
|---|---|---|
| отклонение фактической средней часовой выработки против плана (табл. II, строка 09, графа 3). | × | на число отработанных рабочими часов за год или квартал (табл. II, строка 04, графа 2). |
|---|---|---|

5. Под влиянием отклонения фактических явок на работу против плана увеличился или уменьшился выпуск продукции (табл. 9, графа 5):

| | | | | |
|--|---|---|---|---|
| средняя плановая дневная выработка на одного рабочего (табл. II, строка 08, графа 1) | × | на отклонение фактического числа явок на работу против плана (табл. II, строка 05, графа 3) | × | на фактическое среднесписочное число рабочих за год или квартал (табл. II, строка 02, графа 2). |
|--|---|---|---|---|

Влияние изменения численности рабочей силы и производительности труда должно в общей сложности (табл. 9, графа 1 + графа 2) равняться сумме отклонения фактического выпуска продукции против плана (табл. II, строка 01, графа 3); общая сумма факторов, оказавших влияние на производительность труда (табл. 9, графы 3+4+5), равняется общей сумме влияния производительности труда (табл. 9, графа 2).

Расхождения, показанные в табл. 9, строки 1+2+3, составляют в общей сложности 891 тыс. руб., причем отклонение выражается в сумме 10 тыс. руб. (891—881), и обусловлены некоторой неточностью отправных данных. Чем точнее исчислены показатели в табл. II, тем точнее будет результат.

Показатели табл. 9 характеризуют резервы увеличения объема продукции.

Если бы на предприятии в 1960 г. фактическое число рабочих равнялось плановому, то предприятие могло бы при условии наличия необходимых ресурсов (производственных мощностей, сырья, материалов и т. п.) увеличить выпуск продукции на 387 000 руб. Это обстоятельство должно быть учтено в будущем в качестве резерва увеличения объема продукции.

В результате сверхпланового роста производительности труда выпуск продукции увеличился на 881 руб. Однако факторы, отражающиеся на производительности труда, оказали различное влияние на выпуск продукции. Так, например, в связи с уменьшением продолжительности рабочего дня в свою очередь уменьшился на 1 429 000 руб. выпуск продукции. На первый взгляд кажется, что здесь кроются большие резервы для увеличения выпуска продукции. Но, рассмотрев этот вопрос более детально, выясняется, что уменьшение продолжительности рабочего дня было частично вызвано рядом объективных причин: увеличилось число молодых рабочих в возрасте до 16 лет, для которых установлен 6-часовой рабочий день [20 рабочих \times (279 дней — 52 субботы) \times 2 часа \times 40.69 руб. (выработка продукции на одного рабочего) = 369 000 руб.].

Таким образом, резерв увеличения продукции за счет удлинения продолжительности рабочего дня составляет 1 429 000 — 369 000 = 1 060 000 руб.

Приведенный пример показывает, что при определении резервов для увеличения объема продукции (а также и по другим показателям), следует подробно рассматривать влияние каждого отдельного фактора, исходя из конкретных обстоятельств на данном предприятии. Только такой качественный анализ, который осуществляется непосредственно на предприятии, принесет настоящую пользу.

Отсутствие обоснованных объяснений результатов анализа со стороны самого предприятия может легко привести к тому, что предприятию на последующий период будут установлены неправильные плановые задания.

Увеличение часовой выработки продукции (что также должно быть рассмотрено в разрезе главнейших мероприятий в этой области) и числа явок на работу позволит дать сверхплановой продукции на сумму 2 320 000 руб. (2 201 000 + 119 000).

3. Анализ потерь рабочего времени

Для ознакомления со структурой и динамикой потерь рабочего времени необходимо произвести следующий анализ.

В таблице структура потерь рабочего времени за отчетный период сгруппирована по характеру причин, вызвавших эти потери.

Структура потерь рабочего времени за отчетный период сопоставляется с тем же показателем за соответствующий период предыдущего года. В ходе анализа результатов работы за квартал отправные данные берутся из формы 2-т за последний месяц квартала и формы 2-т за последний месяц соответствующего квартала предыдущего года. Если в предыдущем году был также осуществлен подобный анализ, то структура потерь рабочего времени берется из материалов анализа.

Потери рабочего времени¹

| Показатели | Строка | Человеко-дни | | Показатели графы А в процентах к календарному фонду рабочего времени | |
|--|--------|------------------|------------------|--|--|
| | | в IV кв. 1959 г. | в IV кв. 1960 г. | в соответствующем периоде предыдущего года | в отчетном периоде |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Календарный фонд рабочего времени (02+03) | 01 | 81699 | 93233 | 100 % | 100 % |
| 2. Отработано рабочими человеко-дней | 02 | 63465 | 71552 | $\frac{63465}{81699} \times 100 = 77,69$ | $\frac{71677}{93233} \times 100 = 76,88$ |
| 3. Число неявок на работу (человеко-дней) — всего (строки 04 до 06 и 08 до 12) | 03 | 18233 | 21556 | $\frac{18233}{81699} \times 100 = 22,31$ | $\frac{21556}{93233} \times 100 = 23,12$ |
| в том числе: | | | | | |
| а) очередные отпуска | 04 | 1900 | 1074 | $\frac{1900}{81699} \times 100 = 2,33$ | $\frac{1074}{93233} \times 100 = 1,15$ |
| б) отпуска в связи с родами | 05 | 362— | 550 | $\frac{362}{81699} \times 100 = 0,44$ | $\frac{550}{93233} \times 100 = 0,59$ |
| в) по болезни | 06 | 2549 | 3499 | $\frac{2549}{81699} \times 100 = 3,12$ | $\frac{3499}{93233} \times 100 = 0,75$ |

| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---------------------------------------|----|------------------------|-------------------------|--|--|
| в том числе: | | | | | |
| несчастные случаи на работе | 07 | 220 | 167 | $\frac{220}{81699} \times 100 = 0,27$ | $\frac{167}{93233} \times 100 = 0,18$ |
| г) прочие неявки, разрешенные законом | 08 | 26 | — | $\frac{20}{81699} \times 100 = 0,03$ | — |
| д) неявки с разрешения администрации | 09 | 77 | 118 | $\frac{77}{81699} \times 100 = 0,09$ | $\frac{118}{93233} \times 100 = 0,13$ |
| е) прогулы | 10 | 2 | 2 | $\frac{2}{81699} \times 100 = 0,00$ | $\frac{2}{93233} \times 100 = 0,00$ |
| ж) праздничные и выходные дни | 11 | 13316 | 16188 | $\frac{13316}{81699} \times 100 = 16,30$ | $\frac{16188}{93233} \times 100 = 17,37$ |
| з) целодневные простои | 12 | 1 | 125 | $\frac{1}{81699} \times 100 = 0,00$ | $\frac{125}{93233} \times 100 = 0,13$ |
| 4. Внутрисменные простои ² | 13 | $\frac{91}{7,82} = 12$ | $\frac{508}{6,68} = 76$ | $\frac{12}{81699} \times 100 = 0,01$ | $\frac{76}{93233} \times 100 = 0,08$ |

¹ В таблице приведены данные за IV квартал 1960 г.

² Внутрисменные простои, которые в строке 64 формы 2-т указаны в человеко-часах, перечисляются на человеко-дни следующим образом:

внутрисменные простои (форма 2-т, строка 64)

средняя фактическая продолжительность рабочего дня за квартал (табл. II, строка 06, графа 2)

Для анализа результатов работы в целом за год отправные данные исчисляются путем суммирования потерь рабочего времени за все четыре квартала. Например, неявки на работу с разрешения администрации (табл. 10, строка 09, графа 1) составили за год всего 732 дня (112 дней в I квартале + 130 дней во II квартале + 372 дня в III квартале + 118 дней в IV квартале).

При целодневных потерях рабочего времени особое внимание следует обратить на причины болезней (в том числе в связи с несчастными случаями на работе), неявок с разрешения администрации, прогулов, целодневных простоев и внутрисменных потерь рабочего времени.

Если за отчетный период на предприятии была допущена сверхурочная работа, то число сверхурочных часов и их динамика сопоставляются с данными соответствующего периода предыдущего года. Кроме того, подробно указывается, какими причинами была вызвана необходимость в сверхурочной работе.

4. Непроизводительные потери рабочего времени

Анализ показателей непроизводительных потерь рабочего времени будет особенно наглядным при условии, что эти показатели приведены в пересчете на число рабочих.

Таблица 11

Непроизводительные потери рабочего времени в пересчете на число рабочих¹

| Виды потерь рабочего времени | Строка | За соответствующий период предыдущего года (чел.) | За отчетный период (чел.) |
|---|--------|---|-------------------------------|
| В связи с отклонением от нормальных условий труда | 01 | $\frac{57800}{10465} = 5,5$ | $\frac{34200}{10479} = 3,3$ |
| В связи с браком | 02 | $\frac{72400}{1065} = 6,9$ | $\frac{143200}{10479} = 13,7$ |
| В связи с простоями | 03 | $\frac{5200}{10465} = 0,5$ | $\frac{3800}{10479} = 0,4$ |
| В связи с прогулами | 04 | $\frac{9}{281,1} = 0,00$ | $\frac{17}{279,45} = 0,1$ |
| Итого | | 12,9 | 17,3 |

¹ В таблице приведены данные по анализируемому предприятию за 1959 и 1960 гг.

Непроизводительное использование рабочего времени вызывают в основном следующие факторы:

1. Отклонение от нормальных условий труда, что в свою очередь также обусловлено рядом причин.
2. Брак.
3. Простой.
4. Прогулы.

Показатели исчисляются следующим способом.

1. Число рабочих, не выработавших продукцию в связи с отклонением от нормальных условий труда (строка 01):

заработная плата, начисленная сельщикам в связи с отклонением от условий работы (при анализе результатов работы за квартал — из аналитической бухгалтерской отчетности¹; при анализе результатов работы за год, — форма 2-т-9 годового отчета, строка 71

средняя фактическая заработная плата одного производственного рабочего (за квартал или год).

2. Число рабочих, которые произвели только брак (строка 02):

сумма заработной платы, начисленная по актам о браке

средняя заработная плата одного рабочего (за год или квартал)

3. Число рабочих, вообще не работавших (строка 03):

плата за простой (за квартал — из оперативного учета, за год — из формы 2-т-9 годового отчета, строка 73)

средняя заработная плата одного рабочего (за год или квартал)

4. Прогулы (строка 04):

число дней, потерянных в связи с нарушением трудовой дисциплины (за квартал — из оперативного учета, за год — из формы 2-т-9 годового отчета, строка 129)

число явок на работу одного рабочего за год или квартал (таблица II, строка 05).

К показателям прилагается подробное объяснение причин, вызвавших непроизводительные потери рабочего времени.

¹ По данным аналитического учета этот показатель за квартал исчисляется по методологии, используемой при заполнении строки 71 формы 2-т-9. Остальные показатели годового отчета, отсутствующие в квартальных отчетах, исчисляются по той методологии, по которой исчисляются соответствующие показатели годового отчета.

5. Коэффициент сменности

Коэффициент сменности характеризует, с одной стороны, равномерность распределения рабочей силы, с другой стороны, приблизительно показывает использование оборудования.

Таблица 12

Коэффициент сменности

| Показатели | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|--|--|--------------------|
| | 1 | 2 |
| А | | |
| Коэффициент сменности в целом по всему предприятию | 1,27 | 1,13 |
| в том числе в основных цехах: | | |
| 1. механическом | 1,22 | 1,10 |
| 2. | | |
| 3. | | |
| и т. д. | | |

Коэффициент сменности исчисляется следующим способом:

$$\frac{\text{списочное число рабочих за последний рабочий день квартала или года}}{\text{списочное число рабочих наибольшей смены за последний рабочий день квартала или года}}$$

При исчислении коэффициента сменности за основу берется: в целом по предприятию — списочное число производственных рабочих на предприятии, по цеху — списочное число цеховых рабочих.

При анализе результатов работы за год списочное число рабочих берется из справки 2 к форме 2-т-9, строка 94, при квартальном анализе — из табеля за соответствующий день.

Наибольшей сменой считается та смена, в которой занято наибольшее число рабочих.

Допустим, что на предприятии, кроме утренней, вечерней и ночной, работает также и дневная смена. Дневная смена часть времени работает вместе с утренней, а часть времени — вместе с вечерней сменой. В данном случае за основу берется число рабочих в наибольшей смене и к нему прибавляется число тех рабочих, которые в этой смене работают часть времени.

Пример. На 31 марта на предприятии, в котором все цехи работают на трехсменном режиме, списочное число рабочих составило 960 человек, в том числе:

в утренней смене (от 6.00 до 14.00) 320 рабочих;
в вечерней смене (от 14.00 до 21.00) 400 рабочих;
в ночной смене (от 21.00 до 03.00) 160 рабочих;
в дневной смене (от 9.00 до 17.00) 80 рабочих;

В I квартале коэффициент сменности составит:

$$\frac{960}{400 + 80} = 2,0$$

При низком коэффициенте сменности, а также в случае его снижения следует выяснить, чем было вызвано такое положение.

На предприятии, работа которого анализируется нами (см. данные табл. 12), коэффициент сменности снизился (показатели приведены по состоянию на 31 декабря 1959 и 1960 гг.).

Предприятие в основном работает в две смены. Данные показывают, что на предприятии уже в 1959 г. были не полностью использованы все производственные мощности как по всему предприятию в целом, так и в механическом цехе. В 1960 г. положение еще более ухудшилось. Не подлежит сомнению, что предприятие могло либо выпускать это же количество продукции при меньшем парке оборудования, либо при данном парке оборудования — увеличить выпуск продукции. Несомненно и то, что коэффициент сменности до некоторой степени является условным показателем, так как исчисляется только за один определенный день.

В случае, если на предприятии имели место затруднения (например, нагрузка некоторых участков или видов оборудования намного превысила среднюю нагрузку), то в ходе анализа коэффициент сменности по этим участкам и видам оборудования рекомендуется исчислять отдельно.

6. Текучесть рабочей силы

Движение рабочей силы означает изменение личного состава работников предприятия.

Движение рабочей силы оказывает отрицательное влияние на результаты работы предприятия. Вновь поступившие рабочие обычно не имеют необходимых навыков и опыта работы, в связи с чем их производительность труда вначале сравнительно низка, что сказывается на объеме и качестве выпускаемой продукции и способствует увеличению количества брака. Большое движение рабочей силы может резко отразиться на работе предприятия. Некоторое движение рабочей силы считается обоснованным, например в случае увольнения с работы в

связи с болезнью, с уходом на пенсию, с призывом в ряды Советской Армии, в связи с истечением срока договора и т. п. В таких случаях движение рабочей силы неминуемо. Поэтому в ходе анализа результатов работы предприятия в первую очередь исчисляется коэффициент текучести рабочей силы.

Этот коэффициент исчисляется следующим способом:

$$\frac{\text{число рабочих, уволенных за отчетный период с работы на предприятии по собственному желанию или за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочное число рабочих}} \times 100.$$

Коэффициент показывает, сколько процентов производственных рабочих по отношению к их общей численности уволилось с работы на предприятии по необъективным причинам.

Необходимо выяснить причины, вызвавшие увольнение с работы по собственному желанию, и разработать мероприятия, обеспечивающие ограничение текучести рабочей силы до минимума.

Следует рассмотреть детально как вопросы трудовой дисциплины, так и меры, принимаемые в части усиления ее.

Ниже приводятся данные о текучести рабочей силы на анализируемом предприятии:

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 1959 | 1960 |
| Число рабочих, уволенных по собственному желанию и за нарушения трудовой дисциплины | $170 + 5 = 175$ | $206 + 7 = 213$ |
| Среднесписочное число рабочих | 880 | 964 |

Таблица 13

Текучесть рабочей силы

| А | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|-----------------------|--|-------------------------------------|
| А | 1 | 2 |
| Коэффициент текучести | $\frac{175 \times 100}{880} = 19,9$ | $\frac{213 \times 100}{964} = 22,1$ |

Коэффициент текучести показывает, что по необъективным причинам в 1959 г. уволилось с работы на предприятии 19,9% (или почти $\frac{1}{5}$ часть) и в 1960 г. — 22,1% рабочих. Преобладающую часть уволившихся рабочих составили вспомогательные рабочие с низкой трудовой квалификацией. Коэффициент текучести на предприятии нельзя считать нормальным. Поэтому следует обратить серьезное внимание на выяснение причин, обусловивших такое положение.

7. Выполнение норм выработки сдельщиками

Выполнение норм является критерием индивидуальной производительности труда рабочих. Уровень выполнения норм характеризует также и качество самих норм. Если рабочие в массовом порядке значительно превышают нормы, то это свидетельствует о том, что нормы были явно занижены и работа по нормированию на предприятии оставляет желать лучшего.

В ходе анализа исчисляются следующие показатели выполнения норм на предприятии.

Таблица 14
Выполнение норм выработки сдельщиками

| | Строка | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|---|--------|--|--------------------|
| А | Б | 1 | 2 |
| Средний процент выполнения норм сдельщиками | 01 | | |
| Процент сдельщиков, не выполнивших норм | 02 | | |
| Процент сдельщиков, перевыполнивших нормы на . . . процента | 03 | | |

Процент сдельщиков, не выполнивших норм, к общему числу всех сдельщиков исчисляется следующим образом:

$$\frac{\text{число сдельщиков, не выполнивших норм (меньше чем на 100\%)}}{\text{общее число сдельщиков}} \times 100$$

Аналогичным путем исчисляется также процент сдельщиков, перевыполнивших нормы сверх нормального уровня. Нормальный уровень перевыполнения норм в отдельных отраслях промышленности различен; его устанавливает соответствующее управление СНХ.

8. Удельный вес оплаты по тарифным ставкам

Удельный вес оплаты рабочих по тарифным ставкам характеризует качество работы предприятия в области нормирования и упорядочения оплаты по труду.

В ходе анализа выясняется, соответствует ли удельный вес оплаты по тарифным ставкам ее удельному весу, предусмотренному постановлением правительства. Кроме того, при наличии отклонений следует выяснить, чем обоснованы эти отклонения. Удельный вес оплаты по тарифным ставкам за отчетный

период сопоставляется с ее удельным весом за соответствующий период предыдущего года.

Постановлением установлен различный удельный вес оплаты по тарифным ставкам для сдельщиков и повременщиков. Удельный вес оплаты по тарифным ставкам для сдельщиков и повременщиков исчисляется предприятием в ходе детального анализа результатов работы, а также по требованию отраслевого промышленного управления СНХ. При составлении объяснительных записок к годовым и квартальным отчетам удельный вес оплаты по тарифным ставкам исчисляется упрощенным способом исходя из общего числа рабочих, т. е. и сдельщиков, и повременщиков.

Таблица 15.

Удельный вес оплаты по тарифным ставкам

| Период | Расчетный удельный вес оплаты по тарифным ставкам (по постановлению) | | Фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам | |
|-------------|--|--------------------|---|--------------------|
| | за соответствующий период предыдущего года | за отчетный период | за соответствующий период предыдущего года | за отчетный период |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I квартал | | | | |
| II квартал | | | | |
| III квартал | | | | |
| VI квартал | | | | |
| Год | | | | |

Расчетный удельный вес средней оплаты по тарифным ставкам исчисляется за каждый период на общую численность рабочих, исходя из удельного веса оплаты по тарифным ставкам, предусмотренного постановлением для сдельщиков и повременщиков.

Расчет производится по формуле

$$E_H = \frac{(H_T \times E_T + H_A \times E_A)}{H}, \text{ где}$$

E_H — предусмотренный постановлением расчетный удельный вес оплаты по тарифным ставкам на общую численность рабочих;

H_T — средняя численность сдельщиков;

H_A — " " " повременщиков;

E_T — предусмотренный постановлением удельный вес оплаты по тарифным ставкам для сдельщиков;

E_a — предусмотренный постановлением удельный вес оплаты по тарифным ставкам для повременщиков;

H — общая численность рабочих ($H_T + H_a$).

Этот показатель — средняя взвешенная предусмотренного постановлением расчетного удельного веса оплаты по тарифным ставкам для сдельщиков и повременщиков, где весами является число рабочих.

Среднее число сдельщиков и повременщиков за квартал исчисляется в виде хронологической средней, среднегодовое число сдельщиков и повременщиков — в виде простой арифметической средней поквартальных хронологических средних.

Фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам за год исчисляется с помощью формулы

$$E_{\phi} = \frac{\left(\frac{T}{K} \times 100\right) + A}{\phi - \Pi} \times 100, \text{ где}$$

E_{ϕ} — фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам на всех рабочих;

T — оплата сдельщикам по сдельным расценкам по прямой сдельщине (форма 2-т-9, строки 63+64+65 годового отчета);

K — средний процент выполнения норм сдельщиками;

A — повременная оплата по тарифным ставкам (форма 2-т-9 годового отчета, строка 78);

Φ — фонд заработной платы рабочих (форма 2-т-9 годового отчета, строка 78);

Π — оплата очередных отпусков (форма 2-т-9 годового отчета, строка 74).

В ходе анализа результатов работы предприятия за квартал фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам исчисляется по той же формуле, причем отправными служат данные за соответствующий квартал.

Пример.

| | Численность сдельщиков | Численность повременщиков |
|---|---------------------------|------------------------------|
| а) На 1 января 1960 г. | 720 | 210 |
| „ 1 февраля „ | 710 | 230 |
| „ 1 марта „ | 680 | 265 |
| „ 1 апреля „ | 675 | 210 |
| б) Средняя численность сдельщиков | II квартал | 580 |
| | III „ | 590 |
| | IV „ | 696 |
| в) Средняя численность повременщи- ков | II квартал | 270 |
| | III „ | 275 |
| | IV „ | 280 |

- г) Предусмотренный постановлением удельный вес оплаты по тарифным ставкам для сдельщиков — 70%.
- д) Предусмотренный постановлением удельный вес оплаты по тарифным ставкам для повременщиков — 83%.
- е) Оплата сдельщикам по сдельным расценкам по прямой сдельщине за 1960 г. — 4702,5 тыс. руб.
- ж) Средний процент выполнения норм сдельщиками — 137%.
- з) Повременная оплата по тарифным ставкам — 3610,8 тыс. руб.
- и) Фонд заработной платы рабочих всего — 10 050,0 тыс. руб.
- к) Оплата очередных отпусков — 574,7 тыс. руб.

Средняя численность сдельщиков за I квартал 1960 г.

$$\frac{\frac{720}{2} + 710 + 680 + \frac{675}{2}}{3} = \frac{2088}{3} = 696$$

Средняя численность повременщиков за I квартал 1960 г.

$$\frac{\frac{210}{2} + 230 + 265 + \frac{270}{2}}{3} = \frac{735}{3} = 245$$

Среднегодовая численность сдельщиков:

$$\frac{696 + 580 + 590 + 693}{4} = \frac{2562}{4} = 641$$

Среднегодовая численность повременщиков:

$$\frac{245 + 270 + 275 + 280}{4} = \frac{1070}{4} = 268$$

Общая численность рабочих за год: $641 + 268 = 909$.

Расчетный удельный вес оплаты по тарифным ставкам для всех рабочих:

$$\frac{(641 \times 70) + (268 \times 83)}{909} = 73,8 \%$$

Фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам:

$$\frac{\left(\frac{4702,5}{137} \times 100\right) + 3610,8}{10050,0 - 574,7} \times 100 = \frac{7043,3}{9475,3} = 74,3 \%$$

Сопоставление данных и динамики производительности труда, средней заработной платы, среднего процента выполнения норм и удельного веса оплаты по тарифным ставкам позволяет сделать выводы о качестве работы предприятия в области нормирования и упорядочения оплаты по труду.

В случае, если фактический удельный вес оплаты по тарифным ставкам не отвечает заданию или если динамику показателей нельзя считать нормальной, обоснование этого должно быть приведено в объяснительной записке.

9. Перерасход фонда заработной платы

По перерасходу фонда заработной платы приводятся данные, указывающие число случаев и суммы перерасхода.

Перерасходом фонда заработной платы считается каждый отдельный случай, когда был допущен перерасход, в том числе и те, когда банк покрыл перерасход, не потребовав на то согласия СНХ, или когда перерасход был покрыт за счет экономии по другим статьям расходов. Например: в I квартале в январе имел место перерасход фонда заработной платы (с учетом процента выполнения плана по выпуску валовой продукции) на сумму 70 000 руб., а в феврале экономия фонда заработной платы составила сумму 40 000 руб. и в марте — 50 000 руб. В данном случае в анализе результатов работы предприятия следует отметить, что перерасход фонда заработной платы имел место один раз (в январе) на сумму 70 000 руб. Необходимо привести и подробное объяснение причин, вызвавших перерасход.

Таблица 16

Перерасход фонда заработной платы

| Месяцы, в которые был допущен перерасход | Сумма в руб. |
|--|--------------|
| А | 1 |
| Январь и т. д. | 70.000 |

10. Подготовка кадров

В ходе анализа должен быть рассмотрен и вопрос об уровне квалификации работников предприятия. Особое внимание следует обратить на выполнение плана по подготовке кадров и на мероприятия, направленные на повышение квалификации работников. В ходе анализа результатов работы предприятия за год состав инженерно-технического персонала приводится по группам квалификации.

В объяснительной записке указывается, сколько работников учится в общеобразовательных, средних и высших учебных заведениях. Следует также перечислить мероприятия администрации, содействующие учебе работников предприятия.

Квалификация инженерно-технического персонала

| А | Строка | За предыдущий год | За отчетный год |
|--|--------|-------------------|-----------------|
| | Б | 1 | 2 |
| ИТР — всего | 01 | | |
| в том числе: | | | |
| с высшим образованием | 02 | | |
| со средним специальным образованием | 03 | | |
| с продолжительным практическим производственным стажем по данной специальности | 04 | | |

11. Охрана труда и техника безопасности

В части охраны труда и техники безопасности в анализе приводятся данные о выполнении соответствующих разделов коллективного договора, а также о причинах их невыполнения.

О несчастных случаях, происшедших на работе, показываются следующие данные.

Таблица 18

Несчастные случаи на работе

| Показатели | Строка | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|---|--------|--|--------------------|
| Число лиц, пострадавших в результате несчастных случаев на работе | 01 | | |
| из них: | | | |
| несчастные случаи, окончившиеся смертью | 02 | | |
| несчастные случаи, приведшие к потере работоспособности продолжительностью более 3 дней | | | |
| Число потерянных человеко-дней в результате несчастных случаев | 03 | | |
| | 04 | | |

В объяснительной записке выявляются причины возникновения несчастных случаев и мероприятия, осуществленные администрацией предприятия для их ликвидации.

III. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1. Структура и динамика основных средств

В ходе анализа результатов работы предприятия за год выявляются также показатели структуры и динамики основных средств и их использования.

Отдельные виды основных средств оказывают влияние на производственный процесс по-разному. Самое прямое и активное участие в производственном процессе и производительности труда принимают рабочие машины и оборудование; непроизводительные основные средства сказываются главным образом на уровне культурно-бытового обслуживания трудящихся. Поэтому следует изучать не только динамику, состояние и структуру основных средств (удельный вес отдельных видов и групп основных средств), но и изменения, происшедшие в их структуре.

Отправные данные для анализа структуры и динамики основных средств берутся из формы II годового отчета «Движение основных фондов (основных средств и амортизационного фонда)» и из годового баланса. Показатели структуры и динамики основных средств приводятся в виде таблицы (показатели и расчеты в таблице даются на основании данных анализируемого предприятия за 1960 г.).

Так, из данных табл. 19 видно, что в то время как удельный вес рабочих машин и оборудования уменьшился, значение измерительных и регулировочных установок и лабораторного оборудования повысилось. Этот факт свидетельствует о том, что предприятие приступило к специализации производственного оборудования.

2. Бездействующее оборудование

Ниже приводятся данные о бездействующем оборудовании на анализируемом предприятии за 1959 и 1960 гг. (см. табл. 20) в количественном и стоимостном (денежном) выражении. Указывается также, в течение какого времени и по какой причине оборудование бездействовало и какие мероприятия проведены для реализации излишнего и использования в дальнейшем необходимого предприятию оборудования.

Необходимо выяснить, в течение какого времени оборудование находилось на складе, предусмотрены ли его использование (и когда) или реализация. Особенно тщательно эти вопросы следует выяснить в части излишнего оборудования.

Данные берутся из материалов первичного бухгалтерского учета.

Структура и динамика основных средств

| Показатели | Строка | Строки 02, 03 и 04 в процентах ко всем основным средствам; строки 05—17 в процентах к промышленно-производственным основным средствам | | Динамика объема основных средств |
|--|--------|---|---|---|
| | | на начало отчетного года | на конец отчетного года | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| Все основные средства предприятия | 01 | 100 | 100 | $\frac{19226}{13421} \times 100 = 143,25$ |
| Непромышленные основные средства | 02 | $\frac{1811}{13421} \times 100 = 13,5$ | $\frac{3499}{19226} \times 100 = 18,2$ | $\frac{3499}{1811} \times 100 = 193,21$ |
| в том числе: | | | | |
| жилой фонд | 03 | $\frac{1796}{13421} \times 100 = 13,4$ | $\frac{3484}{19226} \times 100 = 18,0$ | $\frac{3484}{1796} \times 100 = 193,99$ |
| Промышленно-производственные основные средства | 04 | $\frac{11610}{13421} \times 100 = 86,5$ | $\frac{15767}{19226} \times 100 = 81,8$ | $\frac{17067}{11610} \times 100 = 135,81$ |
| в том числе: | | | | |
| а) здания | 05 | $\frac{6146}{11610} \times 100 = 52,9$ | $\frac{8552}{15767} \times 100 = 54,2$ | $\frac{8552}{6146} \times 100 = 139,15$ |
| б) сооружения | 06 | $\frac{307}{11610} \times 100 = 2,6$ | $\frac{447}{15767} \times 100 = 2,9$ | $\frac{447}{307} \times 100 = 145,60$ |

| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|--|----|--|--|--|
| в) передаточные устройства | 07 | — | — | — |
| г) силовое оборудование | 08 | $\frac{347}{11610} \times 100 = 3,0$ | $\frac{434}{15767} \times 100 = 2,0$ | $\frac{434}{347} \times 100 = 125,07$ |
| в том числе: | | | | |
| автоматическое оборудование | 09 | — | — | — |
| д) рабочие машины и оборудование | 10 | $\frac{3291}{116,0} \times 100 = 28,4$ | $\frac{4153}{15767} \times 100 = 26,3$ | $\frac{4153}{3292} \times 100 = 126,19$ |
| в том числе: | | | | |
| автоматическое оборудование | 11 | $\frac{46}{11610} \times 100 = 0,4$ | $\frac{46}{15767} \times 100 = 0,2$ | $\frac{46}{46} \times 100 = 100,0$ |
| е) измерительные и регулировочные устройства и лабораторное оборудование | 12 | $\frac{925}{11610} \times 100 = 8,0$ | $\frac{1482}{15767} \times 100 = 9,4$ | $\frac{1482}{925} \times 100 = 160,22$ |
| в том числе: | | | | |
| автоматическое оборудование | 13 | — | — | — |
| ж) транспортные средства | 13 | $\frac{60}{11610} \times 100 = 0,5$ | $\frac{99}{15767} = 100 = 0,6$ | $\frac{99}{60} \times 100 \times 165,00$ |
| з) инструменты | 15 | — | — | — |
| и) производственный и хозяйственный инвентарь | 16 | $\frac{534}{11610} \times 100 = 4,6$ | $\frac{600}{15767} \times 100 = 3,8$ | $\frac{600}{534} \times 100 = 112,36$ |
| к) прочие основные средства | 17 | — | — | — |

Бездействующее оборудование

Таблица 20

| Показатели | На начало года | | На конец года | |
|---|--------------------|---|--------------------|---|
| | к-во оборудова-ния | первоначальная стои-мость оборудова-ния в тыс. руб. | к-во оборудова-ния | перво-начальная стоимость оборудова-ния в тыс. руб. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Бездействующее обо-рудование (всего по разделу А актива ба-ланса основной дея-тельности) | × | 94,5 | × | 124,5 |
| 1. В процентах к стоимости промыш-ленно-производст-венного оборудова-ния (табл. 16, стро-ки 07+08+10+12+15) | × | $\frac{94,5}{4623} \times 100 = 2,04$ | × | $\frac{124,5}{6168} \times 100 = 2,02$ |
| 2. Всего необходимо-го неустановлен-ного оборудования в том числе по видам: | × | 63,6 | × | 93,6 |
| а) гаечно-винто-резный станок 5084 | 1 | 5,0 | 1 | 5,0 |
| б) универсальный круглошлифо-вальный станок | — | — | 1 | 30,0 |
| в) бесцентровой шлифовальный станок | 1 | 49,7 | 1 | 49,7 |
| г) резьбонакатный автомат | 1 | 8,9 | 1 | 8,9 |
| 3. Всего излишнего оборудования в том числе по видам: | × | 30,9 | × | 30,9 |
| а) токарный ста-нок | 1 | 7,1 | 1 | 7,1 |
| б) точильный ста-нок дисковых пил | 1 | 14,0 | 1 | 14,0 |
| в) винторезный станок «Вагнер» | 1 | 3,8 | 1 | 3,8 |
| г) шипонарезной станок | 1 | 6,0 | 1 | 6,0 |

| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|---|---|---|------|
| II. Оборудование на складе (всего по балансу капитальных вложений) | × | — | × | 11,4 |
| 1. Всего необходимого оборудования | × | — | × | 11,4 |
| в том числе по видам: | | | | |
| а) шлифовальный станок для алюминия | — | — | 1 | 11,4 |
| 2. Всего излишнего оборудования | — | — | — | 11,4 |
| в том числе по видам: | | | | |

Данные показывают, что удельный вес бездействующего оборудования по отношению к общей стоимости всего наличного оборудования несколько превышает 2%. Однако большая часть необходимого, но не установленного оборудования числится на балансе основной деятельности предприятия. Следует выяснить, не было ли указанное оборудование ранее установлено, вследствие чего оно числится на балансе основной деятельности, или же оно незаконно перенесено с баланса по капиталовложениям на баланс основной деятельности до установления.

Так как упомянутое оборудование зафиксировано в наличии уже на начало года, необходимо выяснить, по какой причине оно бездействовало такой продолжительный срок.

У предприятия в течение нескольких лет имеется в наличии и излишнее оборудование. Следует установить причины этого факта и меры, принятые для реализации излишнего оборудования.

3. Показатели состояния основных средств

Успешность деятельности предприятия в большой степени зависит от состояния основных средств и в первую очередь — промышленно-производственных.

Обзор состояния основных средств дается в табл. 21.

Состояние основных средств

| Показатели | Строка | Коэффициент | |
|--|--------|--|--|
| | | по всем основным средствам | по промышленно-производственным |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Коэффициент износа основных средств | | | |
| а) на начало года | 01 | $\frac{3377}{1423} \times 100 = 23,8$ | × |
| б) на конец года | 02 | $\frac{3120}{19266} \times 100 = 16,2$ | × |
| 2. Коэффициент обновления основных средств | 03 | $\frac{4933}{19266} \times 100 = 25,6$ | $\frac{3600}{15767} \times 100 = 22,8$ |
| 3. Коэффициент выбытия основных средств | 04 | $\frac{50}{14123} \times 100 = 0,4$ | $\frac{50}{11610} \times 100 = 0,4$ |

Показатели, приведенные в табл. 21, исчисляются следующим способом.

1. Коэффициент износа основных средств:

а) на начало года (табл. 21, строка 01, графа 1)

сумма износа основных средств на 1 января отчетного года (раздел А пассива годового баланса основной деятельности предприятия, строка 87, графа 1) $\times 100$.

первоначальная стоимость¹ основных средств на 1 января отчетного года (раздел А актива годового баланса основной деятельности предприятия, строка 01, графа 1)

б) на конец года (табл. 21, строка 02, графа 1):

сумма износа основных средств на 1 января следующего года (раздел А пассива баланса основной деятельности предприятия, строка 87, графа 2) $\times 100$.

первоначальная стоимость основных средств на 1 января следующего года (раздел А актива годового баланса основной деятельности предприятия, строка 01, графа 2)

¹ Под первоначальной стоимостью здесь имеется в виду стоимость основных средств, указанная в разделе А актива баланса (строка 01).

2. Коэффициент обновления основных средств:

а) по всем основным средствам (табл. 21, строка 03, графа 3):

$\frac{\text{введенные за год новые основные средства (форма 11 годового отчета, строка 05, графа 5)}}{\text{первоначальная стоимость основных средств на 1 января следующего года (раздел А актива годового баланса основной деятельности предприятия, строка 01, графа 2)}} \times 100.$

б) коэффициент обновления промышленно-производственных основных средств (табл. 21, строка 03, графа 2):

$\frac{\text{введенные за год новые промышленно-производственные основные средства (форма 11, строка 01, графа 5)}}{\text{первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств на 1 января следующего года (форма 11, строка 19, графа 2)}} \times 100.$

3. Коэффициент выбытия основных средств:

а) по всем основным средствам (табл. 21, строка 04, графа 1):

$\frac{\text{первоначальная стоимость основных средств, выбывших в связи с износом (форма 11, строка 05, графа 7)}}{\text{первоначальная стоимость основных средств на 1 января отчетного года (раздел А актива годового баланса основной деятельности, строка 01, графа 1)}} \times 100.$

б) коэффициент выбытия промышленно-производственных средств (табл. 21, строка 04, графа 2):

$\frac{\text{первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств, выбывших в связи с износом за год (форма 11, строка 01, графа 7)}}{\text{первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств на 1 января отчетного года (форма 11, строка, 19, графа 1)}} \times 100.$

Ниже приводятся данные по основным средствам на анализируемом предприятии.

| | на 1/1 1960 г. | на 1/1 1961 г. |
|---|----------------|----------------|
| Сумма износа основных средств | 3377 | 3120 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 14213 | 19266 |
| Первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств (форма 11) | 11610 | 15767 |

| | на 1/I 1960 г. | на 1/I 1961 г. |
|--|----------------|----------------|
| Стоимость введенных за 1960 г. основных средств (форма 11) | — | 4933 |
| в том числе промышленно-производственных основных средств | — | 3600 |
| Первоначальная стоимость основных средств, выбывших в связи с износом в 1961 г. (форма 11) | — | 50 |
| в том числе промышленно-производственных средств | — | 50 |

Исходя из вышеприведенных данных мы исчисляли коэффициенты (см. табл. 21).

К финансовому плану прилагается расчет амортизации основных средств предприятия, в котором указана также средняя плановая норма амортизационных отчислений (в процентах).

В ходе анализа следует выяснить, соответствует ли начисленная предприятием сумма амортизационных отчислений установленным нормам (см. инструкции СНХ № 424/201 от 13/IV 1959 г. и № 424/287 от 6/V 1960 г.).

4. Использование основных средств

Общим показателем использования основных средств является выпуск продукции на 1 руб. промышленно-производственных основных средств (в табл. приведены данные за 1959 и 1960 гг.; расчет показателей см. далее).

Таблица 22
Использование основных средств

| | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|--|--|--------------------|
| Продукция (в руб.) на 1 руб. промышленно-производственных основных средств | 5,02 | 5,64 |

Этот показатель как за предыдущий, так и за отчетный год исчисляется следующим способом:

валовая продукция за квартал или год в оптовых ценах предприятия на 1/VII 1955 г. (без налога с оборота)

средняя первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств за квартал или год

× 100.

Средняя первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств за период исчисляется в виде хронологической средней

$$\frac{\frac{1}{2} X_1 + X_2 + \dots + X_{n-1} + \frac{1}{2} X_n}{n-1}, \text{ где}$$

X_1, X_2 и т. д. — первоначальная стоимость промышленно-производственных средств на 1-е число месяца; $n-1$ — число слагаемых в числителе минус 1.

Отправные данные (первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств на 1-е число месяца) берутся из балансов.

В ходе анализа результатов работы предприятия за год (если средняя первоначальная стоимость основных средств исчислена за каждый квартал) среднегодовая первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств может быть исчислена в виде простой арифметической средней исходя из среднеквартальных показателей.

Далее производится расчет использования основных средств на предприятии за 1960 год.

Отправные данные (в тыс. руб.)

Валовая продукция за 1960 г. — 75 044.

Промышленно-производственные основные средства:

| | | | |
|--------------|--------|----------------|--------|
| на 1/I 1960 | 11 610 | на 1/VIII 1960 | 12 970 |
| „ 1/II 1960 | 11 610 | „ 1/IX 1960 | 12 970 |
| „ 1/III 1960 | 11 722 | „ 1/X 1960 | 15 480 |
| „ 1/IV 1960 | 12 248 | „ 1/XI 1960 | 15 590 |
| „ 1/V 1960 | 12 248 | „ 1/XII 1960 | 15 767 |
| „ 1/VI 1960 | 12 320 | „ 1/I 1961 | 15 767 |
| „ 1/VII 1960 | 12 970 | | |

Среднегодовая первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств:

$$\frac{\frac{11610}{2} + 11610 + 11722 + 12248 + 12248 + 12320 + 12970 + 12970 + 12970 + 15480 + 15590 + 15767 + \frac{15767}{2}}{12} = \frac{159583,5}{12} = 13\,299.$$

Выпуск продукции (в руб.) на 1 руб. промышленно-производственных основных средств:

$$\frac{75044}{13299} = 5,61.$$

Более подробный анализ использования основных средств и производственных мощностей производится в отдельных отраслях промышленности по методологии, соответствующей специфике данной отрасли. Поэтому перечень показателей использования производственных мощностей, а также перечень технико-экономических показателей использования основных средств и методическое руководство по расчету этих показателей разрабатываются управлениями СНХ.

5. Вооруженность труда основными средствами и электроэнергией

Таблица 23

| Показатели | Строка | Единица измерения 1 и 2-й граф | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период | Показатель отчетного периода к соответст- вующему показателю предыдуше- го года в процентах $(\frac{\text{графа 2}}{\text{графа 1}} \times 100)$ |
|--|--------|-----------------------------------|--|----------------------------------|---|
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 |
| Вооруженность труда ос- новными средствами | 01 | руб. | $\frac{11610000}{694} = 16729,0$ | $\frac{15767000}{844} = 18681,0$ | 111,67 |
| Коэффициент электро- вооруженности труда | | | | | |
| а) потенциальный | 02 | квт | $\frac{885}{694} = 1,28$ | $\frac{983}{844} = 1,16$ | 90,63 |
| б) фактический | 03 | квт.ч | $\frac{702,4}{1820} = 0,386$ | $\frac{804,5}{1790} = 0,449$ | 116,32 |
| Выработка продукции на одного рабочего (табл. 8, строка 07, графа 3) | 04 | руб. | 69471,6 | 78252,3 | 112,63 |

Коэффициенты, приведенные в табл. 23 (как за соответствующий период предыдущего года, так и за отчетный), исчисляются следующим способом:

1. Вооруженность труда основными средствами (табл. 23, строка 01, графы 1 и 2):

первоначальная стоимость промышленно-производственных основных средств на последний рабочий день периода

списочное число рабочих в наибольшей смене за последний день периода

2. Коэффициенты потенциальной и фактической электровооруженности труда.

а) коэффициент потенциальной электровооруженности труда (табл. 23, строка 02, графы 1 и 2):

мощность электромоторов производственного назначения на последний день периода

списочное число рабочих в наибольшей смене за последний рабочий день периода

Этот коэффициент показывает, сколько квт.ч энергетических мощностей приходится на одного производственного рабочего в течение рассматриваемого периода.

Когда производится анализ результатов работы предприятия за год, необходимые данные берутся из отчета 24-Э, пункт IV, графа 2 «Мощность силовых электроустановок» (суммарная максимально продолжительная мощность электродвигателей, связанных с производственным процессом, установленных на 1 января следующего за отчетным года).

В ходе анализа результатов работы предприятия за квартал или полугодие те же данные заимствуются из материалов первичного учета на последнее число отчетного периода (квартал, полугодие).

Списочное число рабочих в наибольшей смене на последний день периода устанавливается данными табельного учета.

Наряду с коэффициентом электровооруженности можно исчислить и коэффициенты энерговооруженности труда. Однако в связи с тем, что для пуска рабочих машин на предприятиях главным образом используется электрическая энергия и значение других энергетических источников сравнительно невелико, обычно предприятия ограничиваются исчислением коэффициента электровооруженности труда;

б) коэффициент фактической электровооруженности труда (табл. 23, строка 03, графы 1 и 2):

количество электроэнергии в квт. ч., затраченной для пуска электродвигателей производственного назначения, за отчетный период

число отработанных рабочими человеко-часов за период

Этот коэффициент показывает, сколько электрической энергии израсходовано в среднем на один отработанный человеко-час.

Вооруженность труда основными средствами и электроэнергией (табл. 23, строки 01, 02 и 03, графа 3) сопоставляются с показателем динамики уровня производительности труда

(табл. 23, строка 04, графа 3). Если, например, рост электровооруженности труда не сопровождается пропорциональным ростом производительности труда, следует выяснить, целесообразно ли на предприятии используется электрическая энергия, и изыскать возможности для устранения недостатков в этой области.

Данные для анализа вооруженности труда основными средствами и электроэнергией и ее динамики за 1960 г.

| | |
|--|------------|
| 1. Промышленно-производственные основные средства (в руб.): | |
| а) на 1 января 1960 г. | 11 610 000 |
| б) на 1 января 1961 г. | 15 767 000 |
| 2. Списочное число рабочих в наибольшей смене на последний рабочий день года: | |
| а) в 1959 г. | 694 чел. |
| б) в 1960 г. | 844 чел. |
| 3. Суммарная максимально продолжительная мощность электродвигателей в квт (форма 24-Э, II раздел, пункт IV): | |
| а) на 1 января 1960 г. | 855 |
| б) на 1 января 1961 г. | 983 |
| 4. Израсходовано электроэнергии на двигательную силу (в тыс. квт. ч) (форма 24-Э, I раздел, строка 06): | |
| а) в 1959 г. | 702,4 |
| б) в 1960 г. | 804,5 |
| 5. Отработанные производственными рабочими человеко- часы (в тыс. чел.-час.) (форма 2-т-9): | |
| а) в 1959 г. | 1820 |
| б) в 1960 г. | 1790 |

Данные таблицы показывают, что в то время как техническая вооруженность труда увеличилась почти на 12 процентов, производительность труда одного рабочего возросла более чем на 12 процентов. На взаимосвязь показателей роста вооруженности труда основными средствами и роста производительности труда необходимо обратить особое внимание. Если рост вооруженности труда основными средствами опередил рост производительности труда, следует вскрыть причины создавшегося положения. При этом в качестве дополнительных показателей можно использовать показатель вооруженности труда производственным оборудованием, ибо не все виды основных средств оказывают одинаковое влияние на уровень производительности труда. Показатель вооруженности труда основными средствами следует также сопоставить с показателями плана внедрения новой техники.

IV. ТЕХНИЧЕСКОЕ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ И ИЗОБРЕТАТЕЛЬСТВО

Новая Программа КПСС предусматривает увеличение объема промышленной продукции за ближайшие 20 лет в шесть раз. Такой огромный рост продукции будет достигнут за счет расширения производства, главным же образом за счет роста производительности труда.

Расширение производства и рост производительности общественного труда осуществляются в основном двумя путями: техническим усовершенствованием и улучшением организации производства.

Анализ работы предприятия отражает: выполнение плана организационных и технических мероприятий в области внедрения новой техники, научно-исследовательских и экспериментальных работ, организации производства и улучшения руководства производством. В ходе анализа следует также отметить, какое влияние оказали упомянутые мероприятия и рационализация и изобретательство на объем и качество продукции, на производительность труда, себестоимость и т. д.

В данном разделе анализа работы предприятия будут в основном рассмотрены следующие вопросы:

1. Выполнение плана по техническому усовершенствованию, научно-исследовательской и экспериментальной работе; эффект, получаемый от внедрения этих мероприятий, и срок окупаемости.

2. Выполнение плана мероприятий по усовершенствованию организации производства и улучшению руководства им и экономические результаты этих мероприятий.

3. Экономическая эффективность рационализации и изобретательства.

1. Техническое усовершенствование

Техническое усовершенствование является основной частью плана организационных и технических мероприятий предприятия.

Техническое усовершенствование — это механизация и автоматизация производственных процессов, внедрение передовых технологических процессов, внедрение новых и усовершенствование уже имеющихся на предприятии машин, механизмов, оборудования, продукции и материалов, осуществляемые предприятием научно-исследовательские и экспериментальные работы, модернизация производственного оборудования.

Анализ должен выявить, как внедряются предусмотренные планом мероприятия, и в случае невыполнения их вскрыть причины этого.

В связи с тем, что количественное выполнение плана мероприятий еще не является критерием для оценки выполнения плана внедрения новой техники, плановый эффект от проведения предусмотренных планом мероприятий (см. табл. 24, графы 1 и 2) в перерасчете на производственную программу за 12 месяцев сопоставляется с фактически полученным эффектом от внедрения предложений в перерасчете на производственную программу за 12 месяцев. Мероприятия должны быть сгруппированы по тому же методу, что и в плане техники и отчете об его выполнении. Следует также расшифровать общую сумму экономии (см. табл. 24, графы 3—7).

Кроме того, в ходе анализа определяется срок окупаемости важнейших, уже внедренных, мероприятий, который исчисляется следующим образом:

капитальные вложения на внедрение мероприятий

сумма экономии, получаемая от внедрения мероприятий, за 12 месяцев

В сумму затрат на капиталовложения не входят расходы на исследовательские, конструкторские и др. работы, а также расходы (при внедрении в производство средств механизации и автоматизации) по изготовлению первого экспериментального экземпляра и первой серии оборудования, т. е. затраты предприятия, произведенные до начала серийного производства оборудования.

Если на предприятиях ведется учет фактического экономического эффекта, полученного за отчетный период от внедрения предложений (такой учет введен на передовых предприятиях), то в объяснительной записке приводятся и эти показатели, причем они сопоставляются с показателями объема продукции, себестоимости и производительности труда. Например, если за I квартал выпуск валовой продукции на предприятии составил по себестоимости 1100 руб. и внедрение мероприятий по техническому усовершенствованию за I квартал дало к концу квартала экономию в сумме 100 руб. (экономия исчислена с момента внедрения по конец квартала на количество продукции, изготовленной на усовершенствованном оборудовании, и на количество продукции, изготовленной по новой технологии, и т. д.), то себестоимость валовой продукции без экономии от внедрения мероприятий составила бы 1200 руб. (1100+100). Следовательно, внедрение новой техники позволило снизить себестоимость продукции на $8,4\% \left(\frac{1100 \times 100}{1200} - 100 \right)$.

В ходе анализа работы предприятия выясняются также результаты выполнения плана по модернизации оборудования и вскрываются причины невыполнения этого плана.

Экономический эффект, получаемый от внедрения передовой техники,
проведения научно-исследовательских и экспериментальных работ

| Мероприятия | Строка | Планный эффект в руб. | Экономический эффект, получаемый от фактически внедренных мероприятий за отчетный период (в пересчете на производ- ственную программу за 12 мес.) | | | | | | Примечания |
|---|--------|--------------------------|---|----------------------------|--|---|--|---|------------|
| | | | всего руб. | экономия рабо- чей силы | | экономия сырья, материалов и т. п. в руб. | экономия топлива в т условного топлива | экономия электроэнергии в тыс. квт. ч | |
| | | | | человек | сумма за- работной платы в руб. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Механизация произ- водственных про- цессов | 01 | | | | | | | | |
| Автоматизация про- изводственных про- цессов | 02 | | | | | | | | |
| Внедрение передовых технологических процессов | 03 | | | | | | | | |
| Внедрение новых ма- шин, механизмов, оборудования, ма- териалов и продук- ции | 04 | | | | | | | | |
| Научно-исследоват. и эксперим. работы | 05 | | | | | | | | |
| Всего | 06 | | | | | | | | |

2. Внедрение в производство новых видов изделий

Необходимость быстреего развития техники и неуклонное повышение жизненного уровня трудящихся вызывают в свою очередь неотложную потребность в выпуске новых, более совершенных видов высококачественной продукции.

Важнейшим фактором для оценки результатов работы предприятия является длительность периода, в течение которого предприятие выпускает данный вид продукции, и выполнение плана по выпуску новых видов изделий.

Таблица 25

Новые виды изделий

| Наименование изделия | | Един. измерения | План | | Фактически | |
|----------------------|---|-----------------|---------|--------|-------------------|--------|
| | | | срок | кол-во | срок | кол-во |
| А | | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Изделие | С | шт. | февраль | 100 | февраль | 100 |
| " | Л | " | март | 50 | март | 50 |
| " | Д | " | апрель | 50 | план не выполнен* | 5 |
| " | А | " | апрель | 50 | то же* | 7 |
| " | Т | " | апрель | 25 | март | 25 |
| " | К | " | апрель | 10 | апрель | 10 |
| " | И | " | март | 55 | март | 50 |
| " | Б | " | апрель | 10 | апрель | 10 |
| " | Р | " | октябрь | 25 | план не выполнен* | 10 |

* Изделия Д, А и Р фактически не внедрены в данный срок.

К таблице прилагается подробное объяснение того, почему часть изделий не была внедрена в производство или была внедрена с опозданием, а также, почему некоторые изделия были выпущены в меньшем количестве, чем предусматривалось планом.

Табл. 25 и все обоснования к ней составляются тем отделом, в чью компетенцию входит внедрение новой продукции (отдел главного технолога).

Данные анализируемого предприятия, приведенные в таблице, показывают, что в 1960 г. на предприятии не были внедрены в производство 3 вида изделий. В ходе анализа выполнения номенклатурного плана выяснилось, что в части изделий А и Д план не мог быть выполнен в связи с неполучением комплектующих деталей; специальное оборудование, необходимое для выпуска изделия Р, предприятие получило с опозданием; кроме того, отдел главного технолога не обеспечил своевременную разработку производственной технологии этого изделия.

3. Организация производства

Выполнение плана организационных мероприятий и причины его невыполнения следует подвергнуть детальному рассмотрению. По важнейшим мероприятиям исчисляется их плановый и фактический эффект (рост объема продукции и производительности труда, улучшение качества продукции и условий труда и т. п.). В случае, если вопрос о выполнении плана по отдельной группе мероприятий рассматривался в ходе анализа какого-нибудь другого участка работы данного предприятия (например, при анализе показателей роста производительности труда рассматривалось уменьшение трудоемкости; при рассмотрении состояния охраны труда и техники безопасности — мероприятия по улучшению условий труда и т. д.), здесь следует ограничиться только ссылкой на эти обстоятельства.

4. Рационализация и изобретательство

В процессе анализа приводятся следующие данные о рационализации и изобретательстве на предприятии.

Таблица 26

Рационализация и изобретательство

| Показатели | Строка | За соответствующий период предыдущего года | | | За отчетный период | | | | |
|--|--------|---|---|----------------|---|---|---------------------------|---------------|---------------------------|
| | | в процентах к общему числу внедренных предложений | процент предложений, по которым исчислен экономический эффект | экономию всего | процент предложений к общему числу внедренных предложений | процент предложений, по которым исчислен экономический эффект | экономию всего | | |
| | | | | в руб. | | | экономию рабочего времени | в руб. | экономию рабочего времени |
| А | Б | 1 | 2 | за 12 месяцев | 3 | 4 | 5 | за 12 месяцев | 6 |
| Число предложений, внедренных за период в том числе: | 01 | 100 | | | | 100 | | | |
| а) усовершенствование и автоматизация оборудования | 02 | | | | | | | | |
| б) усовершенствование технологических процессов | 03 | | | | | | | | |

| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|----|---|---|---|---|---|---|
| в) конструирование новых, усовершенствование и повышение качества выпускаемых изделий | 04 | | | | | | |
| г) улучшение условий труда и техники безопасности | 50 | | | | | | |

Продолжение табл. 26

| | Строка | Единица измерения | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период |
|--|--------|-------------------|--|--------------------|
| II. Экономия материалов в результате внедрения предложений | | | | |
| а) черные металлы | 06 | | | |
| б) цветные металлы | 07 | | | |
| в) и т. д. | 08 | | | |
| г) | 09 | | | |
| д) | 10 | | | |
| е) прочие материалы | 11 | | | |
| ж) топливо | 12 | | | |
| з) электроэнергия | 13 | | | |
| III. На 100 промышленно-производственных работников | | | | |
| а) число принятых предложений | 14 | | | |
| б) число внедренных предложений | 15 | | | |
| в) число рационализаторов и изобретателей | 16 | | | |
| г) сумма экономии | 17 | | | |

Рассмотрим подробнее приведенные в I разделе табл. 26 показатели и методику их исчисления.

1. Графы 1 и 5 отражают, в каком направлении происходит развитие рационализации и изобретательства на предприятии.

Расчет показателей производится следующим образом. Исчисление удельного веса предложений по усовершенствованию и автоматизации в общем числе всех внедренных предложений:

$$\frac{\text{число предложений по усовершенствованию и автоматизации производства за соответствующий период}}{\text{общее число внедренных предложений}} \times 100.$$

В аналогичном порядке исчисляются и все остальные показатели граф 1 и 5.

2. Данные граф 2 и 6 показывают, в какой части был исчислен экономический эффект по всем видам внедренных предложений.

Эти показатели (в процентах) исчисляются следующим способом:

а) строка 01, графы 2 и 6:

$$\frac{\text{число внедренных предложений, по которым исчислен экономический эффект}}{\text{общее число внедренных предложений}} \times 100.$$

б) строка 02, графы 2 и 6:

$$\frac{\text{число внедренных предложений по усовершенствованию и автоматизации, по которым исчислен экономический эффект}}{\text{общее число предложений по усовершенствованию и автоматизации}} \times 100.$$

Аналогичным путем исчисляются также показатели в строках 03, 04 и 05 (графы 2 и 6).

Указанную таблицу нетрудно заполнить, если внедренные предложения учитываются в особой тетради, куда вносятся следующие данные:

| Номер предложения | Индекс | Сумма экономии в руб. | Экономия рабочего времени в нормо-часах | Экономия | | | | и т. д. |
|-------------------|--------|-----------------------|---|---------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------|---------|
| | | | | черных металлов в т | цветных металлов в т | топлива в т условного топлива | электроэнергии в тыс. квт. ч | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 123 | б | 1250 | 600 | — | — | — | 0,5 | |
| 127 | а | 5680 | 3000 | 0,8 | — | — | 0,1 | |
| 111 | д | 900 | 300 | — | — | — | — | |

В графу Б вносится индекс, обозначающий цель предложения (например, усовершенствование и автоматизация оборудования обозначаются буквой «а»).

Подобный текущий учет при небольшой затрате времени весьма полезен, давая отправные данные для исчисления показателей табл. 26 (I раздел — строки 3, 4, 7 и 8 и II раздел — строки 06—13).

В III разделе приведен ряд показателей в перерасчете на 100 промышленно-производственных работников. Если число предложений, по которым исчислена экономия, сравнительно невелико, то в объяснении должна быть непременно указана причина этого. Следует также перечислить лучших рационализаторов и изобретателей и важнейшие предложения, во внедрении которых могут быть заинтересованы и другие предприятия.

V. СНАБЖЕНИЕ И СБЫТ

Для обеспечения успешной и бесперебойной деятельности предприятия решающее значение имеют следующие факторы:

1. Бесперебойное снабжение предприятия необходимыми для производственного процесса материальными ресурсами: сырьем, топливом, покупными полуфабрикатами и т. д.

2. Целесообразное расходование этих материальных ресурсов.

3. Быстрейшая реализация готовой продукции.

Анализ упомянутых факторов, в первую очередь анализ снабжения предприятия сырьем, полуфабрикатами и деталями, должен быть произведен объективно, без стремления отнестись недостатки работы предприятия за счет поставщиков, снабженческих и других организаций.

Отраслевые промышленные управления обязаны проверить, соответствуют ли данные анализа и объяснения предприятий фактическому положению.

1. Перебои в снабжении

Несвоевременное снабжение предприятия материалами или поставка их в объеме, не отвечающем плановым заданиям, обычно влекут за собой невыполнение плана по некоторым видам изделий, вызывают перебои в работе предприятия, повышают рост себестоимости и т. п.

В процессе анализа следует выяснить, чем были обусловлены перебои в снабжении, нарушившие ритмичность работы предприятия и снизившие показатели результатов его деятельности, с одновременным выявлением неполадок в снабжении, возникших по вине самого предприятия.

В табл. 27 приведены данные анализируемого предприятия за IV квартал 1960 г.

Перебои в снабжении

| Наименование материалов, полуфабрикатов, и т. п. | Перебои в работе предприятия | Виновная сторона | Примечание |
|--|---|-----------------------|-------------------------------|
| 1. Конденсатор ЭТС 12/2000 | Не выполнен план по выпуску изделий А и Д | Завод металлонизделий | Поступил 30/XII вместо ноября |
| 2. Конденсатор ЭТС 400/20 | то же | то же | Поставки не было |

В каждом отдельном случае следует устанавливать, по чьей вине были допущены несвоевременная поставка материалов, сырья, покупных полуфабрикатов, деталей и пр., поставка их в меньшем количестве или низкого качества.

Следует также выяснить, грозят ли предприятию перебои со снабжением в будущем и какие мероприятия осуществляются для предотвращения этого.

В объяснении к анализу необходимо указать, что конкретно предпринимается предприятием для замены дефицитных материалов с целью не допускать впредь невыполнения плана по выпуску продукции из-за нехватки материалов.

Данные, приведенные в разделе V, тесно связаны со всеми показателями результатов работы предприятия, начиная с выполнения производственной программы и кончая финансовыми результатами деятельности предприятия.

2. Неликвидные материалы

В табл. 28 приведены данные о неликвидных материалах (в количественном и денежном выражении).

Таблица 28

Неликвидные материалы

| Показатели | Единица измерения | Количество | Сумма в руб. |
|--|-------------------|------------|--------------|
| | | 1 | 2 |
| А | Б | | |
| I. Всего неликвидных материалов (основные материалы, покупные полуфабрикаты, детали и вспомогательные материалы) на начало периода | руб. | × | |

| А | Б | 1 | 2 |
|---|------|---|---|
| II. Всего неликвидных материалов на конец периода | руб. | × | |
| 1. Основные материалы — всего в том числе важнейшие виды материалов: | | × | |
| а) | | | |
| б) | | | |
| и т. д. | | | |
| 2. Покупные полуфабрикаты и детали — всего в том числе важнейшие виды полуфабрикатов и деталей: | | | |
| а) | | | |
| б) | | | |
| и т. д. | | | |
| 3. Вспомогательные материалы — всего в том числе важнейшие виды вспомогательных материалов: | руб. | × | |
| а) | | | |
| б) | | | |
| и т. д. | | | |

К таблице прилагается объяснение, где указываются причины, по которым на предприятии возникли неликвидные материалы, и мероприятия, уже осуществленные или намеченные к осуществлению, для их ликвидации. Следует также указать, требуется ли предприятию в этой части помощь со стороны вышестоящей организации.

Денежные средства, содержащиеся в неликвидных материалах, в случае их наличия на предприятии, являются источником уменьшения сверхнормативных запасов и ускорения оборачиваемости оборотных средств, а также резервом улучшения платежеспособности предприятия.

3. Сбыт

Своевременный сбыт продукции в установленном количестве имеет большое народнохозяйственное значение.

В ходе анализа выясняется, выполнен ли предприятием план отгрузок. Для этого приводятся данные в разрезе отдельных покупателей и тех изделий, по которым план отгрузок не выполнен (приводятся также и причины, вызвавшие невыполнение плана).

Невыполнение плана погрузок

| Покупатели и изделия | Единица измерения | Установ- ленный фонд | Фактически отгружено | Приме- чание |
|--|----------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1. Горпромторг а) изделие Е и т. д. | шт. | 70 | 30 | |
| 2. Механический завод а) изделие Р и т. д. | , | 2 | — | |

Если на конец отчетного периода на складе предприятия имеется продукция, на которую не выписаны наряды, то эту продукцию следует показать в разрезе отдельных изделий (количество, сумма, в том числе сверхплановая продукция).

Заметим, что на многих предприятиях заведена специальная картотека, с помощью которой учитываются поступающие наряды (в разрезе отдельных покупателей и изделий), а также ведется повседневный контроль за своевременной реализацией фондов. Наличие подобной картотеки весьма упрощает и процесс анализа.

VI. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В ходе анализа себестоимости продукции изучаются следующие вопросы:

1. Факторы, оказывающие влияние на себестоимость всей товарной продукции.

2. Выполнение плана по себестоимости и причины отклонения от плана (в разрезе отдельных статей калькуляции себестоимости продукции).

1. Факторы, оказывающие влияние на себестоимость всей товарной продукции

В ходе анализа себестоимости всей товарной продукции устанавливается влияние отдельных факторов на 1 руб. и на общую стоимость всей товарной продукции.

Ниже приводится анализ себестоимости товарной продукции предприятия за 1960 г.

| Показатели | Строка | Плановая товарная продукция А. по плановой полной себестоимости Б. по плановым оптовым ценам | Фактический выпуск товарной продукции | | |
|--|--------|--|---|--|---|
| | | | А. по плановой полной себестоимости Б. по плановым оптовым ценам | А. по плановой полной себестоимости Б. по фактическим оптовым ценам | А. по фактической полной себестоимости Б. по фактическим оптовым ценам |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. Товарная продукция по полной себестоимости в руб. | 01 | 52 040 | 52 535 | 52 535 | 52 464 |
| Б. Товарная продукция по оптовым ценам предприятия (без налога с оборота) в руб. | 02 | 71 550 | 72 168 | 72 168 | 72 168 |
| В. Производственные расходы на 1 руб. товарной продукции в коп. | 03 | (72,732) плано- вые | (72,795) плановые при фактической структуре продукции | (72,795) условные | (72,697) фактически |

За 1960 г. цены на материалы, транспортные тарифы и тарифы на электроэнергию не были изменены. Продукция предприятия на сорта не подразделялась. Фактические затраты на 1 руб. товарной продукции составляли в 1959 г. 73,022 коп.

Таблица 30

Факторы, оказывающие влияние на отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой

| Факторы | Строка | Экономия (-), перерасход (+) на 1 руб. товарной продукции в коп. | Экономия (-), перерасход (+) к общей сумме всей выпущенной товарной продук- ции в руб. |
|---|--------|--|---|
| А | Б | 1 | 2 |
| I. Влияние изменения ассортимента и структуры | 01 | $72,795 - 72,732 =$ $= + 0,063$ | $\frac{0,063 \times 72\ 168}{1000} =$ $= + 45,5$ |

| А | Б | 1 | 2 |
|--|----|---------------------------------------|---|
| II. Влияние изменения объема выпущенной товарной продукции | 02 | × | $(72168 - 71550) \times \times 72,732 = +449,5$ |
| III. Влияние изменения оптовых цен (на основании постановлений правительства) | 03 | $72,795 - 72,795 = 0$ | × |
| IV. Влияние изменения уровня себестоимости товарной продукции | 04 | $72,697 - 72,795 = -0,098$ | $52464 - 52535 = -71$ |
| в том числе: | | | |
| 1. Влияние факторов, не зависящих от работы предприятия: | | | |
| а) влияние изменения цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию (на основании постановлений правительства) | 05 | — | — |
| б) | 06 | | |
| в) | 07 | | |
| 2. Влияние факторов, зависящих от работы предприятия | 08 | -0,098 | -71 |
| в том числе: | | | |
| а) влияние изменений по сортности продукции | 09 | — | — |
| б) влияние изменения внепроизводственных расходов | 10 | $\frac{-61 \times 100}{72168} = 0,08$ | $1369 - 1430 = -61$ |
| в) | 11 | | |
| г) | 12 | | |
| Итого | — | $72,697 - 72,732 = -0,035$ | +424 |

Исчисление влияния отдельных факторов производится следующим способом:

А. Влияние на величину затрат на 1 руб. товарной продукции.

1. Влияние на расходы изменений структуры и ассортимента на 1 руб. выпущенной товарной продукции (табл. 30, строка 01, графа 1):

плановые затраты на 1 руб. товарной продукции при фактической структуре продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 2)

плановые затраты на 1 руб. товарной продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 1)

Разница между плановыми затратами при фактической структуре продукции и плановыми затратами на 1 руб. товарной продукции показывает, на сколько копеек увеличилась или уменьшилась сумма затрат на 1 руб. товарной продукции в связи с отклонением фактической структуры и ассортимента товарной продукции от плановой.

2. Изменения объема товарной продукции против плана на величину затрат в расчете на 1 руб. товарной продукции влияния не оказывают.

3. Изменение оптовых цен (по решению правительства) за отчетный период оказывает влияние на величину затрат на 1 руб. товарной продукции, но не оказывает влияния на экономию или перерасход себестоимости всей товарной продукции. При расчете влияния изменения оптовых цен на 1 руб. товарной продукции затраты, исчисленные на плановую себестоимость товарной продукции в оптовых ценах, действовавших на момент составления плана, следует сопоставить с затратами исходя из фактических оптовых цен:

условные затраты на 1 руб. товарной продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 3)

плановые затраты на 1 руб. товарной продукции при фактической структуре продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 2)

4. На затраты на 1 руб. товарной продукции оказывает также влияние изменение уровня себестоимости продукции против планового. Этот показатель в свою очередь зависит от ряда обстоятельств, не зависящих от работы предприятия, таких как изменение цен на материалы, транспортные тарифы и тарифы на электроэнергию и т. д., и зависящих от работы предприятия, таких как рост производительности труда, экономия материалов и сырья, экономия расходов по обслуживанию и управлению производством, внедрение новой техники, рационализация, улучшение работы по нормированию труда и оплата по труду, расширение специализации и кооперирования производства и т. д.

Для расчета влияния изменения себестоимости товарной продукции (табл. 30, строка 03, графа 1) сопоставляются два показателя: затраты на 1 руб. товарной продукции, исчисленные исходя из фактической оптовой цены и плановой себестоимости, и те же затраты, исчисленные исходя из фактической оптовой цены и фактической себестоимости.

| | | |
|--|---|--|
| фактические затраты на 1 руб. товарной продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 4) | — | условные затраты на 1 руб. товарной продукции (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 3). |
|--|---|--|

Общая сумма всех этих показателей показывает разницу между фактическими затратами (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 4) и плановыми затратами (вспомогательная табл. III, строка 03, графа 1) на 1 руб. товарной продукции.

5. Как уже было указано выше, изменение уровня себестоимости товарной продукции может быть вызвано рядом причин, часть которых непосредственно от работы предприятия не зависит. К таким показателям относятся, прежде всего, влияние изменения цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию. Кроме того, в отдельных отраслях промышленности на уровень себестоимости продукции оказывают влияние также некоторые факторы, характерные именно для данной отрасли и не зависящие от работы предприятия (например, на предприятиях мясо-молочной промышленности — упитанность скота). Перечень и методика исчисления этих факторов разрабатываются соответствующими управлениями СНХ.

Расчет влияния изменений цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию (изменение государственных цен) на 1 руб. товарной продукции производится следующим способом:

сумма изменений цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию (форма 1-с квартального отчета, строка 37, графа 2; справка к форме 6 годового отчета, строка 18) _____ × 100.
выпущенная за отчетный период товарная продукция в оптовых ценах, действовавших на момент составления плана

Влияние изменения себестоимости продукции по причинам, зависящим от работы предприятия, исчисляется следующим способом:

| | | |
|---|---|--|
| влияние изменения уровня себестоимости товарной продукции (табл. 30, строка 04, графа 1). | — | влияние изменения уровня себестоимости товарной продукции по причинам, не зависящим от работы предприятия (табл. 30, строки 05, 06, 07 и т. д.). |
|---|---|--|

Влияние изменения уровня себестоимости товарной продукции по причинам, зависящим от работы предприятия, состоит из ряда факторов.

Влияние изменения сортности продукции исчисляется, например, следующим образом:

экономия (—), перерасход (+) в связи с изменением сортности продукции (квартальный отчет 1-с, строка 38; справка к форме 6 годового отчета, строка 19)

× 100.

фактически выпущенная товарная продукция в плановых оптовых ценах (без налога с оборота)

Б. Влияние факторов на сумму выпущенной товарной продукции.

1. Под влиянием сдвигов в структуре и ассортименте товарной продукции увеличилась или уменьшилась себестоимость товарной продукции против плана (табл. 30, строка 01, графа 2):

влияние сдвигов в структуре и ассортименте товарной продукции на 1 руб. продукции (табл. 30, строка 01, графа 1)

фактически выпущенная товарная продукция в оптовых ценах, действовавших на момент составления плана.

2. Под влиянием¹ изменения против плана объема выпущенной товарной продукции увеличилась или уменьшилась сумма себестоимости выпущенной товарной продукции против плана (табл. 30, строка 02, графа 2):

фактическая товарная продукция в оптовых ценах, действовавших на момент составления плана (отчет, форма 1-с за последний месяц квартала, строка 05, графа 2 или форма 6 годового отчета, строка 24)

плановая товарная продукция в плановых оптовых ценах (отчет, форма 1-с за последний месяц квартала, строка 04, графа 2 или форма 6 годового отчета, строка 23)

× плановые затраты на 1 руб. товарной продукции (форма 1-с за последний месяц квартала, строка 07, графа 2 или форма 6 годового отчета, строка 26).

3. Под влиянием изменения против плана уровня себестоимости выпущенной товарной продукции увеличилась или уменьшилась себестоимость товарной продукции (табл. 30, строка 04, графа 2):

фактическая себестоимость товарной продукции, выпущенной за отчетный период (форма 1-с за последний месяц квартала, строка 03, графа 2; форма 6 годового отчета, строка 22)

плановая себестоимость товарной продукции, выпущенной за отчетный период (форма 1-с за последний месяц квартала, строка 02, графа 2; форма 6 годового отчета, строка 21).

¹ Как уже было указано, изменение объема товарной продукции (при прочих равных условиях) не оказывает влияния на сумму затрат на 1 руб. товарной продукции. Увеличение или уменьшение затрат, связанных с изменением объема товарной продукции, нельзя считать непосредственно перерасходом или экономией. В пределах этой суммы увеличивается или уменьшается прибыль, получаемая от реализации товарной продукции.

4. Сумма влияния изменения цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию (табл. 30, строка 05, графа 2):

- а) при анализе результатов работы за квартал — из формы 1-с за последний месяц квартала, строка 37, графа 2;
- б) при анализе результатов работы за год — из формы 6 годового отчета, строка 18.

Остальные факторы, не зависящие от работы предприятия, различны в различных отраслях промышленности; перечень этих факторов и методика расчета их влияния разрабатываются соответствующим управлением СНХ или исчисляются предприятиями по своей инициативе.

5. При исчислении увеличения или уменьшения себестоимости товарной продукции против плана (табл. 30, строка 08, графа 2) по причинам, зависящим от работы предприятия, из суммы влияния изменения уровня себестоимости товарной продукции (строка 04, графа 2) вычитается сумма влияния всех факторов, не зависящих от работы предприятия (строки 05, 06 и т. д., графа 2).

Влияние факторов, зависящих от работы предприятия, на себестоимость продукции следует привести в разрезе отдельных факторов. Их анализ производится в ходе анализа отдельных статей затрат.

6. Общая сумма влияния всех факторов на сумму себестоимости продукции (табл. 30, строка «Всего») представляет собой разницу между плановой себестоимостью плановой товарной продукции (отчетная форма 1-с за последний месяц квартала, строка 01, графа 2; форма 6 годового отчета, строка 20) и фактической себестоимостью фактически выпущенной товарной продукции (форма 1-с за последний месяц квартала, строка 03, графа 2; форма 6 годового отчета, строка 22).

К таблице прилагается детальное объяснение причин изменений в структуре и ассортименте продукции, указывается влияние этих изменений на себестоимость продукции и т. п. Объяснение следует подкрепить расчетами и показателями, выявленными в ходе анализа (например, снабжение предприятия материалами).

Как показывают вышеприведенные данные, изменения в ассортименте и структуре продукции поглотили около 2/3 экономии, достигнутой предприятием, в результате влияния изменения в уровне себестоимости товарной продукции.

Для получения по возможности более точных данных затраты на 1 руб. товарной продукции следует исчислить с точностью до одной десятитысячной.

2. Анализ себестоимости товарной продукции по статьям затрат

В ходе анализа себестоимости продукции большое внимание необходимо обратить на вопрос о причинах возникновения эконо-

номии или перерасхода по отдельным статьям затрат себестоимости товарной продукции. Такой анализ показывает, какие факторы, непосредственно зависящие от работы предприятия, увеличили или уменьшили отдельные статьи расхода себестоимости товарной продукции против плана.

Для этого прежде всего исчисляется сумма экономии или перерасхода по статьям затрат в виде разницы между плановой и фактической себестоимостью выпущенной товарной продукции (при квартальном анализе — на основании отчетной формы 1-с за последний месяц квартала, при годовом анализе — на основании отчетной формы 6).

Данные за 1960 г. приводятся в табл. 31.

Таблица 31.

Экономия или перерасход по статьям затрат себестоимости товарной продукции

| Статьи затрат | Строка | Экономия (—), перерасход (+) против плановых расходов на фактически выпущенную товарную продукцию в тыс. руб. |
|---|--------|---|
| А | Б | Г |
| 1. Сырье и материалы | 01 | —176 |
| в том числе: | | |
| возвратные отходы | 02 | — 87 |
| 2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий | 03 | + 11 |
| 3. Топливо и энергия на технологические цели | 04 | — |
| 4. Основная заработная плата производственных рабочих | 05 | + 27 |
| 5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 06 | — |
| 6. Расходы по внедрению | 07 | — 23 |
| 7. Потери от брака | 08 | +293 |
| 8. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 09 | — |
| 9. Цеховые расходы | 10 | —260 |
| 10. Общезаводские расходы | 11 | +118 |
| 11. Прочие производственные расходы | 12 | — |
| 12. Внепроизводственные расходы | 13 | — 61 |
| 13. Отклонения в себестоимости — всего | 15 | — 71 |
| в том числе: | | |
| экономия (все минусы) | 15 | —520 |
| перерасход (все плюсы) | 16 | +409 |

Общая сумма всех отклонений по строке 14 (строки 01+03 по 13) равняется разнице между плановой и фактической себестоимостью товарной продукции, выпущенной за отчетный период, или, иначе говоря, сумма отклонений равняется влиянию

изменения уровня себестоимости товарной продукции (табл. 30, строка 04, графа 2).

В связи с тем, что окончательная сумма экономии или перерасхода образуется в результате влияния многих факторов, как зависящих, так и не зависящих от работы предприятия, по каждой статье расхода следует конкретно выяснить, какие обстоятельства вызвали отклонения против плана.

А. Сырье, материалы, топливо и электроэнергия. По первым трем статьям расхода (по каждой статье в отдельности) исчисляется экономия или перерасход, образовавшиеся под влиянием двух факторов, а именно:

1. За счет отклонения от утвержденных норм расхода.

2. За счет изменения цен на материалы, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию.

Таблица 32

Причины отклонения фактической суммы затрат на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и электроэнергию от плановой

| | Строка | Сырье и материалы в руб. | Покупные полуфабрикаты в руб. | Топливо и электроэнергия в руб. |
|--|----------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1. Экономия (—), перерасход (+) за счет отклонения от утвержденных норм расхода в том числе перерасход | 01 02 | | | |
| 2. Экономия (—), перерасход (+) за счет изменения цен на материалы, полуфабрикаты и т. п., транспортных и снабженческих расходов, транспортных тарифов и тарифов на электроэнергию в том числе перерасход | 03 04 | | | |

Исчисление показателей производится на основании данных калькуляции себестоимости изделий. Анализ подвергаются калькуляции в первую очередь на те изделия, на которые падает основная часть затрат или по которым фактическая себестоимость значительно отклоняется от плановой.

Для выяснения причин отклонения затрат на сырье и материалы на основании данных калькуляций составляется вспомогательная табл. IV.¹

Вспомогательная таблица IV

| | Сумма расхода сырья и материалов | | | Отклонение от плана (+, -) | | |
|------------------------|--|---|--|----------------------------|--|---------------------------------------|
| | при плановом количестве и плановых ценах | при фактическом количестве и плановых ценах | при фактическом количестве и фактических ценах | итого (графа 3 — графа 1) | В том числе: за счет | |
| | | | | | отклонения от норм (графа 2 — графа 1) | отклонения от цен (графа 3 — графа 2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Изделие А | | | | | | |
| а) медь | 77,0 | 80,3 | 73,0 | -4,0 | + 3,3 | -7,3 |
| б) сталь и т. д. | 66,5 | 56,0 | 64,0 | -2,5 | -10,5 | +8,0 |
| 2. Изделие Б и т. д. | | | | | | |
| Всего | 143,5 | 136,3 | 137,0 | -6,5 | -7,2 | +0,7 |
| в том числе перерасход | | | | | +3,3 | +8,0 |

Если анализ охватывает все изделия, то показатель графы 4 в строке «всего» равняется сумме разницы между строкой 01 и строкой 02 табл. 31.

Отклонения от плана за счет изменения заготовительных цен сопоставляются с суммой изменений цен и тарифов на основании постановлений правительства.

По той же методологии исчисляется также отклонение затрат на покупные полуфабрикаты и т. п., топливо и электроэнергию против плана.

Б. В части основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих следует выяснить, какие факторы (внедрение новой техники, организационно-технические мероприятия и пр.) обусловили перерасход или сверхплановую экономию.

В. Потери от брака были детально рассмотрены в разделе 1 — при анализе выполнения производственной программы.

¹ См. Курс анализа хозяйственной деятельности, под редакцией проф. М. И. Баканова и проф. С. К. Татура. Госфиниздат. Москва. 1959, стр. 118.

Г. В части цеховых и общезаводских расходов следует объяснить причины возникновения перерасхода или значительной экономии (в разрезе статей по форме 7 годового отчета). Расходы на содержание цехового и общезаводского персонала за отчетный период сопоставляются с теми же расходами за соответствующий период предыдущего года.

Е. В части непроизводительных расходов и исключаемых доходов исчисляются следующие показатели (см. табл. 33).

В ходе анализа результатов работы предприятия за квартал общая сумма непроизводительных расходов берется из отчетной формы 1-с за соответствующий квартал предыдущего года и за отчетный квартал (строка 39, графа 5); в ходе анализа результатов работы за год — из отчетной формы 7 за предыдущий и отчетный годы (строки 07, 08 и 09 плюс строка 31).

В ходе анализа результатов работы (в разрезе отдельных факторов) за квартал данные берутся из аналитического бухгалтерского учета; за год — из формы 7 годового отчета (соответствующие строки).

Непроизводительные расходы (в копейках) на 1 руб. товарной продукции (табл. 33, графы 3 и 4) исчисляются следующим способом:

сумма непроизводительных расходов в коп.

фактически выпущенная товарная продукция за отчетный период или за соответствующий период предыдущего года в оптовых ценах предприятия (без налога с оборота), действовавших в предыдущем году, в руб. .

При анализе результатов работы за год стоимость товарной продукции берется из формы 6 годового отчета, строка 35; за квартал — из формы 1-п или 1-с квартального отчета за соответствующий квартал предыдущего года, а за отчетный квартал — исчисляется методом прямого исчисления. Этот показатель используется также при исчислении показателя динамики товарной продукции (см. табл. 1, строку 02, графу 2).

В нашем примере товарная продукция в оптовых ценах (без налога с оборота) составляла:

а) в 1959 г. в ценах, действовавших в этом году, — 63 489 000 руб.;

б) в 1960 г. в оптовых ценах, действовавших в 1959 г., — 78 791 000 руб.

Данные табл. 33 показывают, что непроизводительные расходы на анализируемом предприятии значительно сократились в первую очередь за счет уменьшения недостач и потерь.

| Показатели | Строка | Сумма в руб. | | В копейках на 1 руб. товарной продукции | |
|---|--------|--|--------------------|--|------------------------------|
| | | за соответствующий период предыдущего года | за отчетный период | за соответствующий период предыдущего года | за отчетный период |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Непроизводительные расходы — всего (в цеховых и общезаводских расходах) | 01 | 257 000 | 47 000 | $\frac{257,00}{63489} = 0,40$ | $\frac{47,0}{78791} = 0,06$ |
| в том числе: | | | | | |
| а) за простой транспортных средств | 02 | — | — | — | — |
| б) надбавки к тарифу на электроэнергию за коэффициент мощности электроустановок | 03 | — | — | — | — |
| в) недостачи и потери материальных ценностей, готовой продукции и т. д. | 04 | 228 000 | 13 000 | $\frac{228,0}{63489} = 0,33$ | $\frac{13,0}{78791} = 0,02$ |
| г) штрафы за нарушения условий договоров | 05 | 26 000 | — | $\frac{26,0}{63489} = 0,04$ | — |
| д) прочие расходы | 06 | 3 000 | 34 000 | $\frac{3,0}{63489} = 0,00$ | $\frac{34,0}{78791} = 0,04$ |
| 2. Исключаемые доходы всего (в цеховых и общезаводских расходах) | 07 | 78 000 | 104 000 | $\frac{78,0}{63489} = 0,12$ | $\frac{101,0}{78791} = 0,13$ |
| в том числе: | | | | | |
| а) скидки с тарифа на электроэнергию за коэффициент мощности электроустановок | 08 | — | — | — | — |
| б) излишки продукции и материальных ценностей | 09 | 60 000 | 104 000 | $\frac{60}{63489} = 0,09$ | $\frac{104,0}{78791} = 0,13$ |
| в) полученные штрафы и пеня | 10 | 18 000 | — | $\frac{18,0}{63489} = 0,02$ | — |

Выделение сумм особого назначения за счет себестоимости
(в руб.)

| А | Остаток на начало года | В течение года | | Направление средств по целевому финансированию | | | Остаток на начало года |
|---|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--|---------------------|-------------------------------------|------------------------|
| | | выделено за счет себестоимости | получено с централизованного счета | всего | в том числе | | |
| | | | | | на выполнение сметы | переведено на централизованный счет | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1. На научные и экспериментальные работы | | | | | | | |
| 2. На стандартизацию | | | | | | | |
| 3. На внедрение мероприятий по технике безопасности | | | | | | | |
| 4. На выплату премий за внедрение новой техники | | | | | | | |
| 5. Отчисления на содержание вышестоящих органов | | | | | | | |
| 6. | | | | | | | |
| 7. | | | | | | | |
| и т. д. | | | | | | | |

3. Источники сумм особого назначения

Для улучшения планирования себестоимости (расходы на 1 руб. товарной продукции и задание по снижению себестоимости) необходимо дать детальное объяснение о суммах особого назначения, указав, во-первых, на какие цели они были израсходованы и, во-вторых, поступили ли эти суммы от себестоимости продукции или были получены с централизованного счета.

Следует показать также суммы, выделенные на цели, не указанные в графе А вышеприведенной таблицы.

VII. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

Прибыль и рентабельность — это важнейшие качественные показатели работы хозрасчетного промышленного предприятия. Поэтому анализ прибыли и рентабельности является важным разделом анализа хозяйственной деятельности предприятий. Созданный в процессе производства прибавочный продукт (в том числе и прибыль) поступает предприятию в процессе реализации продукции; поэтому анализ прибыли и рентабельности тесно связан с анализом реализации продукции.

В выполнении и перевыполнении плана прибыли и рентабельности заинтересовано каждое промышленное предприятие (ибо финансовое положение, капитальные вложения предприятия, образование фонда предприятия и т. п. находятся в прямой зависимости от выполнения плана прибыли), а также все народное хозяйство в целом. Повышение рентабельности социалистических предприятий является необходимым условием ускорения темпов расширенного воспроизводства, роста общественного и личного потребления, выражающего повышение материального и культурного уровня жизни народа. Поэтому в росте рентабельности социалистического производства заинтересован весь народ. Еще больше возрастает значение прибыли и рентабельности в свете грандиозных задач, поставленных перед народным хозяйством XXII съездом партии, так как большая часть необходимых средств должна поступать от прибыли промышленных предприятий.

В ходе анализа будут рассмотрены следующие вопросы:

1. Выполнение плана реализации продукции.
2. Влияние на прибыль выполнения плана выпуска товарной продукции и изменения остатков нереализованной товарной продукции (против плана).
3. Выполнение плана прибыли от реализации товарной продукции и факторы, оказавшие влияние на выполнение плана.
4. Влияние прочих прибылей и убытков на конечный результат деятельности предприятия.
5. Выполнение планового задания по рентабельности.

1. Процент выполнения плана реализации

Процент выполнения плана реализации исчисляется следующим способом:

$$\frac{\text{фактически реализованная товарная продукция в плановых оптовых ценах (без налога с оборота)}}{\text{план реализации в плановых оптовых ценах предприятия (без налога с оборота)}} \times 100.$$

Реализованная товарная продукция в плановых оптовых ценах предприятия (без налога с оборота), необходимая для

исчисления процента, берется из формы 12 (при анализе результатов работы за год). Для этого из суммы фактической выручки от реализации (форма 12, строка 10, графа 2) вычитается, во-первых, фактическая сумма налога с оборота (форма 12, строка 07, графа 2) и, во-вторых, либо вычитается сумма прироста оптовых цен реализованной товарной продукции против плана (т. е. справка к форме 12, сумма разницы строк 15 и 16, если результат выведен с плюсом), либо прибавляется сумма уменьшения оптовых цен реализованной товарной продукции против плана (если результат выведен с минусом).

Следует отметить, что предприятия не всегда правильно исчисляют суммы строк 15 и 16 в справке к форме 12. В строке 15 отражается отгруженная и оплаченная товарная продукция за отчетный год в фактических оптовых ценах предприятия, в строке 16 — то же, но в плановых ценах.

План реализации в плановых оптовых ценах (без налога с оборота) равняется плановой выручке от реализации (форма 12, строка 10, графа 1) за вычетом плановой суммы налога с оборота (форма 12, строка 07, графа 1).

В ходе анализа результатов работы предприятия за квартал необходимые отправные данные для исчисления процента выполнения плана реализации товарной продукции берутся из материалов аналитического учета, причем расчет показателей производится аналогично заполнению формы 12.

Процент выполнения плана реализации товарной продукции используется при выявлении факторов, оказавших влияние на прибыль от реализации.

Предприятия, у которых в плане выпуска продукция разбивается по сортам, должны при исчислении процента выполнения плана реализации исходить из плановой разбивки по сортам (влияние сдвигов сортности на прибыль исчисляется отдельным показателем). Если, например, в результате улучшения сортности объем продукции предприятия возрос за год на 200 000 руб. (форма 6 годового отчета, строка 19 или форма 1-с квартального отчета, строка 38), то сдвиги в сортности окажут влияние на объем и прибыль от реализованной товарной продукции примерно на такую же сумму. Таким образом, выручка от реализации товарной продукции при плановой сортности равнялась бы фактической выручке от реализации товарной продукции минус сумма налога с оборота \pm сумма изменения цен \pm сумма влияния сдвигов в сортности.

Ниже приводится пример исчисления процента выполнения реализации товарной продукции на анализируемом предприятии за 1960 г. (отправные данные см. в выписке из формы 12 на стр. 102).

$$\frac{69292-13}{70648} \times 100 = 98,0622 \%$$

План не был выполнен на 1,9378%.

Процент выполнения плана реализации следует рассчитать с возможно большей точностью, что позволит избежать ошибки при исчислении факторов, оказывающих влияние на прибыль.

2. Факторы, оказывающие влияние на выполнение плана реализации и прибыль

На выполнение плана реализации и, следовательно, на прибыль оказывают влияние два фактора: выполнение плана выпуска товарной продукции и изменение остатков нереализованной товарной продукции.

Для выявления влияния указанных двух факторов составляется следующая таблица.

Таблица 35

Выполнение плана реализации и его влияние на прибыль

| Показатели | Строка | План (в плановых ценах) | Фактически (в фактических ценах) | Отклонения (графа 2 — графа 1) |
|--|--------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1. Остатки нереализованной продукции на начало периода | | | | . |
| а) по полной себестоимости | 01 | 3198 | 3198 | — |
| б) в оптовых ценах предприятия | 02 | 4250 | 4250 | — |
| в) прибыль (+) убыток (—) | 03 | +1052 | +1052 | — |
| 2. Выпуск товарной продукции за период | | | | |
| а) по полной себестоимости | 04 | 52040 | 52464 | + 424 |
| б) в оптовых ценах предприятия | 05 | 71550 | 72168 | + 618 |
| в) прибыль, убыток | 06 | +19510 | +19704 | + 194 |
| 3. Остатки нереализованной продукции на конец периода | | | | |
| а) по полной себестоимости | 07 | 3483 | 5279 | +1796 |
| б) в оптовых ценах предприятия | 08 | 4788 | 6987 | +2199 |
| в) прибыль, убыток | 09 | +1305 | +1708 | + 403 |

| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|---|----|--------|--------|-------|
| 4. Прибыль, убыток от разницы в ценах и т. п. | 10 | -364 | -152 | + 212 |
| 5. Реализация | | | | |
| а) по полной себестоимости | 11 | 51755 | 50383 | -1372 |
| б) в оптовых ценах предприятия | 12 | 70648 | 69279 | -1369 |
| в) прибыль, убыток | 13 | +18893 | +18896 | + 3 |

Источники данных приведены в табл. 35а.

Таблица 35а

Источники данных граф 1 и 2 табл. 35

| Показатели | Строка | План (в плановых ценах) | Фактически (в фактических ценах) |
|---|--------|---|--|
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Остатки нереализованной продукции на начало года | | | Готовая продукция (раздел Б актива баланса, строка 26, графа 1) плюс товары, отгруженные, но не оплаченные (раздел V актива, графа 1, строки 37+38+39), минус суммы, не входящие в товарную продукцию (справка к балансу, строка 176, графа 1) |
| а) по полной себестоимости | 01 | приложение к финансовому плану (расчет прибыли) | |
| б) в оптовых ценах предприятия | 02 | то же | Баланс на 1 января отчетного года, справка, строка 193 |
| в) прибыль, убыток | 03 | строка 02 минус строка 01 | |
| 2. Выпуск продукции | | приложение к финансовому плану (расчет прибыли) | Форма 6, строка 22 |
| а) по полной себестоимости | 04 | то же | |
| б) в оптовых ценах предприятия | 05 | то же | Форма 6, строка 25 |
| в) прибыль, убыток | 06 | строка 05 минус строка 04 | |

| А | Б | 1 | 2 |
|---|----|---|--|
| 3. Остатки нерезализованной продукции на конец года | | | Готовая продукция (раздел Б актива, строка 26, графа 2) |
| а) по полной себестоимости | 07 | приложение к балансу (расчет прибыли) | плюс товары, отгруженные, но не оплаченные (раздел V актива, графа 2, строки 37+38+39), минус суммы, не входящие в товарную продукцию (справка 176, графа 2) |
| б) в оптовых ценах предприятия | 08 | приложение к балансу (расчет прибыли) | Баланс на 1 января следующего года. справка, строка 193 |
| в) прибыль, убыток | 09 | | строка 08 минус строка 07 |
| 4. Кроме того, прибыль, убытки от разницы в ценах и т. п. | 10 | | строка 13— (03+06—09) |
| 5. Реализация | | | |
| а) по полной себестоимости | 11 | приложение к финансовому плану или форма 12, строка 06, графа 1 | Форма 12, строка 06, графа 2 |
| б) в оптовых ценах предприятия | 12 | плановая выручка от реализации (форма 12, строка 10, графа 1) минус налог с оборота (форма 12, строка 07, графа 1) или приложение к финансовому плану | Фактическая выручка от реализации (форма 12, строка 10, графа 2) минус налог с оборота (форма 12, строка 07 ц, графа 2) |
| в) прибыль, убыток | 13 | | строка 12 минус строка 11 |

В табл. 35 указаны данные анализируемого предприятия за 1960 г. Приведенные данные свидетельствуют о том, что сверхплановый выпуск продукции позволил бы увеличить прибыль от реализации на 194 000 руб. Остатки нерезализованной продукции на конец года значительно увеличились против плана, в связи с чем прибыль предприятия уменьшилась на 403 000 руб. Таким образом, невыполнение плана прибыли от реализации должно было составить 208 000 руб. (194 000—403 000). Фактически же от реализации товарной продукции получена сверхплановая прибыль на сумму 3000 руб. По плану прибыль предприятия от реализации товарной продукции была уменьшена за счет скидки на продукцию, реализуемую в районы Дальнего Севера, и по другим

Выполнение плана прибыли от реализации товарной продукции и влияние на прибыль отдельных факторов

| Прибыль, убыток от реализации в руб. | | Отклонения (графа 2) — графа 1) | Процент выполнения плана прибыли (графа 2) (графа 1) × 100 | Отклонения фактической суммы прибыли от плановой в руб. | | | | |
|--------------------------------------|------------|---------------------------------|--|---|---|--|--|---|
| план | фактически | | | за счет изменения объема реализации против плана | за счет разницы в оптовых ценах предприятия | за счет изменения себестоимости против плана | за счет изменения структуры, ассортимента и сортности против плана | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 18893 | 18896 | + 3 | 100,00 | $18893 \times (-1,9378) =$ 100 $= - 366$ | — | 1) $1481 \times 98,0622 =$ 100 $= 1452$ 2) $49180 + 1452 -$ $- 50383 = +249$ | 1) $50274 \times 98,0622 =$ 100 $= 49299,8$ 2) $49299,8 - 49180 =$ $= + 120$ | — |

причинам на сумму 364 000 руб. Однако фактически по упомянутым причинам прибыль уменьшилась только на 152 000 руб. Это обстоятельство позволило предприятию выполнить план прибыли от реализации.

В данном случае следует выяснить, почему убытки предприятия за счет скидки уменьшились против плана (была ли неправильно запланирована сумма скидки или не был выполнен план реализации продукции в районы Дальнего Севера).

3. Факторы, влияющие на прибыль от реализации товарной продукции

Как уже выяснилось в ходе анализа реализации товарной продукции, на прибыль от ее реализации оказывают влияние объем выпущенной продукции и остатки нереализованной продукции. С другой стороны, выполнение плана прибыли от реализации непосредственно связано с рядом факторов, зависящих и не зависящих от работы предприятия. Эти факторы должны быть подвергнуты тщательному анализу (см. табл. 36).

Плановая и фактическая суммы прибыли от реализации товарной продукции берутся из приложения к форме 2 квартального отчета (строка 11 или 12) или из формы 12 годового отчета (строка 12 или 13).

1. Влияние объема реализации

$$\frac{\text{плановая сумма прибыли (таблица 36, графа 1)}}{\text{процент отклонения реализации от плана (плюс или минус)}}$$

100

Между объемом реализации и прибылью существует прямая связь: чем больше объем реализации (при прочих равных условиях), тем больше и прибыль.

2. Влияние изменения против плана оптовых цен на реализованную продукцию (графа 7) :

при анализе результатов работы за год — выручка от реализации товарной продукции, отгруженной за отчетный год, в фактических оптовых ценах (справка, форма 12, строка 15) минус тот же показатель, но в плановых оптовых ценах (строка 16); при анализе результатов работы за квартал данные берутся из аналитического бухгалтерского учета, причем выручка от реализации отгруженной за отчетный квартал товарной продукции в плановых и фактических оптовых ценах исчисляется по той же методологии, как и при заполнении строк 15 и 16 справки, форма 12.

3. Влияние на прибыль себестоимости реализованной продукции определяется путем сопоставления плановой полной

себестоимости реализованной товарной продукции с ее фактической полной себестоимостью:

фактически реализованная товарная продукция по плановой фабрично-заводской себестоимости (форма 12, строка 01, графа 2) + плановая сумма внепроизводственных расходов на фактически реализованную товарную продукцию¹

— фактически реализованная товарная продукция по фактической полной себестоимости (форма 12, строка 06, графа 2)

При анализе результатов работы за год данные берутся из бухгалтерской аналитической отчетности.

Следует также указать, на какую сумму произошло снижение себестоимости по причинам, не зависящим от предприятия (изменение цен на материалы, транспортных тарифов, тарифов на электроэнергию и т. п.).

4. Если по отдельным видам изделий уровень рентабельности различен, то сдвиги в структуре и ассортименте реализованной продукции (против плановой структуры и ассортимента) оказывают влияние на выполнение плана прибыли и на процент рентабельности. Если уменьшается удельный вес более рентабельных видов изделий, то увеличивается прибыль (уменьшаются убытки) и наоборот.

Общая сумма влияния структуры и ассортимента, в том числе и сортности (таблица 36, графа 8), исчисляется путем сопоставления себестоимости реализованной товарной продукции при плановой и фактической структуре. Для этого:

а) плановая сумма реализации по плановой себестоимости (при анализе результатов за квартал — по квартальной форме; за год — по форме 12 годового отчета, строка 01, графа 1) корригируется на процент выполнения плана реализации. Результат покажет плановые затраты на фактически реализованную товарную продукцию при плановой структуре (Т):

$$T = \frac{\text{план реализации по плановой фабрично-заводской себестоимости} \times \text{процент выполнения плана реализации}}{100}$$

б) из суммы плановых затрат на фактически реализованную товарную продукцию при плановой структуре (Т) вычи-

¹ Плановая сумма внепроизводственных затрат на фактически реализованную товарную продукцию исчисляется следующим способом:

плановая сумма внепроизводственных расходов на товарную продукцию, реализация которой предусмотрена планом (форма 12, строка 04, графа 1) × процент выполнения плана реализации

тается сумма плановых затрат на фактически реализованную товарную продукцию при фактической структуре (фактически реализованная товарная продукция по плановой себестоимости исчисляется при анализе результатов работы за квартал методом прямого счета; за год данные берутся из формы 12, строка 01, графа 2).

Сумма разницы показывает, на какую сумму сдвиги в структуре, ассортименте и сортности уменьшили (сумма показывается с плюсом) или увеличили (сумма показывается с минусом) затраты. На такую же сумму увеличилась или уменьшилась прибыль.

5. Влияние сдвигов в сортности продукции против плановой отражается в квартальном отчете в форме 1-с (строка 38) и соответственно в справке, форма 6 годового отчета (строка 19). Примерно на такую же сумму увеличиваются или уменьшаются прибыль или убытки от реализации товарной продукции.

Общая сумма влияния всех этих факторов (табл. 36, графы 5—7) отражает разницу между плановой и фактической прибылью от реализации товарной продукции (табл. 36, графа 3).

Если изменения, вызванные сдвигами в структуре и ассортименте, значительны, то методом прямого счета следует исчислить, за счет каких изделий произошли самые большие сдвиги (см. табл. 36а). В случае, если на предприятии план реализации не составлен в разрезе изделий, расчет производится исходя из планового и фактического объема выпуска продукции за отчетный период.

Если влияние сдвигов в структуре выпущенной товарной продукции значительно отличается от влияния структуры на прибыль от реализации товарной продукции, это говорит о том, что план прибыли был составлен в отрыве от показателей производственной программы.

В табл. 36а не следует приводить все изделия, можно ограничиться только важнейшими видами, по которым произошло особенно значительное отклонение от планового количества или по которым рентабельность значительно отклонилась от средней рентабельности. «Прочая продукция», планируемая в денежном выражении, приводится отдельной строкой. Отдельной строкой показываются также и остальные изделия.

К таблице прилагается объяснение как о положительных, так и отрицательных причинах, вызвавших отклонение от плана (объяснение составляется в случаях, если данные вопросы не затрагивались уже раньше в ходе анализа отдельных показателей, например, себестоимость, невыполнение плана выпуска продукции по номенклатуре и т. д.).

Влияние на прибыль отклонения структуры, ассортимента и сортности по отдельным видам изделий

| А | Б Строка | Плановые показатели | | | | Фактически | | 7 Структурные сдвиги (графа 6 — графа 5) | 8 Влияние на прибыль структурных сдвигов ($\frac{\text{графа 7} \times \text{графа 4}}{100}$) |
|--|-------------|--|---------------------|---|--|---|--------------------------------|---|---|
| | | 1 стоимость в оптовых ценах предприятия | 2 прибыль/убыток | 3 отношение прибыли в процентах к стоимости в оптовых ценах предприятия ($\frac{\text{графа 2}}{\text{графа 1}}$) | 4 отклонение от среднего процента (графа 3 — графа 1) строка 1) | 5 при плановой структуре ($\frac{\text{графа 1} \times \% \text{ выполн. плана}^1}{100}$) | 6 при фактической структуре | | |
| реализовано | | | | | | | | | |
| I. Всего выпущено товарной продукции | 01 | | | | 0 | | | | |
| II. В том числе | 02 | | | | | | | | |
| по важнейшим | 03 | | | | | | | | |
| видам изделий | 04 | | | | | | | | |
| | 05 | | | | | | | | |

¹ Если расчет производится исходя из показателей выпуска товарной продукции, то в основу берется процент выполнения плана выпуска; если же расчет производится исходя из показателей реализации продукции, — процент выполнения плана реализации

Отправные данные за 1960 г.

(выписка из формы 12)

А. Реализация товарной продукции (в тыс. руб.)

| | Строка | План | Фактически |
|--|--------|-------|------------|
| А | Б | 1 | 2 |
| Плановая фабрично-заводская себестоимость | 01 | 50270 | 49180 |
| Разница между плановой и фактической себестоимостью | | | |
| экономия (—) | 02 | × | —155 |
| перерасход (+) | 03 | × | |
| Внепроизводственные расходы | | | |
| итого: | 04 | 1481 | 1369 |
| Полная себестоимость | | | |
| (строки 01—02+03+04+05) | 06 | 51755 | 50383 |
| Налог с оборота | 07 | — | 13 |
| Выручка от реализации | 10 | 70648 | 69292 |
| Результат: прибыль | 12 | 18893 | 18896 |
| убыток | 13 | — | — |
| Справка | | | |
| Выручка от реализации товарной продукции, отгруженной в 1960 г. (в оптовых ценах предприятия без налога с оборота) | | × | 66385 |
| а) в оптовых ценах 1960 г. | | | |
| б) в оптовых ценах, принятых в плане реализации на 1960 г. | | × | 66385 |

Расчет влияния отдельных показателей по вышеприведенной методике (см. табл. 36) показывает, что в результате влияния себестоимости и структуры прибыль увеличилась против плана на 369 000 руб., однако тот факт, что план реализации предприятием выполнен не был, оказал отрицательное влияние на прибыль, и вместо 369 000 руб. предприятие дало сверхплановой прибыли только на сумму 3000 руб.

4. Прочая реализация и внереализационные результаты, рентабельность

На основании плановой и фактической суммы прибыли или убытка исчисляются плановый и фактический показатели рентабельности реализации товарной продукции. Рентабельность реализованной товарной продукции исчисляется как процентное отношение прибыли от реализации товарной продукции к полной себестоимости реализованной продукции.

1. Плановая рентабельность реализованной товарной продукции:

$$\frac{\text{плановая прибыль от реализации товарной продукции}}{\text{плановая реализация товарной продукции по плановой полной себестоимости}} \times 100.$$

2. Фактическая рентабельность реализованной товарной продукции:

$$\frac{\text{фактическая прибыль от реализации товарной продукции}}{\text{фактически реализованная товарная продукция по фактической полной себестоимости}} \times 100.$$

Прибыль от реализации продукции и рентабельность реализованной товарной продукции не характеризуют полностью результаты деятельности предприятия. На окончательный результат деятельности предприятия (на балансовую прибыль или убыток и на рентабельность предприятия) оказывают значительное влияние результаты прочей реализации и внереализационные убытки и прибыли. Поэтому следует детально проанализировать прочую реализацию и внереализационные результаты. В ходе анализа выявляются причины, обусловившие отклонение (в особенности в сторону ухудшения показателя) в части плановых прочих убытков и прибылей и возникновение внеплановых убытков. Следует также указать, какие мероприятия разработаны предприятием для устранения таких убытков в будущем.

Все упомянутые показатели необходимо сопоставить с результатами за прошлый год. Несмотря на то, что эти показатели не всегда сопоставимы, так как за год могут произойти сдвиги в структуре продукции предприятия, изменение оптовых цен и т. п., сопоставление показателей все же даст общую картину динамики упомянутых показателей.

Результаты анализа заносятся в табл. 37.

Таблица 37

Прибыль и рентабельность

| Показатели | Единица измерения | За соответствующий период предыдущего года | За отчетный период | |
|--|-------------------|--|--------------------|------------|
| | | | план | фактически |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| I. Балансовая прибыль (—), убыток (+) | руб. | —15269 | —18884 | —19102 |
| в том числе: | | | | |
| 1. прибыль/убыток от реализации товарной продукции | то же | —14983 | —18893 | —18896 |

| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|---|------|--|--|--|
| 2. Результаты прочей реализации: | | | | |
| прибыль | руб. | — 330 | — | —248 |
| убыток | " | — | — | — |
| 3. Внереализационные результаты: | | | | |
| прибыль | | | | |
| всего | | — | — | — |
| убыток всего | " | + 44 | +9 | +42 |
| в том числе: | | | | |
| а) убытки от жилищно-коммунального хозяйства | " | + 44 | +9 | +42 |
| б) | | | | |
| в) | | | | |
| г) | | | | |
| д) | | | | |
| е) | | | | |
| II. Рентабельность реализованной товарной продукции | % | $\frac{-14983}{44615} \times 100 = -33,58$ | $\frac{-18893}{51755} \times 100 = -36,50$ | $\frac{-18896}{50348} \times 100 = -37,50$ |
| III. Рентабельность предприятия | " | $\frac{-15269}{44615} \times 100 = -34,22$ | $\frac{-18844}{50755} \times 100 = -37,13$ | $\frac{-19102}{50348} \times 100 = -37,94$ |

Данные табл. 37 показывают, что объем товарной продукции увеличился по сравнению с предыдущим (1959 г.) на 24,1% и прибыль от реализации товарной продукции — на 26,1%. Различная динамика товарной продукции и прибыли может быть вызвана теми же факторами, которые вызывают отклонение фактической прибыли от реализации от плановой прибыли.

Прибыль от прочей реализации получена (как в предыдущем, так и в отчетном году) от реализации излишних и сверхнормативных материальных ценностей.

Убытки от жилищно-коммунального хозяйства уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 2000 руб., однако они все еще в несколько раз превышают плановые. Необходимо выяснить, чем обусловлено такое положение.

Рентабельность реализованной товарной продукции выше плановой на 1%, в то время как абсолютная сумма прибыли превышает плановую только на 3000 руб., или 0,01%. Несмотря на то, что себестоимость реализованной товарной продукции ниже плановой, влияние этого положительного фактора на абсолютную сумму прибыли снизилось за счет невыполнения плана реализации.

Уровень рентабельности предприятия выше планового достигнут главным образом за счет реализации излишних и сверхнормативных материальных ценностей. Рентабельность предприятия могла быть выше, если бы удалось избежать убытков от жилищно-коммунального хозяйства.

VIII. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

Задача анализа финансового положения предприятия заключается в том, чтобы выяснить целесообразность использования средств, выделенных предприятию, и взаимоотношений предприятия с финансово-кредитной системой, поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.

В ходе анализа финансового положения предприятия рассматриваются в основном следующие вопросы:

1. Выполнение финансового плана в части направления прибыли; наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств и источники их образования.

2. Имобилизация оборотных средств и причины имобилизации.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

4. Состояние нормируемых оборотных средств и причины отклонения от нормативов.

5. Показатели оборачиваемости оборотных средств.

1. Направление прибыли, образование наличия собственных оборотных и приравненных к ним средств

В ходе анализа результатов работы предприятия за год в части направления прибыли и образования наличия оборотных средств исчисляются следующие показатели.

Таблица 38

Направление прибыли и образование наличия собственных оборотных и приравненных к ним средств

| | По финансово- му плану | Фактически | Отклонение: больше (+), меньше (-) (строка 2 — строка 1) |
|--|---------------------------|------------|--|
| А | 1 | 2 | 3 |
| I. Прибыль — всего | | | |
| II. Направление прибыли: | | | |
| Платежи в бюджет | | | |
| На финансирование капитальных вло- жений | | | |
| В фонд предприятия | | | |
| а) с плановой прибыли | | | |

| А | 1 | 2 | 3 |
|--|---|---|---|
| б) со сверхплано- вой прибыли | × | | |
| В фонд ширпотреба а) с плановой при- были | | | |
| б) со сверхплано- вой прибыли | × | | |
| На погашение ссуды на внедрение новой техники | | | |
| Перераспределение прибыли | | | |
| а) получено | | | |
| б) отчислено | | | |
| На погашение убыт- ков жилищно-комму- нального хозяйства | | | |
| На профсоюзные мероприятия и т. д. | | | |
| На премирование по- бедителей во всесоюз- ном соцсоревновании | × | | |
| На жилищное строи- тельство | | | |
| В фонд СНХ для ока- зания финансовой по- мощи | × | | |
| и т. д. | | | |
| Прибыль на пополне- ние собственных обо- ротных средств | | | |
| III. Увеличение устойчи- вых пассивов (+) | | | |
| Уменьшение устойчи- вых пассивов (-) | | | |
| IV. Пополнение оборот- ных средств из бюд- жета | | | |
| V. Перераспределение оборотных средств Советом народного хозяйства | | | |
| а) получено | | | |
| б) отчислено | | | |
| VI. Изменение суммы собственных оборот- ных и приравненных к ним средств всего | | | |
| VII. Остаток оборотных средств на начало года | | | |
| VIII. Всего собственных оборотных средств на конец года | | | |

Необходимые отправные данные берутся из финансового плана, баланса, приложения формы 2 к балансу и формы 5 перераспределения прибыли.

2. Имобилизация оборотных средств

Использование оборотных средств на покрытие расходов, предусмотренных за счет специальных источников, является нарушением финансовой дисциплины.

В ходе анализа выявляются суммы имобилизации оборотных средств в разрезе отдельных видов расхода, изменение сумм имобилизации оборотных средств за период и причины возникновения имобилизации.

Отдельно показывается каждая сумма незаконной задолженности отдела капитального строительства, приводятся даты ее возникновения, причины, по которым Стройбанк отказался оплатить счета, и мероприятия, проведенные для ликвидации этой задолженности. Причины возникновения указываются также и по прочим суммам имобилизации.

В табл. 39 в графе А в скобках указаны номера строк из годового баланса основной деятельности за 1960 г.

Таблица 39

Имобилизация оборотных средств (в руб.)

| А | На начало периода | На конец периода |
|--|-------------------|------------------|
| А | 1 | 2 |
| 1. Имобилизация оборотных средств | | |
| всего | 1 | 2 |
| в том числе: | | |
| а) ОКС по незаконной задолженности (42) | — | — |
| б) Расходы, не покрытые средствами специальных фондов (49) | — | — |
| в) излишне внесенная в банк сумма амортизационных отчислений (50) | — | — |
| г) превышение затрат по капитальному ремонту над их источниками (57 минус 142) | 1 | 2 |
| д) превышение затрат по капитальному строительству над их источниками (82—161) | — | — |
| е) | | |
| ж) | | |

3. Неоправданная дебиторская и кредиторская задолженность

Неоправданная дебиторская и кредиторская задолженность подвергается детальному анализу. Для этого, прежде всего, выявляются наличие неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности, ее динамика в разрезе отдельных статей, причины возникновения этой задолженности и мероприятия, осуществленные предприятием для уменьшения задолженности до минимума, а также мероприятия, которые будут предприняты в следующем периоде для улучшения работы предприятия.

Данные заносятся в таблицу, к которой прилагается детальное объяснение.

Таблица 40

Неоправданная дебиторская и кредиторская задолженность

| | Строка | На начало периода | На конец периода | Увеличение (+), уменьшение (-) |
|--|--------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| I. Неоправданная дебиторская задолженность всего | 01 | 345 | 497 | +152 |
| В том числе: | | | | |
| 1. Товары, отгруженные по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями, и документам, не переданным в банк в установленный срок на инкассо (38) | 02 | 218 | 364 | +146 |
| 2. Товары, находящиеся на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта (39) | 03 | 39 | 44 | +5 |
| 3. Дебиторы по недостачам и хищениям (41) | 04 | 10 | 8 | -2 |
| 4. Прочие дебиторы (43) | 05 | 78 | 81 | +3 |
| 5. | 06 | | | |
| II. Неоправданная кредиторская задолженность всего | 07 | 212 | 366 | +154 |

| А | Б | 1 | 2 | 3 |
|---|----|-----|-----|-----|
| В том числе: | | | | |
| 1. Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам (124) | 08 | — | — | — |
| 2. Поставщики по неотфактурованным поставкам (125) | 09 | 65 | 160 | +95 |
| 3. Финансовые органы по просроченной задолженности (164) | 10 | — | — | — |
| 4. Прочие кредиторы | 11 | 147 | 206 | +59 |
| 5. | 12 | — | — | — |

Данные берутся из балансов: при анализе результатов работы за квартал состояние задолженности на начало периода берется из баланса за 1-й месяц квартала (на 1-е число), состояние на конец периода — из баланса за последний месяц квартала (на 1-е число месяца, следующего за кварталом); при анализе результатов работы за год — из годового баланса. В графе А табл. 40 номера строк баланса взяты из баланса основной деятельности на 1960 г.

В объяснении приводятся случаи отказа от акцепта со стороны покупателей, а также причины отказа. По неоплаченным в срок товарам указываются причины и мероприятия, осуществленные предприятием в отношении покупателей, неоднократно не уплативших в срок по счетам. В части отгруженных товаров, на которые не были представлены в срок на инкассо платежные документы, следует привести причины опоздания. В объяснении должны быть перечислены мероприятия, намеченные для укрепления расчетно-платежной дисциплины.

Особое внимание необходимо обратить на дебиторов по недостачам и хищениям. Задолженность следует привести в разрезе отдельных лиц, указав, какие мероприятия осуществляются для взыскания сумм задолженности. Из общей суммы неоправданной кредиторской задолженности выделяются самые большие суммы, указываются причины их возникновения, а также проведенные или намеченные мероприятия для доведения задолженности до минимума.

4. Состояние нормируемых запасов

Следующий вопрос, который должен быть рассмотрен в ходе анализа финансового положения предприятия, — это нормируемые оборотные средства. Отправные данные для анализа берутся в первую очередь из балансов. На основании этих данных составляется табл. 41.

Состояние нормируемых запасов (в руб.)

| Виды нормируемых запасов | Строка | Сверх норматива (+), ниже норматива (-), с учетом кредитов Госбанка и задолженности поставщикам. учитываемой Госбанком | |
|-------------------------------|--------|--|------------------|
| | | на начало периода | на конец периода |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Производственные запасы | 01 | | |
| 2. Незавершенное производство | 02 | | |
| 3. Товары и готовая продукция | 03 | | |
| 4. Прочие нормируемые запасы | 04 | | |
| 5. Всего нормируемых запасов | | | |

Для исчисления данных табл. 41 составляется вспомогательная таблица.

Если предприятие кредитуется банком по обороту, то при выявлении сверхнормативных оборотных средств следует учесть и сумму превышения задолженности банку по спецсудному счету (строка 107 годового баланса, строка 98 квартального баланса) против выделенной предприятию суммы оборотных средств на спецсудный счет (строка 103 годового баланса, строка 94 квартального баланса).

Эта сумма распределяется пропорционально по отдельным группам нормируемых запасов¹.

В некоторых отраслях отклонение производственных запасов от норматива учитывается не в общеустановленном порядке. В судостроительной промышленности, в промышленности тяжелого машиностроения и в ряде других отраслей машиностроения одним из источников покрытия затрат на незавершенную продукцию является задолженность заказчикам по продукции частичной готовности. Эти платежи (в пределах норматива, установленного финпланом) отражаются в нормативе устойчивых пассивов в разделе А пассива баланса, строка 101 (на покрытие норматива).

Сверхнормативные запасы увеличиваются или уменьшаются (табл. 41, строка 24 соответственно строка 5) на сумму отклонения фактических запасов от норматива.

Если задолженность поставщикам превышает норматив, на такую же сумму уменьшается сверхнормативность запасов неза-

¹ См. инструкцию по составлению годового баланса на 1960 г., стр. 22—24.

Вспомогательная таблица V, для выявления сверхнормативных запасов¹

| | | Нормируемые оборотные средства | | | | |
|---|--------|--|--|--|--|--|
| | | в том числе | | | | |
| | Строка | Всего | производственные запасы | незавершенное производство | готовая продукция | прочие нормируемые средства |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Норматив | 01 | раздел Б актива, строка 31 (норматив) | раздел Б актива, строка 20 (норматив) | раздел Б актива, строки 22, 23, 24 (норматив) | раздел Б актива, строка 26 (норматив) | раздел Б актива, строки 25, 28, 29, 30 (норматив) |
| 2. Фактически | 02 | раздел Б актива, строка 31 (фактически) минус износ малоценки | раздел Б актива, строка 20 (фактически) минус износ малоценки | то же | фактически | |
| 3. Отклонения | 03 | вспомогательная таблица V, строка 2 минус строка 1 | | | | |
| 4. Ссуды Госбанка | 04 | справка к годовому балансу, строки 171—174; справка к квартальному балансу, строки 159—162 | справка к годовому балансу, строка 171, справка к квартальному балансу, строка 159 | справка к годовому балансу, строка 172; справка к квартальному балансу, строка 160 | справка к годовому балансу, строка 173; справка к квартальному балансу, строка 161 | справка к годовому балансу, строка 174, справка к квартальному балансу, строка 162 |
| 5. Учетная банком задолженность поставщикам | 05 | справка к годовому балансу, строка 175; справка к квартальному балансу, строка 163 | приложение, форма 2 к годовому балансу, строка 72; приложение, форма 2 к квартальному балансу, строка 49 | приложение, форма 2 к годовому балансу, строка 73; приложение, форма 2 к квартальному балансу, строка 50 | приложение, форма 2 к годовому балансу, строка 74; приложение, форма 2 к квартальному балансу, строка 51 | вспомогательная таблица V, строка 5, графа 1 минус графы 2+3+4 |
| 6. Сверх норматива, ниже норматива | 06 | вспомогательная таблица V, строка 03 минус строка 04 минус строка 05 | | | | |

¹ В таблице указаны номера строк годового баланса

вершенного производства (и соответственно всех других нормируемых оборотных средств).

К таблице прилагается объяснение, в котором излагаются причины возникновения сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей. Сверхнормативные остатки показываются в разрезе отдельных видов производственных запасов (основные материалы, вспомогательные материалы и т. д.).

5. Оборачиваемость оборотных средств

Оборачиваемость оборотных средств и ее динамику, а также высвобождение оборотных средств из оборота характеризуют следующие показатели.

Таблица 42

Оборачиваемость оборотных средств

| Показатели | Строка | Единица измерения | Фактически за соответствующий период предыдущего года | За отчетный период | |
|--|--------|-------------------|---|--------------------|------------|
| | | | | план | фактически |
| I. Оборачиваемость всех оборотных средств | 01 | день | | × | |
| в том числе: | | | | | |
| оборачиваемость нормируемых оборотных средств | 02 | то же | | | |
| II. Высвобождение оборотных средств (—) вследствие ускорения оборачиваемости | | | | | |
| Замораживание оборотных средств (+) вследствие замедления оборачиваемости | | | | | |
| 1. По сравнению с предыдущим годом | | | | | |
| а) все оборотные средства | 03 | руб. | × | × | |
| в том числе: | | | | | |
| нормируемые оборотные средства | 04 | то же | × | × | |
| 2. Высвобождение или замораживание нормируемых оборотных средств по сравнению с планом | 05 | " | × | × | |

А. Фактическая оборачиваемость в днях всех оборотных средств (строка 01, графы 1 и 3) исчисляется следующим способом:

средние остатки всех оборотных средств \times на число дней в периоде

реализованная товарная продукция в оптовых ценах (без налога с оборота)

Среднеквартальные остатки всех оборотных средств исчисляются в виде хронологической средней:

$$X = \frac{\frac{1}{2}X_1 + X_2 + X_3 + X_4}{3},$$

где X_1, X_2, X_3, X_4 — остатки всех оборотных средств на 1-е число 1-го месяца, на 1-е число 2-го месяца, на 1-е число 3-го месяца квартала и на 1-е число месяца, следующего за кварталом (например: на 1 января, на 1 февраля, на 1 марта и на 1 апреля).

Среднегодовые остатки всех оборотных средств исчисляются в виде простой арифметической средней среднеквартальных остатков:

$$\frac{K_1 + K_2 + K_3 + K_4}{4},$$

где K_1, K_2, K_3, K_4 — средние остатки всех оборотных средств за I, II, III и IV кварталы.

Остаток всех оборотных средств исчисляется путем суммирования всех указанных в балансе отдельных видов оборотных средств (номера строк баланса приведены из баланса на 1960 г.):

1. Фактическое наличие нормируемых оборотных средств минус износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (раздел Б актива баланса, строка 31 (фактически) минус раздел Б-1 пассива баланса, строка 115).

2. Всего ненормируемых оборотных средств (из части V актива баланса).

в том числе:

- а) касса (строка 32);
- б) прочие денежные средства (строка 35);
- в) товары отгруженные, сроки оплаты которых не наступили;
- г) товары, не оплаченные в срок покупателями (строка 38);
- д) товары, находящиеся на ответственном хранении у покупателей (строка 39);
- е) дебиторская задолженность (строка 44);
- ж) расходы, не перекрытые средствами специальных фондов и целевого финансирования (строка 49);

з) превышение затрат по капитальному ремонту над их источником (баланс, строка 57 минус строка 142);

и) излишне внесенная в банк сумма амортизационных отчислений (строка 50);

к) ссуды рабочим и служащим на индивидуальное жилищное строительство и прочие нужды (строка 48);

л) недостачи сверх норм, убыли и потери от порчи товарно-материальных ценностей, не списанные с баланса в установленном порядке (строка 51.)

3. Всего все оборотные средства (пункт 1 плюс пункт 2).

Плановая оборачиваемость в днях по всем оборотным средствам не устанавливается.

Б. Фактическая оборачиваемость в днях нормируемых оборотных средств (таблица 42, строка 02, графы 1 и 3) исчисляется следующим способом:

средние фактические остатки нормируемых оборотных средств за год или квартал \times число дней в периоде (квартал или год)

реализованная за квартал или год товарная продукция в оптовых ценах (без налога с оборота)

Среднеквартальные и среднегодовые фактические остатки нормируемых оборотных средств исчисляются по той же методологии, что и фактические остатки всех оборотных средств; фактический объем оборотных средств берется из раздела Б актива баланса. Из суммы остатков следует вычесть сумму износа малценных и быстроизнашивающихся предметов.

Плановый норматив оборотных средств равняется итогу (нормативу) раздела Б актива баланса плюс учитываемые Госбанком ссуды и задолженность поставщикам.

В. Сумма оборотных средств (по всем оборотным средствам), высвободившаяся из оборота в связи с ускорением оборачиваемости по сравнению с предыдущим годом, или сумма оборотных средств, замороженная в результате замедления оборачиваемости по сравнению с предыдущим годом (таблица 42, строка 03, графа 3), определяется следующим способом:

реализованная за отчетный период товарная продукция в оптовых ценах (без налога с оборота) \times оборачиваемость в днях всех оборотных средств за отчетный период (таблица 42, строка 01, графа 3) минус оборачиваемость всех оборотных средств за соответствующий период предыдущего года (таблица 42, строка 01, графа 1)

число дней в отчетном периоде

Г. Тот же показатель по нормируемым оборотным средствам исчисляется следующим способом:

| | | |
|--|---|---|
| реализованная за отчетный период товарная продукция (без налога с оборота) | × | оборачиваемость нормируемых оборотных средств за отчетный период (таблица 42, строка 02, графа 3) минус оборачиваемость нормируемых оборотных средств за соответствующий период предыдущего года (таблица 42, строка 02, графа 1) |
|--|---|---|

число дней в отчетном периоде.

Д. Сумма нормируемых оборотных средств, высвободившихся в результате ускорения оборачиваемости или замороженных в результате замедления оборачиваемости (против плановой), исчисляется следующим способом:

| | | |
|--|---|--|
| реализованная за отчетный период товарная продукция в оптовых ценах (без налога с оборота) | × | фактическая оборачиваемость нормируемых оборотных средств (таблица 42, строка 02, графа 3) минус плановая оборачиваемость нормируемых оборотных средств (таблица 42, строка 02, графа 2) |
|--|---|--|

число дней в отчетном периоде.

К таблице прилагается объяснение причин, вызвавших изменения в оборачиваемости оборотных средств, и мероприятия, осуществленные или намеченные к осуществлению, для ускорения оборачиваемости.

* * *

Объяснительная записка, составленная по вышеизложенной Программе, сможет дать сравнительно точное представление о работе, достижениях и недостатках деятельности предприятия, а также о наличии у него резервов. Объяснительная записка явится ценным материалом для руководства предприятия, его партийного и профсоюзного актива, участников постоянно действующих производственных совещаний предприятия, а также для работников отраслевых промышленных управлений и будет способствовать дальнейшему улучшению деятельности предприятия и составлению реальных, обоснованных планов.

Предлагаемая Типовая программа не смогла включить в себя все взаимосвязи, фактически существующие между отдельными показателями.

Об ошибках и недостатках, выявленных в ходе практического применения Типовой программы, просим сообщать отраслевым промышленным управлениям Совета народного хозяйства ЭССР.

Считаем необходимым указать, что работники предприятий и отраслевых промышленных управлений не должны ограничиваться строгими рамками анализа, приведенного в данной Программе. В случае необходимости они свободно могут включать в нее дополнительные показатели, помогающие углубить анализ.

В ходе составления планов и осуществления оперативного руководства работой предприятия можно производить также анализы отдельных сторон и показателей работы предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 3 |
| I. Производственная программа | 8 |
| 1. Выполнение плана и динамика выпуска валовой и товарной продукции | 9 |
| 2. Выполнение плана по номенклатуре | 14 |
| 3. Показатели уровня специализации предприятия | 16 |
| 4. Ритмичность выпуска продукции | 17 |
| 5. Анализ брака | 19 |
| 6. Сортность продукции | 25 |
| II. Рабочая сила, рабочее время, производительность труда, квалификация работников, заработная плата | 26 |
| 1. Общие показатели | 26 |
| 2. Влияние факторов, связанных с рабочей силой, на объем продукции | 36 |
| 3. Анализ потерь рабочего времени | 43 |
| 4. Непроизводительные потери рабочего времени | 46 |
| 5. Коэффициент сменности | 48 |
| 6. Текущая рабочая сила | 49 |
| 7. Выполнение норм выработки сельщиками | 51 |
| 8. Удельный вес оплаты по тарифным ставкам | 51 |
| 9. Перерасход фонда заработной платы | 55 |
| 10. Подготовка кадров | 55 |
| 11. Охрана труда и техника безопасности | 56 |
| III. Основные средства | 57 |
| 1. Структура и динамика основных средств | 57 |
| 2. Бездействующее оборудование | 57 |
| 3. Показатели состояния основных средств | 61 |
| 4. Использование основных средств | 64 |
| 5. Вооруженность труда основными средствами и электроэнергией | 66 |
| IV. Техническое усовершенствование и организация производства | |
| Рационализация и изобретательство | 69 |
| 1. Техническое усовершенствование | 69 |
| 2. Внедрение в производство новых видов изделий | 72 |
| 3. Организация производства | 73 |
| 4. Рационализация и изобретательство | 73 |
| V. Снабжение и сбыт | 76 |
| 1. Перебой в снабжении | 76 |
| 2. Неликвидные материалы | 77 |
| 3. Сбыт | 78 |

| | |
|--|-----|
| VI. Себестоимость | 79 |
| 1. Факторы, оказывающие влияние на себестоимость всей товарной продукции | 79 |
| 2. Анализ себестоимости товарной продукции по статьям затрат | 85 |
| 3. Источники сумм особого назначения | 91 |
| VII. Реализация продукции | |
| Прибыль и рентабельность | 92 |
| 1. Процент выполнения плана реализации | 92 |
| 2. Факторы, оказывающие влияние на выполнение плана реализации и прибыль | 94 |
| 3. Факторы, влияющие на прибыль от реализации товарной продукции | 98 |
| 4. Прочая реализация и нереализационные результаты, рентабельность | 102 |
| VIII. Финансовое положение | 105 |
| 1. Направление прибыли, образование наличия собственных оборотных и приравненных к ним средств | 105 |
| 2. Иммобилизация оборотных средств | 107 |
| 3. Неоправданная дебиторская и кредиторская задолженность | 108 |
| 4. Состояние нормируемых запасов | 109 |
| 5. Оборачиваемость оборотных средств | 112 |

М. СААРЕПЕРА

**Типовая программа объяснительной записки
к годовому и квартальному отчетам
промышленного предприятия**

Бюро технической информации
Таллин, ул. Ломоносова, 29.

Сдано в набор 1/VI 1962. Подписано к печати 6/XII 1962. МВ-10226. Формат бумаги 60×90, ¹/₁₆. Печатных листов 7,5. Тираж 1000. Заказ № 1980. Типография «Юхисэлу», Таллин, Пикк, 40/42.

Цена 40 коп.

40 коп.

XI

A-9737