

В.Ф. КРЫЛОВ

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ
АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

В.Ф. КРЫЛОВ

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ
АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

**МОСКВА
«ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА»**

1981

Рецензент проф. Петрова В. И.

Крылов В. Ф.

К85 Сравнительный анализ деятельности предприятий. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 72 с.

20 коп.

В работе на конкретных примерах дается анализ производительности труда на различных предприятиях под влиянием изменений в структуре работающих, продолжительности рабочего дня, количества рабочих дней в году и других факторов. Показываются изменения себестоимости продукции, затрат на производство под воздействием соответствующих факторов, а также дается пофакторный анализ основных и оборотных средств и сверхплановой прибыли.

Предназначена для бухгалтеров и экономистов предприятий и объединений. Названия предприятий и цифровые данные являются условными.

К $\frac{10806-040}{010(01)-81}$ 30-81(Ф) 0604020104

65.9(2)—86

© Издательство «Финансы и статистика», 1981

1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ О СРАВНИТЕЛЬНОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ, ЕГО ЗАДАЧАХ И ВОЗМОЖНОСТЯХ

Одной из проблем, возникающих при экономическом анализе, является проблема сравнимости. Она решается относительно легко, если анализируются предприятия, выпускающие однородную продукцию, имеющие одинаковое оборудование и сходную технологию производства, т. е. когда в основу сравнительного анализа могут быть положены натурально-вещественные показатели при однородности производства. Но при таких условиях границы сравнительного анализа оказываются настолько суженными, что его дальнейшее развитие становится невозможным. А между тем потребности в таком анализе возрастают и его задачи усложняются.

Возникает необходимость сопоставления результатов деятельности предприятий, находящихся в разных природно-климатических условиях, имеющих неодинаковую технологию производства и различную оплату труда работающих. Этот анализ необходим: при подведении итогов хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей промышленности, расположенных в одном городе или районе; при изучении хозяйственной деятельности предприятий одного ведомства, но расположенных в разных районах страны и имеющих неодинаковые условия производства, например при открытой и подземной добыче полезных ископаемых.

Такой анализ целесообразен при распространении передового опыта и новой технологии производства предприятий одной отрасли на предприятия других отраслей народного хозяйства. В этих и других аналогичных случаях для сравнительного анализа нужна другая основа сравнимости. При выборе показателей обязательным является соблюдение следующих требований: во-первых, эти показатели должны быть однородными и характер-

ными для всех анализируемых предприятий; во-вторых, причинно-следственные связи и зависимости, под воздействием которых качественно однородные показатели становятся количественно неодинаковыми на разных предприятиях, должны быть очевидными и соизмеримыми.

При анализе хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей или несходных по условиям производственной деятельности в основу сравнений могут быть положены факторы, под воздействием которых формируются определенные показатели.

Рассмотрим такой показатель, как выработка валовой продукции на одного работающего. Даже на родственных предприятиях сравнительный анализ производительности труда на этой основе невозможен. Выработка валовой продукции на одного работающего зависит от используемого сырья, условий производственного кооперирования, технологии производства, новизны и производительности используемого оборудования и других обстоятельств. Если в основу сравнительного анализа положить не уровень выработки валовой продукции, а темпы ее роста и причины этих изменений, то возможности анализа существенно расширяются, так как изменение выработки на всех предприятиях определяется одними и теми же факторами.

Выработка на одного работающего в стоимостном (денежном) и в натуральном выражении вычисляется как произведение выработки на одного рабочего и удельного веса рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала. Выработка на одного рабочего зависит от трех факторов: количества рабочих дней в году, продолжительности рабочего дня и выработки за один час отработанного времени. Эти показатели по своей экономической природе идентичны на всех промышленных предприятиях. На их основе возможен сравнительный анализ изменения выработки на одного работающего по всем предприятиям и организациям промышленности.

Другой не менее важный и сложный показатель хозяйственной деятельности промышленных предприятий — это фондоотдача, определяемая выпуском валовой продукции на один рубль стоимости основных средств промышленно-производственного назначения, который выражается произведением выработки продукции

на один рубль стоимости машин и оборудования и удельного веса их стоимости в общей стоимости основных средств промышленно-производственного назначения. Выработка продукции на один рубль стоимости машин и оборудования зависит от общих для всех промышленных предприятий показателей, а именно: сменности работы машин и оборудования, загрузки их в течение смены, количества рабочих дней в году.

На основе этих показателей возможен сравнительный анализ использования основных средств по предприятиям всех отраслей промышленности. Возможности анализа выполнения плана прибыли на основе сводных показателей о ее размерах весьма ограничены. Но они будут несравнимо большими, если анализ производится с использованием данных о влиянии отдельных факторов, обусловивших размеры прибыли по предприятиям, а именно: сверхпланового снижения себестоимости, перевыполнения плана реализации, изменения цен на реализуемую продукцию, изменения ассортимента реализуемых изделий и т. д.

Зависимость показателей хозяйственной деятельности промышленных предприятий от воздействия факторов, под влиянием которых эти показатели формируются, может быть ярко выраженной, устойчивой и легко соизмеримой. Как уже говорилось, выработка валовой продукции на одного работающего является производением выработки одного рабочего на удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала. Например, выработка на одного рабочего равна 10 000 руб. Удельный вес рабочих в численности промышленного персонала — 80 %. Выработка на одного работающего составит 8000 руб. $\left(\frac{10\,000 \times 80}{100} \right)$. Выработка на одного работающего на столько меньше выработки на одного рабочего, на сколько численность рабочих меньше численности промышленно-производственного персонала (в нашем примере на 20 %).

Выработка продукции на один рубль стоимости основных средств промышленно-производственного назначения выражается производением выработки на один рубль стоимости машин и оборудования на их удельный вес в общей стоимости основных средств промышленно-производственного назначения. Например, выпуск валовой продукции на один рубль стоимости машин и

оборудования равен 2 р. 12 к. Удельный вес стоимости машин и оборудования в стоимости основных средств промышленно-производственного назначения — 25 %. Выпуск валовой продукции на один рубль стоимости основных средств промышленно-производственного назначения составит 53 коп. $\left(\frac{2 \text{ р. } 12 \text{ к.} \times 25}{100} \right)$. Выпуск валовой продукции на один рубль стоимости основных средств промышленно-производственного назначения во столько раз меньше выпуска валовой продукции на один рубль стоимости машин и оборудования, во сколько раз стоимость машин и оборудования меньше стоимости основных средств промышленно-производственного назначения (в нашем примере в 4 раза).

Среди показателей хозяйственной деятельности промышленных предприятий имеются и такие, зависимость которых от факторов, обусловивших их, не будет ярко выраженной, устойчивой и всегда одинаковой на одних и тех же предприятиях. Известно, что росту производительности труда сопутствует повышение средней заработной платы работающих. Эта зависимость самая различная. Производительность труда может расти в результате расширения производственной кооперации, увеличения поставок комплектующих изделий и полуфабрикатов. В этом случае нет оснований для существенного роста средней заработной платы. Производительность труда может расти за счет уменьшения числа рабочих, невыполняющих норм выработки. В данном случае рост средней заработной платы может быть тождествен росту производительности труда.

Производительность труда может расти также в результате снижения трудоемкости производства изделий под влиянием улучшения технологии производства и рациональных конструкторских решений. Средняя заработная плата при этом может сокращаться (если будут улучшены условия труда, упрощены трудовые процессы, ликвидирован тяжелый ручной труд).

Определение правильных соотношений между ростом производительности труда и средней заработной платой в конкретных условиях хозяйственной деятельности — это одна из ответственных задач всякого анализа, в том числе и сравнительного. При сравнительном анализе хозяйственной деятельности промышленных предприятий и организаций часто приходится использовать уже изве-

стные математические схемы и формулы зависимости одних показателей хозяйственной деятельности от других. Математические схемы и формулы, отображающие зависимость одних показателей хозяйственной деятельности от других, имеют большое значение в планировании и анализе хозяйственной деятельности. Но научный подход к планированию и анализу не ограничивается только механическим использованием заранее определенных формул и схем.

В экономике нередко встречаются такие уникальные явления, которые не могут быть уложены в заранее сконструированные схемы и формулы. Самые сложные и точные математические формулы могут оказаться неприемлемыми, если не установлена причинная связь одних экономических явлений с другими. Безупречная в математическом и экономическом отношении схема расчетов может оказаться неприемлемой, если не будут выяснены до конца те различия в условиях хозяйственной деятельности, которые имелись в разные отрезки времени. Проиллюстрируем сказанное на примерах снижения заработной платы в себестоимости продукции в результате роста производительности труда. Эта зависимость определяется по формуле

$$C = 100 - \frac{100 \times 3}{П},$$

где C — снижение себестоимости по статье (элементу) «Заработная плата»;

100 — уровень заработной платы в базисном (плановом или отчетном за предшествующий год) периоде;

3 — заработная плата работающих в процентах к средней заработной плате базисного периода;

$П$ — производительность труда работающих в процентах к базисному периоду.

Допустим, что производительность труда (выработка) рабочих увеличивается на 15 %, а средняя заработная плата — на 3 %. При этих условиях заработная плата в себестоимости продукции понизится на 10,4 % $\left(100 - \frac{100 \times 103}{115}\right)$.

Чтобы воспользоваться этой формулой, необходимо знать конкретные величины 3 и $П$, которые могут меняться под воздействием многих обстоятельств. Задача сравнительного анализа и состоит в том, чтобы найти

значение этих величин в конкретных условиях хозяйственной деятельности каждого анализируемого предприятия.

Другим примером неустойчивой, меняющейся причинно-следственной связи могут быть комплексные расходы. Эти расходы в себестоимости продукции и в затратах на производство понижаются по мере роста объема производства. Но размеры этих снижений не являются строго определенными. В зависимости от удельного веса условно-постоянной их части снижение комплексных расходов в себестоимости продукции будет различным по предприятиям даже при одних и тех же темпах роста объема производства. Анализ зависимости снижения комплексных расходов от темпов роста объема производства в конкретных условиях хозяйственной деятельности предприятий может быть одной из основных задач сравнительного анализа. Таким образом, обстоятельный и всесторонний анализ причинно-следственных связей содействует правильному применению соответствующих формул и схем и в то же время обеспечивает надежный контроль за обоснованным их применением.

При сравнительном анализе выполнения плана необходимо выявить не только имевшие место отклонения от плана, но также их природу. Начинать анализ следует с проверки качества выпускаемой продукции и выполнения предприятиями обязательств по поставке изделий и оказанию услуг. Эти показатели дают наиболее общую характеристику работы предприятий. При существенном перевыполнении плана, но при ухудшении качества выпускаемых изделий работа предприятия не может считаться удовлетворительной. То же самое следует сказать, если не будут выполнены обязательства по поставке изделий и оказанию услуг потребителям.

Вторым показателем хозяйственной деятельности промышленных предприятий, который необходимо использовать при сравнительном анализе выполнения плана, является ритмичность выпуска продукции и соблюдение сроков поставки изделий. Этот показатель характеризует уровень организации производства на предприятии. Ритмичный выпуск продукции обеспечивает слаженную работу всех звеньев народного хозяйства и удовлетворительное обеспечение населения

необходимыми изделиями. При сравнительном анализе выполнения плана выпуска продукции необходимо будет выяснить также, с какими затратами было сопряжено выполнение плана: не применялись ли сверхурочные работы, не было ли дополнительного роста численности рабочих и служащих и т. д.; не сопровождалось ли выполнение и перевыполнение планов дополнительными затратами сырья, материалов, топлива и др.

Серьезными исследованиями может сопровождаться также сравнительный анализ выполнения планов по труду, заработной плате, изменению себестоимости продукции и прибыли.

При сравнительном анализе выполнения планов предприятиями различных отраслей промышленности необходимо иметь в виду, что в хозяйственной деятельности различных во всех отношениях предприятий всегда найдется общее, например некоторые виды расходов (транспортно-заготовительные, управленческие, горно-подготовительные расходы — во всех отраслях добывающей промышленности). Основные средства могут быть однородными, например автомашины, энергетические установки, вычислительные центры.

Следует также учитывать и отраслевые особенности анализируемых предприятий. Так, показателями равномерности выпуска продукции являются: ритмичность в течение месяца — на предприятиях массового и серийного производства; по месяцам и кварталам — на предприятиях индивидуального и уникального машиностроения.

Большое внимание при сравнительном анализе должно быть уделено изучению условий их хозяйственной деятельности, а также необходимо выяснить, являются ли анализируемые предприятия самостоятельными или подсобными, головными или производят лишь комплектующие изделия. Создание оптимальных условий для плодотворной деятельности промышленных предприятий — это одна из основных предпосылок их успеха в работе. Сравнительный экономический анализ может оказать определенную помощь в решении этого вопроса.

2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Реализация продукции в оптовых ценах в современных условиях является основным показателем объема производства. Другими стоимостными показателями объема производства будут валовая и товарная продукция, выпускаемая предприятиями. Эти показатели существенно отличаются друг от друга.

Валовая продукция учитывается в стабильных (неизменных) ценах. Помимо стоимости выпускаемых готовых изделий в валовую продукцию могут включаться также остатки незавершенного производства.

Товарная продукция учитывается в текущих оптовых ценах и включает в себя стоимость всех произведенных на предприятии в отчетном периоде готовых изделий и полуфабрикатов, подлежащих реализации. В товарную продукцию промышленных предприятий включается стоимость готовых изделий, принятых ОТК и сданных на склад, стоимость полуфабрикатов собственной выработки, отпускаемых на сторону, а также стоимость работ промышленного характера, выполняемых как по заказам сторонних организаций, так и для собственных непромышленных нужд.

В некоторых отраслях легкой, пищевой и лесной промышленности в товарную продукцию в порядке исключения включаются полуфабрикаты собственной выработки, передаваемые из цеха в цех для промышленной переработки. В отличие от валовой продукции в товарную продукцию не включается стоимость прироста незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки, предназначенных для внутренней переработки. Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» установлен новый показатель измерения объема производства — нормативная чистая продукция, определяемая по стабильным нормативам. Чистая продукция (нормативная) по своему экономическому содержанию представляет собой вновь созданную стоимость без учета

израсходованных в процессе производства комплектующих изделий, сырья, материалов, топлива и энергии, полученных со стороны. Для определения стоимости чистой продукции (нормативной) необходимо из стоимости валовой продукции вычесть израсходованные на ее производство материалы, топливо и энергию, полученные от поставщиков. На основе показателя чистой продукции (нормативной) будут планироваться производительность труда и фонд заработной платы. Переход к планированию по нормативной чистой продукции будет осуществляться постепенно, по мере подготовки соответствующих отраслей промышленности. Переход на планирование и учет производства по чистой продукции (нормативной) приведет к большим изменениям объемных показателей производства (выпуск продукции, выработка на одного работающего и др.). Но это не вызовет значительных изменений относительных величин (объема производства, производительности труда в процентах), так как исключаемые величины (стоимость сырья, материалов, топлива и энергии) будут тождественны и соизмеримы как в базисном, так и в отчетном периоде.

Реализуемая продукция отличается от товарной на разницу в стоимости остатков изделий и товаров на начало и конец отчетного периода. Оценка работы предприятия по выпуску продукции не может производиться только по объемным показателям. Очень важно, чтобы выпускаемая продукция была высокого качества и запланированные к выпуску изделия производились и поставлялись потребителям равномерно в соответствии с договорными обязательствами. О качестве выпускаемых изделий следует судить по следующим показателям: количеству претензий со стороны покупателей; удельному весу выпуска изделий высшей категории качества; изменению количества и стоимости изделий, выпускаемых с государственным Знаком качества.

Эти показатели наиболее доступны при сравнительном анализе. Но при углубленном рассмотрении качества выпускаемых изделий следует руководствоваться действующей в СССР «Единой системой аттестации качества промышленной продукции». Согласно этой системе выпускаемая в СССР продукция аттестуется по трем категориям качества: высшей, I и II. К высшей категории относится продукция, соответствующая или

превосходящая по своим технико-экономическим показателям высшие достижения отечественной и зарубежной науки и техники; к I — продукция, соответствующая стандартам и техническим условиям; ко II категории — продукция, не соответствующая этим требованиям, морально устаревшая и подлежащая модернизации.

Своевременная поставка изделий покупателям может быть только при условии ритмичной работы предприятия. Основным показателем ритмичности выпуска продукции является равномерность ее выпуска по декадам в течение месяца. При сравнительном анализе изменения объема производства и выполнения плана выпуска продукции следует использовать все указанные выше показатели. При этом особое внимание обращается на показатели, характеризующие работу предприятий с народнохозяйственной точки зрения. Проведем такой анализ на условном примере. Рассмотрим четыре предприятия разных отраслей промышленности с различными показателями изменения производства и выполнения плана выпуска и реализации продукции (см. табл. 1).

Таблица 1

**Сравнительный анализ изменения объема производства
и выполнения плана выпуска**

Наименование предприятия	Валовая продукция		Выпуск товарной продукции к плану отчетного года	Реализация к плану отчетного года
	к фактическому выпуску за предшествующий год	к плану отчетного года		
Деревообрабатывающая фабрика	140	103	103	104
Завод железобетонных изделий	103	102	102	100
Машиностроительный завод	108	104	105	105
Горнорудное предприятие	105	100	100	100

Как уже говорилось выше, переход к планированию и учету производства по чистой продукции понизит абсолютные величины объема производства в ценностном (денежном) выражении, но относительные величины в процентах останутся неизменными. Покажем

это на примере заводов железобетонных изделий и машиностроительного.

Выпуск валовой продукции на заводе железобетонных изделий составлял: в предшествующем году — 5340 тыс. руб., по плану на отчетный год — 5393 тыс., фактически в отчетном году — 5501 тыс. руб. Валовая продукция отчетного года к предшествующему составит $103\% \left(\frac{5501 \times 100}{5340} \right)$, к плану на отчетный год — $102\% \left(\frac{5501 \times 100}{5393} \right)$.

Материалы, топливо и энергия, поступившие со стороны, в валовой продукции составляют 50 %. В этих условиях чистая продукция (нормативная) по отчету за предшествующий год равна 2670 тыс. руб. $\left(\frac{5340 \times 50}{100} \right)$, по плану на отчетный год — 2696,5 тыс. $\left(\frac{5393 \times 50}{100} \right)$, фактически по отчету — 2750,5 тыс. руб. $\left(\frac{5501 \times 50}{100} \right)$. Чистая продукция (нормативная) отчетного года составит: к предшествующему году $103\% \left(\frac{2750,5 \times 100}{2670,0} \right)$, к плану на отчетный год $102\% \left(\frac{2750,5 \times 100}{2696,5} \right)$.

На машиностроительном заводе выпуск валовой продукции в предшествующем году составлял 13 333 тыс. руб., по плану на отчетный год — 13 846 тыс., фактически в отчетном году — 14 400 тыс. руб. Валовая продукция отчетного года к предшествующему году составляла $108\% \left(\frac{14\,400 \times 100}{13\,333} \right)$, к плану на отчетный год — $104\% \left(\frac{14\,400 \times 100}{13\,846} \right)$.

Материалы, топливо и энергия в валовой продукции составляли 40 % всех затрат. В этих условиях чистая продукция (нормативная) будет равняться: по отчету за предшествующий год — 7999,8 тыс. руб. $\left(\frac{13\,333 \times 60}{100} \right)$, по плану на отчетный год — 8307,6 тыс., $\left(\frac{13\,846 \times 60}{100} \right)$, фактически по отчету в отчетном году — 8640 тыс. руб. $\left(\frac{14\,400 \times 60}{100} \right)$.

Нормативная чистая продукция отчетного года к предшествующему году составила $108\% \left(\frac{8349 \times 100}{7999,8} \right)$, к плану на отчетный год — $104\% \left(\frac{8649 \times 100}{8307,6} \right)$.

На основании приведенных в таблице 1 данных можно сделать вывод о том, что в отчетном году наиболее успешно работали машиностроительный завод и деревообрабатывающая фабрика. Но дальнейший углубленный анализ показывает, что в работе этих предприятий в отчетном году имелись существенные недостатки. На деревообрабатывающей фабрике ухудшилось качество выпускаемой продукции. Рекламации на поставляемые фабрикой изделия в отчетном году увеличились на 50 %. Рост объема производства против предшествующего года на 40 % произошел в основном за счет введенного в эксплуатацию нового цеха детской мебели. Однако задание по освоению проектной мощности этого цеха фабрика не выполнила.

На машиностроительном заводе более 60 % месячного выпуска продукции приходилось на последнюю декаду месяца. Перевыполнение плана выпуска продукции было достигнуто в основном в IV квартале. Планы I и II кварталов были недовыполнены на 0,5 %. План III квартала был выполнен на 101,5 %. В конце отчетного года на заводе произошло снижение остатков незавершенного производства ниже допустимого уровня, что привело к осложнению работы предприятия в I квартале следующего года. Завод железобетонных изделий планы выпуска валовой и товарной продукции выполнил на 102 %, а план реализации — на 100 %. Подрядные строительно-монтажные организации отказались от покупки железобетонных изделий сверх плана и договора. Сверхплановый выпуск продукции оказался нереализованным и осел на складе предприятия и в товарах на ответственном хранении, что привело к серьезным финансовым осложнениям.

Но изменение объема производства и выполнение планов выпуска и реализации продукции только в стоимостном выражении не в полной мере характеризуют работу предприятий по выпуску продукции. Предприятия могут выполнять план в стоимостном выражении, но не выполнять его в заданном ассортименте. Это может привести к срыву поставки необходимых народному

хозяйству изделий, к невыполнению договорных обязательств с предприятиями и организациями, потребителями выпускаемой заводами продукции.

Следует также сказать, что изменение объема производства в стоимостном выражении не всегда точно отображает изменение объема производства в натуральном выражении. Объем производства в стоимостном выражении может расти в результате повышения удельного веса изделий с высокими оптовыми ценами при низкой трудоемкости их производства. Но может быть и наоборот. Объем производства может уменьшаться в стоимостном выражении, но резко возрастать по трудовым затратам. Такие несоответствия могут быть и по целому ряду других причин. Поэтому анализ изменения объема производства и выполнения планов по выпуску и реализации продукции в стоимостном выражении необходимо дополнить анализом изменения объема производства и выполнения планов в натуральном выражении.

В этих целях необходимо проанализировать, как выполнялся план выпуска продукции в заданном ассортименте, в какой мере фактический выпуск продукции соответствовал проектным мощностям предприятий, как выполнялись предприятиями планы освоения производства новых изделий.

В нашем примере план по производству изделий в заданном ассортименте не выполнили три предприятия. Причины невыполнения были разными.

Деревообрабатывающая фабрика не выполнила план производства детской мебели и кухонных столов. Произошло это в результате несвоевременной сдачи в эксплуатацию нового цеха. План выпуска в стоимостном выражении на фабрике был перевыполнен за счет дорогостоящих спальных гарнитуров.

На машиностроительном заводе не выполнен план производства запасных частей. Завод не сумел также наладить производство новых изделий (вентиляторов для промышленного строительства), предусмотренных планом освоения и производства новой техники. Причиной невыполнения плана производства этих изделий были недостатки в их конструкциях. Разработкой конструкций новых вентиляторов занималось конструкторское бюро совместно с заводом и при его содействии. Перевыполнение плана выпуска и реализации продук-

ции было достигнуто в результате перевыполнения плана капитального ремонта оборудования на собственном предприятии.

На горнорудном предприятии, состоящем из двух подразделений — рудника и обогатительной фабрики, выпускающей концентрат, добыча руды по отчету была ниже плана на 2 %. Причина невыполнения плана добычи руды заключалась в том, что ее основной потребитель усовершенствовал технологию извлечения полезного продукта из руды, что привело к повышению коэффициента извлечения и сокращения потребности в руде. Намеченное планом производство полезного продукта было обеспечено при меньшем расходе сырья.

Обогатительная фабрика увеличила производство концентрата, что компенсировало снижение производства товарной руды и обеспечило выполнение плана выпуска и реализации продукции.

Сравнительный анализ изменения объема производства и выполнения плана выпуска и реализации продукции может производиться в другом аспекте — с позиций полноты обеспечения народного хозяйства изделиями, которые выпускаются анализируемыми предприятиями.

Перевыполнение объема производства сопряжено с определенными дополнительными трудовыми и материальными затратами. Данные о выполнении важнейших трудовых показателей приводятся в таблице 2.

Таблица 2

**Выполнение плана по основным трудовым показателям
(в % к плану)**

Показатель	Деревообра- тывающая фабрика	Завод железо- бетонных из- делий	Машинострои- тельный завод	Горнорудное предприятие
Численность промышленно-произ- водственного персонала	100,0	95	104,5	100,0
Фонд заработной платы промышлен- но-производственного персонала	104,0	100,0	104,0	100,0
Производительность труда (выработ- ка валовой продукции на одного работающего)	103,0	106,3	100,4	100,0