

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ
МЕТАЛЛУРГИИ**

Л. Ц. Спиваковский

**ВОПРОСЫ АНАЛИЗА
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ
ЧЕРНОЙ
МЕТАЛЛУРГИИ**

МЕТАЛЛУРГИЗДАТ-1957

Л. И. СПИВАКОВСКИЙ

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ
АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ
НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
ЛИТЕРАТУРЫ ПО ЧЕРНОЙ И ЦВЕТНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ
Москва 1957

АННОТАЦИЯ

В книге кратко излагаются основные вопросы анализа хозяйственной деятельности предприятий черной металлургии. Она предназначена для широкого круга читателей — хозяйственников, инженерно-технических работников и служащих металлургических предприятий.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	<i>Стр.</i>
Введение	5
Глава I. Методы и содержание технико-экономического анализа деятельности предприятия	7
Глава II. Анализ выполнения плана выпуска продукции	12
Глава III. Анализ использования основных фондов.....	28
Глава IV. Анализ выполнения плана по труду	36
Глава V. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения	48
Глава VI. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции	61
Глава VII. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности	74

ВВЕДЕНИЕ

Осуществление пятого пятилетнего плана развития СССР на 1951—1955 гг. определило новый мощный подъем народного хозяйства нашей страны.

В 1955 г. достигнут рост производства по сравнению с 1950 г. чугуна на 74%, стали на 66%, проката на 69%. Производство толстолистовой стали возросло на 88%, мелкосортной — в 2 раза, катанки — в 2,1, нержавеющей стали — в 2,8, трансформаторной — в 2,3 раза. За пятилетие внедрено в производство около 150 новых марок стали. Продолжались работы по развитию производства экономичных видов и профилей проката, повышению качества специальных сталей и сплавов для машиностроения, дальнейшему улучшению использования действующих мощностей, интенсификации металлургических процессов, автоматизации и механизации металлургических агрегатов, облегчению трудоемких работ.

За годы пятой пятилетки значительно возросли производственные мощности, дальше развивалась металлургия Юга, Урала, Сибири, Северо-Запада и Закавказья.

В 1955 г. по сравнению с 1940 г. в СССР увеличилось производство стали на душу населения в 2,4 раза, в то время как в США лишь на 38%.

Все это позволило поставить перед металлургами задачу догнать и перегнать передовые капиталистические страны по производству металла на душу населения.

Директивами XX съезда КПСС намечена величественная программа дальнейшего развития черной металлургии в 1956—1960 гг.

Прирост производства стали за шестую пятилетку превысит нынешний объем производства стали в таких крупных капиталистических странах, как Англия или Западная Германия.

За годы шестой пятилетки должно быть начато создание в Сибири третьей мощной металлургической базы СССР с производством 15—20 млн. т чугуна в год.

Увеличение производства продукции металлургических предприятий в новой пятилетке должно осуществляться не только за счет ввода новых мощностей, но и путем лучшего использования имеющихся производственных мощностей, модернизации и замены устаревшего оборудования, лучшей организации и планирования производства и материально-технического обеспечения.

Только за счет этих факторов должно быть обеспечено 35% намеченного прироста производства чугуна, 47% прироста стали и 40% прироста проката.

Грандиозная программа хозяйственного развития требует постоянного увеличения внутрипромышленных накоплений.

Необходимыми условиями повышения рентабельности предприятий черной металлургии, а также роста выпуска продукции за счет лучшей организации производства и использования имеющихся производственных мощностей являются всемерное укрепление хозяйственного расчета, выявление и мобилизация внутрипроизводственных резервов.

Поэтому очень важно уметь правильно анализировать экономическую сторону работы металлургических предприятий. Такой анализ является средством контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью и методом изыскания внутренних резервов.

Особенно важной задачей является определение факторов, благоприятно влияющих на результаты работы предприятия, изучение условий, при которых их действие дает наибольший положительный эффект, разработка организационно-технических мероприятий, закрепляющих и развивающих положительное действие этих факторов.

Таким образом целью технико-экономического анализа является не констатация фактов, имевших место в течение прошедшего периода деятельности, а своевременная разработка мероприятий, которые следует предпринять для улучшения работы предприятия.

Для этого следует изучать не только данные годового или квартального отчетов, но и анализировать месячную бухгалтерскую, а также текущую оперативную отчетность.

МЕТОДЫ И СОДЕРЖАНИЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методы технико-экономического исследования деятельности социалистического и капиталистического предприятий имеют принципиальное отличие.

Стремление к получению максимальной прибыли порождает у капиталиста необходимость, с одной стороны, сокращения издержек производства, с другой — обеспечения возможно более быстрого перехода товарной формы капитала в денежную, т. е. реализации товаров.

Если сокращение издержек производства достигается путем экономии живого и овеществленного труда, в чем, по выражению Маркса, проявляется скопидомство капиталистического способа производства, то достижение второй цели вызывает огромную расточительность средств на содержание многочисленного сбытового аппарата, затраты на рекламу, непроизводительную транспортировку товаров и т. п.

В этих условиях, которые являются порождением антагонистического характера капиталистического способа производства, аналитическая работа не может быть направлена на выявление истинных хозяйственных закономерностей в деятельности отдельных предприятий. Ее целью должно быть сохранение «коммерческой тайны», стремление создать необходимое «общественное мнение».

Для осуществления этой цели теория и практика исследования деятельности капиталистических предприятий уже в самом начале подразделяют его на «внутрихозяйственное», данные которого остаются достоянием только узкого круга истинных владельцев контрольных пакетов акций, и «внешнее», основанное на данных опубликованной отчетности.

При этом следует иметь в виду, что эта отчетность настолько тенденциозно характеризует состояние хозяйства, настолько фальсифицированно освещает результаты деятельности капиталистических предприятий, что, по образному выражению В. И. Ленина, она напоминает «палимпсесты, на которых надо было сначала стереть написанное, чтобы открыть стоящие под ними знаки, дающие действительное содержание рукописи»¹.

Однако и «внешнее исследование» деятельности капиталистических предприятий в зависимости от того, кем оно производится, обладает различной познавательной ценностью. Если оно производится служащими фирмы, то субъективный характер такого исследования очевиден, оно больше напоминает рекламные объявления, где главным является убеждение кредиторов и мелких владельцев акций и облигаций в высокой рентабельности предприятия. Другой формой «внешнего исследования» является так называемое кредитное или банковское, имеющее целью выявить, главным образом, ликвидность баланса предприятия и степень его рентабельности.

Подобное исследование чаще всего содержит систему из 12—15 «финансовых и оперативных коэффициентов», которые в какой-то степени могут характеризовать установившиеся у данного предприятия хозяйственные связи, интенсивность использования капитала и способность его к накоплению максимальной прибыли. При этом под хозяйственными связями обычно разумеется платежеспособность предприятия, характеризующаяся ликвидностью его баланса.

Критерием ликвидности или, как его называют, коэффициентом ликвидности, принято считать отношение суммы быстро реализуемых средств к сумме краткосрочных обязательств. Установившееся ранее среди банковских аналитиков мнение о том, что благонадежность предприятия обеспечивается только в случае, если коэффициент ликвидности равен не менее чем 2, приводило к искажению балансов теми предприятиями, которые по характеру своих экономических связей не могли достигнуть такого отношения.

Анализ с помощью «финансовых и оперативных коэффициентов» мог бы раскрывать показатели работы предприятия при наличии объективного базиса, в сравнении

¹ В. И. Ленин. Соч., изд. 4., т. 22, стр. 217.

с которым оценивалась бы совокупность принятых коэффициентов.

Между тем буржуазные экономисты, как правило, избирают в качестве базисных такие показатели, в сравнении с которыми анализируемые выглядят в выигрышном свете, искажая с помощью такого приема представление о действительном положении дел у исследуемого предприятия.

Отличительной чертой социалистического метода экономического исследования является его объективность.

Выводы и предложения будут тем действеннее, чем до более широких масс трудящихся будут они доведены.

Именно этим вызывается обсуждение данных технико-экономического исследования на хозяйственных активах социалистических предприятий.

Основным документом, с которым всегда сравниваются результаты работы предприятия, является его техпромфинплан, представляющий собой часть единого народно-хозяйственного плана. Планы отдельных цехов, агрегатов и хозяйств внутри завода представляют детализацию техпромфинплана предприятия.

Техпромфинплан составляют на основе прогрессивных норм использования оборудования, производительности труда, материальных и энергетических затрат, разработанных с учетом достижений науки, а также практики работы передовых коллективов и лучших производственников.

Эти нормы не могут быть постоянными. По мере роста технической оснащенности производства, изменений в организации труда, повышения квалификации рабочих они должны пересматриваться и устанавливаться с таким расчетом, чтобы прогрессивная норма опережала достигнутые в предыдущем периоде показатели.

Техпромфинплан металлургического предприятия охватывает все стороны его деятельности.

Техпромфинплан основной деятельности металлургического предприятия включает:

- 1) план производства, определяющий выпуск продукции в натуральном и стоимостном выражении;
- 2) план использования наличных производственных мощностей;
- 3) план по труду;
- 4) план материально-технического снабжения;
- 5) план по себестоимости продукции;

- 6) финансовый план;
- 7) план освоения новой техники;
- 8) план организационно-технических мероприятий.

Часто для установления тенденции и темпов развития хозяйственной деятельности прибегают к сопоставлению отчетных данных за анализируемый период с соответствующими данными предшествующего периода.

Значительный интерес представляет также сравнение показателей работы анализируемого предприятия с аналогичными показателями работы других передовых предприятий и средними статистическими показателями по данной отрасли промышленности.

Обязательным условием технико-экономического анализа является тщательная проверка отчетных показателей.

Последняя имеет целью установить: а) полноту оформления отчета; б) правильность арифметических подсчетов; в) идентичность аналогичных показателей различных таблиц.

Результаты технико-экономического анализа могут быть оформлены в виде таблиц, графиков или описания.

Практически чаще всего используют таблично-описательный способ, а к графикам прибегают лишь при необходимости популяризировать некоторые из этих результатов и представить их в более наглядном виде.

Содержанием технико-экономического анализа работы металлургического предприятия является выяснение связей между отдельными сторонами его деятельности в сопоставлении с соответствующими показателями техпромфинплана.

Прежде всего проверяют выполнение плана производства. При этом исследуется объем выпуска продукции в натуральном и ценностном выражениях, ритмичность работ предприятия в целом, отдельных его цехов и агрегатов, соответствие сортамента фактически выпущенной продукции плановому, качество и сортность выпущенной продукции, а также выполнение заказов на продукцию.

При изучении эффективности использования производственных мощностей должны быть приведены плановые и отчетные показатели использования основных фондов доменных, мартеновских, прокатных и других цехов предприятия и показано влияние выявленных отклонений на выполнение плана производства.

Выполнение плана по труду обычно начинают с изучения производительности труда, численности и состава ра-

бочей силы, переходя после этого к использованию рабочего времени и выполнению норм выработки.

Сопоставлением данных о производительности труда и об объеме производства анализируют использование фонда заработной платы.

При анализе выполнения плана материально-технического снабжения в первую очередь проверяют его организацию и обеспечение нужд производства выделенными фондами при заданных нормах производственных запасов.

Особое внимание следует уделить хозяйственным договорам, заключенным предприятием, и их влиянию на ход материально-технического снабжения.

Исследование показателей себестоимости — наиболее обобщающего экономического показателя деятельности предприятия — представляет чрезвычайно важную задачу.

Необходимо тщательно проанализировать отчет о себестоимости товарной продукции и калькуляции себестоимости единицы продукции отдельных цехов.

Одним из существенных разделов исследования показателей хозяйственной деятельности является анализ финансовых результатов.

В этом разделе прежде всего рассматривают баланс предприятия, выясняя в сопоставлении с нормативами структуру нормируемых активов, исследуют состояние средств в расчетах и использование кредитов по назначению.

После этого исследуют отчет о реализации продукции, материалов и услуг и выясняют влияние внереализационных результатов на итоги финансово-хозяйственной деятельности.

ГЛАВА II

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ

Анализ выполнения плана производства должен быть начат с сопоставления фактического объема выпуска продукции в натуральных измерителях с планом.

Государственным планом всегда устанавливается задание по выпуску всех или, по крайней мере, важнейших изделий в натуре.

Необходимость планирования производства в натуральных измерителях вытекает из планового характера социалистического народного хозяйства. Объем и номенклатура продукции предприятий черной металлургии определяются, во-первых, потребностью в различных видах металла потребляющих отраслей народного хозяйства, а во-вторых — производственными возможностями металлургических предприятий.

Увязка плана производства с потребностью необходима для предупреждения диспропорций в народном хозяйстве.

Обязательным условием анализа выполнения плана производства в натуральных измерителях должно быть наряду с исследованием деятельности предприятия в целом и исследование деятельности отдельных его цехов.

При этом одновременно с оценкой выполнения плана по общему объему производства продукции следует выяснить соответствие сортамента фактически выпущенной продукции плановому.

Предположим, что утвержденным планом на отчетный период предусмотрено производство трех групп изделий (которые мы условно обозначили буквами А Б В). План производства выполнен в целом на 100% (табл. 1).

Данные, приведенные в табл. 1, показывают, что одна эта величина еще не дает оснований положительно оценить работу предприятия или цеха.

Таблица 1

Отчет о выполнении плана производства в натуральном выражении

Виды продукции	Объем производства за отчетный период в натуральном измерении <i>т</i>		% выполнения плана
	по плану	фактически	
А	24 000	29 000	120,8
Б	3 000	2 625	87,5
В	7 000	2 375	33,9
Итого . . .	34 000	34 000	100,0

Данные этой таблицы свидетельствуют о неудовлетворительных итогах работы предприятия, поскольку план не выполнен по двум из трех планируемых видов продукции.

В дальнейшем нужно выяснить причины отклонений от плана. При этом следует выявить, не был ли перевыполнен план по менее трудоемким сортам при невыполнении плана по более трудоемким сортам продукции.

Контроль за соблюдением сортамента обязательно должен входить в круг задач анализа хозяйственной деятельности предприятий социалистической промышленности, поскольку нарушение сортамента продукции на одном предприятии (поставщик) обязательно приведет к перебоям в производстве на другом (потребитель).

Изменение сортамента существенно влияет на основные показатели работы предприятия: выпуск валовой и товарной продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции, рентабельность.

Это вытекает из различной экономической характеристики отдельных видов продукции, включенных в план производства в определенном пропорциональном соотношении.

Для анализа выполнения плана по заданному сортаменту сопоставляется объем запланированной и фактически произведенной продукции по всей номенклатуре.

При таком сопоставлении можно выявить в абсолютных величинах количество продукции, выпущенной с нарушением сортамента.

В качестве примера анализа выполнения плана произ-

водства по заданному сортаменту в табл. 2 приведены данные о выпуске продукции прокатным цехом.

Таблица 2

Анализ выполнения плана выпуска продукции по сортаменту

Виды продукции	Единица измерения	Объем производства за отчетный период		% выполнения плана	Выпуск в счет планового сортамента	Внеплановый выпуск	% выполнения плана по сортаменту
		по плану	фактически				
Тонкая листовая сталь	т	600	800	133,3	600	200	100,0
Кровельная сталь . .	»	3400	3200	94,1	3200	—	94,1
Всего по цеху .	»	4000	4000	100,0	3800	200	95,0

Если за соблюдением плана по групповой номенклатуре продукции на заводах и существует систематический контроль, то реже контролируется выполнение плана по внутригрупповому сортаменту.

Между тем в цехах с большим внутригрупповым сортаментом выпускаемой продукции и с различной трудоемкостью изделий контроль за соблюдением внутригруппового сортамента является действенным средством предупреждения непроизводительных расходов, связанных с невыполнением заказов и плана реализации продукции.

В табл. 3 приведены данные о выполнении плана по внутригрупповой номенклатуре трубными цехами.

Имея в виду, что потребителям занаряжается продукция определенных размеров и марок, невыполнение плана производства труб диам. $\frac{1}{2}$ дюйма должно было привести к отгрузке потребителям труб других размеров, не заказанных ими, или к задержке отгрузки труб. Это повлечет за собой непроизводительные расходы в виде штрафов за нарушение сортамента поставки или санкций за невыполнение заказа и вызовет затруднения у потребителя, нуждающегося в трубах диам. $\frac{1}{2}$ дюйма.

При большом сортаменте отдельные виды продукции могут быть сгруппированы с помощью метода условных единиц. Сущность его заключается в том, что какой-то

Таблица 3

Выполнение плана по внутригрупповой номенклатуре

Виды продукции	Цех № 1			Цех № 2			Всего по заводу		
	по плану т	фактически т	% выполне- ния плана	по плану т	фактически т	% выполне- ния плана	по плану т	фактически т	% выполне- ния плана
Всего труб	7800	8000	102,5	7200	7315	101,6	15 000	15 315	102,1
в том числе:									
диам. ½ дюйма	800	810	101,2	700	590	84,3	1 500	1 400	93,3
» ¾ »	1200	1240	103,3	1000	960	96,0	2 200	2 200	100,0
» 1 »	2500	2560	102,4	1500	1650	110,0	4 000	4 210	105,2
» 2 »	2000	2000	100,0	2000	2065	103,2	4 000	4 065	101,6
» 2½ »	1300	1390	106,9	2000	2050	102,5	3 300	3 440	104,2

продукт данной группы, являющийся наиболее характерным и массовым, принимается за условную единицу, к которой приводят все остальные продукты путем умножения объема производства каждого из них, выраженного в натуральных единицах, на соответствующие переводные коэффициенты.

Основой для исчисления переводных коэффициентов чаще всего служит трудоемкость производства продукта, выраженная в затратах рабочего времени.

Затрата рабочего времени, как основа для расчета переводных коэффициентов, делает возможным применение этого метода в различных отраслях производства.

Как мы уже указывали, выполнение плана производства необходимо определять только путем прямого сопоставления запланированного и фактического объемов производства в натуральных измерителях.

Однако для выявления причин невыполнения плана производства, особенно в прокатных и трубных цехах, метод условных единиц может быть использован для установления соответствия выданных заказов запланированному объему производства.

Допустим, что производственная мощность листопрокатного цеха, положенная в основу исчисления плана производства, была принята равной 50 тыс. т проката при соотношении выпуска листа толщиной 4 и 8 мм 50 и 50%, а при фактической загрузке цеха заказами это соотноше-

ние оказалось равным 40 и 60%. Примем далее, что цех фактически выпустил 48 тыс. *т* листа, в том числе толщиной 4 мм 18 000 *т* и толщиной 8 мм 30 000 *т*.

Если за единицу принят прокат листа толщиной 6 мм, а переводные коэффициенты составляют: для листа 4 мм 1,15, а для листа 8 мм 0,85, то плановый объем, пересчитанный на условный сорт, составит:

$$25000 \cdot 1,15 + 25000 \cdot 0,85 = 50000 \text{ т (условных).}$$

По выданным заказам выпуск должен был составить

$$20000 \cdot 1,15 + 30000 \cdot 0,85 = 48500 \text{ т (условных).}$$

Как видно в нашем примере, трудоемкость проката по заказам была ниже предусмотренной в плане. Фактический выпуск в пересчете на условный сорт составил:

$$18000 \cdot 1,15 + 30000 \cdot 0,85 = 46200 \text{ т (условных).}$$

Следовательно, цех не выполнил плана как в натуре, так и в условных тоннах с учетом трудоемкости продукции.

Сбыт продукции металлургических предприятий осуществляется на основании заказов, выдаваемых Главметаллосбытом и его местными конторами.

При выдаче заказов руководствуются выделенными предприятиям-потребителям фондами, соответствующими утвержденному правительством балансу распределения черных металлов.

На органы Главметаллосбыта возложен контроль за правильным осуществлением предприятиями-поставщиками своих обязательств по реализации готовой продукции.

Наряду с ответственностью лиц, нарушающих установленный порядок распределения металла, определена финансовая ответственность предприятий за безаказную отгрузку на сторону или за неоправданный расход на собственные нужды продукции в размере 100% стоимости неправильно израсходованных металла и металлоизделий.

При этом безаказной считается не только отгрузка металла при отсутствии заказов вообще, но и отгрузка в сортаменте, не соответствующем заказному.

Для создания личной материальной заинтересованности в выпуске продукции строго в соответствии с заказами Главметаллосбыта установлено, что в продукцию, учиты-