**Анализ производства и реализации продукции.**

**Цель работы:** оценить выполнение плана по объему производства и реализации продукции, измерить влияние факторов на выполнение плана по объему продукции и выявить резервы его увеличения.

*Исходные данные*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Обозначение** | **План** | **Отчет** |
| Валовая продукция | ВП | 49550 | 50541 |
| Товарная продукция | ТП | 34200 | 35620 |
| Реализованная продукция | РП | 33500 | 36510 |
| Численность промышленно - производственного персонала | Q | 5505 | 5500 |
| В том числе производственных рабочих | Qпр.р | 2885 | 2933 |
| Среднегодовая стоимость основных промышленно -производственных фондов | Фо | 26078 | 26323 |
| Действительный (эффективный) фонд времени работы рабочего | Fдр | 2070 | 1994 |
| Удельный вес акт части основных промышленно -производственных фондов | dакт | 50,8 | 50,9 |
| Коэффициент сменности работы оборудования | Ксм | 1,9 | 1,85 |
| Уровень производительности | Во |  | 8654,3 |

1. Показатели выполнения плана по объему производства и реализации продукции:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | Т.р | % |
| ВП | 49550 | 50541 | 102,00% | 991 | 2,00% |
| ТП | 34200 | 35620 | 104,15% | 1420 | 4,15% |
| РП | 33500 | 36510 | 108,99% | 3010 | 8,99% |

*Вывод*

1. Влияние на выполнение плана по валовой продукции изменения трудовых факторов:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | | Влияние на выпуск продукции (в т.р.) +/- |
|  |  |  |  | Т.р | % |  |
| Численность промышленно – производственного персонала, чел Q | 5505 | 5500 | 99,91% | -5 | -0,09% | -45,00 |
| Удельный вес производственных рабочих в численности работающих, γпр.р | 0,524 | 0,533 | 101,76% | 0,0092037 | 1,76% | 869,41 |
| Действительный (эффективный) фонд времени работы рабочего, Fдр | 2070 | 1994 | 96,33% | -76 | -3,67% | -1849,49 |
| Среднечасовая выработка одного производственного рабочего (Вч) | 0,008297122 | 0,00864185 | 104,15% | 0,00034473 | 4,15% | 2016,09 |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

∆ВПQ=(Qф-Qпл)\*γпр.рпл\*Fд.рпл\*Вчпл

γпр.рпл=Qпр.р/Q

∆ВПγ=( γпр.рФ- γпр.рпл)\* Qф \*Fд.рпл\*Вчпл

Вч=ВП/( Qпр.р\*Fд.р)

∆ВПF=(Fф-Fпл)\*γпр.рФ\*QФ\*Вчпл

∆ВПВ=(Вф-Впл)\*γпр.рФ\*QФ\*FдрФ

1. Влияние на выполнение плана по валовой продукции изменения факторов средств труда:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | | Влияние на выпуск продукции (в т.р.) +/- |
|  |  |  |  | Т.р | % |  |
| Среднегодовая стоимость основных промышленно - производственных фондов, Ф0 | 26078 | 26323 | 100,94% | 245 | 0,94% | 465,52 |
| Фондоотдача, р | 1,90 | 1,92 | 101,05% | 0,02 | 1,05% | 525,48 |
| Удельный вес активной части основных промышленно – производственных фондов,dакт % | 50,8 | 50,9 | 100,20% | 0,1 | 0,20% | 98,46 |
| Коэффициент сменности работы оборудования, Ксм | 1,9 | 1,85 | 97,37% | -0,05 | -2,63% | -1316,20 |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

∆ВПФ0=(Ф0Ф- Ф0пл)\*Офпл

Оф=ВП/Ф0

∆ВПОф=(ОфФ- Офпл)\*Ф0Ф

∆ВПdакт=(dактФ/ dактпл-1)\*Офпл\*Ф0Ф

∆ВПКсм=(КсмФ/ Ксмпл-1)\*Офпл\*Ф0Ф

*Вывод*

**Анализ кадров, производительности труда и заработной платы.**

1. Показатели выполнения плана и абсолютные отклонения относительно плана по численности промышленно-производственного персонала и производственных рабочих, относительное отклонение с учетом выполнения плана по объему валовой продукции по численности производственных рабочих, удельный вес производственных рабочих в численности работающих и его изменение по сравнению с планом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | Т.р | % |
| Численность промышленно – производственного персонала, Q чел | 5505 | 5500 | 99,91% | -5 | -0,09% |
| Численность производственных рабочих, Qпр.р | 2885 | 2933 | 101,66% | 48 | 1,66% |
| Удельный вес производственных рабочих в численности работающих | 0,524 | 0,533 | 101,76% | 0,0092037 | 1,76% |

*Выводы*

1. Уровень производительности труда и показатели выполнения плана по уровню производительности труда.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | Т.р | % |
| Выработка продукции на одного рабочего | 9,00 | 9,19 | 102,09% | 0,18836446 | 2,09% |
| Выработка валовой продукции на одного производственного рабочего | 17,18 | 17,23 | 100,33% | 0,0568012 | 0,33% |
| Среднечасовая выработка на одного работающего | 0,0083 | 0,0086 | 104,15% | 0,00034473 | 4,15% |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

В=ВП/Q

Впр.р=ВП/Qпр.р

Вчас=Впр.р/Fдр

*Выводы*

6(7). Влияние на выполнение плана по уровню производительности труда работающего следующих факторов. (в одной таблице с пунктом 7).

Результаты расчета влияния факторов на отклонение от плана уровня производительности труда работающего:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | | Влияние на выпуск продукции (в т.р.) +/- |
|  |  |  |  | Т.р | % |  |
| Удельный вес производственных рабочих в численности работающих | 0,524 | 0,533 | 101,76% | 0,0092037 | 1,76% | 0,158073931 |
| Действительный (эффективный) фонд времени работы рабочего, Fдр | 2070 | 1994 | 96,33% | -76 | -3,67% | -0,33627181 |
| Среднечасовая выработка одного производственного рабочего | 0,0083 | 0,0086 | 104,15% | 0,00034473 | 4,15% | 0,366562341 |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

γпр.р=Qпр.р/Q

∆В=Вф-Впл

∆Вγпр.р =( γпр.рФ- γпр.рпл)\*Fд.рпл\*Вчпл

Вч=ВП/( Qпр.р\*Fд.р)

∆ВFд.р.=(Fд.р.Ф- Fд.р пл)\*γпр.рФ\*Вчпл

∆ВВч=(Вчф-Вчпл)\*γпр.рФ\*FдрФ

1. Резервы повышения производительности труда работающего:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название резерва | Возможный прирост производительности труда по сравнению с планом | |
|  | Т.р | % |
| Итого | 0,19 | 2,09% |

*Выводы*

**Анализ себестоимости товарной продукции.**

*Исходные данные*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Обозначение** | **План** | **Отчет** |
| Полная себестоимость товарной продукции | Сплтп | 30780 | 31345 |
| Себестоимость фактически выпущенной продукции |  |  |  |
| по плановой себестоимости | Сплтпф |  | 31315 |
| по фактической себестоимости | Сфтпф |  | 30491 |
| Объем реализованной продукции в оптовых |  |  |  |
| по утвержденному плану | ТПпл | 34200 | 35620 |
| фактически в ценах, принятых в планах | ТПфпл.цена |  | 35620 |
| фактически в ценах, действовавших в отчетном году | ТПфф.цена |  | 34582 |

1. Плановый уровень затрат и фактические затраты на 1 рубль реализованной продукции, отклонение фактических затрат на 1 рубль реализованной продукции от планового уровня затрат:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | коп | % |
| З1рубтп | 90,00 | 88,17 | 97,97% | -1,82985 | -2,03% |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

Зплтп= Сплтппл/ ТПпл\*100

Зпфтп= Сфтпф/ ТПфф.цена\*100

1. Влияние отклонения фактических затрат на рубль товарной продукции от планового уровня следующих факторов:

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы изменения затрат на 1 руб реализованной продукции | Влияние на выпуск продукции (в коп) +/- |
|
| ΔЗтпстр | -2,0859068 |
| Δзтпсi | -2,31330713 |
| ΔЗтпц | 2,5693602 |

Для расчета требуемых показателей использовались следующие формулы:

Изменение структуры товарной продукции:  
ΔЗтпстр= Сплтпф/ТПфпл.цена\*100- Сплтппл/ ТПплпл.цена\*100

Изменение себестоимости отдельных изделий

Δзтпсi= СФтпф/ТПфпл.цена\*100- СплтпФ/ ТПФпл.цена\*100

Изменение оптовых цен на реализованную продукцию

ΔЗтпц= СФтпф/ТПфф.цена\*100- СФтпФ/ ТПФпл.цена\*100

*Выводы:*

**Анализ прибыли и рентабельности продукции.**

*Исходные данные*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Обозначение** | **План** | **Отчет** |
| Объем реализованной продукции | РП | 33500 | 36510 |
| Полная себестоимость реализованной товарной продукции | Срп | 29385 | 32026 |
| по плану на фактически реализованную продукцию | Сплрпф |  | 31123 |
| НДС | НДС | 536 | 578 |
| Выручка от реализации | Врп | 34036 | 36160 |
| по плану на фактически реализованную продукцию | Вплрпф |  | 37088 |
| Балансовая прибыль | Пб | 4407 | 4903 |
| Производственный фонд предприятия | Фпр | 33901 | 35022 |

1. Величина прибыли от реализованной товарной продукции по плану.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | Т.р | % |
| Прп | 4115 | 3556 | 86,42% | -559 | -13,58% |

1. (13)Влияние на выполнение плана прибыли от реализации товарной продукции за счет изменения факторов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | | Влияние на выпуск продукции (в т.р.) +/- |
|  |  |  |  | Т.р | % |  |
| Объем реализованной продукции, РП | 33500 | 36510 | 108,99% | 3010 | 8,99% | 3010 |
| Выручка от реализации, Врп | 34036 | 36160 | 106,24% | 2124 | 6,24% | 2124 |
| Налог на добавленную стоимость, НДС | 536 | 578 | 107,84% | 42 | 7,84% | -6,16 |
| Полная себестоимость, Срп | 29385 | 32026 | 108,99% | 2641 | 8,99% | 2641 |
| Структура реализованной продукции |  |  |  |  |  | -8327,84 |

Изменение объема реализованной продукции

∆Прп.объемрп =Пплрп\*( Iвпрп- 1)

Изменение цен на продукцию

∆Прпц=ВФрпф- Вплрпф

Изменение НДС

∆Прпндс=НФ- Нпл\* Iвпрп

Изменение полной себестоимости реализованной продукции

∆Прп срп=СФрпф- Сплрпф

Изменение структуры реализованной продукции

∆Прп стр=∆Прп-(∆Прп.объемрп+∆Прпц+∆ПрпНДС+∆Прп срп)

1. Выполнение плана по балансовой прибыли:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Iвп, % | Отклонение от плана | |
|  |  |  |  | Т.р | % |
| Пб | 4407 | 4903 | 111,25% | 496 | 11,25% |

*Выводы*

**Уровень общей рентабельности предприятия по плану и отчету**

Изменение уровня общей рентабельности по сравнению с планом в результате изменения балансовой прибыли по формуле

∆роПб=∆Пб стр/Фплпр

∆роПб=0.01463

В том числе за счет изменения прибыли от реализации товарной продукции в связи с изменением ее объема

∆роПрп=∆Прп объем РП/ Фплпр

∆роПрп=0.0887879

*Выводы*