

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

ВОПРОСЫ:

1. Задачи и информационное обеспечение анализа.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ качества произведенной продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ отгрузки и реализации продукции.

Задачи анализа

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Источники данных для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущей и годовой отчетности ф.1-п «Отчет по продукции», ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; данные текущего бухгалтерского и статистического учета (ведомость №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» и др.)

Объем производства и реализации промышленной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях.

Обобщающие показатели объема производства продукции получают с помощью стоимостной оценки.

Основными показателями объема производства являются товарная и валовая продукция.

Валовая продукция – стоимость всей продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство, выраженная в сопоставимых ценах.

Товарная продукция – валовая продукция за минусом внутризаводского оборота и незавершенного производства.

Реализованная продукция - стоимость реализованной продукции, отгруженной и оплаченной покупателями.

Натуральные показатели используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции (штуки, метры, тонны и т.д.)

Условно-натуральные показатели применяют для обобщенной характеристики объемов производства продукции, например, в обувной промышленности используют такой показатель, как условные пары обуви.

Нормативные трудозатраты используют для обобщенной характеристики объемов производства продукции в тех случаях, когда в условиях многономенклатурного производства не представляется возможным использовать натуральные или условно-натуральные измерители.

Анализ производства и реализации продукции включает:

- расчет базисных и цепных темпов роста и прироста выпуска и реализации продукции, изучения их динамики, сопоставление;
- оперативный анализ производства и реализации продукции на основе расчета, в котором отражаются плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему, ассортименту, качеству за день, нарастающим итогом с начала месяца, а также отклонение от плана;
- анализ выполнения договорных обязательств по поставщикам продукции.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции.

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть **внешние** (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам) и **внутренние** (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Структура продукции – это соотношение отдельных видов изделий в общем объеме ее выпуска.

Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение отдельных ее видов.

Неравномерное выполнение плана по отдельным изделиям приводит к отклонениям от плановой структуры продукции, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей.

Для расчета влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счета по всем изделиям, метод средних цен и пр.

Прямой счет по всем видам изделий производится по формуле:

$$\Delta ВП = ВП_1 - ВП_{1,0} ,$$

где $\Delta ВП$ – изменения объема выпуска продукции за счет структуры;
 $ВП_1$ – фактический выпуск продукции
при фактической структуре;
 $ВП_{1,0}$ – фактический выпуск продукции при плановой структуре.

При использовании средних цен расчет производится по формуле:

$$\Delta ВП_c = (Ц_1 - Ц_0) \cdot V ВП_1 ,$$

где $Ц_1, Ц_0$ – средняя оптовая цена группы изделий – фактическая и
плановая соответственно,
 $V ВП_1$ – фактическое количество изделий в отчетном периоде,
натуральные измерители.

Качество продукции - совокупность свойств продукции, способных удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением.

Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих ее качество, называется показателем качества продукции.

Различают обобщающие **индивидуальные и косвенные показатели качества**.

К **обобщающим показателям качества** относят:

- удельный и качественный вес продукции в общем объеме ее выпуска;
- удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;
- удельный вес аттестованной продукции.

Индивидуальные показатели характеризуют полезность (жирность молока, содержание белка в продукте и т.д), надежность (долговечность, безотказность в работе), технологичность (трудоемкость и энергоемкость).

Косвенные – штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, потери от брака и т.д.

Первая задача анализа – изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку выполнения плана по уровню качества продукции.

Для обобщающей оценки выполнения плана по качеству продукции используют разные методы.

Сущность балльного метода оценки состоит в определении средневзвешенного балла качества продукции, и путем сравнения фактического и планового его уровня находят процент выполнения плана по качеству.

Кроме того, оценка выполнения плана по качеству продукции производится по удельному весу забракованной и зарекламированной продукции.

Вторая задача анализа – определение влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия:

- выпуск товарной продукции (ΔTP),
- выручку от реализации продукции (ΔB),
- прибыль ($\Delta П$).

Расчет производится следующим образом:

$$\begin{aligned}\Delta TP &= (Ц_1 - Ц_0) \cdot K_1, \\ \Delta B &= (Ц_1 - Ц_0) \cdot VРП_1, \\ \Delta П &= [(Ц_1 - Ц_0) \cdot VРП_1] - [(C_1 - C_0) \cdot VРП_1],\end{aligned}$$

где $Ц_0, Ц_1$ – соответственно цена изделия до и после изменения качества;

C_0, C_1 – себестоимость изделия до и после изменения качества;

K_1 – количество произведенной продукции повышенного качества;

$VРП_1$ – количество реализованной продукции повышенного качества.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели

- коэффициент ритмичности,
- коэффициент вариации,
- коэффициент аритмичности,
- удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску,
- удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску,
- удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства,
- удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности

- наличие доплат за сверхурочные работы,
- оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта,
- потери от брака,
- уплата штрафов за недоставку и несвоевременную отгрузку
продукции,
- наличие сверхнормативных остатков незавершенного
производства,
- наличие готовой продукции на складах.

Анализ реализации продукции проводят каждый месяц, квартал, полугодие, год.

В процессе его проведения сравнивают фактические данные с плановыми и предшествующим периодом.

Рассчитывают процент выполнения плана,
абсолютное отклонение от плана,
темпы роста и прироста.

Возможны два варианта методики анализа реализации продукции.

Если выручка на предприятии определяется по отгрузке товарной продукции то баланс продукции будет иметь вид:

$$ГП_n + ТП = РП + ГП_k.$$

Отсюда $РП = ГП_n + ТП - ГП_k,$

где $ГП_n, ГП_k$ – соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода;

ТП – стоимость выпуска товарной продукции;

РП – объем реализации продукции за отчетный период.

Если выручка на предприятии определяется после оплаты отгруженной продукции то баланс продукции будет иметь вид:

$$\text{ГП}_н + \text{ТП} + \text{ОТ}_н = \text{РП} + \text{Отк} + \text{ГП}_к.$$

Отсюда
$$\text{РП} = \text{ГП}_н + \text{ТП} + \text{ОТ}_н - \text{Отк} - \text{ГП}_к,$$

где $\text{ГП}_н, \text{ГП}_к$ – соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода;

ТП – стоимость выпуска товарной продукции;

РП – объем реализации продукции за отчетный период;

$\text{ОТ}_н, \text{Отк}$ – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

Расчет влияния данных факторов на объем реализации продукции производится сравнением фактических уровней факторных показателей с плановыми и вычислением абсолютных и относительных приростов каждого из них.

Особое внимание уделяется изучению факторов, определяющих объем производства продукции.

Их можно объединить в три группы:

1) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования:

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{ЧР} \cdot \text{ГВ}, \\ \text{РП} &= \text{ЧР} \cdot \text{ГВ} \cdot \text{Дв}. \end{aligned}$$

2) обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования:

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{ОПФ} \cdot \text{ФО}, \\ \text{РП} &= \text{ОПФ} \cdot \text{ФО} \cdot \text{Дв}. \end{aligned}$$

3) обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= \text{МЗ} \cdot \text{МО}, \\ \text{РП} &= \text{МЗ} \cdot \text{МО} \cdot \text{Дв}, \end{aligned}$$

где Дв – доля реализованной продукции (выручки) в общем объеме валовой продукции.

Расчет влияния данных факторов на объем валовой и реализованной продукции можно произвести одним из приемов детерминированного факторного анализа.

Определение резервов по первой группе производится следующим образом:

$$\begin{aligned}R\uparrow ВП_{кр} &= R\uparrow КР \cdot ГВ_{ф}, \\R\uparrow ВП_{фрв} &= R\uparrow ФРВ \cdot ЧВ_{ф}, \\R\uparrow ВП_{чв} &= R\uparrow ЧР \cdot ФРВ_{в},\end{aligned}$$

где $R\uparrow ВП_{кр}$, $R\uparrow ВП_{фрв}$, $R\uparrow ВП_{чв}$ – резерв роста валовой продукции соответственно за счет создания новых рабочих мест, увеличения фонда рабочего времени в связи с сокращением его потерь и повышения среднечасовой выработки;

$R\uparrow КР$ – резерв увеличения количества рабочих мест;

$R\uparrow ФРВ$ – резерв увеличения фонда рабочего времени за счет его потерь по вине предприятия;

$R\uparrow ЧР$ – резерв роста среднечасовой выработки за счет совершенствования техники, технологии, организации производства и рабочей силы;

$ФРВ_{в}$ – возможный фонд рабочего времени с учетом выявленных резервов его роста.

По второй группе резервы увеличения производства продукции

- за счет увеличения численности оборудования ($P \uparrow K$),
- за счет времени работы ($P \uparrow T$)
- за счет выпуска продукции за один машино-час ($P \uparrow ЧВ$)

рассчитываются по формуле:

$$P \uparrow ВП_k = P \uparrow K \cdot ГВф,$$

$$P \uparrow ВП_T = P \uparrow T \cdot ЧВф,$$

$$P \uparrow ВП_{чв} = P \uparrow ЧВ \cdot ФРВв.$$

По третьей группе резервы увеличения выпуска продукции исчисляются следующим образом:

$$P\uparrow ВП_m = \sum(P\uparrow M_j / НР_{j\text{пл}} \cdot Ц_{i\text{пл}}),$$

$$P\uparrow ВП_{\text{отх}} = \sum(P\downarrow \text{ОТХ}_j / НР_{j\text{пл}} \cdot Ц_{i\text{пл}}),$$

$$P\uparrow ВП_{\text{нр}} = \sum(P\downarrow НР_j \cdot VВП_{i\text{пл}} / НР_{j\text{пл}} \cdot Ц_{i\text{пл}}),$$

где $P\uparrow ВП_m$, $P\uparrow ВП_{\text{отх}}$, $P\uparrow ВП_{\text{нр}}$ – резерв роста валовой выручки соответственно за счет использования дополнительного количества материала, сокращения сверхплановых отходов материалов, сокращения нормы расхода ресурса на единицу продукции;
 $НР_{j\text{пл}}$ – нормы расхода j -го ресурса на единицу i -го вида продукции;
 $Ц_{i\text{пл}}$ – плановая цена единицы i -го вида продукции.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции.
2. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции.
3. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции?
4. Охарактеризуйте способы расчета влияния структуры продукции на объем её производства в стоимостном выражении.
5. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
6. Как рассчитывают влияние качества продукции на объем её производства в стоимостном выражении, на сумму выручки, прибыли и другие показатели?
7. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.
8. Перечислите основные резервы увеличения объема производства и реализации продукции. Как определяют величину данных резервов?