

Анализ

выполнения производственной программы

I Выполнение плана по объму продукции

Таблица I

I квартал 1976 года

	За отчетный период		% к плану	% к соответв. периоду прошлого года
	По плану	По отчету		
Валовая продукция в о.ч. на 1.1.75г.	2590	2612	100,8	107,1
Товарная продукция в оптовых ценах произ. в плане	2573	2597	100,9	106,5
в действ. опт.ц.	—	2597	—	—
Реализованная продукция	2540	2548	100,3	106,8

Данные таблицы I показывают, что план по объму продукции за первый квартал 1976 года предприятием выполнен:

- по валовой продукции на 22 т.р. или 0,8%.
- по товарной продукции на 24 т.р. или 0,9%.
- по реализованной продукции на 8 т.р. или 0,3%.

Производство валовой продукции по сравнению с прошлым сопоставимым периодом

возраело на 174 т.р. (+7.1%),
 увеличилось на 162 т.р. (+6.8%),
 объем реализации 2

2. Анализ выполнения плана по товарной продукции

Таблица 2.

	ед. изм.	За отчетный период				Базис по отчету за сопоставимый период предыдущего года	
		по плану		по отчету		к. во	стоим. тыс. руб.
		к. во	стоим. тыс. руб.	к. во	стоим. тыс. руб.		
1. Арматура из серого чугуна	т	77700	1437,6	78150	1473,6	74312	1377,5
2. Кассеты - дозаторы	"	2170	905,0	2182	847,1	2088	784,4
3. Запасные части	т.р.	-	110,0	-	114,8	-	109,4
4. Изготовление деталей для рем. обор.	т.р.	-	5,8	-	5,9	-	5,1
6. Кан. и ср. рем. об.	т.р.	-	26,5	-	26,8	-	22,2
7. Прочая продукция	т.р.		105,1		143,8		139,4
			2590		2612		2438

Данные таблицы показывают, что план выпуска продукции в натуральном и денежном выражении выполнен, кроме кассет - невыполнение в сумме.

Имеющийся сверхплановый выпуск продукции в сумме 22 тыс. руб. сложился за счет

а) перевыполнение плана по арматуре	+ 36,0
б) невыполнение плана по кассетам	- 57,9
в) запасные части	+ 4,8
г) произв. деталей для рем. обор.	+ 0,1
д) кан. и ср. рем. об.	+ 0,3
е) прочая продукция	+ 33,7
Итого	+ 22 т. руб.

Факт влияния отдельных факторов на величину продукции в стоимостном выражении определяем на основе данных об изменении средневзвешенных оттоков т.к.:

Арматура по плану $\frac{1437.6}{77,700} \times 1000 = 18.50$ руб

Арматура по отчету $\frac{1473.6}{78150} \times 1000 = 18.86$ ---

Насосы ИД по плану 417.05

Насосы ИД по отчету 388.22

На основе данных таблицы 2 о количественном выпуске продукции и средневзвешенных или производимых расценках влияния отдельных факторов на выполнение плана по объему продукции в стоимостном выражении

а) Изменение выпуска продукции в количественном выражении

Умножением разниц между фактическим и плановым объемом продукции на плановые средневзвешенные расценки количества от плана выпуска продукции в стоимостном выражении получим изменение количественного выпуска продукции (без учета изменений структуры продукции)

По арматуре $\frac{78150 - 77700}{1000} \times 18.50 = +8.3$

По насосам $\frac{2182 - 2170}{1000} \times 417.05 = +5.0$

13.3 руб.

б) Изменяется структура продукции
 Условно-средней между фактически
 и плановой средневзвешенной
 на суммарный фактический индекс в
 натуральном выражении по группам
 изделий, определяя отклонения от
 стоимости продукции за весь структур-
 ных сдвигов:

По артикуле: $\frac{(18-86) - (18-50)}{1000} \times 78150 = + 28,1 \text{ т.руб.}$

По номерам: $\frac{(288-22) - (417-05)}{1000} \times 2182 = - 62,9 \text{ т.руб.}$

- 34,8 т.руб.

Таким образом, анализ показал, что
 первоначальная плановая величина валового
 производства в сумме 22 т.руб.
 произойдет за счет:

- а) первоначальная плановая коллективная
 выработка продукции + 13,3 т.руб.
- б) сдвигов в структуре продукции - 34,8 -
- в) первоначальная плановая по цене прод. + 43,9 -

Итого + 22,4 т.руб.

≈ 22 т.руб.

Личие
 27/IV 76 г.

5

Анализ

выполнения производственной программы

I Выполнение плана по объему продукции

Таблица I

II квартал 1976 года

	За отчетный период		‰ к плану	‰ к соответв. периоду прошлого года
	По плану	То факт		
Валовая продукция в о.и. кпн 11.1975г.	2630	2670	101,5	106,0
Товарная продукция в оптовых ценах прин. в плане	2613	2659	101,8	105,6
в действ. опт. ценах		2658		
Рамзюванская продукция	2595	2636	101,6	106,0

Данные таблицы I показывают, что план по объему продукции за II квартал 1976 года предприятием превзойден:

- По валовой продукции на 40 т.р. или 1,5%
- По товарной продукции на 46 т.р. или 1,8%
- По рамзюванской продукции на 41 т.р. или 1,6%

Производство валовой продукции по сравнению с прошлым соответствующим периодом возросло на +152 т.р. (+6,0%), объем рамзюванской увеличивается на +150 т.р. (+6,0%)

2. Анализ выполнения плана по

товарной

продукции

Таблица 2

	ед. изм.	За отчетный период				Всего по отчету за отчетный период	
		По плану		По отчету		к. во	стоим. тыс. руб.
		к. во	стоим. тыс. руб.	к. во	стоим. тыс. руб.		
Арматура из серого чугуна	шт	79000	1458,9	81056	1504,9	75691	1440,1
Насосы - дозаторы	"	2150	837,2	2156	809,9	2041	793,9
Запасные части	г.р.	120,0	120,0	123,5	123,5	-	110,5
Централиз. пров. деталей для рож. об.	г.р.	5,5	5,5	5,7	5,7	-	5,2
Коп. и сред. рож. об.	"	26,5	26,5	26,9	26,9	-	21,9
Прочая продукция	г.р.	-	164,9	-	188,1	-	146,4

Данные таблицы показывают, что план выпуска продукции в натуральном и денежном выражении превзошен, кроме насосов - незначительно в сумме.

Имеющийся сверхплановый выпуск продукции в сумме 46 тыс. руб. сформирован за счет:

- а) превышение плана по арматуре + 46,0
- б) превышение плана по насосам - 27,5
- в) запасные части + 3,5
- г) централиз. пров. деталей + 0,2
- д) коп. и сред. рож. об. + 4,4
- е) прочая продукция + 25,2
- + 46,0 Т.руб.

Зачем всякая отработка факторов на величину продукции в стоимостном выражении определяю на основе данных об извлечении средневзвешенных оттоках

ми:

Арматура по плану $\frac{1458.9}{79000} \times 1000 = 18.47$ руб.

Арматура по отчету $\frac{1504.9}{81056} \times 1000 = 18.57$ —

Насосы ИД по плану 389-40

Насосы ИД по отчету 375-65

На основе данных таблицы 2 о количественной выписке продукции и средневзвешенных при производстве расхода всякая отработка факторов на величину плана по общей продукции в стоимостном выражении

а) извлечения выписки продукции в количественном выражении

Изменение расхода между фактической и плановой выработкой продукции на плановые средневзвешенные при извлечении отклонения от плана выписки продукции в стоимостном выражении за счет извлечения количественно выписки извлечения (без учета извлечения структуры продукции)

По арматуре $\frac{81056 - 79000}{1000} \times 18.47 = +37.9$

По кабелям $\frac{2156 - 2150}{1000} \times 389.40 = \frac{+2.3}{+40.2}$

б) Изменение структуры продукции
 Умножением разницы между фактическими и плановыми среднемесячными расходами на суммарный фактический выпуск в натуральном выражении по группам изделий, определяют отклонения от плана стоимости продукции за месяц структурных сдвигов:

$\frac{(18.57) - (18.47)}{1000} \times 81056 = +8.1 \text{ т. руб.}$

По кабелям

$\frac{(389.40) - (375.65)}{1000} \times 2156 = -29.6 \text{ т. руб.}$

Таким образом анализ показал, что перевыполнение плана выпуска товарной продукции в сумме 46 т. руб. произошло за счет:

- а) перевыполнение количества +40.2
 - б) сдвигов в структуре продукции -21.5
 - в) перевыполнение по цене продукции +27.3
-
- Итого +46.0

Итого

21/11/65.

Анализ выполнения производственной программы

Выполнение плана по объему продукции.

Таблица I II квартал 1977 года

	За отчетный период		%/к плану	%/к соответств. периоду прошлого года
	По плану	По факту		
Валовая продукция в о.ч. на 1.7.75г.	2735	2770	101,3	103,7
Товарная продукция в оптовых ценах и т.п. в плане	2709	2745	101,3	103,2
в действ. оп. ценах	—	2743	—	—
Реализованная продукция	2740	2779	101,4	105,4

Данные таблицы I показывают, что план по объему продукции за II квартал 1977 года предприятием перевыполнен:

- по валовой продукции на 35 т.р. или 1,3%.
- по товарной продукции на 36 т.р. или 1,3%.
- по реализованной продукции на 39 т.р. или 1,4%.

Производство валовой продукции по сравнению с тем же соответствующим периодом возросло на +100 т.р. (+3,7%), объем реализации +143 т.р. (+5,4%).

2. Анализ выполнения плана по товарной продукции

Таблица 2

	За отчетный период				План на отчетный период	
	По плану		По факту		По плану	
	К-во	Сумм. тм. руб.	К-во	Сумм. тм. руб.	К-во	Сумм. тм. руб.
Арматура из сер. ур. шт.	81100	1570,4	81325	1540,4	81056	1504,9
Насос-дозаторы "	2150	881,9	2159	889,3	2156	809,9
Запасные части т.р.	—	120,0	—	122,9	—	123,5
Центризов. произв. дем. метал. изделий "	—	5,5	—	5,2	—	5,7
Средний рем. общ. "	—	20,0	—	20,1	—	26,9
Изделия кул. б. м. т. "	—	67,0	—	69,1	—	69,8
Прочая продукция	—	41,2	—	98,0	—	188,1
		2709		2745		2659

Данные таблицы показывают, что план выполнения продукции в натуральном и денежном выражении перевыполнен, кроме арматуры — невыполнение в сумме.

Исполнение сверхплановый выпуск продукции в сумме 36 ш.р. составил за счет:

- а) перевыполнения плана по насосам + 4,4
- б) невыполнения плана по арматуре - 30,0
- в) запасные части + 2,9
- г) центризов. произв. дем. - 0,3
- д) изделия кул. б. м. т. + 2,1
- е) прочая продукция + 56,8

+ 35,9 Т.руб.

Расчет влияния отдельных факторов на величину продукции в стоимостном выражении производится на основе данных об изменении средневзвешенных рыночных цен:

Арматура по плану $\frac{1570.4}{81100} \times 1000 = 19.36 \text{ руб.}$

Арматура по факту $\frac{1540.4}{81325} \times 1000 = 18.94 \text{ руб.}$

Масса МД по плану 411.58.

Масса МД по факту 411.90.

На основе данных таблицы о количественном выпуске продукции и средневзвешенных цен производим расчет влияния отдельных факторов на фактическое изменение по объему продукции в стоимостном выражении.

а) изменение выпуска продукции в количественном выражении.

Уменьшилась разница между рыночными и плановой фактической продукцией на плановые средневзвешенные цены исчисляем отклонение от плана выпуска продукции в стоимостном выражении за счет изменений количественного выпуска изделий (без учета изменений структуры продукции).

По армитуре $\frac{81325 - 81100}{1000} \times 19.36 = +4.4$

По насосам $\frac{2159 - 2150}{1000} \times 411.58 = +3.7$

+8.1

б) Изменение структуры продукции
 Умножением разницы между фактическими и плановыми средневзвешенными ценами на суммарный фактический выпуск в натуральном выражении по группам изделий, определяет отклонение от плановой стоимости продукции за счет структурных сдвигов!

$\frac{(18.94) - (19.36)}{1000} \times 81325 = -34.2 \text{ т. руб.}$

По насосам:
 $\frac{(411.90) - (411.58)}{1000} \times 2159 = +0.7 \text{ т. руб.}$

Мелким обзором анализ показал, что перевыполнение плана выпуска товарной продукции в сумме 36 т. руб. произойдет по за счет:

а) перевыполнение количества + 8.1

б) сдвиги в структуре продукции - 33.5

в) перевыполнение по цене продаж + 6.6

Итого: + 36.2

Итого 23 августа 1972.

Анализ выполнения производственной программы.

Выполнение плана по объему продукции.

Таблица I.

IV квартал 1976 года

	За отчетный период		% к плану	% к соответств. периоду прошлого года
	По плану	По факту		
Валовая продукция в о.ч. на 1.1. 75г.	2620	2638	100,7	105,0
Товарная продукция в оптовых ценах инт. в плане	2604	2630	101,0	104,6
в действ. опт. ценах	—	2623	—	—
Реализованная продукция	2590	2602	100,5	102,5

Данные таблицы I показывают, что план по объему продукции за IV квартал 1976 года предприятием превыполнен:

по валовой продукции на 18,0 т.р. или 0,7%
 по товарной продукции на 26,0 т.р. или 1,0%
 по реализованной продукции на 12,0 т.р. или 0,5%.

Производство валовой продукции по сравнению с соответствующим периодом возросло на + 126 т.р. (+5,0%), объем реализации + 63,0 т.р. (+2,5%).

2. Анализ выполненного плана по
товарной продукции

Таблица 2

	За отчетный период				Чем по сравнению за соответствующий период. предшеств. года.	
	По плану		По отчету		К-во	Стоим. тыс. руб.
	К-во	Стоим. тыс. руб.	К-во	Стоим. тыс. руб.		
кашура из сер. чугуна шт.	79300	1452,4	79426	1426,2	76335	1479,0
ем-дозаторы	2090	883,2	2122	859,0	1914	753,7
всего газши тр.	-	122,9	-	136,0	-	125,3
произв. пресс. деталей металлорем. обор.	"	5,7	-	5,7	-	5,1
и средний рем. обор.	"	26,5	-	26,3	-	21,6
емля культбмша	"	39,1	-	39,1	-	31,0
прочая продукция	-	74,2	-	137,7	-	98,3
		2604		2630		2514

Данные таблицы показывают, что
план выпуска продукции в натуральном выражении
выполнен.

Излишившийся сверхплановый выпуск продукции
в сумме 26 т.р. составил за счет:

- а) Невыполнения плана по арматуре - 26,2
- б) Невыполнения плана по насосам - 24,2
- в) Запасные газши для энергооборуд. + 13,1
- г) Кашиш. и средний рем. обор. - 0,2
- д) Прочая продукция + 63,5

26 тыс. руб.

Расчет влияния отдельных факторов на величину продукции в стоимостном выражении определяем на основе данных об изменении средневзвешенных отпускных цен:

Арматура по плану $\frac{1452,4}{79300} \times 1000 = 18,32$ руб.

Арматура по факту $\frac{1426,2}{79426} \times 1000 = 17,96$ руб.

Насосы МД по плану ; 422-58

Насосы МД по факту ; 404-81.

На основе данных таблиц 2 о коллективном выпуске продукции и средневзвешенных цен производим расчет влияния отдельных факторов на выполнение плана по объему продукции в стоимостном выражении:

а) изменение выпуска продукции в коллективном выражении:

Умножим разницу между фактической и плановой выработкой продукции на плановые средневзвешенные цены и получим отклонение от плана выпуска продукции в стоимостном выражении за счет изменений коллективного выпуска изделий (без учета изменений структуры продукции).

По арматуре $\frac{79426 - 79300}{1000} \times 18.32 = +2.3$

По мясам $\frac{2122 - 2090}{1000} \times 422.58 = +13.5$
+ 15.8.

б) Изменение структуры продукции
 Умножим разницу между фактическими и плановыми средневзвешенными ценами на суммарный фактический выпуск в натуральном выражении по группам изделий, определяем отклонения от плана стоимости продукции за счет структурных сдвигов.

По арматуре: $\frac{(17.96) - (18.32)}{1000} \times 79426 = -28.6$

По мясам; $\frac{(404.81) - (422.58)}{1000} \times 2122 = -37.7$
- 66.3

Таким образом, анализ показал, что перевыполнение плана выпуска товарной продукции в сумме 26 тыс. руб. произошло за счет:

а) перевыполнения плана количественного выпуска продукции + 15.8

б) сдвигов в структуре продукции - 66.3

в) перевыполнения плана по общей прод. + 46.6

Итого: + 26 тыс. руб.

И. Куреев

8 февраля 1977 г.