

**ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРИМЕРЕ ОАО
«ОСИПОВИЧСКИЙ ЗАВОД АВТОМОБИЛЬНЫХ АГРЕГАТОВ»**

Ю.С. Сухотская, 3 курс

*Научный руководитель – З.И. Кузьменок, м.э.н., старший преподаватель
Белорусский государственный экономический университет, Бобруйский филиал*

Себестоимость – важнейший качественный показатель, отражающий результаты хозяйственной деятельности предприятия, технико–экономический уровень производства, качество управления.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Факторный анализ себестоимости позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции [1].

Общая сумма затрат может изменяться из–за объема выпуска продукции в целом по предприятию, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Произведем факторный анализ себестоимости продукции на примере ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов».

ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов» – это один из крупнейших в Республике Беларусь производителей изделий к автомобильной и сельскохозяйственной технике.

Исследование себестоимости продукции на предприятии в период с 2012 г. по 2014 г. показало, что темпы роста себестоимости продукции выше темпов роста объемов производства. Себестоимость в 2013 г. по отношению к 2014 г. выросла на 114,24 % и в то время как объемы производства продукции только на 110,48 %. В 2014 г. по отношению к 2013 г. темпы роста себестоимости сократились и составили 87,35 %, однако объем производства упал еще больше и темпы его роста составили 85,61 %.

Материальные затраты занимают наибольший удельный вес в структуре себестоимости. В 2013 г. они увеличились на 30095 млн р. по сравнению с предыдущим периодом и составили 301246 млн р., темп роста – 111,10%. В 2014 г. данный показатель составил 259280 млн р., что на 41966 млн р. меньше значения предыдущего периода, темп роста – 86,07%.

Для проведения факторного анализа себестоимости продукции ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов» воспользуемся данными таблицы.

Таблица – Данные для проведения факторного анализа себестоимости продукции ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов»

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонение, млн р.		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Объем производства, млн р.	463703	512277	438550	48574	-73727	110,48	85,61
Себестоимость произведенной продукции, млн р.	442990	506087	442043	63097	-64044	114,24	87,35
Переменные затраты, млн р.	325199	369546	400009	44347	30463	113,64	108,24
Удельный вес переменных затрат, %	73,41	73,02	90,49	-0,39	17,47	99,47	123,93
Постоянные затраты, млн р.	117791	136541	42034	18750	-94507	115,92	30,78
Удельный вес постоянных затрат, %	26,59	26,98	9,51	0,39	-17,47	101,47	35,25

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных предприятия.

Расчет проведем по формуле [1].

$$Z_{\text{общ}} = (V\Pi_{\text{общ}} \times УД_i \times B_i) + A,$$

где $Z_{\text{общ}}$, – общая сумма затрат, млн р.; $V\Pi_{\text{общ}}$ – объем выпуска продукции в целом по предприятию, млн р.; $УД_i$ – структуры выпускаемой продукции, %; B_i – удельный вес переменных затрат на единицу продукции, %; A – сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции, млн р.

Результаты факторного анализа себестоимости продукции ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов» за 2013 г. показывают, что в связи с увеличением объемов производства сумма затрат увеличилась на 85236,97 млн р. За счёт изменения структуры выпуска продукции сумма затрат сократилась на 38917,45 млн р. Это свидетельствует о том, что в общем выпуске продукции уменьшилась доля затратоёмкой продукции. Из-за изменения переменных затрат на единицу продукции, произошло уменьшение общей суммы издержек на 1972,51 млн р. Постоянные расходы возросли по сравнению с прошлым периодом, что послужило одной из причин увеличения общей суммы затрат на 18750,00 млн р. В целом в 2013 г. по отношению к 2012 г. себестоимость продукции за счет вышеперечисленных факторов увеличилась на 63097,00 млн р. Влияние факторов на себестоимость продукции в 2013 г. по отношению к 2012 г. отражено на рисунке 1.

В 2014 г. по отношению к 2013 г. произошло снижение себестоимости продукции. За счет снижения объемов производства сумма затрат на производство сократилась на 51496,50 млн р. За счёт изменения структуры выпуска продукции сумма затрат возросла на 4731,41 млн р. Это свидетельствует о том, что в общем выпуске продукции увеличилась доля затратоёмкой продукции.

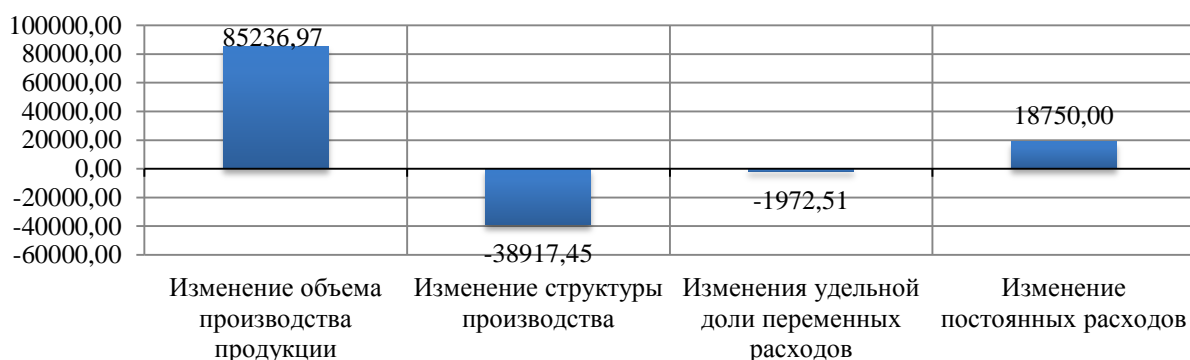


Рисунок 1 – Влияние факторов на изменение себестоимости продукции в 2013 г. в ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных предприятия.

Из-за изменения переменных затрат на единицу продукции, произошел рост общей суммы издержек на 77228,09 млн р. Постоянные расходы сократились по сравнению с прошлым периодом, что послужило одной из причин уменьшения общей суммы затрат на производство продукции на 94507,00 млн р.

Влияние факторов на изменение себестоимости продукции в 2014 г. отражено на рисунке 2.

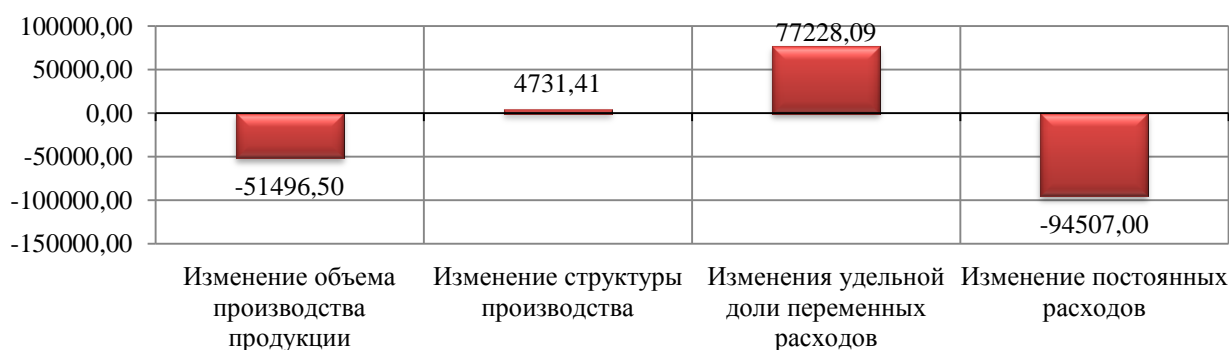


Рисунок 2 – Влияние факторов на изменение себестоимости продукции в 2014 г. в ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных предприятия.

Таким образом, исследование показало, что себестоимость продукции в ОАО «Осиповичский завод автомобильных агрегатов» подвержена колебаниям, а производство является материалоемким. Факторный анализ дает возможность предприятию выявить основные факторы снижения себестоимости продукции и повысить эффективность производства.

Список использованных источников

1. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. – 6–е изд., перераб. и доп./ Г.В. Савицкая, – М.: ИНФРА – М, 2014 г. – 384 с.