

БУКОВИНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

Дипломна робота

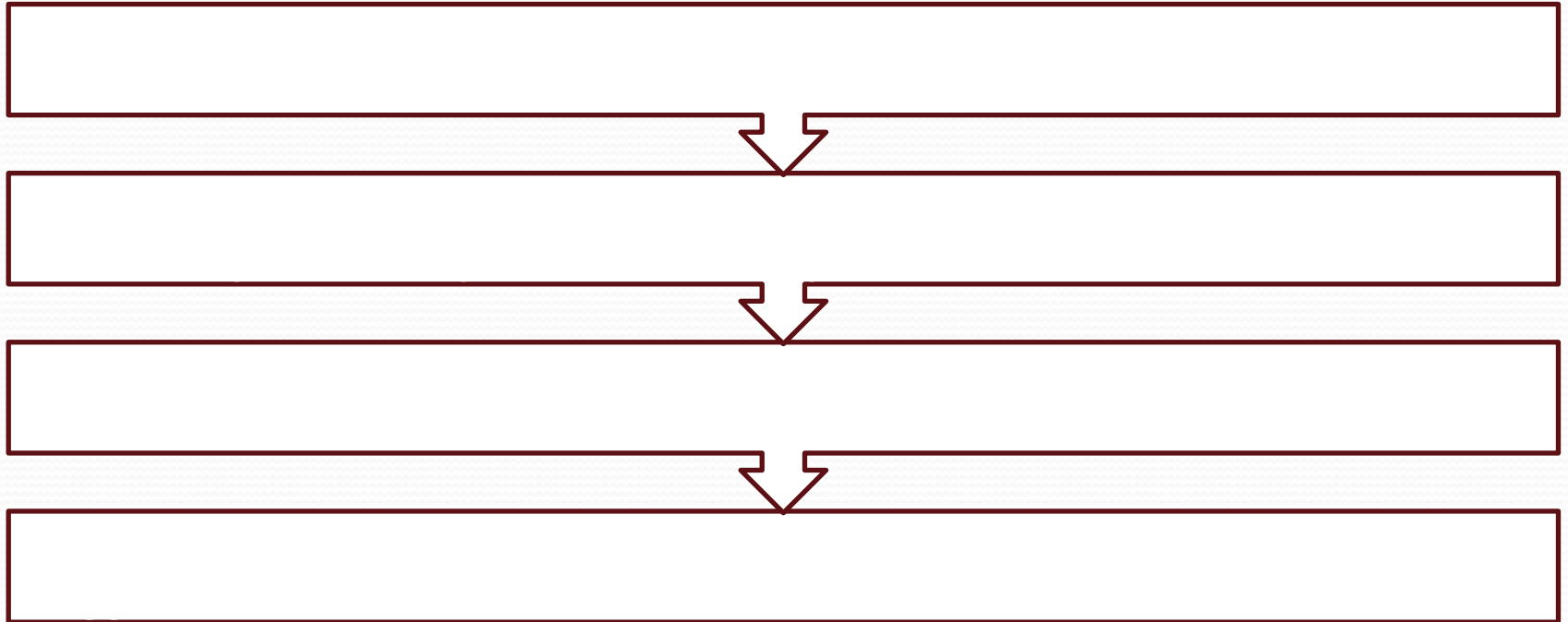
На тему:

“Недержавне пенсійне страхування: стан та
перспективи розвитку”

Виконавець:
студент V курсу, групи Фм-51
денної форми навчання
спеціальності 7.03050801 «Фінанси і кредит»
Бокарь М.К.
Науковий керівник: к.е.н. Білак О.С

Чернівці – 2016

In Master Degree thesis:



The **aim** of Master Degree thesis is to study the theoretical and methodological foundations of cost controlling to suggest recommendations for the implementation of cost controlling system in the enterprise and propose ways of improvement of cost planning and control.

The following tasks were formulated and solved:

- ✓ to disclose the essence and classification of the enterprise cost;
- ✓ to determine the significance and necessity of cost controlling and management accounting;
- ✓ to analyze the financial and economic conditions of subdivision "Kolomyia track distance";
- ✓ to estimate the fixed and variable costs of the company;
- ✓ to develop arrangements for the implementation of management accounting at the subdivision "Kolomyia track distance";
- ✓ to suggest the main directions of planning and cost control improvement

The **object** of the thesis is the financial and economic activity and expenditures of "Kolomyia track distance" .

The **subject** of the research are financial relations that arise in the process of cost management of the enterprise.

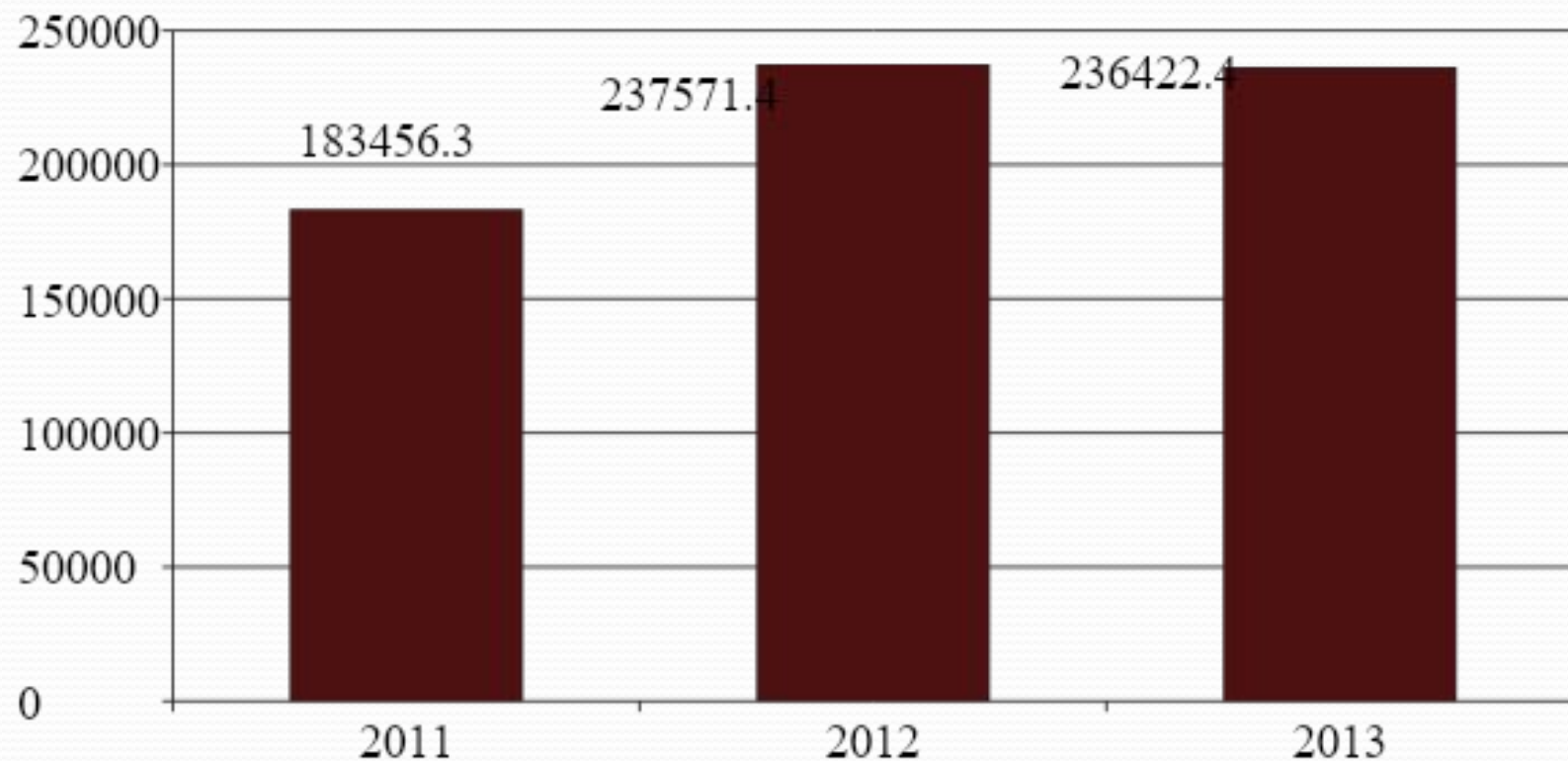


Рис. 1.4. Динаміка витрат підприємств галузі транспорту, складського господарства, поштової та кур'єрської діяльності

Таблиця 2.9

Динаміка показників стану та ефективності використання основних засобів ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012 -2014 роки

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення	
				2013 року від 2012 року	2014 року від 2013 року
Фондомісткість	2,032	1,918	1,107	-0,114	-0,811
Фондоозброєність	258,109	256,04	256,641	-2,069	0,601
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,007	0,002	0,004	-0,005	0,002
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,003	0,008	0,004	0,005	-0,004
Коефіцієнт приросту основних засобів	0,004	-0,005	0,0003	-0,009	0,0053
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,502	0,525	0,856	0,023	0,331
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,498	0,475	0,144	-0,023	-0,331
Фондовіддача	0,492	0,521	0,903	0,029	0,382
Сума прибутку на 1 грн. основних засобів	0,005	0,009	0,001	0,004	-0,008
Рентабельність основних засобів, %	0,5	0,9	0,1	0,4	-0,8

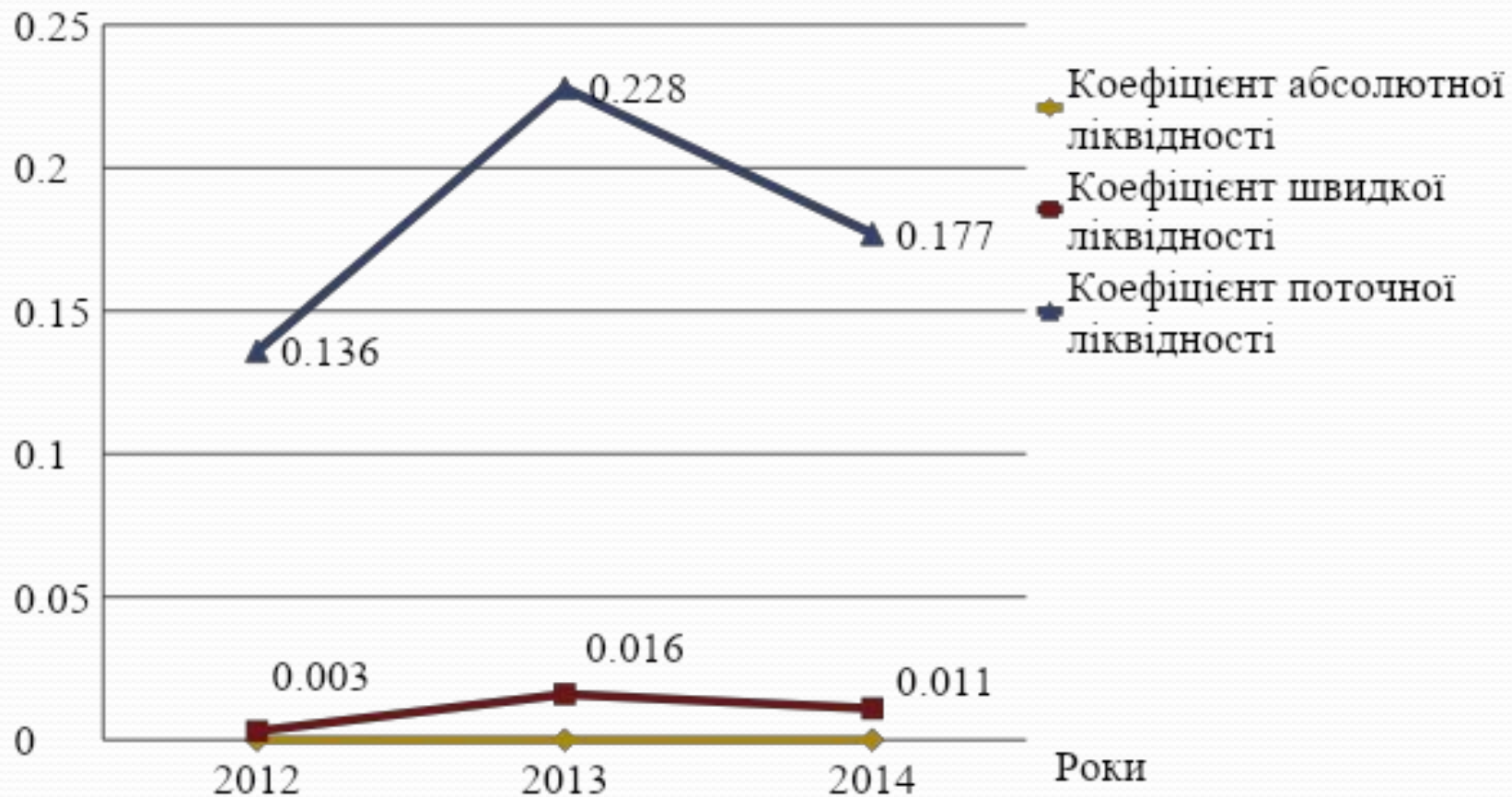


Рис.2.1. Аналіз показників ліквідності ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Таблиця 2.13

Динаміка показників фінансової стійкості ВП
«Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення	
				2013 року від 2012 року	2014 року від 2013 року
Коефіцієнт незалежності	0,828	0,884	0,862	0,056	-0,022
Коефіцієнт залежності	0,172	0,116	0,138	-0,056	0,022
Коефіцієнт лівереджу	0,208	0,131	0,16	-0,077	0,029
Коефіцієнт стабільності	4,797	7,653	6,247	2,856	-1,406

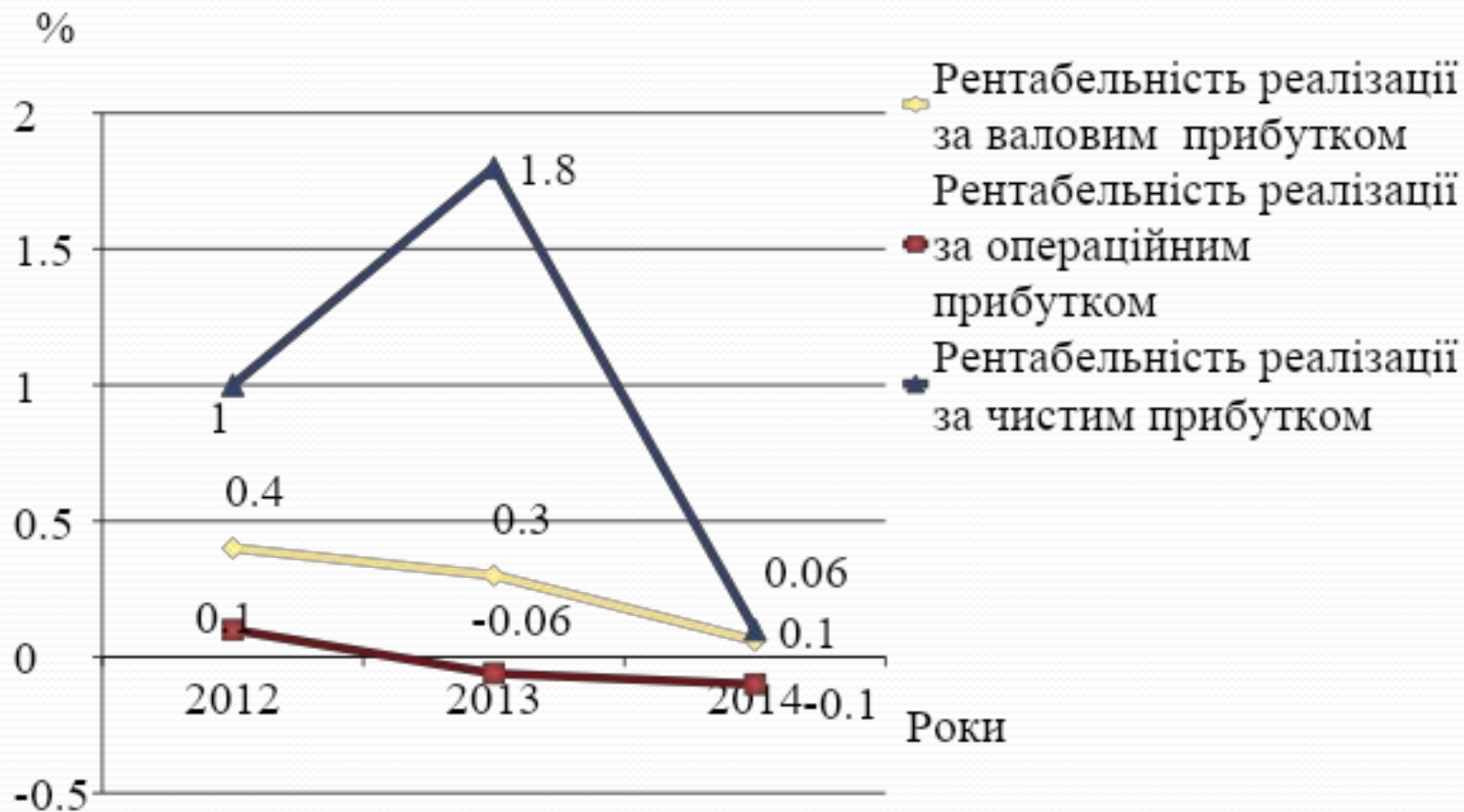


Рис.2.2. Динаміка показників рентабельності реалізації ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Таблиця 2.16

Динаміка показників рентабельності ВП «Коломийська
дистанція колії» за 2012-2014 роки

%

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення	
				2013 року від 2012 року	2014 року від 2013 року
Рентабельність продукції	0,4	0,3	0,05	-0,1	-0,25
Рентабельність активів	0,5	0,9	0,1	0,4	-0,8
Рентабельність необоротних активів	27	36,7	4,2	9,7	-32,5
Рентабельність оборотних активів	0,5	0,9	0,1	0,4	-0,8
Рентабельність власного капіталу	0,6	1,1	0,1	0,5	-1
Рентабельність позикового капіталу	2,6	6,3	0,8	3,7	-5,5

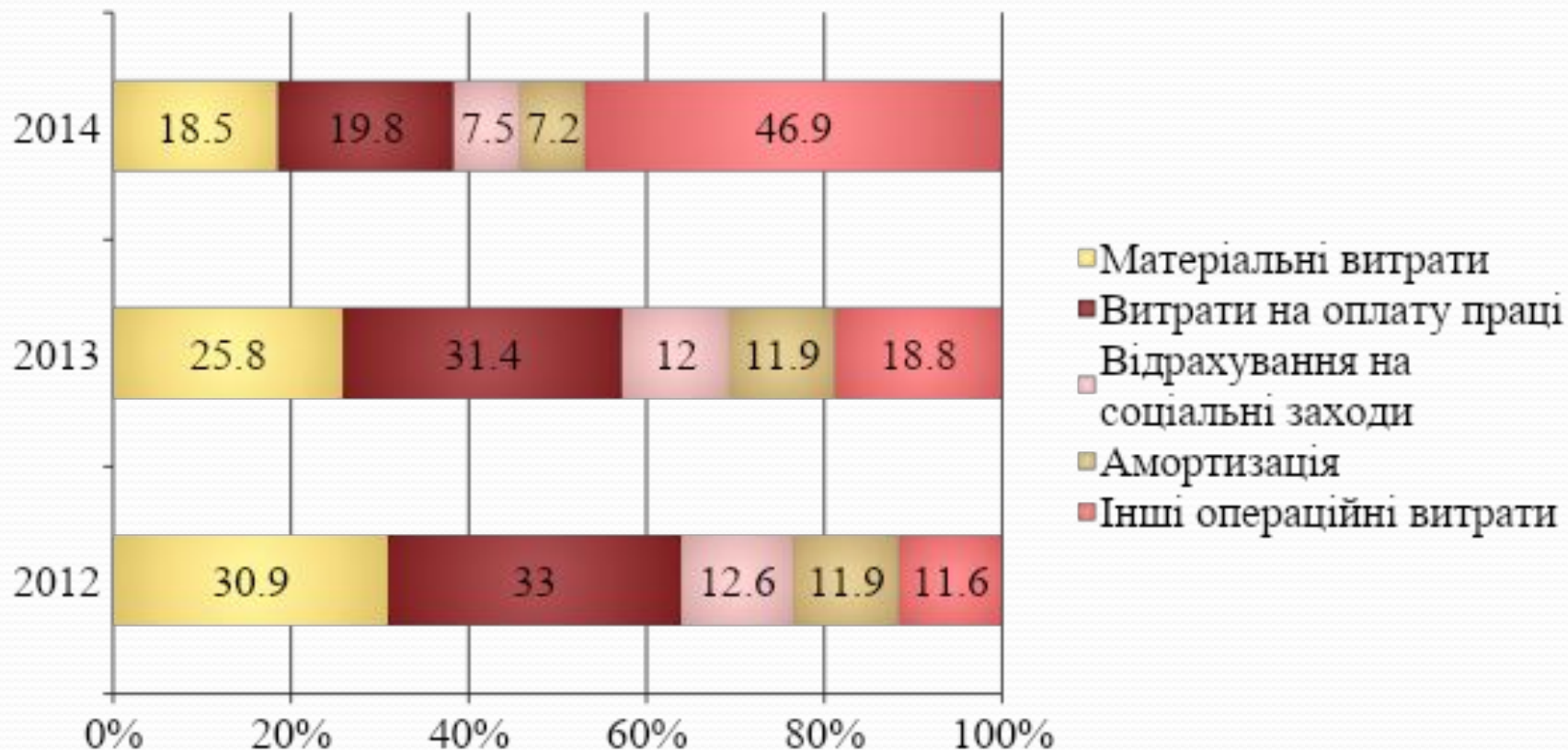


Рис. 2.3. Структура операційних витрат ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Тис. грн.

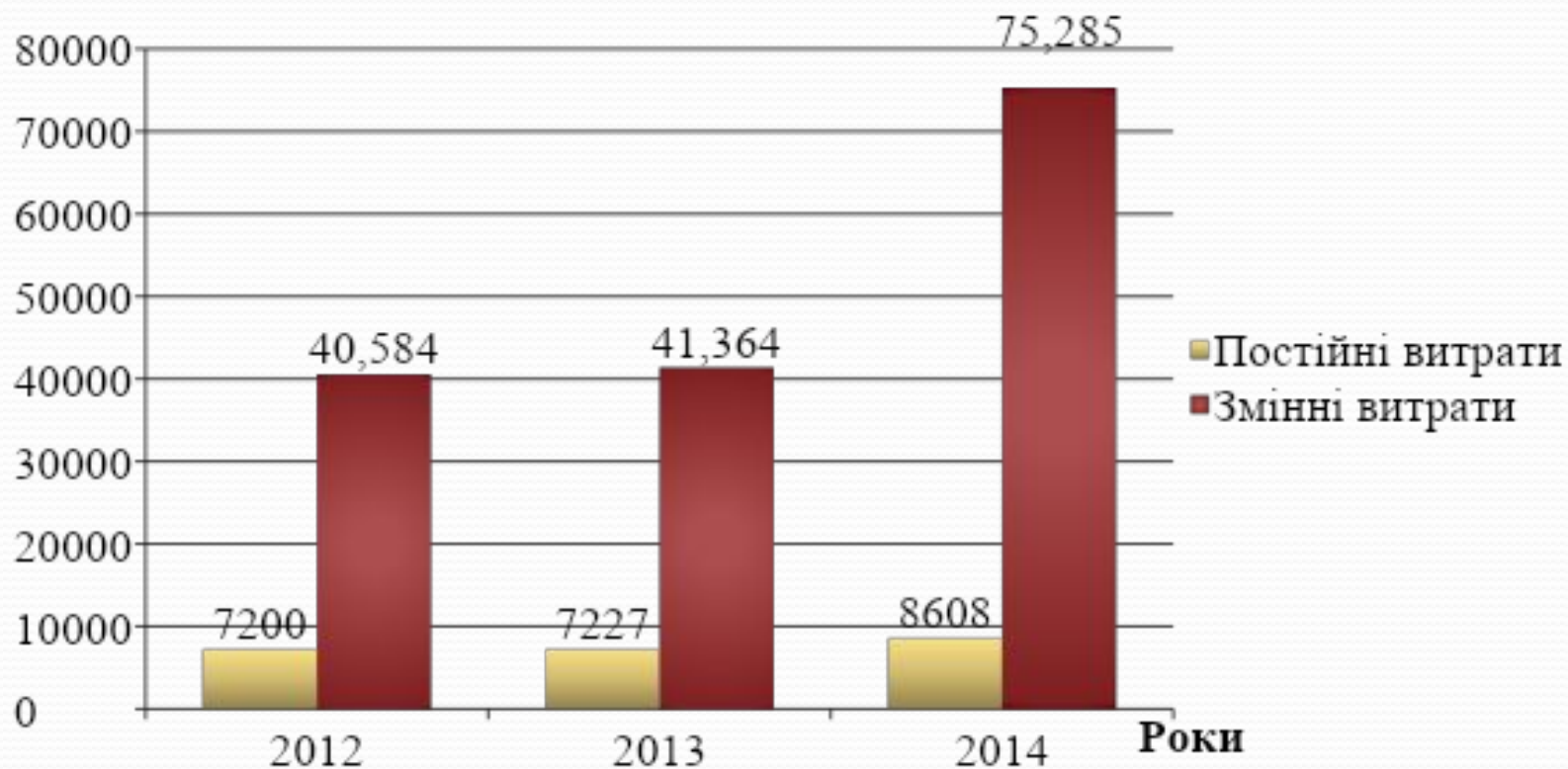


Рис. 2.4. Динаміка постійних і змінних витрат ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Таблиця 2.23

Маржинальний аналіз ВП «Коломийська дистанція колії» за 2012 -2014 роки

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення	
				2013 року від 2012 року	2014 року від 2013 року
Чистий дохід від реалізації продукції, тис.грн.	47888	48728	83931	840	35203
Постійні витрати, тис.грн.	7200	7227	8608	27	1381
Змінні витрати, тис.грн.	40 584	41 364	75 285	780	33921
Валова маржа (Чистий дохід- Змінні витрати) , тис.грн.	7 304	7 364	8 646	60	1282
Коефіцієнт маржинального доходу (Валова маржа/Чистий дохід) , тис.грн.	0,153	0,151	0,103	-0,002	-0,048
Точка беззбитковості, тис.грн.	47206,1	47821,5	83562,1	615,4	35740,6
Запас фінансової міцності, тис. грн.	681,9	906,5	368,9	224,6	-504,6
Запас надійності, %	1,4	1,9	0,4	0,5	-1,4

Таблиця 2.24

**Операційний важіль ВП «Коломийська дистанція колії» за
2012-2014 роки**

Показник	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Відхилення	
				2013 року від 2012 року	2014 року від 2013 року
Чистий дохід від реалізації, тис.грн.	47888	48728	83931	840	35203
Змінні витрати, тис.грн.	40 584	41 364	75 285	780	33921
Постійні витрати, тис.грн.	7200	7227	8608	27	1381
Операційний важіль, %	7,2	5,8	10,5	-1,4	4,7

Виявлені проблеми ВП «Коломийська дистанція колії»

неефективність планування витрат на поточне утримання та ремонт колії;

відсутність служби контролінгу та системи управлінського обліку на підприємстві;

зменшення рентабельності, нестійкий тип фінансової стійкості, погіршення показників фінансової міцності та надійності.

відсутність ефективної системи контролю витрат та мотивації економного використання ресурсів.

Таблиця 3.1

Співвідношення рівня витрат на 1 грн. чистого доходу ВП
«Коломийська дистанція колії» за 2012-2014 роки

Показник	2012 рік		2013 рік		2014 рік		Мінімальний рівень
	Тис.грн.	Рівень витрат на 1 грн. чистого доходу	Тис.грн.	Рівень витрат на 1 грн. чистого доходу	Тис.грн.	Рівень витрат на 1 грн. чистого доходу	
Чистий дохід	47888	-	48728	-	83931	-	-
Собівартість	47677	0,996	48566	0,997	83883	0,999	0,996
Адміністративні витрати	24	0,001	38	0,001	16	0,0002	0,0002
Інші операційні витрати	333	0,007	321	0,007	977	0,012	0,007
Разом витрат	48034	1,003	48925	1,004	84876	1,011	1,003

Таблиця 3.2

**Визначення оптимального рівня витрат ВП «Коломийська
дистанція колії» та прогноз на 2015 рік**

Показник	2014 рік (факт)	2014 рік (оптимізований)	Перевитрачання(-)/ Економія (+)	2015 рік (прогноз)
Чистий дохід	83931	83931	-	96225,3
Собівартість	83883	83595,3	-287	95840,4
Адміністративні витрати	16	16	0	19,2
Інші операційні витрати	977	587,5	-389,5	673,6
Разом витрат	84876	84198,8	-677,2	96496,8

Таблиця 3.4

Вихідні дані для кореляційно-регресійного аналізу ВП «Коломийська дистанція колії» за 2011-2014 роки

Рік	Y (Витрати на ремонт), тис.грн.	X (Коефіцієнт зносу колії)
2012 рік	1489	0,502
2013 рік	4625	0,525
2014 рік	9112	0,856

Таблиця 3.5

Регресійна статистика ВП «Коломийська дистанція колії»

Показник	Значення
Множинний R	0,935
R-квадрат	0,874
Нормований R-квадрат	0,747
Стандартна похибка	1926,7
Спостереження	3

Рівняння регресії

$$Y = 18078,84 * X - 6272,15$$

Напрямки удосконалення контролінгу витрат на ВП «Коломийська дистанція колії»

знижувати витрати на поточне утримання колії шляхом комплексної механізації й автоматизації всіх трудомістких процесів і модернізації діючого парку машин і механізмів;

організувати службу контролінгу на підприємстві, впровадити систему управлінського обліку, здійснювати контроль витрат за центрами відповідальності;

здійснювати планування та оптимізацію витрат за критерієм мінімізації частки у доході;

використати розроблену економетричну модель для прогнозування витрат на ремонтні роботи;

проводити аудит економічності витрат, створити економічні стимули для зниження витрат

° **ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!**