

Дипломная работа

Никифоровой Регины Александровны

Бакалавр 4 курса заочной формы обучения

направление подготовки: «Экономика»

профиль «Общий»

**на тему: Управление затратами
предприятия**

(на примере ООО «РЕГИОН-СТРОЙ»)

цель дипломной работы заключается в анализе финансовых результатов деятельности предприятия и разработке мероприятий, направленных на увеличение прибыли и снижение затрат.

Источниками информации для написания выпускной квалификационной работы послужили нормативные документы, труды отечественных авторов по теме исследования, периодические издания, бухгалтерская отчетность организации за 2015 – 2017 гг.

Основой для проведения финансового анализа стали бухгалтерский баланс за три года, и отчеты о финансовых результатах .

Задачи:

1. Изучены теоретические основы управления затратами строительной организации, рассмотрены понятия и сущности затрат предприятия;
2. Проанализирована его экономическая и финансовая деятельность;
3. Проведен анализ затрат;
4. Предложены мероприятия по повышению эффективности управления затратами предприятия.

Объектом исследования

является предприятие ООО «РЕГИОН-СТРОЙ»,

Предметом Исследования

является финансового– хозяйственная деятельность строительного предприятия.

Основные показатели экономической деятельности ООО «РЕГИОН-СТРОЙ»

Показатели	Значение показателя			Изменение показателя			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное(+,-)		Относительное(%)	
				2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.	2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.
Балансовая прибыль, тыс. руб.	2990	2210	3126	-780	+916	73,91	141,45
Выручка от реализации работ, услуг, тыс.руб.	48357	38517	57337	-9840	+18820	79,65	148,86
Фондоотдача, на 100 руб., руб.	3853,15	2462,72	2637,4	-1215,5	+174,68	63,91	107,09
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	1255	1564	2174	+309	+610	124,62	139,00
Стоимость оборотных фондов, тыс. руб.	4708	4672	5181	-36	+509	99,23	110,89
Материалоотдача, на 100 руб., руб	1027,12	824,42	1106,68	-1390,4	+282,26	80,27	134,24
Себестоимость полная, тыс. руб.	45307	36251	54126	-9056	+17875	80,01	149,31
Производительность труда, руб./чел.	590	494	754	-96	+260	83,73	152,78
Численность сотрудников предприятия, чел.	82	78	76	-4	-2	95,12	97,43
Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3051	2265	3211	-786	+1001	74,23	141,76
Рентабельность (убыточность) производства продукции, %	6,73	6,25	5,93	-0,48	-0,32	-	-
Рентабельность (убыточность) продаж, %	6,31	5,88	5,6	-0,43	-0,28	-	-
Рентабельность (убыточность) производственно-хозяйственной деятельности, %	50,14	35,44	42,5	-14,7	+7,06	-	-

Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности от продаж (тыс. руб.)

Финансовые показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %	Сумма тыс.руб.	Доля, %
Валовая прибыль	3 347	6,92	2 576	6,69	3 841	6,7
Прибыль (убыток) от продаж продукции (работ, услуг)	3051	06,31	2265	5,88	3211	5,6
Производственная себестоимость	45010	93,08	35 941	093,31	53496	93,3
Полная себестоимость	45306	93,69	36 252	94,12	54126	94,4
Коммерческие расходы	296	0,610	311	0,810	350	0,61
Управленческие расходы	0	0	0	0	280	0,49
Выручка (нетто)	48357	0100	38517	100	57337	100

Анализ структуры себестоимости (тыс.руб.)

Статьи затрат	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2016 г. от 2015 г.		Отклонение 2017 г. от 2016 г.	
				абс.	отн.	абс.	отн.
Основные материалы	9650,00	6612,00	15024,00	-3038,00	68,52	8412,00	227,22
Комплектующие	6320,00	4590,00	9800,00	-1730,00	72,63	5210,00	213,51
Транспортно-заготовительные расходы	590,00	890,00	1561,00	300,00	150,85	671,00	175,39
Основная заработная плата рабочих	10800,00	9600,00	10100,00	-1200,00	88,89	500,00	105,21
Дополнительная заработная плата рабочих (=0,14)	1512,00	1344,00	1414,00	-168,00	88,89	70,00	105,21
Отчисления во внебюджетные фонды	3718,22	3305,09	3477,23	-413,14	88,89	172,14	105,21
Итого прямые затраты	32590,22	26341,09	41376,23	-6249,14	80,83	15035,14	157,08
Производственные расходы(=1,0-1,2)	12420,00	9600,00	12120,00	-2820,00	77,29	2520,00	126,25
Итого производственная себестоимость	45010,22	35941,09	53496,23	-9069,14	79,85	17555,14	148,84

**ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО
«РЕГИОН-СТРОЙ» (тыс. руб.)**

Финансовый показатель	Значение показателя			Изменение показателя			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г.	2016 к 2015 г.	2017 к 2016 г
Выручка	48357	38517	57337	-9840	+18820	079,65	148,86
Полная себестоимость	45306	36252	54126	-9054	+17874	080,01	149,30
Прибыль от продаж (П _р)	3051	2265	3211	-786	+946	074,23	141,76
Чистая прибыль (П _ч)	2275	1666	2379	-609	+713	073,23	142,79
Среднегодовая стоимость активов (А _{ср})	6819	7516	9066	+697	+1550	0110,22	120,62
Среднегодовая стоимость текущих активов (А _{т.ср})	4708	4672	5181	-36	+509	099,23	110,89
Среднегодовая стоимость собственного капитала (К _{с.ср})	4747	5707	6801	+960	+1094	0120,22	119,16

Показатели рентабельности деятельности ООО «РЕГИОН-СТРОЙ»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. (±) к	
				2015 г.	2016 г.
Рентабельность продукции, %	6,73	6,25	5,93	- 0,8	- 0,32
Рентабельность продаж, %	6,3	5,88	5,6	- 0,7	- 0,28
Рентабельность активов, %	33,36	22,17	26,24	- 7,12	+ 4,07
Рентабельность текущих активов, %	48,32	35,66	45,92	- 2,4	+ 10,26
Рентабельность собственного капитала, %	47,92	29,19	34,98	- 12,94	+ 5,79

Влияние показателей на прибыль от реализации продукции

Показатель - фактор	Показатель, его влияние, тыс.руб.		
	2016 г	2017 г.	Комментарии.
Отпускная цена	+ 0,460	+ 11,87	Рост цены на продукцию с 46% в 2016 г до 119% в 2017 г.
Себестоимость продукции	- 1,560	- 12,23	Увеличение себестоимости продукции произошло за счет снижения ее рентабельности на 0,48 % в 2016 г.
Структура товарной продукции	+ 0,062	+ 0,04	Структура товарной продукции изменилась,
Итого:	- 0,480	- 0,32	Рентабельность продукции уменьшилась с 48 % в 2016 г до 32 % в 2017 г.

1. Прогнозный расчет прибыли от реализации за счет снижения издержек производства

Объем реализации (резерв роста)	Фактическая прибыль (на единицу продукции)	Планируемая прибыль за счет объема роста продукции	Фактическая прибыль в 2017 г. от реализации продукции
$51000 * 0,3 = 15\,300 \text{ м}^2$;	$1124 - 1061 = 63 \text{ руб. (0,063 тыс. руб.)}$	$15300 * 0,063 = 963,9 \text{ тыс. руб.}$	3211 тыс. руб.
Резерв роста прибыли за счет снижения себестоимости	Обобщенный резерв увеличения суммы прибыли	Планируемая прибыль за счет объема роста продукции	Планируемая прибыль в 2017 г. за счет объема роста продукции и снижения ее себестоимости
$0,017 * (51000 + 15300) = 1127,1 \text{ тыс. руб.}$	$963,9 + 1127,1 = \mathbf{2181 \text{ тыс. руб}}$	$15300 * 0,063 = 963,9 \text{ тыс. руб.}$	$(3211 + 2181) = \mathbf{5392 \text{ тыс.руб.}}$

2. Затраты на осуществление мероприятия по снижению транспортных расходов

Показатель	Сумма затрат
Приобретение 2-х грузовых автомобилей марки Газель	1400,00 тыс.руб.
Годовой Фонд оплаты труда водителя (2 чел.)	$25 \text{ тыс.руб.} \times 12 \text{ мес.} \times 2 \text{ чел.} = \mathbf{600,00 \text{ тыс.руб.}}$
Отчисления во внебюджетные фонды (30%)	$600,00 \times 30\% = \mathbf{180,00 \text{ тыс.руб.}}$
Платеж по ставке 9% годовых (5 лет)	$5 \times 9\% \times 1400,00 \text{ тыс.руб.} = 630,00 \text{ тыс.руб.}$
Сумма основного долга с процентами (5 лет)	$1400,00 \text{ тыс.руб.} + 630,00 \text{ тыс.руб.} = 2030,00 \text{ тыс.руб.}$
Сумма ежемесячного платежа	$2030,00 / 60 \text{ мес.} = 33,84 \text{ тыс.руб.}$
Сумма годового платежа	$33,84 \text{ тыс.руб.} \times 12 = 405,96 \text{ тыс.руб.}$
Сумма годового платежа с учетом страховки	$405,96 \text{ тыс.руб.} + 36,00 \text{ тыс.руб.} = \mathbf{441,96 \text{ тыс.руб.}}$
Сумма транспортных затрат (тыс.руб. / год)	$441,96 + 600,00 \text{ тыс.руб.} + 180,00 \text{ тыс.руб.} = \mathbf{1221,96 \text{ тыс.руб.}}$

Данные для расчета эффекта операционного рычага

№ п/п	Финансовый показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка от реализации продукции (В)	57 337,0
2.	Полная себестоимость (ПС), в т.ч.:	54 126,0
3.	Постоянные затраты (ПЗ)	8 119,0
4.	Переменные затраты (ПрЗ)	46 007,0

Вычислим:

1. Маржинальную прибыль : $МП = В - Пр\ З = 57337 - 46007 = 11\ 330$ **тыс. руб.**
2. Коэффициент маржинальной прибыли : $K_{МП} = МП : В = 11330 : 57\ 337 = 0,20$
3. Порог рентабельности : $ПР = ПЗ: K_{МП} = 8119 : 0,20 = 40595$ **тыс. руб.**
4. Запас финансовой прочности : $ЗПФ = В - ПР = 57337 - 40595 = 16742$ **тыс. руб.**
5. Запас финансовой прочности в %: $ЗПФ = (В - ПР) : В * 100 \% = 16742 : 57337 * 100 = 29,2 \%$
6. Эффект операционного рычага : $ЭОР = МП: П = 11330: 3\ 211 = 3,5$

Сводная таблица эффективности внедряемых мероприятий

Мероприятие	Затраты, тыс.руб.	Ожидаемая прибыль/экономия, тыс.руб.	В %-ом отношении к прибыли
Планирование прибыли	---	937,85	30%
Приобретение транспорта	1221,96	339,04	10,84%

Доклад окончен

Спасибо за внимание!