Управление затратами на предприятии (на примере ООО «Акрополь»)

Выполнил: студент гр.3-15Эк(ба)ЭПО
Белик Д.В.
Руководитель: Ахмадиева З.Р.

Актуальность ВКР

Сложность формирования системы учета, калькулирования и планирования затрат обусловлена наличием в современной практике ведения учета различных подсистем — это налоговый, финансовый, а также управленческий учет

Цель ВКР

Анализ системы управления затратами на предприятии

Задачи ВКР

-изучить теоретические аспекты управления затратами на предприятии, классификацию затрат и нормативно-правовое обеспечение анализа управления затратами

- провести анализ финансового состояния ООО «Акрополь», провести анализ существующей системы управления затратами ООО «Акрополь»

-предложить перспективные направления совершенствования системы управления затратами в ООО «Акрополь» и рассчитать экономический эффект от их внедрения

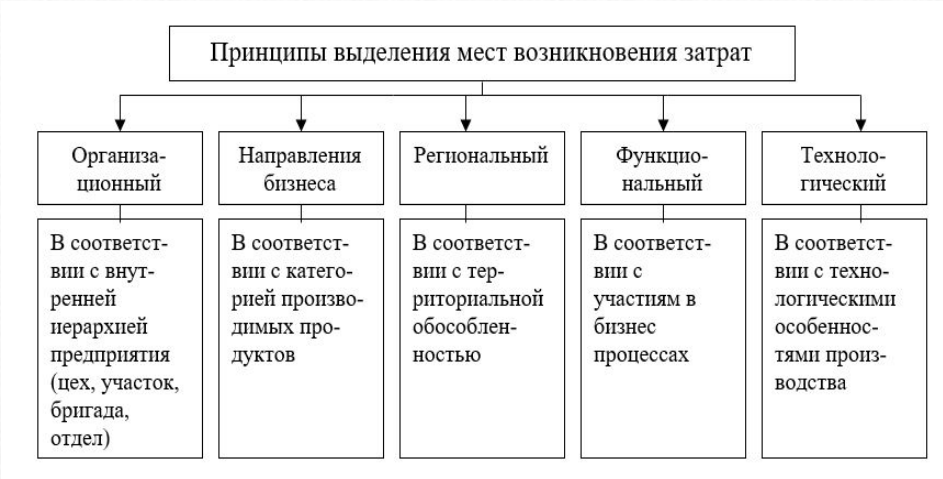
Объект ВКР

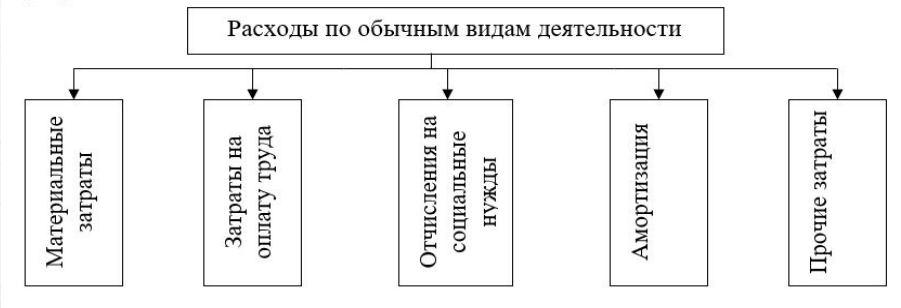
ООО «Акрополь»

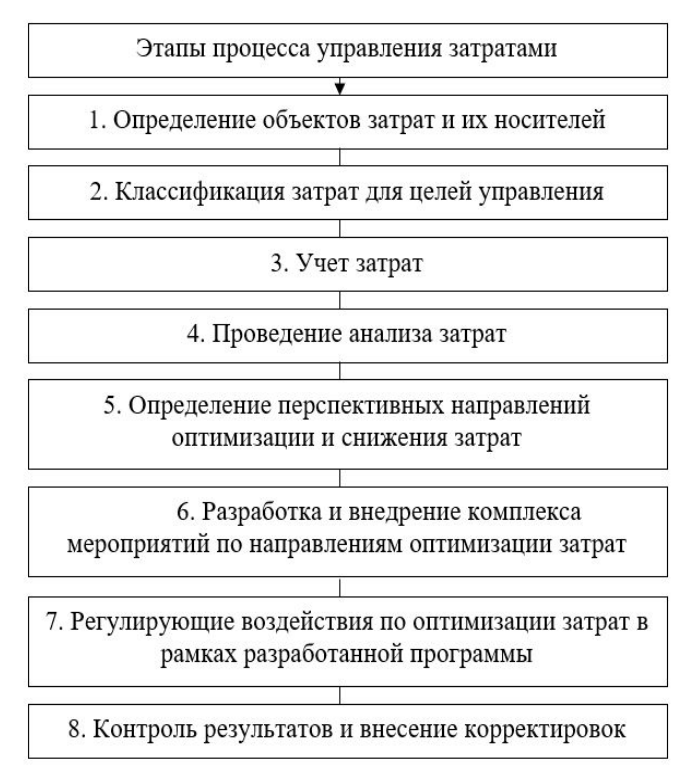
Предмет ВКР

Система управления затратами ООО «Акрополь»

Теоретические аспекты управления затратами







Характеристика деятельности ООО «Акрополь»

Удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах, извлечение прибыли в интересах участников

- Производство пластмассовых изделий
- Строительство зданий и сооружений
- Устройство покрытий полов и облицов стен
- Производство пластмассовых изделий
- Устройство покрытий зданий

Характеристика деятельности ООО «Акрополь»

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
А1=1895	П1=117050	≤	-115155
А2=22480	П2=0	≥	22480
А3=85273	П3=0	≥	85273
А4=143778	П4=136376	≥	7402

Показатели	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
	2016	2017	2018	2017	2018	
Общий показатель ликвидности	0.2512	0.1833	0.2516	-0.0679	0.0683	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.1251	0.0196	0.0162	-0.106	-0.0034	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент срочной ликвидности	0.131	0.2197	0.2082	0.0887	-0.0115	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	0.6824	0.5545	0.9368	-0.128	0.382	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) *	0.6824	0.5545	0.9368	-0.128	0.382	1 и более. Оптимальное не менее 2,0

Характеристика деятельности ООО «Акрополь»

Показатели	2017	2018	Изменения
Рентабельность продаж (валовая маржа), %	4.18	5.15	0.97
Рентабельность продаж по EBIT, %	4.81	4.37	-0.44
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	3.85	3.49	-0.36
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), %	4.36	5.43	1.07

Наименование показателя	1	2	3	4
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	>16	8-16	0-8	≤0
Уровень собственного капитала, %	≥70	60-70	50-60	<50
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	>1.1	1.0-1.1	0.8-1	<0.8
Длительность оборота краткосрочной задолженности (дни)	1-60	61-90	91-180	>180
Длительность оборота чистого оборотного капитала (дни)	1-30	>30,(-10)-1	(-30)-(-11)	<-30
Цена интервала	5	3	1	0

Система управления затратами ООО «Акрополь»

Механизм управления затратами ООО «Акрополь»

↓

1. Постановки цели управления затратами ООО «Акрополь» - снижение себестоимости работ и услуг

↓

Объект управления затратами ООО «Акрополь» - затраты, которые непосредственно связаны с производством и оказанием услуг

↓

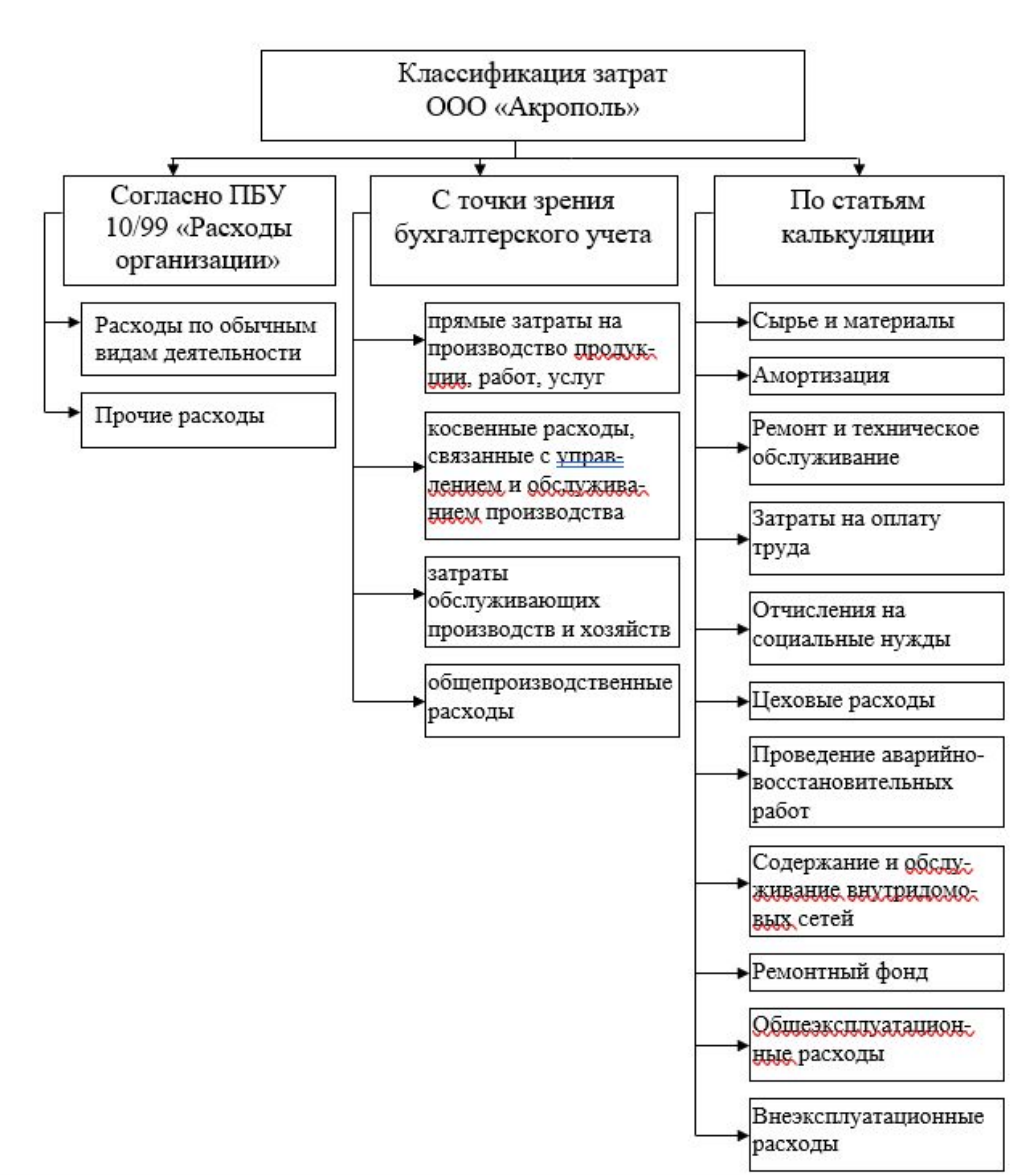
Субъект управления затратами ООО «Акрополь» - руководители и специалисты организации, т.е. управляющая система

↓

Этапы управления затратами ООО «Акрополь»

- Классификация затрат
- Учет затрат
- Анализ затрат
- Контроль за осуществлением затрат

Система управления затратами ООО «Акрополь»



Система управления затратами ООО «Акрополь»

Вид затрат	Отчетные данные		Горизон- тал. анализ (темп изменения, %)	Вертикальный анализ (структура, %)	
	2017	2018		2017	2018
1. Расходы по обычным видам деятельности	81520	92904	114,0	94,0	93,0
1.1. Материальные затраты	38348	48147	125,6	44,2	48,2
1.2. Затраты на оплату труда	14489	15783	108,9	16,7	15,8
1.3. Единый социальный налог	3767	4104	108,9	4,3	4,1
1.4. Амортизационные отчисления	16745	17481	104,4	19,3	17,5
1.5. Коммерческие и управленческие расходы	7461	7292	97,7	8,6	7,3
1.6. Прочие затраты по обычным видам деятельности	710	97	13,7	0,8	0,1
2. Прочие расходы:	5240	6987	133,3	6,0	7,0
2.1. Операционные расходы:	2528	3517	139,1	2,9	3,5
- расходы, связанные со списанием основных средств	822	1280	155,8	0,9	1,3
- проценты, уплачиваемые за предоставление кредитов	1323	1596	120,6	1,5	1,6
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	271	325	119,9	0,3	0,3
- прочие операционные расходы	112	316	281,0	0,1	0,3
2.2. Внереализационные расходы:	2712	3470	127,9	3,1	3,5
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2216	2648	119,5	2,6	2,7
- возмещение причиненных организацией убытков	280	413	147,5	0,3	0,4

Совершенствование системы управления затратами ООО «Акрополь»

Этапы внедрения подсистемы планирования и учета затрат

Этап 1. Предварительное выделение центров ответственности

Этап 2. Выделение центров технологической ответственности

Этап 3.Анализ подконтрольности затрат, выручки, прибыли.ю инвестиций по возможным центрам ответственности и анализ функций менеджеров

Этап 4.Выделение центра ответственности с определением его вида

Этап 5. Построение схем взаимосвязей центров ответственности

Этап 6. Формирование пакетов показателей деятельности центра ответственности

Этап 7. Изучение структуры документооборота

Этап 8. Изучение состояния норм и нормативов, их совершенствование

Этап 9. Обеспечение прочих условий функционирования учета по центрам ответственности

Этап 10. Формирование форм внутрифирменной отчетности центров ответственности

Этап 11. Оптимизация схемы документооборота и внутренней отчетности центров ответственности

Этап 12. Разработка положения по учету по центрам ответственности

Совершенствование системы управления затратами ООО «Акрополь»

Операция	Затраты рабочего времени, ч.					
	До внедрения автоматизации			После внедрения автоматизации		
	На одну операцию	На операции за день	На операции за месяц	На одну операцию	На операции за день	На операции за месяц
Анализ данных	0,5	1	30	0,08	0,16	4,8
Расчет плановых показателей	0,33	0,66	19,8	0,02	0,04	1,2
Итого	0,83	1,66	49,8	0,1	0,2	6

Наименование должности	Количество чел.		Заработная плата в месяц, руб.	
	до	после	до	после
Экономист	3	2	45000	35000
Итого	3	2	45000	35000

Наименование показателя	Затраты		Абсолютное изменение затрат	Коэффициент изменения затрат, %	Индекс изменения затрат
	Базовый вариант	Проектный вариант			
Трудоемкость, ч	49,8	6	43,8	87,95	8,3
Стоимостные затраты, руб.	45000	35000	10000	22,2	1,2

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!