

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись

« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.07 «Финансы и кредит»

**ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «РиК»)**

Научный
руководитель

_____ ст.преподаватель
подпись, дата должность, ученая степень

Н.С. Осколкова

Выпускник

подпись, дата

И.А. Заболотникова

Нормоконтролер

подпись, дата

Л.П. Жигаева
инициалы, фамилия

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты управления рентабельностью затрат на предприятии	5
1.1 Рентабельность затрат как объект управления на предприятии	5
1.2 Подходы к управлению рентабельностью затрат на предприятии.....	13
2 Проблемы повышения рентабельности затрат предприятия в РФ на современном этапе	23
2.1 Обзор методик управления рентабельностью затрат предприятиями РФ.	23
2.2 Проблемы и пути повышения рентабельности затрат предприятия в современных условиях	32
3 Повышение рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК».....	40
3.1 Анализ рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК».....	40
3.2 Разработка мероприятий по повышению рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК»	62
Заключение	82
Список использованных источников	85
Приложение А - Г.....	89 - 95

ВВЕДЕНИЕ

Смысл любой предпринимательской деятельности состоит в достижении положительного экономического эффекта в виде абсолютного показателя прибыли или относительного – рентабельности. Тем самым рентабельность выступает главным объектом и целью финансового менеджмента предприятий. Чем больше уделяется внимания рентабельности, тем успешнее функционирует предприятие. В этой связи вопросы научного управления рентабельностью представляют собой актуальную проблему теории и практики предпринимательской деятельности. Ее значение резко возрастает в условиях современного экономического кризиса в России, что в свою очередь диктует необходимость научного исследования.

Рентабельность выступает измерителем результатов деятельности предприятия. В процессе формирования конечного результата хозяйствования участвуют такие составляющие как доходы и расходы предприятия.

Достижение рентабельности, способной обеспечить дальнейшее развитие предприятия является целью хозяйственной деятельности любой коммерческой структуры. Рентабельность рассматривается не только как основная цель, но и как главное условие деловой активности предприятия, как результат его деятельности, эффективного осуществления своих функций по обеспечению потребителей необходимыми товарами в соответствии с имеющимся спросом на них. В связи с этим важными являются вопросы проведения анализа рентабельности предприятия, функционирующего в сложных экономических и политических условиях, где в условиях значительного спада экономики постоянно изменяется и корректируется законодательство страны, что в значительной степени усложняет деятельность предприятия в целом. В свете сказанного тема данной выпускной квалификационной работы является актуальной.

Объектом работы является финансовое состояние общества с ограниченной ответственностью «РиК».

Предмет – процесс регулирования рентабельности затрат предприятия.

Цель дипломной работы – разработка мероприятий по повышению рента-

бельности затрат предприятия ООО «РиК».

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты управления рентабельностью затрат на предприятии;
- описать теоретические аспекты рентабельности затрат как объекта управления на предприятии;
- представить подходы к управлению рентабельностью затрат;
- исследовать проблемы и особенности повышения рентабельности затрат на предприятии;
- выявить проблемы и пути повышения рентабельности затрат предприятия в современных условиях;
- предложить мероприятия по повышению рентабельности затрат предприятия ООО «РиК»;
- проанализировать рентабельность затрат на предприятии ООО «РиК»;
- разработать мероприятия по повышению рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК».

Теоретической основой написания работы являются труды отечественных и зарубежных экономистов, касающиеся данной проблемы, в частности: Абрютиной М.С., Баканова А.М., Раицкого К.А., Соломатина А.Н.; законодательные и нормативные документы РФ; учебники и учебные пособия; бухгалтерская отчетность предприятия, материалы собственных исследований.

Методологической основой написания выпускной работы является использование в процессе проводимых исследований совокупности различных методов анализа и синтеза: группировки и сравнения, метода абсолютных разниц и цепных подстановок и др. Применение каждого из данных методов определяется характером решаемых в процессе исследования задач.

Дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические аспекты управления рентабельностью затрат на предприятии

1.1 Рентабельность затрат как объект управления на предприятии

Финансовым результатом предприятия является прибыль. Однако абсолютная сумма прибыли не может полностью охарактеризовать степень эффективности его работы. Эту задачу выполняет относительный показатель – «рентабельность, характеризующий соотношение между прибылью и рядом показателей деятельности предприятия» [14, с. 85].

Рентабельность является обобщающим показателем экономической деятельности предприятия, поскольку зависит от выполнения всех количественных и качественных показателей.

«Рентабельность, как экономическая категория, характеризует прибыльность и доходность предприятия, поэтому применяется несколько определений рентабельности» [11, с. 108]:

- рентабельность – прибыльность или доходность предприятия;
- рентабельность – отношение полезного результата финансово-хозяйственной деятельности в виде прибыли к стоимости совокупных затрат на её получение;
- рентабельность – сопоставление результатов хозяйственной деятельности с затратами или ресурсами;
- рентабельность – интегральный показатель, обобщающий другие показатели эффективности работы.

В экономической литературе дается несколько понятий рентабельности. Так, одно из его определений звучит следующим образом: «рентабельность (от нем. *rentabel* – доходный, прибыльный) представляет собой показатель экономической эффективности производства на предприятиях, который комплексно отражает использование материальных, трудовых и денежных ресурсов» [7, с. 41].

По мнению других авторов, «рентабельность – показатель, представляю-

ший собой отношение прибыли к сумме затрат на производство, денежным вложениям в организацию коммерческих операций или сумме имущества фирмы используемого для организации своей деятельности» [29, с. 79].

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов, применяют коэффициент рентабельность затрат.

Рентабельность затрат рассчитывается как отношение суммы чистого денежного притока (состоящего из чистой прибыли и амортизации за отчетный период) к себестоимости проданных товаров (сумме затрат по реализованной продукции).

Синонимы: окупаемость издержек, рентабельность производственной деятельности, рентабельность текущих затрат, рентабельность по затратам.

Предназначение – коэффициент рентабельность затрат характеризует окупаемость издержек производства и показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рекомендуемые значения - изменяются в зависимости от отрасли.

Так или иначе, рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Увязывая прибыль с вложенным капиталом, рентабельность позволяет сравнить уровень доходности предприятия с альтернативным использованием капитала или доходностью, полученной предприятием при сходных условиях риска.

Более рискованные инвестиции требуют более высокой прибыли, чтобы они стали выгодными. Так как капитал всегда приносит прибыль, для измерения уровня доходности прибыль, как вознаграждение за риск, сопоставляется с размером капитала, который был необходим для образования этой прибыли. Рентабельность является показателем, комплексно характеризующим эффективность деятельности предприятия.

При его помощи можно оценить эффективность управления предприятием, так как получение высокой прибыли и достаточного уровня доходности во многом зависит от правильности и рациональности принимаемых управленческих решений. Поэтому рентабельность можно рассматривать как один из кри-

териев качества управления.

«По значению уровня рентабельности можно оценить долгосрочное благополучие предприятия, т.е. способность предприятия получать достаточную прибыль на инвестиции.

Для долгосрочных кредиторов инвесторов, вкладывающих деньги в собственный капитал предприятия, данный показатель является более надежным индикатором, чем показатели финансовой устойчивости и ликвидности, определяющиеся на основе соотношения отдельных статей баланса» [38].

Устанавливая связь между суммой прибыли и величиной вложенного капитала, показатель рентабельности можно использовать в процессе прогнозирования прибыли. В процессе прогнозирования с фактическими и ожидаемыми инвестициями сопоставляется прибыль, которую предполагается получить на эти инвестиции. Оценка предполагаемой прибыли базируется на уровне доходности за предшествующие периоды с учетом прогнозируемых изменений.

Кроме того, большое значение рентабельность имеет для принятия решений в области инвестирования, планирования, при составлении смет, координации, оценке и контроле деятельности предприятия и ее результатов.

Таким образом, можно сделать вывод, что показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и систематизируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.

«Значимость коэффициента рентабельности в условиях ориентации на рыночные отношения определяется интересом к нему не только работников предприятия, но и интересом государства, собственников, кредиторов» [19, с. 111].

«Повышение рентабельности для коллектива предприятия означает укрепление финансового положения, а, следовательно, увеличение средств, направляемых на материальное стимулирование их труда. Для управленцев – информация о результатах применяемой тактики и стратегии и о целесообразности ее корректировки» [40, с. 70].

Собственников (акционеров и учредителей) показатель рентабельности интересует с точки зрения прибыльности их паевых и учредительских взносов в составе общих вложений.

Если рентабельность возрастает, то растет интерес к данному предприятию других потенциальных акционеров, цена акций в этом случае также возрастает. У предприятия появляется возможность не только дальнейшего развития данного вида деятельности, но и возможность получения более высоких дивидендов.

«Кредиторов и заемщиков денежных средств рентабельность и ее изменение интересует с точки зрения реальности получения процентов по облигациям, снижения риска не возврата заемных средств, платежеспособности клиента и возможностей для дальнейшего его развития» [45].

В ходе анализа рентабельности решаются следующие задачи:

1) изучение и оценка тенденции изменения эффективности деятельности исследуемой организации, т. е. рентабельности продаж;

2) изучение и оценка изменения в динамике (по сравнению с планом) рентабельности доходов и расходов;

3) выявление взаимосвязи между показателями рентабельности и факторами, обусловившими изменение их значений в динамике (по сравнению с планом); расчет величины их конкретного влияния.

«В экономической литературе различные авторы по-разному классифицируют показатели рентабельности. Одной из таких классификаций является подразделение на:

- показатели рентабельности хозяйственной деятельности;
- показатели финансовой рентабельности;
- показатели рентабельности продукции» [21, с. 91].

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания широкого круга участников рыночного отношения (организаций и лиц), которые интересуются в результатах его функционирования. На основе доступной им отчетно-учетной информации ука-

занные лица стараются оценить финансовое положение предприятия. Основным инструментом для этого является экономический анализ, с помощью которого можно объективно оценить внутренние и внешние отношения объекта, которые анализируют: охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и прибыльность деятельности, перспективы развития, а потом по его результатам принимают обдуманые решения.

«В настоящее время в российской практике наиболее распространенным показателем оценки эффективности деятельности предприятия служит уровень рентабельности продаж (товарооборота), который можно рассчитать по формуле [30, с. 120]:

$$R = \frac{\Pi}{T} \times 100, \quad (1)$$

где R – рентабельность, %;

Π – прибыль торгового предприятия, тыс. руб.;

T – товарооборот, тыс. руб.

Этот показатель характеризует долю прибыли в товарообороте, причем в числителе могут быть использованы различные виды прибыли.

Рентабельность продаж (валовая маржа) рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{T} \times 100, \quad (2)$$

где Π_{пр} – сумма прибыли от продаж, тыс. руб.

Общая рентабельность определяется по формуле

$$R_o = \frac{\Pi_{\text{до нал.}}}{T} \times 100, \quad (3)$$

где Π_{до нал.} – сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.

Конечная (чистая) рентабельность рассчитывается следующим образом:

$$R_k = \frac{\text{ЧП}}{T} \times 100, \quad (4)$$

где ЧП – сумма чистой прибыли, тыс. руб.

Из перечисленных показателей чистая рентабельность является основным оценочным показателем эффективности деятельности предприятия.

Данный показатель рентабельности позволяет точнее судить о финансовом результате деятельности предприятия и имеет долгосрочный характер, поскольку определяет решение инвестора о вложении средств в капитал той или иной фирмы.

Вторая группа показателей рентабельности характеризует эффективность использования активов и отдельных видов ресурсов предприятия и представлена рядом показателей (см. табл. в Приложении 1) [26, с. 25].

Третья группа показателей рентабельности характеризует эффективность текущих затрат ($R_{\text{тек. зат.}}$) и рассчитывается по следующей формуле:

$$R_{\text{тек.зат.}} = \frac{\text{Ппр}}{\text{ИО}} \times 100, \quad (5)$$

где Ппр – прибыль от продаж, тыс. руб.;

ИО – сумма издержек обращения, тыс. руб.

Данный показатель характеризует эффективность текущих затрат живого и овеществленного труда, т. е. эффективность использования вложенных средств.

Наряду с показателями товарооборота, основных и оборотных средств, издержек обращения, для расчета уровня рентабельности используют и другие показатели, например, торговую площадь и др.

Отношение прибыли от продаж к величине торговой площади дает следующий показатель рентабельности:

$$U_p = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{S} \times 100, \quad (6)$$

где $S_{\text{торг}}$ – торговая площадь, м².

Рентабельность является относительным показателем, который характеризует относительную доходность (прибыльность) какого-либо вида деятельности и выражается в процентах к текущим затратам на производство или к затратам капитала.

Основным источником повышения уровня рентабельности является увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение себестоимости товарной продукции.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников. Экономический анализ хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики все более приобретает характер системного анализа. Задача экономического анализа по рентабельности - выявить влияние внешних факторов, определить сумму прибыли, полученную в результате действия основных внутренних факторов, отражающих трудовые вложения работников и эффективность использования производственных ресурсов.

Рентабельность деятельности предприятия подвержена влиянию факторов, изображенных на следующем рисунке 1.1, поэтому изменяя эти факторы, предприятие может управлять рентабельностью [3, с. 13].

Например, снизить себестоимость продукции предприятие может перейти на использование новых материалов, использовать новые, более экономные способы обработки и производства продукции, сократить численность рабочих, если это не нарушит технологического процесса.

Кроме изменения производственных факторов, предприятие может провести работу по изысканию новых поставщиков сырья и материалов и т.д. Так как на рентабельность реализованной продукции, кроме себестоимости продукции влияют еще и цены ее реализации предприятие, в целях повышения эффективности своей деятельности, может искать дополнительные рынки сбыта, где эту продукцию можно реализовать дороже, увеличивать в структуре реализованной продукции удельный вес продукции с большим коэффициентом рентабельности и т.д. [3, с. 14].

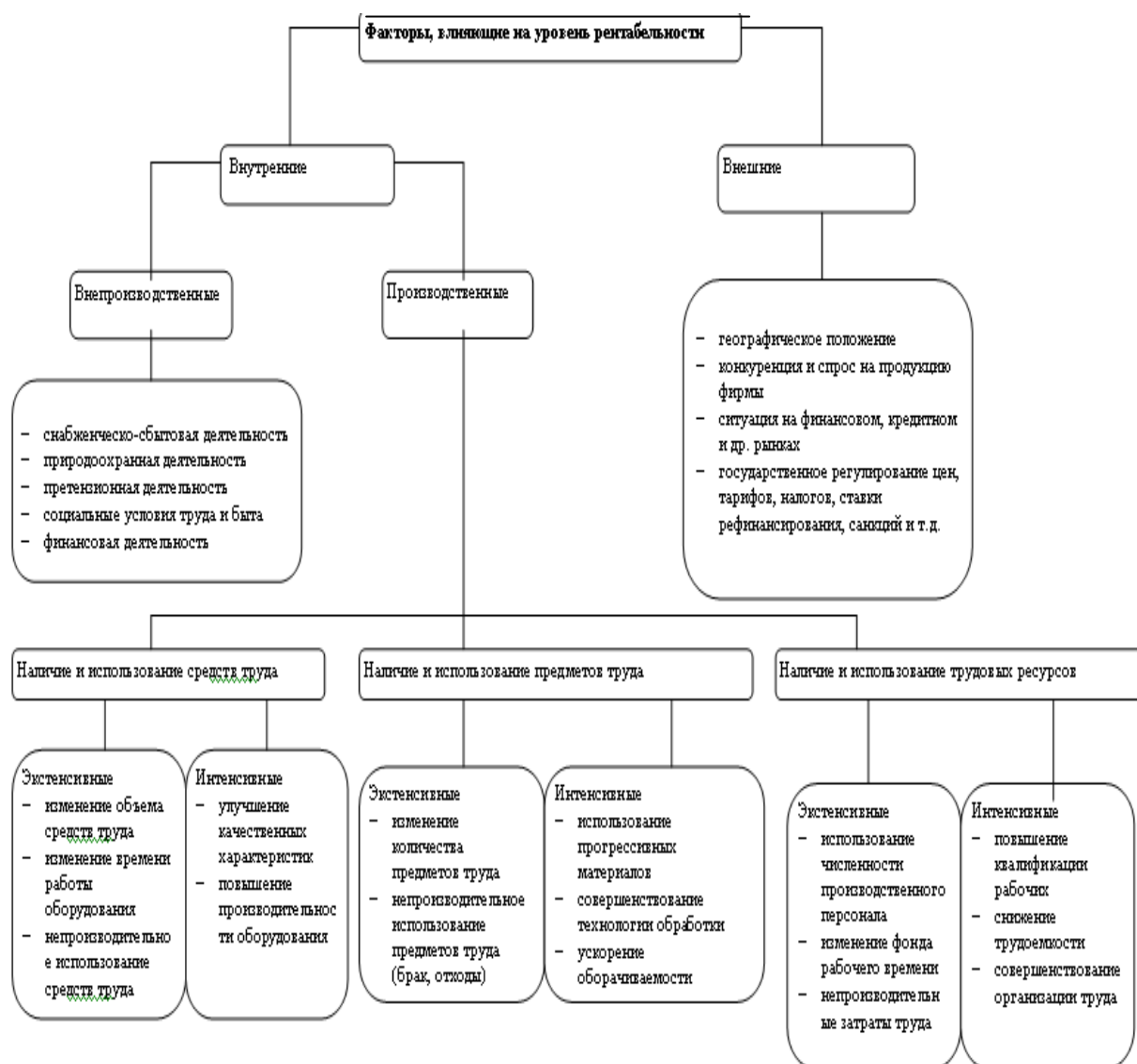


Рисунок 1.1 - Факторы, влияющие на рентабельность деятельности предприятия

Расчет этого показателя важен не только для внутренних пользователей предприятия, а, кроме того, и для покупателей и заказчиков при приобретении

продукции предприятия, для налоговых органов при определении налоговых платежей из прибыли предприятия, для инвесторов и кредиторов, которым важно знать будут ли прибыльны инвестиции или сможет ли предприятие от- дать полученные кредиты.

В рамках решения задачи анализа рентабельности осуществляется прямой детерминированный факторный анализ, в рамках которого, прежде всего, изучается влияние на изменение показателей рентабельности факторов первого порядка, находящихся в исходных факторных моделях, которые по своему виду являются кратными. В связи с этим для решения поставленной задачи используется преимущественно метод цепных подстановок [43, с. 20].

1.2 Подходы к управлению рентабельностью затрат на предприятии

Управление затратами играет важную роль в обеспечении конкурентоспособности продукции и производств. Большинство ведущих компаний мира в обязательном порядке используют различные подходы к управлению затратами. Вместе с высоким качеством продукции это дает возможность обеспечить ее конкурентоспособность и увеличить объемы сбыта. Подходы к управлению затратами снижают издержки и дают возможность расширить границы бизнеса. Ведь затраты, как правило, не всегда являются строго заданным параметром. Поэтому правильное управление ими позволяет предприятию найти дополнительные источники ресурсов, сделать свою продукцию более привлекательной для потребителя по цене, расширить долю рынков сбыта, повысить собственную финансовую устойчивость и рентабельность [41].

Неспособность следовать реальным требованиям рынка, в том числе и по регулированию затратами, ведет предприятие к потере своих клиентов, снижению размера прибыли, снижению ликвидности и, в конце концов, к банкротству. Чтобы сократить издержки, необходимо использовать не только всем известные, разработанные много лет назад методы, но и современные инструмен-

ты стратегического и оперативного управления затратами, инструменты контроллинга.

Процесс регулирования системой затрат, для более эффективной работы, целесообразно разложить на несколько основных этапов (рис. 1.2), оценить степень его реализации и дать оценку всей работе по управлению затратами. На первом этапе собирается вся доступная информация: внешняя (SWOT-анализ, маркетинговые исследования) и внутренняя (данные оперативного или производственного учета) [25, с. 44].

Система управления затратами представлена на рис. 1.2.



Рисунок 1.2 – Этапы системы управления затратами

На этапе планирования должны учитываться не только все сферы деятельности предприятия, но и разные периоды времени: стратегический уровень (планирование на длительные периоды); оперативный уровень (средне- и краткосрочное планирование). На уровне стратегического планирования возможно использование метода таргет-костинга. Эта система была разработана в Японии и сегодня успешно используется во многих экономиках мира. Суть метода заключается в его отличии от привычных способов ценообразования, при котором расчет себестоимости производится, исходя из заранее установленной цены реализации [37, с. 14].

Классификация затрат в зависимости от задач управленческого учета представлена на рисунке 1.3.

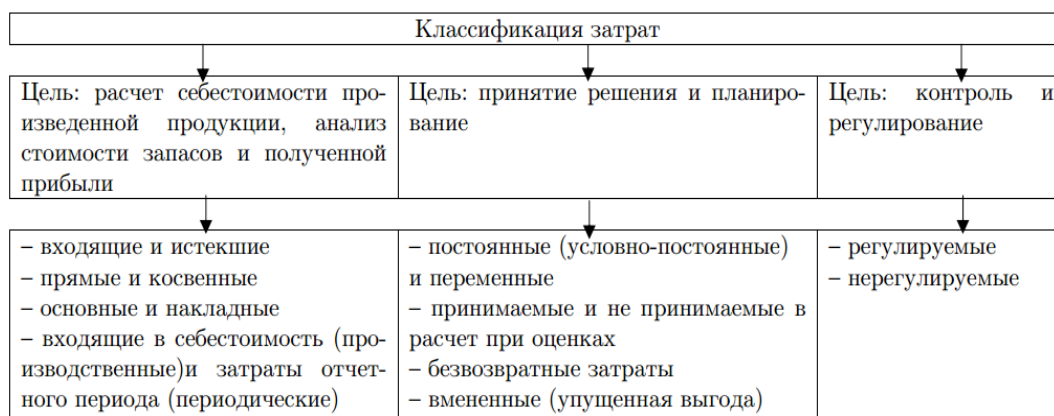


Рисунок 1.3 - Классификация затрат в зависимости от задач управленческого учета

При таком подходе происходит поэтапное осмысление каждого элемента, относящегося к себестоимости, «... менеджеры и служащие, стремясь приблизиться к целевой себестоимости, часто находят новые, нестандартные решения в ситуациях, требующих инновационного мышления...» [44].

Таким образом, весь производственный цикл, начиная с момента создания нового продукта и до его конечной реализации, имеет инновационный характер, оставаясь в рамках заранее установленных затратных ограничений. На оперативном уровне планирования необходимо осуществлять процесс бесперебойного производства качественной продукции. Здесь широко используется такой инструмент как нормирование с элементами стандарт-костинга, который позволяет наиболее точно определять возможные уровни затрат.

Смысл этой системы заключается в том, что учитываются будущие события хозяйственной деятельности, а не свершившиеся; выявленные отклонения отражаются отдельно. При этом учет ведется по принципу исключений, то есть учитываются лишь отклонения от стандартов.

Нормирование затрат осуществляется предварительно, то есть до начала отчетного периода, по следующим статьям:

- основные материалы; оплата труда производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы (амортизация оборудования, арендные платежи, зарплата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы и другие);

– коммерческие расходы (расходы по реализации продукции). В течение отчетного периода ведется регистрация отклонений фактических затрат от нормированных [12, с. 23].

В конце периода все выявленные отклонения списываются на финансовые результаты, проводится анализ отклонений, и принимаются решения, корректирующие установленные нормативы.

Следующий этап – учет затрат. В современной рыночной экономике, в условиях усиливающейся конкуренции, управленческий учет необходим как дополнение к основному бухгалтерскому, или точнее к финансовому учету. Оперативной основой управленческого учета являются принципы директ-костинга. Этот метод значительно изменяет и облегчает контроль и учет себестоимости, накладных и условно-постоянных расходов, так как их сумма за определенный период отражается в отчетности отдельной строкой и показывает их влияние на величину прибыли предприятия.

Главным составляющим звеном этого этапа является четкая и подробная классификация затрат, так как это основной и необходимый инструмент в управлении затратами. Для руководителя классификация затрат может стать основным помощником в принятии правильного, экономически обоснованного решения, и принимая такое решение, менеджер должен иметь полную информацию о степени влияния затрат на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат состоит в выделении той части затрат, на которую руководитель может оказать воздействие.

С целью углубления результатов анализа целесообразно рассчитать влияние на изменение рентабельности продаж факторов, обусловивших снижение соответствующих показателей прибыли (факторов второго порядка), методом долевого участия. «Сущность последнего заключается в том, что отношение величины влияния конкретного фактора на изменение прибыли к общему за период его значению умножается на величину влияния соответствующего показателя рентабельности продаж за счет прибыли. В частности, формула расчета влияния

факторов второго порядка на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли имеет вид» [4, с. 114]:

$$\Delta R_{\text{ЧП}}(x_i) = \Delta \text{ЧП}(x_i) : \Delta \text{ЧП} \times \Delta R_{\text{ЧП}}(\text{ЧП}), \quad (7)$$

где $\Delta R_{\text{ЧП}}(x_i)$ – величина влияния на рентабельность продаж по чистой прибыли i -ого фактора, обусловившего изменение чистой прибыли, %;

$\Delta \text{ЧП}(x_i)$ – величина влияния на изменение чистой прибыли i -го фактора, %;

$\Delta R_{\text{ЧП}}(\text{ЧП})$ – величина влияния чистой прибыли на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли, %.

С целью выявления дополнительных внутренних резервов улучшения финансовых результатов осуществляют моделирование исходных факторных систем рентабельности продаж. Рассмотрим возможности его использования в отношении рентабельности продаж по прибыли от продаж.

Моделирование исходной формулы этого показателя начинают с метода удлинения. Его сущность заключается в разложении числителя исходной факторной модели на составляющие факторы с получением конечной факторной системы аддитивного вида с новым набором факторов. «В нашем случае числитель изучаемого показателя представим как разность между валовой прибылью и расходами на продажу товаров. Разделив каждое из слагаемых прибыли от продаж на выручку от продажи товаров, получим зависимость, согласно которой рентабельность продаж по прибыли от продаж изменяется прямо пропорционально изменению среднего уровня валовой прибыли и обратно пропорционально изменению среднего уровня расходов на продажу товаров» [5, с. 102]:

$$R_{\text{ПП}} = \text{ПП} : \text{ВР} \times 100 \% = (\text{ВП} - \text{РП}) : \text{ВР} \times 100 \% = \bar{Y}_{\text{ВП}} - \bar{Y}_{\text{РП}} \quad (8)$$

Расчет влияния факторов, представленных в преобразованной модели рентабельности продаж по прибыли от продаж, осуществляется с помощью

приема сравнения с учетом характера влияния изменения соответствующего фактора на финансовый результат от основного вида деятельности, а именно:

$$\Delta R_{\text{ПП}}(\bar{Y}_{\text{ВП}}) = \bar{Y}_{\text{ВП1}} - \bar{Y}_{\text{ВП0}} \quad (9)$$

$$\Delta R_{\text{ПП}}(\bar{Y}_{\text{РП}}) = -(\bar{Y}_{\text{РП1}} - \bar{Y}_{\text{РП0}}) \quad (10)$$

$$\Delta R_{\text{ПП}}(\bar{Y}_{\text{ВП}}) + \Delta R_{\text{ПП}}(\bar{Y}_{\text{РП}}) \quad (11)$$

где $\bar{Y}_{\text{ВП}}$, $\bar{Y}_{\text{РП}}$ - уровень валовой прибыли и уровень расходов на продажу, %

«Процесс моделирования можно продолжить, разложив средний уровень расходов на продажу товаров на составляющие его факторы, характеризующие процентное соотношение отдельных элементов затрат к выручке от продажи товаров:

- материалоемкость ($\bar{Y}_{\text{МВ}}$);
- зарплатоемкость, где в знаменателе отражаются расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ($\bar{Y}_{\text{РОТ}}$);
- амортизационная емкость ($\bar{Y}_{\text{А}}$);
- емкость прочих расходов ($\bar{Y}_{\text{ПР}}$)» [4, с. 113].

В результате моделирования получают пятифакторную модель аддитивного типа:

$$R_{\text{ПП}} = \bar{Y}_{\text{ВП}} - (\bar{Y}_{\text{МВ}} + \bar{Y}_{\text{РОТ}} + \bar{Y}_{\text{А}} + \bar{Y}_{\text{ПР}}) \quad (12)$$

Величину влияния каждого из представленных в модели факторов, находят в виде разности между их отчетным и базисным (плановым) значениями, учитывая, что составляющие уровня затрат оказывают обратное влияние на рентабельность продаж по прибыли от продажи.

Проблемы, связанные с использованием средней за исследуемый период

стоимости имущества (под имуществом понимается вся его совокупность, отраженная в активе бухгалтерского баланса), состоят в следующем (наиболее часто используемые названия данного показателя рентабельности: рентабельность активов, коэффициент генерирования доходов) [23, с. 11].

Во-первых, обычно среднее значение стоимости имущества вычисляется по данным на начало и конец календарного года, реже - как среднее хронологическое по кварталам. Но даже в этом случае не учитывается стоимость имущества во всем по времени процессе деятельности. Например, могут быть очень эффективно привлечены заемные средства, не наличествующие на даты составления отчетности. В этом случае рентабельность будет завышена, что означает искажение информации о результатах деятельности. Данная проблема разрешима посредством использования точного среднего значения стоимости имущества — не на базе бухгалтерской отчетности, а по данным ежедневного учета.

Во-вторых, методика определения прибыли (нарастающим итогом) существенно отличается от методики определения стоимости имущества (по нескольким одномоментным значениям).

Неточность такого метода можно проиллюстрировать так: при прибыльной работе без резких изменений актива по данным квартальной и годовой отчетности рентабельность будет отличаться примерно вчетверо, в то время как отношение прибыли к затратам, которые тоже определяются нарастающим итогом, останется неизменным. Условие, что рентабельность должна считаться только по итогам года, слишком искусственно и методологически не обосновано. Год — условный период. Прибыльность вложений, если вести речь об объективной оценке, не должна зависеть от условных величин: допустим, если будет общепринято, что экономические показатели должны определяться по итогам полугодия, то это будет означать примерно двукратное их изменение, в то время как объективно эффективность деятельности останется прежней.

«Чтобы более точно определить рентабельность, следует делать расчет не по отчетному году, а по периодам, равным одному обороту имущества. Вопрос

методологии определения оборачиваемости имущества в данной статье не затрагивается. Предполагается, что экономист–аналитик располагает данной информацией. Определение периода одного оборота имущества должно производиться не отношением его средней стоимости к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг, как это рекомендуется в исключительном большинстве экономических информационных источников» [20, с. 81].

Таким образом, проблема использования несопоставимых методов исчисления соотносимых факторов разрешима с помощью изменения методических подходов к расчету показателя.

В–третьих, стоимость имущества предприятия не отражает ресурсов, использованных для получения той прибыли, с которой она соотносится. Такую оценку содержит только расход ресурсов, который используется другим показателем рентабельности. Кроме того, прибыль до налогообложения включает сальдо внереализационных доходов и расходов, которые могут являться результатом нарушения обязательств, и весьма опосредовано зависят наличия имущества. Данная проблема разрешима лишь частично, поскольку затрагивает принципиальные подходы к показателю.

В–четвертых, при соотнесении общей величины прибыли с какой–либо частью имущества игнорируется тот факт, что прибыль получена за счет использования всего имущества, а не его части.

Проблемы, связанные с использованием себестоимости продукции, работ, услуг, состоят в следующем: наиболее часто используемые названия данного показателя рентабельности: рентабельность реализованной продукции, коэффициент рентабельности хозяйственной деятельности. Основной недостаток данного способа оценки рентабельности состоит в пренебрежении большинством авторов сопоставимостью факторов при вычислении соответствующего показателя. Соотноситься с прибылью должен только тот расход ресурсов, который произведен для ее получения. Так, соотнесение прибыли до налогообложения с себестоимостью продукции, товаров, работ, услуг недопустимо по причине формирования данной прибыли с учетом операционных и внереализа-

ционных доходов и расходов. Соотносить с себестоимостью продукции, товаров, работ, услуг можно только валовую прибыль и прибыль от продаж. При этом необходимо учитывать сопоставимость соотносимых факторов. Например, если используется валовая прибыль, то себестоимость продукции, товаров, работ, услуг не должна включать управленческие и коммерческие расходы. Если необходимо использовать прибыль до налогообложения, то расход ресурсов должен состоять не только из себестоимости продукции, товаров, работ, услуг, но и операционных и внереализационных расходов [39].

Иными словами, проблема сопоставимости соотносимых факторов разрешима обеспечением строгого соответствия используемого вида прибыли и расходов. Кроме перечисленных, существует еще одна проблема, присущая всем используемым в настоящее время показателям рентабельности, сходная, по сути, со второй из упомянутых проблем вычисления рентабельности частей актива бухгалтерского баланса.

«Очевидно, что рентабельность различных видов активов или их источников также различна. В экономической литературе эта проблема решается настолько просто, насколько и неверно: вся сумма прибыли соотносится со средней за анализируемый период стоимостью только изучаемого ресурса. То, что данная прибыль получена за счет использования и других ресурсов, не учитывается» [27, с. 75].

Одним из существенных недостатков такого подхода является следующий результат: увеличение прибыли за счет ресурсов, израсходованных для производства другой продукции (продажи других товаров, выполнения других работ, оказания других услуг и т. д.) относится на счет изучаемого ресурса. Представляется правильным со стоимостью ресурса соотносить не всю прибыль, а только ту часть, которая получена за счет использования изучаемого.

Разрешение проблем оценки рентабельности хозяйственной деятельности. Принцип данного решения применяется в других отраслях производства, науки и потребления материальных благ: результат (доходы) распределяется пропорционально степени участия (вкладам). То есть, прибыль (доход) может

быть распределена между различными видами А.Ф. Черненко ресурсов соответственно их участию в ее получении, которое обусловлено их расходом в стоимостной оценке [34, с. 128].

Таким образом, в первой главе данной работы были рассмотрены теоретические аспекты управления рентабельностью затрат на предприятии. Раскрыт вопрос рентабельности затрат как объекта управления на предприятии и перечислены факторы влияния. Также были описаны подходы к управлению рентабельностью затрат на предприятии, включая определение системы управления рентабельностью затрат.

2 Проблемы повышения рентабельности затрат предприятия в РФ на современном этапе

2.1 Обзор методик управления рентабельностью затрат предприятиями РФ

Система управления затратами — это совокупность подразделений организации, совместная деятельность которых обеспечивает рациональное и эффективное расходование экономических ресурсов. Применение данной системы позволяет формировать достоверную информацию, используемую при принятии обоснованных оперативных и прогнозных управленческих решений в целях достижения необходимого финансового результата деятельности [8, с. 41].

Однако в настоящее время главной целью существования системы управления затратами является поиск эффективного метода определения цены, по которой заказчик согласился бы приобрести продукцию (работу, услугу) [46]. Как и любая система, система управления затратами имеет свой объект, субъект и способ (механизм) управления.

Объектом выступают непосредственно сами затраты организации, субъектом — руководители (начальники) ее структурных подразделений, связанных с осуществлением затрат.

Способом управления служит совокупность проводимых данной системой процедур. Задача управления затратами должна решаться на всех уровнях управления: как в местах образования затрат, так и на уровне организации в целом. В подразделениях необходимо искать скрытые резервы снижения текущих затрат, а на уровне организации надо разработать стратегию эффективного использования ресурсов.

Следовательно, задачи, решаемые системой управления затратами, можно подразделить на оперативные и стратегические [16, с. 113].

Оперативные задачи ставятся в процессе выполнения работ (производства продукции), а именно:

- учет понесенных затрат (величина использованных ресурсов, время их

приобретения и расходования);

- выявление отклонений фактических показателей от плановых;
- проведение мер по предотвращению и пресечению отклонений.

Меры могут быть как поощрительного (премии за предложения по рационализации), так и взыскательного характера (штрафы за перерасход материалов, превышение брака продукции).

Стратегические задачи ставятся на перспективу. К ним относятся:

- наиболее рациональное использование имеющихся экономических ресурсов;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- рассмотрение структуры затрат и поиск резервов снижения затрат [49].

А.Н. Асаул, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский выделяют такие функции системы управления затратами организации, как прогнозирование и планирование, учет, контроль, координацию и анализ. Данные функции присущи системе управления любым объектом.

Таким образом, к основным функциям торгового предприятия системы управления затратами относятся: организация, планирование и прогнозирование, анализ, учет, координация и контроль, стимулирование.

Система управления затратами состоит из управляющих и управляемых подсистем (структурных подразделений организации). Управляющие подсистемы контролируют и направляют деятельность управляемых подсистем [44, с. 143].

Поскольку функции системы управления затратами осуществляют управляющие подсистемы, рассмотрим одновременно процесс организации системы управления затратами и основные функции, присущие данной системе. Создание системы управления затратами проходит в несколько этапов [48, с. 18] и представлено в табл. 2.1:

Таблица 2.1 - Основные этапы создания системы управления затратами

Номер эта-па	Содержание этапа
Этап 1	Формирование организационной структуры системы управления затратами
Этап 2	Формирование информационного обеспечения
Этап 3	Планирование затрат
Этап 4	Учет затрат
Этап 5	Анализ затрат
Этап 6	Принятие управленческого решения

Рассмотрим представленные в таблице этапы создания системы управления затратами более подробно. Первый этап считается одним из важнейших. Он заключается в разработке методологии управления затратами. На этом этапе рассматривается организационная структура, определяются внутренние подразделения, которые будут отвечать за осуществление затрат, распределяются функции между подразделениями.

Также строится система линейных и штабных связей между подразделениями, связанными с управлением затратами, формируется единый документооборот, образцы первичных документов. Линейными полномочиями обладают подразделения, которые получают распоряжения от вышестоящего подразделения и отчитываются перед ним за проделанную работу. Штабной персонал занимается обслуживанием и консультированием подразделений линейной структуры управления. Управляющие структурные подразделения, подчиняясь руководству организации, выполняют штабные функции [36, с. 87].

Информационное обеспечение играет большую роль в системе управления затратами. Достоверность и своевременность сбора и обработки поступающей информации о затратах служит главным условием эффективности функционирования системы управления затратами. Поэтому на втором этапе в целях осуществления информационного обеспечения затрат создаются специальные подразделения, осуществляющие данную функцию. Таким подразделением может быть финансово-экономическая служба. Туда своевременно поступает информация о затратах из других подразделений. В ней эти сведения собираются, обрабатываются и далее передаются руководству организации для приня-

тия решения.

После создания финансово-экономической службы организуются подразделения, занимающиеся планированием и бюджетированием (например, планово-экономический отдел).

Функция планирования заключается в определении целей развития организации и экономических ресурсов, необходимых для достижения поставленных целей. При планировании используется информация, относящаяся к прошлым периодам деятельности. С помощью этой функции осуществляется контроль процесса достижения необходимого результата деятельности организации, выражающийся в возможности (при необходимости) внесения изменений в планы, обеспечение организации требуемым количеством экономических ресурсов [9, с. 132].

Выделяют краткосрочное и долгосрочное планирование. Текущее планирование рассчитано на краткосрочный период: месяц, квартал, полгода, год. Оно предполагает планирование таких показателей, как объем производства, фонд заработной платы, норма расхода сырья и материалов, себестоимость продукции (работ, услуг), прибыль и т.п.

Долгосрочное планирование позволяет определить прогнозную величину затрат, возникающих при расширении ассортимента продукции (работ, услуг), освоении новых рынков сбыта. Разработка перспективных и текущих планов обеспечивает наиболее эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Приоритетным вопросом организации функционирования системы управления затратами является выбор методики управления затратами, положенной в основу данной системы.

При выборе методики управления затратами необходимо учитывать целый ряд характеристик деятельности организаций, как тип производства, длительность производственного цикла, номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), наличие остатков незавершенного производства и др. [41, с. 123].

В экономической литературе иногда наблюдается приравнивание понятий «система калькулирования» и «метод учета затрат». Вопрос разграничения данных понятий рассматривается в монографии К.Л. Никандрова «Методические аспекты управленческого учета в организациях полиграфии». Он определил, что при учете затрат используют попроцессный, попередельный, позаказный и нормативный методы.

Среди систем калькулирования К.Л. Никандров выделил директ-костинг, абсорпшен-костинг и таргет-костинг. Рассмотренные им системы и методы управления затратами легко комбинируются друг с другом. Однако существует исключение: попроцессный метод не совместим с системой директ-костинга. Необходимо дополнить классификацию систем калькулирования, предложенную К.Л. Никандровым, системой кайдзен-костинга.

Исходя из всего вышесказанного представим на рис. 2.1 классификацию систем и методов управления затратами в зависимости от решаемых ими задач [25, с. 154].

Рассмотрим поочередно представленные на рис. 2.1 системы и методы управления затратами согласно выделенным задачам. Прежде чем перейти к исследованию систем и методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), необходимо установить сущность и значение процесса калькулирования себестоимости в деятельности предпринимательских структур. Калькулирование представляет собой процесс расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг) и применяется как на этапе планирования, так и после производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Процесс калькулирования можно представить как синтез двух составляющих: совокупности экономических расчетов и совокупности процедур учета затрат на бухгалтерских счетах [41, с. 120].

Первая составляющая подразумевает нормативное калькулирование, вторая — фактическое калькулирование. В российской практике в зависимости от состава затрат различают цеховую (прямые материальные и трудовые затраты, общепроизводственные расходы), производственную (цеховая себестоимость и

общехозяйственные расходы), полную (производственная себестоимость и коммерческие расходы) себестоимости [50].

В зарубежной практике к определению видов себестоимости существует иной подход. Согласно международным стандартам финансовой отчетности производственная себестоимость содержит прямые материальные и трудовые затраты и общепроизводственные расходы. Полная себестоимость включает производственную себестоимость, общехозяйственные и коммерческие расходы [50].



Рисунок 2.1 - Классификация существующих систем и методов управления затратами

В соответствии с рис. 2.1 по признаку степени использования нормативной информации методы калькулирования подразделяются на фактический и нормативный.

Фактический метод заключается в последовательном накоплении данных

о фактически произведенных затратах. Он основан на документальном отражении первичных затрат на производство, регистрации их в момент возникновения, распределении затрат по видам производств, характере затрат, местах их возникновения, объектах учета и носителях затрат, сравнении фактических показателей с плановыми. Преимущество метода заключается в простоте учета, его недостатками являются недостаточность данных для нужд управления, невозможность оперативно отслеживать неэффективные затраты, сложность проведения анализа эффективности деятельности при отсутствии норм. Применение заранее установленных норм в предпринимательских структурах позволяет выявить нерациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов [47, с. 125].

Способ калькулирования себестоимости, подразумевающий использование норм, называется нормативным методом. Нормы применяются как к переменным, так и к постоянным затратам. При сравнении нормативных и фактических затрат выявляются отклонения. Отклонения от норм отражают либо экономию, либо перерасход ресурсов. Перерасход ресурсов возникает в связи с нарушением технологии производства, недостатком качественного управления им. Это ведет к появлению сверхурочных работ, брака продукции и т.п. Экономия ресурсов свидетельствует об эффективности проведенных мероприятий, например, внедрение новой технологии производства, повышение квалификации рабочих, более рациональный способ использования отходов и др.

Получение информации по отклонениям позволяет проводить пересмотр норм, оптимизируя при этом использование экономических ресурсов.

Таким образом, нормативный метод позволяет осуществить предварительный контроль производственных затрат, тем самым повысить оперативность управления затратами.

К недостаткам нормативного метода можно отнести сложность расчетных процедур и наличие дополнительных специалистов в экономических службах организации.

В практике зарубежных компаний нормативный метод носит название

стандарт-костинга [49].

В отличие от нормативного метода, стандарт-костинг затрагивает не только производственную деятельность организации, но и процесс реализации продукции (работ, услуг). По объекту учета затрат способы калькулирования подразделяют на два основных метода — попередельный и позаказный. Все иные методы (попроцессный, попроцессно-позаказный и котловой) являются производными двух вышеназванных методов [50].

Попередельный метод характерен для массовых производств, в которых готовая продукция производится путем обработки исходного сырья на нескольких этапах (переделах, процессах), следующих последовательно друг за другом. Каждый передел характеризуется своей технологией и особенностями производства, а также видом производимого продукта.

Данный метод калькулирования используется на производствах с постоянным выпуском небольшой номенклатуры продукции в больших количествах, со специализацией рабочих мест на выполнении одной закрепленной операции, с высокой материалоемкостью производства.

Попередельный метод применяется в промышленных организациях (металлургия, текстильная, мукомольная, химическая, целлюлозно-бумажная промышленность и др.). Сущность метода заключается в отражении прямых затрат в текущем учете по переделам, а внутри них — по статьям калькуляции [21, с. 87]. Объектом учета затрат выступает передел, а объектом калькулирования — вид продукта, производимый в каждом переделе.

Попередельный метод калькулирования себестоимости имеет две разновидности: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Их выбор зависит от оценки и мнения менеджмента организации о необходимости расчета себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

Система абзорпшен-костинга заключается в исчислении полной себестоимости продукции (работ, услуг), включающей все затраты организации, связанные с производством и реализацией. В целях правильности формирования полной себестоимости необходимо верно классифицировать затраты на прямые

и косвенные, переменные и постоянные, производственные и непроизводственные [9, с. 74].

При расчете полной себестоимости прямые (переменные) затраты относятся прямо на объект учета, а косвенные (постоянные) затраты в течение месяца собираются, а в конце месяца включаются в себестоимость пропорционально выбранной и утвержденной на предприятии базе распределения. При абзорпшен-костинге существуют две проблемы [9, с. 75].

Первая заключается в выборе базы распределения косвенных затрат, а вторая — в порядке определения финансового результата путем особого способа включения в себестоимость общехозяйственных (управленческих) расходов. Выбор базы распределения косвенных затрат зависит от многих факторов, среди которых отраслевая специфика, масштаб организации, организационная структура и др. Формирование финансового результата может быть осуществлено двумя способами. При первом способе общехозяйственные расходы, как и общепроизводственные, распределяются по объектам калькулирования.

Таким образом, они включаются в производственную себестоимость. При этом полная себестоимость складывается из производственной себестоимости и коммерческих затрат. Второй способ подразумевает, что общехозяйственные расходы сразу относятся на финансовый результат, поэтому полная себестоимость рассчитывается добавлением к производственной себестоимости коммерческих и общехозяйственных затрат.

Достоинствами системы абзорпшен-костинга являются возможность расчета себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг), применение данных в целях финансового учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности, возможность адекватно оценить остатки незавершенного производства и готовой продукции на складе.

Таким образом, данная система может использоваться при формировании и оценке ассортимента продукции, а также при ценообразовании. Ее недостатками являются условный выбор базы распределения косвенных затрат, а также проведение достаточно сложных учетно- расчетных процедур.

Система директ-костинга подразумевает расчет неполной себестоимости. При данной системе учет и планирование себестоимости продукции осуществляется только в части переменных (прямых) расходов [50].

А постоянные (косвенные) расходы не распределяются, а периодически относятся на финансовый результат без распределения по видам продукции (работ, услуг). Стоит заметить, что помимо задачи калькулирования в директ-костинге содержится свой подход к исчислению результатов деятельности. Так, данная система предполагает расчет маржинального дохода, представляющего собой разницу выручки от продаж и неполной себестоимости, или сумму постоянных затрат и прибыли.

Исчисление маржинального дохода направлено на определение возможных убытков и обеспечение получения прибыли коммерческой организацией. Система директ-костинга в течение своего развития претерпела изменения. Так, можно выделить классический директ-костинг и развитой директ-костинг [18, с. 245]. Первый подразумевает, что в себестоимости учитываются только прямые затраты, а косвенные затраты сразу относятся на уменьшение полученной прибыли.

Таким образом, были рассмотрены методы рентабельности затрат.

2.2 Проблемы и пути повышения рентабельности затрат предприятия в современных условиях

Одним из наиболее важных показателей конкурентоспособности и эффективности деятельности предприятия является рентабельность. Как правило, под рентабельностью понимают относительный показатель, отражающий величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости вложенных средств. Рентабельность может определяться как степень доходности, выгодности, прибыльности деятельности предприятия, степень эффективности его работы, а также, немаловажно отметить, что рентабельность указывает на качество принимаемых в компании управленческих решений, то есть на качество менеджмента организации.

Существуют различные показатели рентабельности, характеризующие деятельность компании с различных сторон и отвечающие интересам.

К основным из них относят:

- рентабельность активов;
- рентабельность продаж;
- рентабельность затрат;
- рентабельность капитала или имущества предприятия;
- рентабельность инвестиционной деятельности;
- рентабельность от операционной деятельности [16, с. 165].

Для того чтобы повысить показатели рентабельности, предприятию следует при меньших расходах достигать большего финансового результата. Таким образом, «сущность проблемы повышения рентабельности затрат заключается в увеличении дохода в процессе использования существующих ресурсов финансовых итогов на каждую единицу задач»[49].

Своевременная подготовка и гибкость предприятия по отношению к изменению внешних условий его существования позволит организации не только сохранить обыденную норму рентабельности затрат, но и, воспользовавшись положением, стремится к ее увеличению.

Чтобы мероприятия по повышению рентабельности затрат проходили успешно, их следует принимать во внимание при формировании стратегии компании, в которой должны учитываться возможности повышения эффективности использования ресурсов, то есть резервы предприятия. Одни из них могут предполагать, прежде всего, повышение прибыли, другие – снижение расходов.

С учетом потенциала каждой отдельной организации можно выделить такие направления повышения рентабельности затрат, как:

- снижение себестоимости производимой продукции за счет снижения издержек предприятия;
- повышение цен на продукцию в результате улучшения ее качества;
- эффективное использование производственных мощностей;

- повышение производительности труда, квалификации трудовых ресурсов и стимулирование работников;
- повышение эффективности взаимодействия с контрагентами;
- стимулирование сбыта продукции путем использования маркетинговых мероприятий;
- оптимизация объема производства, его структуры и ассортимента продукции;
- совершенствование структуры капитала и источников его формирования;
- внедрение инноваций и современных технологий в производство и создание инновационного продукта [50].

«Как известно, фирма, обладающая конкурентным преимуществом, при прочих равных условиях, имеет возможность получить высокую прибыль или даже сверхприбыль за счет создания естественной монополии. Другие организации, действующие в том же или смежном сегменте рынка, что и компания, обладающая инновацией, вступят в конкурентную борьбу и будут стремиться «разрушить» образовавшуюся естественную монополию, прежде всего, путем разработки различных инновационных идей.»[27, с. 76].

Поэтому в современных рыночных условиях последний пункт имеет особо важное значение для повышения рентабельности затрат предприятия, так как именно использование инноваций способствует освоению организацией новых рынков, повышению качественных характеристик продукта и появлению новых технических, управленческих и организационных технологий.

Современные условия окружающего мира таковы, что компании должны максимально ориентироваться на потребителя. Отсюда возникает потребность в действенном маркетинговом механизме, адаптирующем к рынку производимую продукцию, удовлетворяющем потребности для получения максимальной прибыли. Изучение не только потенциальных потребителей, но и поставщиков дает возможность выбрать наилучших и снизить себестоимость продукта еще на этапе покупки сырья и материалов.

Оптимизировав логистическую систему, нормы расходов ресурсов, управленческих расходов и расходов по обслуживанию производства, себестоимость изделия в процессе экономии снизится, а значит и последует повышение рентабельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что повышение рентабельности затрат предприятия зависит от множества внутренних и внешних факторов, и только эффективное управление предприятием способно действовать гибкой стратегией по использованию резервов компании, которая обеспечит рентабельное функционирование организации.

На любой стадии бизнеса предпринимателей интересует повышение доходности предприятия и рентабельность затрат, потому что именно прибыль является конечной целью собственного дела.

Для роста эффективности работы предприятия имеет большое значение поиск резервов увеличения доходов, прибыли. Факторы повышения прибыли и рентабельности затрат условно разделить можно на внутренние и внешние.

К внутренним относятся:

- производственные, определяющие наличие, использование производственных ресурсов;
- внепроизводственные, опосредующие использование непроизводственных ресурсов.

Основными условиями, влияющими на повышение доходности предприятия, связанной с реализацией продукции являются:

- снижение себестоимости продукции;
- расширение объемов производства; оптимизация запасов на складе;
- повышение качества, конкурентоспособности;
- внедрение прогрессивных видов расчетов за товары;
- своевременные расчеты покупателей за полученную продукцию.

Дополнительными мерами повышения доходности предприятия могут выступать:

- продажа излишнего оборудования, иного имущества, сдача его в арен-

ду;

- диверсификация производства;
- рациональное расходование экономических ресурсов;
- расширение рынка продаж; повышение технического уровня производства;
- ликвидация непроизводственных расходов, потерь [14, с. 109].

Кроме того, на повышение доходности и рентабельности затрат предприятия оказывают влияние ассортимент (номенклатура) выпускаемых изделий, потому как каждое из них характеризуется уровнем рентабельности, свойственным ему.

Эффективность производства является комплексное отражение конечных результатов применения всех производственных ресурсов за определенный промежуток времени.

Также эффективность производства и рентабельность затрат может характеризовать повышение производительности труда, максимальное (либо рациональное) использование производственных мощностей, сырьевых, материальных ресурсов.

Иными словами, продуктивность бизнеса – это достижение при наименьших затратах наибольших результатов. Оценка экономической эффективности осуществляется путем сопоставления достигнутых результатов с понесенными затратами. Она вычисляется по формуле: эффективность равна частному от результата и затрат, где результат (делимое), а издержки (делитель).

Многие современные бизнесмены недооценивают влияние клиентоориентированного подхода на значение финансовых ключевых показателей. Внедрение же таких расчетов, как: индексы удовлетворенности, лояльности клиентов дает возможность без лишних (дополнительных) затрат сохранять устойчивость, стабильность, и самое главное – прибыльность в условиях кризиса.

Сегодня повышение рентабельности затрат предприятия возможно посредством создания дополнительной ценности вашего бизнеса, продукции, услуг для клиентов:

- ориентированности на клиента, формирование, управление потребительской лояльностью ориентированности на клиента как способ повышения рентабельности выяснение, анализ причин разочарования клиентов: маркетинговые решения, установление доверительных отношений с клиентами, выработка лояльности клиентов;
- оценка эффективности маркетинговой деятельности: определение ключевых показателей эффективности бизнеса;
- выяснение показателей маркетинговой доходности.

Разработка, обоснование бизнес-плана, финансовых бюджетов предприятия всегда должно отражать возможность повышения рентабельности затрат и доходности предприятия, включая прогнозную отчетность о прибылях, убытках на основании результатов анализа, других экономических расчетов.

В условиях рыночной экономики и высокой конкуренции основными факторами, определяющими благополучное функционирование организации, является эффективное управление бизнесом, поиск резервов рационального использования ресурсов, расширение деятельности. Основной целью деятельности каждой коммерческой организации является получение прибыли.

Показателями, характеризующими эффективность функционирования организации, служат прибыль и рентабельность. При этом каждое предприятие стремится максимизировать прибыль и повысить уровень рентабельности. Прибыль — это конечный финансовый результат деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы. На величину прибыли организации влияют различные факторы, которые можно разделить на внешние и внутренние.

К внутренним факторам относятся, такие как:

- изменение объемов производства;
- себестоимость продукции; политика ценообразования;
- качество и ассортимент продукции;
- эффективность использования ресурсов, которыми располагает предприятие;

– учетная политика организации, в части оценки материально-производственных запасов, в отношении признания доходов и расходов [15, с. 108].

К внешним факторам, влияющим на величину прибыли организации относятся инфляционные процессы; изменение конъюнктуры рынка, спрос на производимую предприятием продукцию, покупательская способность населения, общие экономические и социальные условия и т. п. С экономической точки зрения прибыль можно охарактеризовать сложной категорией. При этом, прибыль является показателем, полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции и оказывающим стимулирующее действие для развития организации.

В росте прибыли заинтересованы как непосредственно сама организация, так и государство. Получение предприятием прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности повышает его инвестиционную привлекательность, способствует экономической заинтересованности работников и служит основным источником социального и экономического развития.

Таким образом, финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются величиной прибыли и уровнем рентабельности. Следует отметить, что чем выше показатели прибыли и рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем выше ее финансовая устойчивость.

Следует отметить, что организация, работающая неэффективно, не в состоянии решать стратегические задачи, а также развивать свою деятельность. И наоборот, компания, с высокими показателями эффективности имеет широкие возможности не только для текущего функционирования, но и для расширения масштабов в перспективе, привлечения инвесторов и кредиторов. Процесс управления прибылью и рентабельностью организации основывается на результатах проведенного экономического анализа данных показателей.

Существенное значение в этом случае отводится методике проведенного исследования, позволяющей сформировать наиболее исчерпывающую информацию для целей разработки обоснованных управленческих решений и меро-

приятий по повышению финансовых результатов и эффективности деятельности организации и повышению рентабельности затрат [4, с. 114].

Таким образом, анализ прибыли и рентабельности затрат является одним из значимых направлений при поиске путей повышения эффективности функционирования предприятия. От своевременности его проведения, достоверности полученных результатов и оперативности разработки мер, направленных на рост показателей прибыли и рентабельности затрат зависит успешное развитие организации в долгосрочной перспективе.

3 Повышение рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК»

3.1 Анализ рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК»

Компания ООО «РиК» зарегистрирована 19 мая 2011 года в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы №23 по Красноярскому краю.

Полное название: Общество с Ограниченной Ответственностью «РИК», ОГРН: 1112468030278, ИНН: 2464234718.

Регион: Красноярский край, г. Красноярск. Фирма ООО «РИК» расположена по адресу: 660093, г. Красноярск, ул. им. Академика Вавилова, д. 1, стр. 10, пом. 68.

Основной вид деятельности ООО «РиК»:

- строительство;
- производство общестроительных работ;
- производство общестроительных работ по возведению зданий.

Дополнительные направления:

- производство изоляционных работ;
- производство электромонтажных работ;
- производство земляных работ;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- монтаж металлических строительных конструкций.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выполнять обязанности, быть истцом ответчиком в суде, в арбитражном, третейском суде.

ООО «РиК» имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, привлечения для работы российских и иностранных специалистов, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «РиК» вправе в установленном порядке открывать банковские счета

на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет право пользоваться кредитом в рублях и в иностранной валюте.

Общество ООО «РиК» имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием в соответствии с Уставом, указанием на место нахождения и другой необходимой информацией. Общество может иметь штампы, бланки, удостоверения, эмблему, другие необходимые реквизиты, а так же зарегистрированный в установленном порядке товарный знак (знак обслуживания) и другие средства индивидуализации.

Организационная структура ООО «РиК» представлена на рис. 3.1.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) избирается общим собранием Участников Общества на срок 5 (пять) лет. Единоличный исполнительный орган Общества может быть избран также не из числа его Участников.

Договор между Обществом и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на общем собрании Участников Общества, на котором избрано лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, или Участником Общества, уполномоченным решением общего собрания Участников Общества, либо, если решение этих вопросов отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) Общества, председателем совета директоров (наблюдательного совета) Общества или лицом, уполномоченным решением совета директоров (наблюдательного совета) Общества.

В качестве единоличного исполнительного органа Общества может выступать только физическое лицо, за исключением случая, предусмотренного статьей 42 Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличный исполнительный орган Общества:

– без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

– выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

– издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

– осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» или Уставом Общества к компетенции общего собрания Участников Общества, совета директоров Общества и коллегиального исполнительного органа Общества.

Порядок деятельности единоличного исполнительного органа Общества и принятия им решений устанавливается Уставом Общества, внутренними документами Общества, а также договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа.

Управление предприятием ООО «РиК» осуществляется на базе определенной организационной структуры. Структура предприятия и его подразделений определяется предприятием самостоятельно.

Между отдельными подразделениями ООО «РиК» существуют как вертикальные, так и горизонтальные связи.

Вертикальные связи - это связи руководства и подчинения, например, связь между генеральным директором и начальниками отделов.

Горизонтальные связи - это связи коопераций равноправных элементов, например связь между главным архитектором и инженером.

В основу структуры управления предприятием ООО «РиК» положена определенная система.

Известно три основные системы управления: линейная, функциональная, смешанная. Наиболее распространена смешанная система, в которой сочетается линейная и функциональная системы.

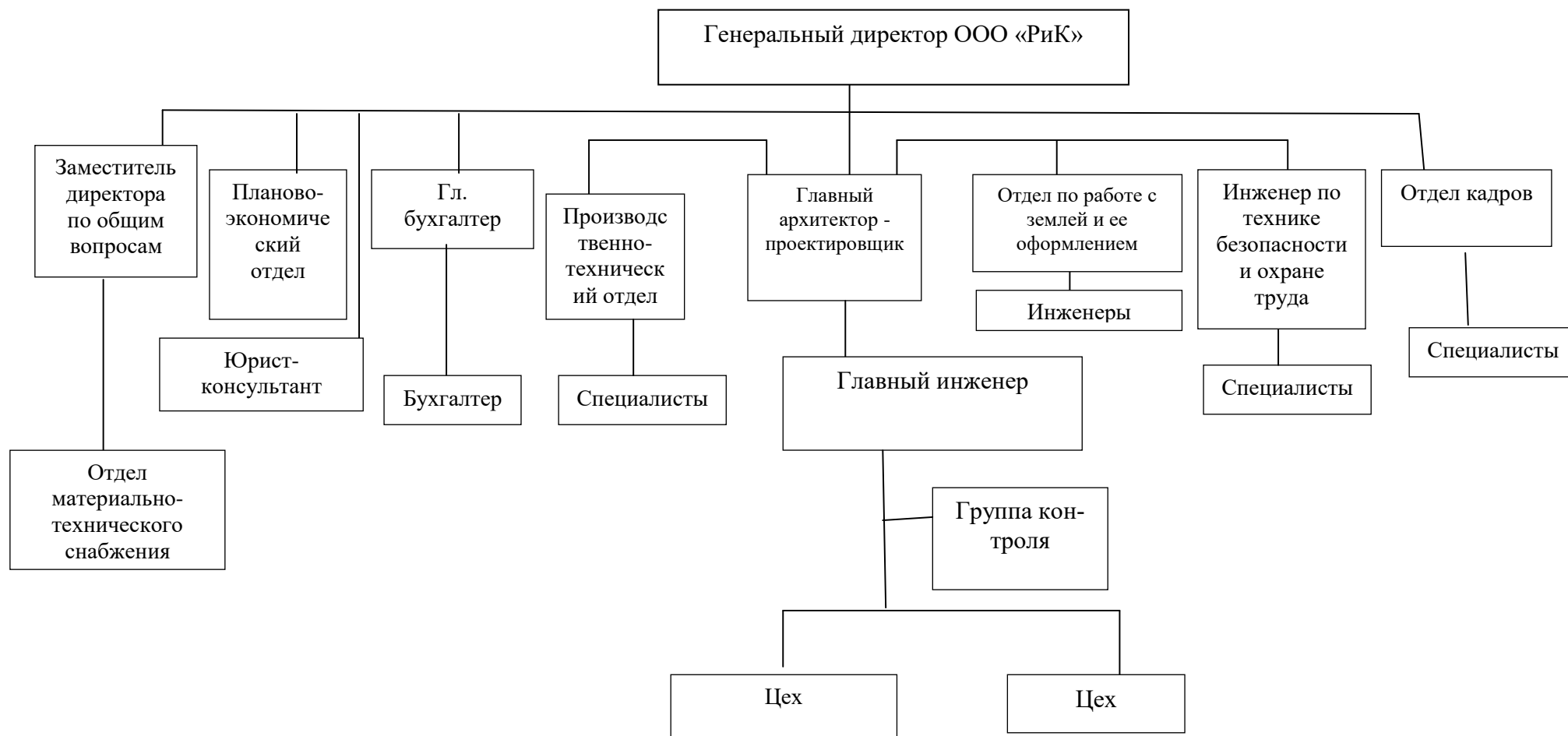


Рисунок 3.1 – Организационная структура управления ООО «РиК»

На ООО «РиК» также применена разновидность смешанной системы организационной структуры управления.

Организационная структура предприятия ООО «РиК» построена по линейно-функциональному признаку, специализация данного предприятия построена на определенных действиях, функциях, что создает возможности более глубокого освоения и технической формализации, и ограниченное число работников, что дает возможность сосредоточения каждым на выполняемых им функциях и контроля за их осуществлением, а также способствует быстрой передаче информации.

Производственно-технический отдел ООО «РиК» отвечает за подготовку проектной документации объекта, согласование проектной документации, сдачу объектов. Возглавляет отдел начальник ПТО, который подчиняется главному инженеру.

Главный инженер ООО «РиК» руководит работой технических служб предприятия, несет ответственность за выполнение плана, работу на строительных объектах, использование новейшей техники и технологии, а также отвечает за выполнение требований по охране труда и технике безопасности, экологической безопасности. Главный инженер возглавляет производственно-технический совет предприятия, являющийся совещательным органом.

Отдел Охраны труда и техники безопасности ООО «РиК» обеспечивает надзор и контроль за соблюдением требований охраны труда в соответствии с положениями «Трудового Кодекса» и иных нормативных актов, регулирующих взаимоотношения в области охраны труда; несёт ответственность за выполнение требований техники безопасности на рабочих местах предприятия, обучение обслуживающего персонала безопасным методам работы, проведение соответствующих экзаменов; организует совместно с отделом кадров прохождение регулярных медицинских осмотров персонала предприятия и т.п.

На строительном участке роль начальника выполняет прораб, который осуществляет оперативный контроль за ходом строительных работ, следит за соблюдением календарного графика работ, устраняет причины, нарушающие

нормальный режим работы, осуществляет контроль за качеством готовых объектов, разрабатывает предложение по предупреждению и уменьшению отклонений от проекта. Осуществляет также подачу распоряжений мастерам по ходу работы. Качество продукции является определяющим в общей оценке результатов деятельности трудового коллектива.

Мастера несут основную производственную нагрузку и заняты выполнением строительных работ. Отвечают за соответствие выполняемых работ на объектах строительным чертежам, актам выполненных работ и расчетам потребности материалов, отвечают за своевременное проведение технических осмотров, ремонтов оборудования, соблюдение техники безопасности вверенным персоналом, проведение технической учёбы и т.д.

Главный бухгалтер ООО «РиК» осуществляет учет средств предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др, руководит (через зам. гл. бухгалтера по экономике) работой по планированию и экономическому стимулированию на предприятии, повышению производительности труда, выявлению и использованию производственных резервов улучшению организации производства, труда и заработной платы, организации хозрасчета и др.

Бухгалтерия ООО «РиК» осуществляет учет средств предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др.

Начальник отдела кадров руководит отделом по управлению персоналом, и совместно с отделом по охране труда и технике безопасности организует проведение медосмотра персонала предприятия и т.п.

Отдел кадров совместно с бухгалтерией разрабатывает штатное расписание, составляет годовые, квартальные и месячные планы по труду и заработной плате, осуществляет контроль за их выполнением, разрабатывает мероприятия по повышению производительности труда, внедрению прогрессивных систем заработной платы, разрабатывает положение об образовании и расходовании

фонда материального поощрения, разрабатывает технически обоснованные нормы выработки и проводит анализ их выполнения, организует и участвует в разработке вопросов научной организации труда и т.п.

На предприятии ООО «РиК» работают высококвалифицированные руководители, специалисты, имеющие высшее образование и среднее специальное образование. Специалисты аттестованы по промышленной безопасности по охране труда и технике безопасности, по электробезопасности (согласно должностных обязательств).

Общество имеет собственную производственно-техническую базу (административное и производственное здание), грузоподъемные краны, строительные машины и автотранспорт, средства малой механизации, строительные механизмы, инвентарь, монтажную оснастку, приспособления и др. ООО «РиК» имеет средства измерения и контроля, средства связи; оргтехнику, а также в достаточном объеме нормативно-техническую и технологическую документацию.

Для обеспечения прибыльной работы организации необходимо иметь объективную информацию о формировании финансовых результатов и влиянии различных факторов на них.

Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «РиК» осуществим на основе данных «Отчета финансовых результатов» и «Бухгалтерского баланса» за 2013, 2014 и 2015 гг. (см. табл. 3.1).

За 2015 год объем выручки ООО «РиК» увеличился на 39327 тыс. руб. и составил в отчетном периоде 137868 тыс. руб. Основную долю в объеме выручки занимают монтажные и ремонтные работы.

Себестоимость продаж в 2013 году была равна 47006 тыс. руб., в 2014 году произошло её увеличение до 80042 тыс. руб. и в 2015 году она ещё выросла на 42319 тыс. руб. и составила 121874 тыс. руб. Темпы роста себестоимости опережают темпы роста выручки на 12,36% в 2015 году по отношению к 2014 году.

Причиной роста себестоимости послужило увеличение материальных затрат на производство ремонтных работ – капитальный ремонт офисного здания.

Таблица 3.1 - Анализ результатов экономических показателей ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Показатель	Абсолютные величины			Изменения, +,-		Темп роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014-2013 гг	2015 - 2014 гг	2014/2013 гг	2015/2014 гг
Выручка, тыс. руб.	85797	98541	137868	12744	39327	114,85	139,90
Прибыль, тыс. руб.	38791	18499	15994	-20292	-2505	47,69	86,46
Среднесписочная численность работающих, чел.	90	91	95	1	4	101,11	104,39
В том числе, промышленный персонал, чел.	70	71	73	1	2	101,42	102,82
Фонд заработной платы, тыс. руб.	22295	23818	28550	1523	4732	106,83	119,87
Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб. (ФЗП/Счр/12 м)	20640	21810	25040	1170	3230	105,67	114,81
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел. (ВР / Чел.)	953,3	1082,8	1451,2	129,5	368,4	113,58	134,02
Соотношение роста выручки на 1 работника и среднемесячной заработной платы	0,05	0,05	0,05	-	-	1	1

Численность работников организации ООО «РиК» увеличилась на 1 человека по сравнению с 2014 годом и на 4 человека по сравнению с 2015 годом и составляет 95 человек в 2015 году.

Численность с течением времени растет, что указывает на развитие предприятия. Заработная плата увеличилась на 11,48 % в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Рост среднемесячной заработной платы меньше роста выручки на 1 работника, тогда как, что говорит о снижении эффективности использования трудовых ресурсов.

Сумма основных средств в отчетном периоде увеличилась на 17271 тыс. руб. и составила 180589 тыс. руб. Динамика среднегодовой стоимости основных средств (ОС) возрастающая. В 2014 г. произошло увеличение стоимости основных фондов с 149219 тыс. руб. до 163318 тыс. руб. В 2015 г. произошло

увеличение стоимости ОС на 17271 тыс. руб.

Показатель рентабельности в исследуемых периодах резко снижается с 45,21% в 2013 году до 11,60% в 2015 году, это говорит о финансовых трудностях исследуемого предприятия ООО «РиК» и о большой себестоимости продукции (работ, услуг).

Проанализируем наличие, структуру и движение основных средств предприятия ООО «РиК».

Так из таблицы 3.2 видно, что на начала 2014 года в структуре основных средств преобладают производственные средства, их удельный вес 65,9%. Поступило производственных средств на сумму 35003 тыс. руб., и выбыло 11831 тыс. руб. Наличие на конец года составило 127993 тыс. руб. их удельный вес равен 67,1%.

Таблица 3.2 - Наличие, движение, структура основных средств предприятия ООО «РиК» в 2014 г.

Группа основных средств	Наличие на начало 2014 г		Поступило за 2014 г		Выбыло за 2014 г		Наличие на конец 2014 г	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Производственные средства	106988	65,9	35003	76,3	11831	67,7	127993	67,1
Непроизводственные средства	55361	34,1	10873	23,7	5645	32,3	62756	32,9
Всего	162349	100	45876	100	17476	100	190749	100

Непроизводственные средства практически в два раза меньше производственных. Поступило их в сумме 10873 тыс. руб. и выбыло 5645 тыс. руб. Наличие на конец 2014 года показывают сумму непроизводственных средств в размере 62756 тыс. руб., удельный вес в структуре занимают 32,9%.

В таблице 3.3 представим наличие, движение, структура основных средств в 2015 г.

Таблица 3.3 - Наличие, движение, структура основных средств предприятия ООО «РиК» в 2015 г.

Группа основных средств	Наличие на начало 2015 г		Поступило за 2015 г		Выбыло за 2015 г		Наличие на конец 2015 г	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Производственные средства	127993	67,1	6308	65,2	1102	66,7	111312	66,0
Непроизводственные средства	62756	32,9	3367	34,8	550	33,3	87460	44,0
Всего	190749	100	9675	100	1652	100	198772	100

В 2015 году ситуация по основным средствам не изменилась, так же производственные средства преобладают над непроизводственными и на конец анализируемого периода удельный вес производственных средств 66%, соответственно непроизводственных средств 44%.

В следующей таблице 3.4 проведём анализ эффективности использования основных средств ООО «РиК» за 2013 -2015 гг.

На фондоотдачу активной части влияют: целодневные и внутрисменные потери рабочего времени; изменение средней выработки продукции в единицу времени; изменение средней цены единицы оборудования.

Основные фонды ООО «РиК» использовались эффективно. На это показывает рост фондоотдачи на 0,10 руб. в 2013 году и на 0,20 руб. в 2014 году.

Активная часть основных фондов, использовалась эффективно, так как наблюдается рост фондоотдачи активной части на 1,25 руб. в 2013 году, в а 2014 году понижение до 0,16 руб.

Таблица 3.4 - Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014-2013	2015-2014
Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), тыс. руб.	85797	98541	137868	12744	39327
Прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг), тыс. руб.	38791	18499	15994	-18946	9447
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	149219	163318	180589	14099	17271

Продолжение таблицы 3.4

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014- 2013	2015- 2014
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	43672	54072,5	69605,5	10400,5	15533
Фондоотдача, руб.	1,2	1,1	1,3	0,1	0,2
Фондоотдача активной части, руб.	0,57	1,82	1,98	1,25	0,16
Фондоемкость, руб.	1,74	1,66	1,31	-0,08	-0,35
Рентабельность основных производственных фондов, %	3,85	8,83	11,29	4,98	2,46
Рентабельность продукции, %	0,45	0,19	0,12	-0,26	-0,07

Снижение рентабельности продаж является неблагоприятной тенденцией, так как темпы роста затрат опережают темпы роста объема выпуска продукции и оказания услуг, работ. Причинами такой ситуации является изменение структуры ассортимента выполняемых работ, предоставляемых услуг.

Показатель фондоемкости за анализируемый период, напротив, имеет тенденцию к снижению. Но на финансовом состоянии это сказывается положительно, так как снижение показателя фондоемкости означает экономию труда и улучшение использования основных фондов.

В таблице 3.5 проводился расчет показателей для анализа трудовых ресурсов предприятия.

Таблица 3.5 - Анализ трудовых ресурсов предприятия ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение, чел.		Темп роста	
				2014- 2013	2015- 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Численность персонала, чел., в том числе:	90	91	95	1	4	101,11	104,39
Промышленно-производственный персонал	70	71	73	1	2	101,42	102,82
Непромышленный персонал	20	20	22	-	2	100,0	110,0

Сравнение фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью, доля каждой категории в общей

численности персонала и темп роста по каждой категории определяло обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами.

Проведенный анализ трудовых ресурсов показал, что с каждым годом численность персонала по каждому показателю увеличивается. Численность промышленно-производственного персонала в 2015 году, по сравнению с 2014 годом увеличилась на 2 человека или на 2,82%, а численность непромышленного персонала тоже увеличилась на 2 человека в 2015 году, рост составил 10%, что свидетельствует об улучшении структуры персонала.

Таблица 3.6 - Анализ промышленно-производственного персонала предприятия

Показатели	2013 год чел.	2014 год чел.	2015 год чел.	Отклонение, чел.		Процент обеспеченности	
				2014- 2013	2015- 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Численность промышленно-производственного персонала, чел.:	70	71	73	1	2	101,42	102,82
- специалисты и служащие	15	17	20	2	3	108	111,11
- руководители	10	10	10	-	-	100	100
- рабочие	39	37	36	-2	-1	94,87	97,30
- младший обслуживающий персонал	6	7	7	-	1	116,7	100
Среднегодовая численность персонала, чел.	70	71	72	1	1	101,43	101,41

Общая численность промышленно-производственного персонала имеет тенденцию к росту, увеличение персонала в 2014 году составило 1 человек и в 2015 году на работу в ООО «РиК» было принято ещё 2 сотрудника.

Численность рабочих уменьшилась на 2 чел. в 2014 году, а в 2015 году уменьшилась ещё на 1 человека.

На рисунке 3.2 графически представим наличие трудовых ресурсов предприятия ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Преобладающее количество человек в структуре промышленно-производственного персонала предприятия ООО «РиК» являются рабочими. Наименьший состав персонала представлен младшим обслуживающим персоналом. Количество руководителей было неизменно за анализируемый период.

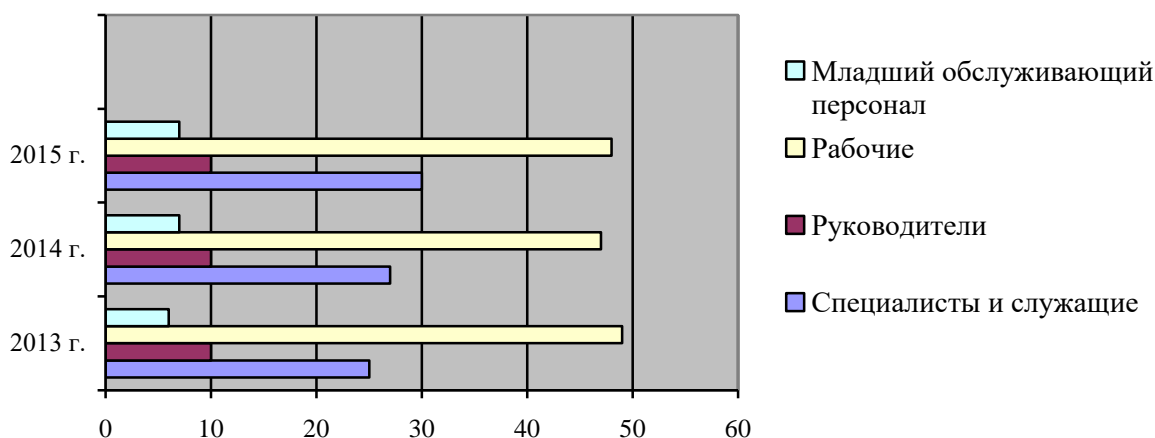


Рисунок 3.2 – Наличие трудовых ресурсов предприятия ООО «РиК» в 2013-2015 гг.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют следующие показатели: коэффициент оборота по приему; коэффициент оборота по выбытию; коэффициент текучести кадров. Коэффициенты движения кадров не планируются, поэтому их анализ проводится сравнением показателей отчетного года с показателями предыдущих лет.

Проведем анализ движения трудовых ресурсов по таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Анализ движения трудовых ресурсов предприятия ООО «РиК»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014-2013	2015-2014
1. Наличие персонала на начало периода, чел.	90	91	95	1	4
поступило за период	3	8	9	5	1
выбыло за период	2	4	4	2	0
в том числе:					
- в связи с сокращением численности	-	-	1	-	1
- по собственному желанию	1	3	3	2	0
- уволено за прогул и др. нарушения трудовой дисциплины	1	1	-	0	-
2. Наличие персонала на конец периода, чел.	91	95	100	4	3
3. Среднесписочная численность персонала, чел.	90	93	97	3	4
4. Коэффициенты:					
оборота по приему	0,03	0,09	0,04	0,06	-,0,05
оборота по выбытию	0,02	0,04	0,01	0,02	-0,03
текучести кадров	0,03	0,04	0,04	0,01	0

Текучесть кадров в 2014 году на предприятии ООО «РиК» составляла

2,25 % и в 2015 году 4%.

Увольнения происходили по собственному желанию в связи с невысокой заработной платой, а также в виду сокращения численности. В 2015 году текучесть кадров равна 0, что характеризуется положительно.

Количество принятых работников в 2015 г. было больше на 1 чел. по сравнению с 2014 годом, что свидетельствует об улучшении ситуации на предприятии. Количество уволенных человек сократилось, что свидетельствует о повышении удовлетворённости сотрудников политикой компании и уменьшении текучести кадров.

Среднегодовая численность рабочих составляет в 2013 году 90 человек, в 2014 году был принят ещё один сотрудник и в 2015 году приняли ещё 4 человек.

Таким образом, среднегодовая выработка одного рабочего в 2013 году составила 1082,8 тыс. руб., в 2014 году произошло увеличение на 1451,2 тыс. руб., и выработка составила 1451,2 тыс. руб. на одного работника.

В табл. 3.8 представим анализ дебиторской задолженности ООО «РиК».

Таблица 3.8 - Анализ дебиторской задолженности ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014- 2013 гг	2015- 2014 гг	2014 - 2013 гг	2015 - 2014 гг
1. Краткосрочная дебиторская задолженность	24890	26780	39600	1890	12820	107,59	147,87
Расчеты с покупателями и заказчиками	16870	17615	29511	745	11896	104,42	167,53
Авансы выданные	2900	4564	5975	1664	1411	157,38	130,92
Прочие дебиторы	5120	4601	4114	-955	-487	89,86	89,41
2. Долгосрочная дебиторская задолженность	16417	29431	48856	13014	19425	179,27	166,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	13867	18770	36900	4903	18130	135,36	196,59
Авансы выданные	1200	3790	5641	2590	1851	315,83	148,83
Прочие дебиторы	1350	6871	6315	5521	-556	508,96	91,91
Итого дебиторской задолженности	41307	56211	88456	14904	32245	-	-

Прирост оборотных активов в первую очередь связан с ростом дебиторской задолженности на 32245 тыс. руб. их удельный вес в общей сумме оборотных активов на конец анализируемого периода составила 18,98%, а также запасов, удельный вес которых составляет 37,47%.

Прирост денежных средств значительного влияния не оказал и составил в абсолютном выражении 2689 тыс. руб.

В целом же по категории запасы величина имеет положительную динамику роста и составляет 13986 тыс. руб. Изменения в структуре внеоборотных активов связаны с ростом основных средств в общей структуре. В абсолютном выражении прирост составил 6344 тыс. руб.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования больше, чем когда-либо раньше необходим тщательный анализ различных сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Подобный анализ должен обеспечить возможность всесторонней оценки результатов работы, своевременного и полного выявления недостатков и достижений, должен служить экономическим обоснованием всех управленческих решений, оказывающих влияние на перспективы развития предприятия ООО «РиК».

Анализ себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) ООО «РиК» по элементам затрат приведен в таблице 3.9.

При определении себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) должна быть обеспечена группировка затрат по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация и прочие затраты.

Размер того или иного элемента затрат во многом определяется спецификой отрасли, видом производимой продукции, а также объёмами производства. Стоит отметить, что для любого предприятия характерно преобладание в структуре себестоимости продукции материальных затрат.

Из анализа себестоимости по элементам затрат можно сделать вывод, что за анализируемый период ее величина выросла на 76742 тыс. руб., что связано с динамикой выпуска продукции (работ, услуг).

Наибольший удельный вес в себестоимости реализованной продукции занимают затраты на оплату труда (49,40% – 2013 г., 29,94% – 2014 г. и 28,02% – 2015 г.) и материалы (31,24% – 2013 г., 28,80% – 2014 г. и 34,12% – 2015 г.). Это является закономерным для предприятия, основными видами деятельности которого, являются строительные услуги и монтажные работы.

Таблица 3.9 - Себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) ООО «РиК» по элементам затрат

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс. руб.			Удельные веса, %			Изменения абсолютных величин, +/-		Изменения удельных весов, +/-		Темп роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013г	2014г	2015г	2014 к 2013гг	2015к 2014гг	2014 к 2013гг	2015 к 2014гг	2014 к 2013гг	2015 к 2014гг
1. Материальные затраты	14100	22910	37830	31,24	28,80	34,12	8810	14920	-2,44	5,32	162,48	165,12
2. Затраты на оплату труда	22295	23818	28550	49,40	29,94	28,02	1523	4732	-19,46	-1,92	106,83	119,87
3. Отчисления на социальные нужды	6688	7145	8565	14,82	8,98	7,72	457	1420	-5,84	-0,51	106,83	119,87
4. Амортизация	1910	6660	8630	4,23	8,37	7,78	4750	1970	4,14	-0,59	348,69	148,77
5. Прочие затраты	139	19022	28299	0,32	23,91	25,52	18883	9277	23,59	1,61	136,85	148,77
ИТОГО	45132	79555	121874	100	100	100	34423	42319	-	-	176,27	153,19

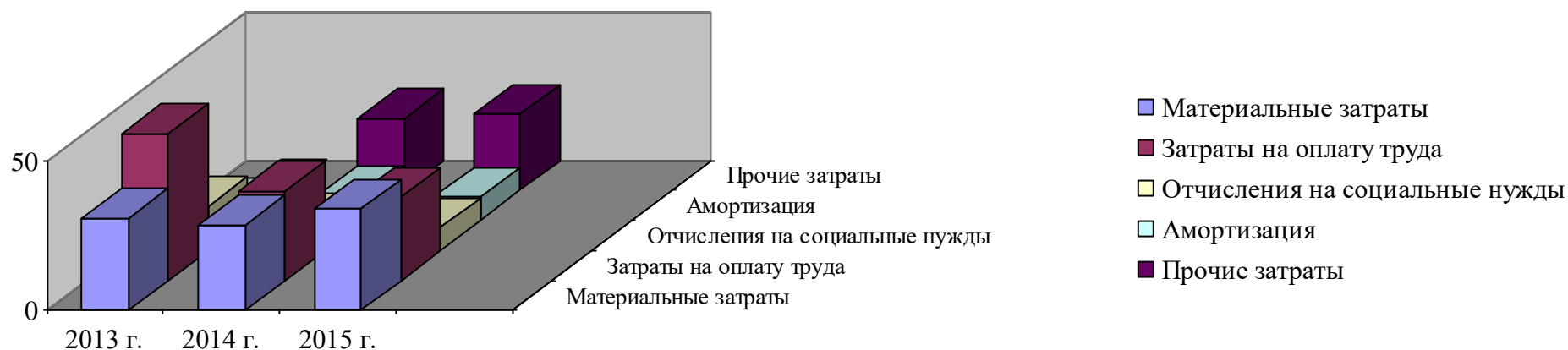


Рисунок 3.3 – Структура себестоимости продукции

За анализируемый период произошло снижение доли затрат на оплату труда в 2013 году 49,4%, а в 2014 году составили 28,02% это связано с увеличением доли материальных затрат в 2015 на 5,32% относительно 2013 года и прочих затрат в 2014 году относительно 2013 года на 23,59%. Произошло снижение доли отчислений на социальные нужды.

Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ ООО «РиК» за исследуемый период возрастает. Так в 2013 году её рост составил 34423 тыс. руб. или 176,27 %, к 2014 году произошло увеличение на 153,19% и сумма себестоимости равна 121874 тыс. руб.

В таблице 3.10 представим анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Таблица 3.10 - Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2014- 2013	2015- 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Выручка от реализации (работ, услуг), тыс. руб.	85797	98541	137868	12744	39327	114,85	139,91
Себестоимость реализованной продукции, товаров, (работ, услуг), тыс. руб.	45132	79555	121874	+34423	+42319	176,27	123,57
Прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг), тыс. руб.	38791	18499	15994	-18946	9447	71,96	119,43
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, товаров, (работ, услуг), коп. (п. 3 / п. 2)	0,53	0,81	0,88	0,28	0,07	x	x
Материалоотдача, руб.	1,56	1,24	1,36	-0,32	+0,12	x	x
Материалоемкость, руб.	1,16	4,30	7,62	3,14	3,32	x	x

Анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «РиК» показал увеличение выручки на 12744 тыс. руб. в 2014 году и на 139,9%

в 2015 году, но себестоимость услуг существенно увеличилась и на конец анализируемого периода составила 121874 тыс. руб., что говорит о снижении прибыли от продаж на 52.31% в 2014 году и более существенное в 2015 году на 13.54%. Увеличение чистой прибыли произошло за счет прочих доходов.

Материалоотдача в 2015 году объем выпущенной продукции на 1 рубль затраченных материалов равен 1,36 руб.

Материалоемкость растет и в 2015 году равна 7,62 руб. расхода материалов на 1 рубль изготовленной продукции, такое положение нельзя считать нормальным.

Именно выручка является основным фактором, оказывающим влияние на прибыль. Выручка от реализации продукции в целом по предприятию зависит от объёма реализации продукции, её структуры и уровня цен реализации.

В ООО «РиК» выручка от реализации работ, услуг формируется по следующим основным направлениям:

- строительство;
- монтажные и ремонтные работы;
- пуско-наладочные и эксплуатационные работы;
- проектные работы;

Каждый вид работ предоставляется исследуемым предприятием в неравных объёмах, по соответствующей цене, и поэтому вносит различный вклад в формирование финансовых результатов деятельности предприятия.

Анализ выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по отмеченным направлениям представлен в таблице 3.11 и на рисунке 3.4.

За анализируемый период выручка от реализации увеличилась на 52071 тыс. руб., в 2015 году прирост выручки составил 39327 тыс. руб., при этом темпы роста её на конец анализируемого периода составили 139,91%. Увеличение выручки произошло в основном за счёт производства.

Удельный вес выручки от монтажных работ составил 42,94% на конец анализируемого периода, а темп роста 211,43% тогда, как темп роста выручки от ремонтных работ лишь 120,71 % на конец периода.

Таблица 3.11 - Структура выручки от реализации работ, услуг ООО «РиК»

Направление деятельности	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельные веса, %			Изменения абсолютных величин, +/-		Изменения удельных весов, +/-		Темп роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 к 2013гг.	2015 к 2014гг.	2014 к 2013гг.	2015 к 2014гг.	2014 к 2013гг.	2015 к 2014гг.
1. Строительство	33405	28001	59203	38,93	28,42	42,94	-5404	31202	-10,51	14,52	83,82	211,43
2. Монтажные работы	27993	41425	43024	32,56	42,03	31,20	13432	1599	9,47	2,21	147,98	103,86
3. Ремонтные работы	20834	26287	31730	24,28	26,68	23,01	5453	5443	2,4	-3,67	126,17	120,71
4. Пуско-наладочные работы	1234	1398	1444	1,44	1,42	1,05	164	46	-0,02	-0,37	113,29	103,29
5. Проектные работы	2331	1430	2467	2,72	1,45	1,80	-901	1037	-1,27	0,35	61,35	172,52
ИТОГО	85797	98541	137868	100	100	100	12744	39327	-	-	114,85	139,91

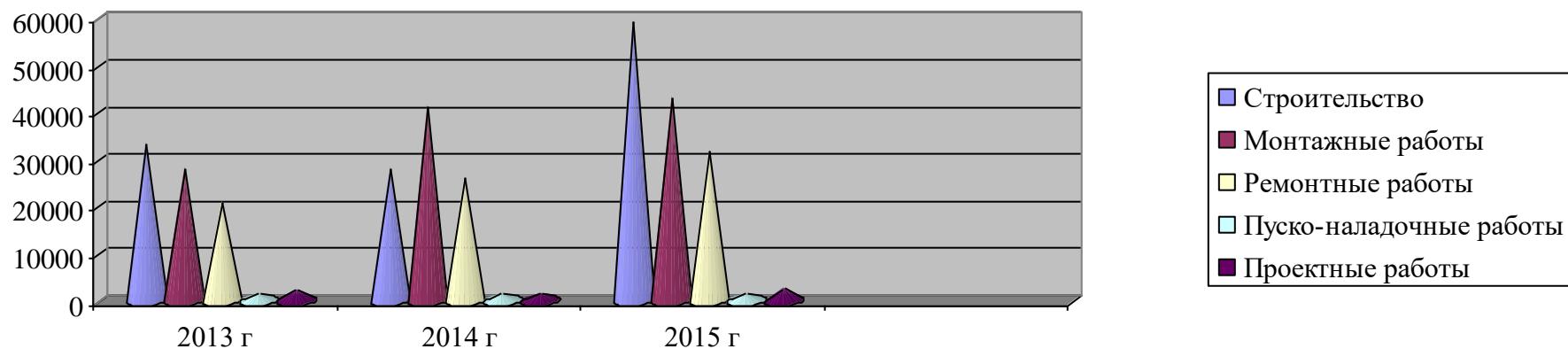


Рисунок 3.4 – Структура выручки от реализации работ, услуг ООО «РиК» за 2013-2015 гг.

Объемы выполнения ремонтных работ незначительно вырос на 5443 тыс. руб. за анализируемый период. Доля выручки от предоставления проектных работ в течение трех лет менялась незначительно.

Стоит отметить, что предприятие ООО «РиК» связывает свое развитие именно с первыми тремя направлениями деятельности, для чего закупается оборудование, проводится работа по участию в тендерах. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние.

Главной целью предприятия ООО «РиК» является максимизация прибыли производственно-хозяйственной деятельности, она представляет собой чистый доход предприятия. В условиях рыночной экономики прибыль является:

- 1) Одним из важнейших источников накопления и пополнения доходной части государственных и местных бюджетов.
- 2) Источником самофинансирования развития предприятия.
- 3) Основой принятия инвестиционных решений и инновационной деятельности предприятия.
- 4) Источником удовлетворения материальных интересов членов трудового коллектива и собственника предприятия.

Прибыль служит обобщающим показателем эффективности работы предприятия. Она является стимулом предпринимательства, основным ориентиром хозяйствования и опорой в конкуренции.

Предприятие, осуществляющее производственно-хозяйственную деятельность заинтересовано не только в наибольшей массе прибыли, но и в эффективности использования вложенных в производство средств.

Согласно ПБУ 9/99, выручка отражается в бухгалтерском учете в сумме поступивших денежных средств и иного имущества или в размере дебиторской задолженности. Если поступившие денежные средства меньше суммы дебиторской задолженности, выручка отражается в размере поступивших денежных средств и неоплаченной части дебиторской задолженности. Это означает, что, даже если отгруженная продукция (работы, услуги) оплачена не полностью,

выручка отражается на всю сумму отгруженной продукции (работ, услуг).

Так в 2015 году объем выручки не растёт более быстрыми темпами, чем себестоимость ООО «РиК».

3.2 Разработка мероприятий по повышению рентабельности затрат на предприятии ООО «РиК»

На основе вышеприведенного анализа было выявлено, что в целом финансовое состояние предприятия ООО «РиК» является неустойчивым. В конце анализируемого периода рост себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) превысил выручку, и предприятие имеет снижение прибыли от продаж. Для решения этой проблемы необходимо разработать мероприятия по увеличению выручки от реализации и по снижению себестоимости.

Специфика деятельности ООО «РиК» такова, что предприятие ограничено в свободе выбора материалов и применяемых технологий, которые регламентируются Ростехнадзором. Снижение затрат на заработную плату также не представляется возможным. Поэтому возможности снижения себестоимости ограничены.

Вопрос снижения издержек стоит остро перед исследуемым предприятием, снижение затрат рассматривается как основная цель при планировании производственной деятельности предприятия ООО «РИК» на следующий год.

Вместе с тем издержки являются необходимым условием деятельности любой организации. Вопрос сокращения издержек каждая компания решает индивидуально. Возможно принятие принципиального решения об избавлении от непрофильных активов, разделение бизнеса, сокращение расходов по статьям бюджета.

Для снижения себестоимости продукции производимой на предприятии ООО «РИК», а, следовательно, повышения рентабельности затрат и уровня прибыли, необходимо провести ряд мероприятий.

Предлагается снизить себестоимость и повысить рентабельность затрат за счёт:

1) обновления оборудования – т.е. универсальные токарные станки заменить на токарные станки с числовым программным управлением повышенной точности (станки с ЧПУ);

2) мероприятий по снижению использования электроэнергии – это ввод программ экономии электроэнергии (установка датчиков движения).

Увеличение объема выпуска продукции и соответственно ее реализации возможно за счет четкой и слаженной работы производства, снабжения, а также обслуживающих служб, т.к. производственное и прочее оборудование на котором, и с помощью которого изготавливается продукция уже далеко не новый, и стабильно работать может только в условиях постоянного профилактического наблюдения со стороны обслуживающего персонала (ремонтников).

Рассмотрим первое мероприятие по замене оборудования на предприятии ООО «РиК».

Токарный станок — станок для обработки резанием (точением) заготовок из металлов, древесины и других материалов в виде тел вращения. На токарных станках выполняют обточку и расточку цилиндрических, конических и фасонных поверхностей, нарезание резьбы, подрезку и обработку торцов, сверление, зенкерование и развёртывание отверстий и т. д. Заготовка получает вращение от шпинделя, резец — режущий инструмент — перемещается вместе с салазками суппорта от ходового вала или ходового винта, получающих вращение от механизма подачи.

В настоящее время в производственном цехе ООО «РиК» используется старое оборудование, которое требует значительных затрат на ремонт, техническое обслуживание и наладку. Невысокая производительность оборудования сдерживает увеличение объема выпуска продукции.

На исследуемом предприятии ООО «РиК» производительность старых станков не позволяет в полной мере удовлетворить существующий спрос на продукцию, в то же время дополнительный выпуск продукции – это дополнительная прибыль для предприятия. Низкие точностные характеристики старых станков не позволяют обеспечить требуемый уровень качества продукции, что

в свою очередь влечет рекламации со стороны потребителей и опять же уменьшает прибыль предприятия за счет устранения брака.

Значительная часть работ в цехе сейчас выполняется на универсальных станках токарно-винторезной модели 1К62. Данный станок предназначен для выполнения самых разнообразных токарных работ, в том числе для нарезания резьб: метрической, дюймовой, модульной, пищевой и архимедовой спирали.

Применение на станках дополнительных специальных устройств (для шлифования, фрезерования, сверления радиальных отверстий и других видов обработки) значительно расширяет технологические возможности оборудования.

Планируется замена универсального станка токарно-винторезной модели 1К62 на токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z.

Наличие на станке револьверной головки позволяет значительно расширить технологические возможности станка, увеличить производительность, повысить качество обрабатываемых деталей. Материал обрабатываемых деталей: все виды сталей, чугуны, легкие сплавы, цветные металлы.

Металлообрабатывающие станки с ЧПУ, отличаются высокой скоростью резания, точностью позиционирования, исключительной надежностью за счет применения первоклассных механических и электронных комплектующих, современных средств контроля производства, а также принципиально новыми решениями в конструкции и компоновке станков.

При установке станков с ЧПУ за счет их высокой производительности увеличивается объем выпускаемой продукции при одновременном снижении трудоемкости работ и как следствие высвобождения работников и снижении фонда оплаты труда. Повышается качество обрабатываемых деталей и культура производства.

Область применения станков с ЧПУ — комплексная механическая обработка сложных деталей в условиях мелкосерийного производства и частого изменения конструкции изделий. Материал обрабатываемых деталей: дерево, жаропрочные, легированные стали, титановые, алюминиевые и магниевые

сплавы.

Выполняемые операции: точение плоское и контурное, сверление зенкование, развертывание, растачивание, подрезка торцов, обработка канавок и фасонных отверстий методом контурного точения, нарезка резьбы метчиками и резьбовыми резцами.

Представим экономическое обоснование мероприятия по замене оборудования на предприятии ООО «РиК». Планируется замена универсального станка токарно-винторезной модели 1К62 на токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z.

Проведём анализ поставщиков токарных станков с ЧПУ. В г. Красноярске поставками и продажами токарных станков с ЧПУ серии СКЕ 6180Z занимаются три фирмы, это: ООО «СТАНКОМАШСТРОЙ», группа компаний «ПРОМТЕХМОНТАЖ» и ООО «Рубикон». У всех этих фирм есть офисы и склад, расположенные в г. Красноярске, и данный станок имеется в наличии.

В табл. 3.12 представим анализ цен поставщиков и условия доставки товара.

Компания ООО «Рубикон» осуществляет поставки зарубежных металлорежущих станков покупателям из Красноярска и Красноярского края. ООО «Рубикон» начал работать на рынке металлооборудования более 6 лет назад, и с того времени постоянно занимается изучением проблем современной металлообработки, поиском поставщиков и наращиванием ассортимента в каталоге. ООО «Рубикон» осуществляет только прямые поставки станков непосредственно от производителей или их официальных дилеров, поэтому предлагаются наиболее низкие цены на все типы оборудования.

Таблица 3.12 - Анализ поставщиков токарных станков с ЧПУ. В г. Красноярске

Поставщик оборудования	Наименование оборудования	Оценка поставщика	Цена за токарный станок с ЧПУ	Условия доставки
ООО «СТАНКОМАШСТРОЙ»	токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z	На рынке более 10 лет, вариант оплаты – любой, надёжность	1365, 9 тыс. руб.	1-3 дня, стоимость 2% (27,318 тыс. руб.)

Продолжение таблицы 3.12

Поставщик оборудования	Наименование оборудования	Оценка поставщика	Цена за токарный станок с ЧПУ	Условия доставки
Группа компаний «ПРОМ-ТЕХМОНТАЖ»	токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z	На рынке более 3 лет, доп. обслуживание, установка и отладка оборудования	1299, 0 тыс. руб.	3-5 дней, стоимость 2% (25,98 тыс. руб.)
ООО «Рубикон»	токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z	На рынке более 6 лет, доп. сервис, различные варианты оплаты, доп. гарантия на оборудование и монтаж.	1250,6 тыс. руб.	2-4 дня, стоимость 2% (25,012 тыс. руб.)
Итого	токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z		1275,612 тыс. руб. (1250,6+25,012)	2-4 дня, стоимость 2%

В наличии на складе в г. Красноярске всегда имеются основные модели токарных, фрезерных, сверлильных, шлифовальных и горизонтально-расточных станков, а также автоматизированные обрабатывающие центры.

Таким образом, был выбран поставщик токарного станка с ЧПУ серии СКЕ 6180Z – ООО «Рубикон», общая сумма с учётом доставки составит 1275,612 тыс. руб.

ООО «Рубикон» предлагает услуги по демонтажу старого оборудования, по сборке, монтажу и отладке производственного нового оборудования.

Дополнительные единовременные затраты по замене старого оборудования на новое для предприятия ООО «РиК» при сотрудничестве с ООО «Рубикон» представлены в таблице 3.13.

Таблица 3.13 - Единовременные затраты на замену оборудования

Работа	Сроки	Гарантия	Цена	Токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z
Демонтаж старого оборудования	От 2 до 7 дней	-	от 5000 руб.	29,675 тыс. руб.
Приобретение нового оборудования с учётом доставки	От 2 до 4 дней	5 лет	Стоимость станка 1250,6 тыс. руб. + стоимость доставки 2%	1275,612 тыс. руб.

Продолжение таблицы 3.13

Работа	Сроки	Гарантия	Цена	Токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z
Монтаж нового оборудования	От 2 до 7 дней	от 3 до 6 мес.	от 5000 руб.	33,065 тыс. руб.
Пуско-наладочные работы	От 3 до 14 дней	от 1 до 6 мес.	от 4000 руб.	38,987 тыс. руб.
Допуск к работе	От 7 до 14 дней		от 1000 руб.	10,0 тыс. руб.
Итого	От 16 до 46 дней			1387,4 тыс. руб.

Так общие затраты на замену оборудования составят 1387,4 тыс. руб., при стоимости нового станка 1250,6 тыс. руб.

Расчет амортизационных отчислений на 5 лет представлен в таблице 3.14. Приобретенный токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z будет амортизироваться по методу ускоренной амортизации 20 % стоимости в год, причем срок эксплуатации оборудования составляет от 5 до 7 лет включительно. Проведенные расчеты показали, что сумма амортизационных отчислений составит 250,12 тыс. руб. в год.

Таблица 3.14 - Амортизация оборудования

Показатель	Год				
	2017	2018	2019	2020	2021
Первоначальная стоимость основного средства на начало периода, руб.	1250,6	1000,48	750,36	500,24	250,12
Норма амортизационных отчислений, %	20	20	20	20	20
Сумма амортизации на полное восстановление, руб.	250,12	250,12	250,12	250,12	250,12
Остаточная стоимость основного средства на конец периода, руб.	1000,48	750,36	500,24	250,12	0
Среднегодовая стоимость ОС, руб.	1125,54	875,42	625,3	375,18	125,06
Налог на имущество, руб. (2,2 %)	24,76	19,26	13,76	8,25	2,75

Так как на предприятии ООО «РиК» сейчас используется универсальный токарный станок и производственный персонал по обслуживанию данного станка имеется, соответственно персонал останется тот же, затраты на формирования фонда заработной платы труда пока останутся неизменными.

По методике сравнительного анализа проведём сопоставление по соответствующим показателям вариантов оборудования.

В качестве базового варианта возьмем оборудование и его показатели, которые уже полностью освоены на предприятии ООО «РиК». Таким станком является - универсальный станок токарно-винторезный модель 1К62, повседневно используемый на предприятии ООО «РиК», и новый токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z – модернизированный, который планируется приобрести.

Годовой экономический эффект определяется как экономия от внедрения новой техники – за счет разности годовых затрат на устранения отказа модернизированного и базового оборудования.

Представим расчет эксплуатационных затрат станков.

Расчет показателей надежности:

1) Средняя интенсивность отказов:

$$f=m/T_p, \quad (13)$$

где m – среднее число отказов в год;

T_p – фонд времени работы станка.

$$F_1 = 0,4/7000 = 5,7 \cdot 10^{-5} \text{ (отказов/час)} \text{ – базовая модель;}$$

$$F_2 = 0,3/7000 = 4,3 \cdot 10^{-5} \text{ (отказов/час)} \text{ – модернизированный станок.}$$

2) Нарботка на отказ:

$$T_1 = 1/f = 17544 \text{ (часов)} \text{ – базовая модель;}$$

$$T_2 = 1/f = 23256 \text{ (часов)} \text{ – модернизированный станок.}$$

3) Среднечасовая заработная плата ремонтных рабочих:

$$Scp = (M / to) * Kt, \quad (14)$$

где M – часовая ставка ремонтных рабочих;

to – время устранения отказа;

Kt – тарифный коэффициент.

$$Scp1 = (450 / 32) * 1,72 = 24 \text{ руб. - базовая модель;}$$

$$Scp2 = (450 / 24) * 1,72 = 32 \text{ руб. - модернизированный станок.}$$

4) Годовая сумма заработной платы ремонтных рабочих на восстановление работоспособности станка:

$$Sz = m * t_{рем} * Scp, \quad (15)$$

где m – количество отказов в год;

t_{рем} – время устранения одного отказа;

Scp – среднечасовая заработная плата ремонтных рабочих.

$$Sz1 = 0,4 * 32 * 24 = 307,2 \text{ (руб.) – базовая модель;}$$

$$Sz2 = 0,3 * 24 * 32 = 230,4 \text{ (руб.) – модернизированный станок.}$$

Таблица 3.15 - Сравнение эксплуатационных затрат станков

Показатель	Ед. измерения	Базовая модель - универсальный станок токарно-винторезный модель 1К62	Модернизированная модель - станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z	Экономия
Фонд времени работы станка	час	7000	10000	3000
Количество работников, чел.	чел.	3	1	2
Годовой фонд з.п. работников станка	тыс. руб.	756	252	504

Продолжение таблицы 3.15

Показатель	Ед. измерения	Базовая модель - универсальный станок токарно-винторезный модель 1К62	Модернизированная модель - станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z	Экономия
Годовые отчисления на соц. нужды	тыс. руб.	226,8	75,6	151,2
Стоимость станка	тыс. руб.	1200,5	1250,6	
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	тыс. руб.	10% = 120,05	7% = 87,542	32,508
Среднее число отказов	час	0,4	0,2	0,2
Среднее время устранения 1 отказа	час	32	24	8
Итого:	тыс. руб.			687,708

Таким образом, замена оборудования на исследуемом предприятии ООО «РиК» приведёт к:

- росту производительности труда на 12%;
- снижению количества потерь от брака на 10 %;
- росту выручки от производства на 6%.

Экономия на эксплуатационных затратах ООО «РиК» от замены токарного станка составит 687,708 тыс. руб.

Рассмотрим второе мероприятие по снижению использования электроэнергии, путём ввода программ экономии электроэнергии (установка датчиков движения).

Потери электроэнергии в электрических сетях – важнейший показатель экономичности их работы, наглядный индикатор состояния системы учета электроэнергии, эффективности энергосбытовой деятельности энергоснабжающих организаций. Этот индикатор все отчетливей свидетельствует о накапливающихся проблемах, которые требуют безотлагательных решений в развитии, реконструкции и техническом перевооружении электрических сетей, совершенствовании методов и средств их эксплуатации и управления, в повышении точности учета электроэнергии, эффективности сбора денежных средств за постав-

ленную потребителям электроэнергии и т.п.

Датчики движения. Сегодня экономить на электроэнергии помогают современные электротехнические устройства. Так, существуют приборы, автоматически отключающие электрооборудование, когда оно не используется. Чтобы свет не горел всю ночь, при забытом его выключении, на предприятии поможет выключатель с задержкой времени. Одновременно с включением света включается временное реле, которое гасит самостоятельно свет через заданный промежуток времени (от 10 сек. до 10 мин.).

Таким образом, может экономиться 14-20% электроэнергии. Для этих же целей используется инфракрасный детектор (датчик движения), который срабатывает непосредственно при движении объекта. Когда входят в комнату, свет загорается автоматически, а когда выходят – гаснет.

Рассмотрим возможности снижения энергопотребления за счет использования управляющих освещением датчиков движения и присутствия.

Одним из эффективных способов решения проблемы экономии электроэнергии является установка датчиков движения и присутствия. Принцип их работы прост: датчики автоматически включают / выключают освещение в помещении в зависимости от интенсивности естественного потока света и/или присутствия людей. Возможным это делает пассивная технология инфракрасного излучения: встроенные IR-датчики производят запись тепловой радиации и преобразовывают ее в измеряемый электрический сигнал. Люди излучают тепловую энергию, спектр которой находится в инфракрасном диапазоне, и не видим человеческому глазу.

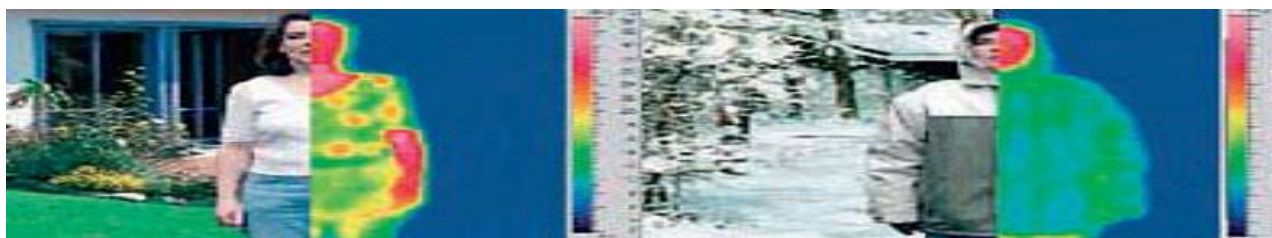


Рисунок 3.5 - Распределение температуры человеческого тела в инфракрасном спектре

Рисунок 3.5 иллюстрирует распределение температуры человеческого те-

ла в инфракрасном спектре. Тепловая радиация собирается оптической линзой и проектируется на инфракрасные датчики. Изменения тепловой радиации, т. е. различия в температуре, вызванные движением, регистрируются датчиками и преобразуются в электрический сигнал. Встроенная в датчик электроника обрабатывает полученный сигнал и производит заранее установленные действия (включение / выключение групп освещения).

Оптическая система линз фиксирует тепловую радиацию и проектирует данные на инфракрасный датчик. Область обнаружения датчика поделена на активные и пассивные зоны. На инфракрасный датчик проектируются только активные зоны. В результате изменения показаний инфракрасной радиации от одной активной зоны к другой посылается сигнал.

В любом случае, принимать решение следует обдуманно, учитывая различные параметры: от места предполагаемого размещения до желаемого сценария работы.

Главное преимущество датчиков движения и присутствия – это простая установка и их настройка для последующей работы: не требуется прокладка специальных сетей управления или применение дополнительного дорогостоящего оборудования. Датчики устанавливаются в разрыв электрической цепи и сразу готовы к эксплуатации.

Таблица 3.16 - Основные характеристики датчиков движения и присутствия

Показатель	Датчик движения	Датчик присутствия
Реакция на движение	реагирует только на активные движения	улавливает даже небольшое движение
Измерение освещённости	- упрощенное; - прекращается при реагировании датчика и включении искусственного освещения	- точное измерение от естественного и искусственного света; - продолжается при реагировании датчика и включении искусственного освещения
Включение освещения	- простое включение освещения активируется в зависимости от степени освещенности или движения; - пока присутствует движение, искусственный свет останется включенным	- если дневного освещения достаточно (по заданному параметру), искусственное освещение не включится, несмотря на движение; - два канала управления: один – включает освещение (в зависимости от естественного освещения и присутствия людей), второй – включает вентилятор или другое ОВК-устройство (в зависимости от присутствия людей);

Продолжение таблицы 3.16

Показатель	Датчик движения	Датчик присутствия
Место размещения	В помещениях или на улице	Идеально подходит для помещений, где люди работают сидя
Пример инсталляции	вне зданий: дороги, подходы к зданию, лестницы, открытые парковки, подземные автостоянки;	внутри зданий: комнаты / кабинеты или прихожие с малым количеством естественного света или без него, туалеты и помещения 1-го этажа внутри зданий: индивидуальные кабинеты или офисы с открытой планировкой, школьные кабинеты, конференц-залы, гостиничные номера, туалеты, спортивные залы, лестницы / коридоры с естественным освещением

Главная цель данного оборудования – обеспечить пользователю комфорт и экономию энергии. Успешный опыт эксплуатации данного оборудования показывает, что оно позволяет сэкономить 70–80 % электрической энергии, затрачиваемой на освещение в здании.

Сроки окупаемости установки датчиков движения и присутствия для России составляют 1–2 года, в зависимости от темпов роста цен на электроэнергию и мощности применяемого осветительного оборудования. Учитывая общий срок эксплуатации зданий (40–50 лет), срок окупаемости данного оборудования мал, а применение данного решения позволяет владельцу здания или управляющей компании экономить значительные средства при эксплуатации объекта.

Выполним расчет для оптимизации систем внутреннего освещения в здании предприятия ООО «РиК».

Общая площадь офисного этажа составляет 3 038,9 кв. м. Выполняемую работу по оптимизации освещения можно подразделить по функциональности на 5 основных групп: освещение в кабинетах (включая переговорные и комнаты отдыха), офисных зонах и коридорах, санузлах, технических и вспомогательных помещениях и освещение по фасаду (в том числе в ночное время).

Исходя из функционального назначения помещений, автоматическое управление освещением строится по принципу предоставления максимального комфорта для людей и экономии электроэнергии (во время достаточного уров-

ня естественного освещения и отсутствия в помещении людей). Все устанавливаемые датчики присутствия, движения и сумеречные датчики функционируют автономно, устанавливаются в разрыв электрической цепи и не требуют каких-либо сетевых интерфейсов подключения или специального обслуживания.

Офисные помещения и отделы ООО «РиК».

Во всех помещениях, принята норма освещенности в 400 Лк. Часть кабинетов расположена вдоль окон двойного фасада (остекление от пола до потолка), а часть – внутри этажа (не имеют источников естественного освещения). Во всех помещениях этой группы устанавливаются датчики присутствия. В помещениях, расположенных по периметру здания, монтируются датчики присутствия с функцией диммирования: прибор измеряет степень освещенности в комнате и при необходимости плавно увеличивает / снижает мощность осветительных приборов от 0 до 100 % (при условии, что в комнате находятся люди). В помещениях, расположенных внутри этажа, применены датчики присутствия только с функцией включения / выключения. Во всех кабинетах и офисных зонах управление от датчиков присутствия осуществляется для люминесцентных ламп освещения. Точечные галогеновые светильники, расположенные по фасаду здания, управляются отдельно от сумеречных датчиков.

Когда последний сотрудник покидает кабинет, например, по окончании рабочего дня, датчик соответственно перестает фиксировать движение и начинает работу таймер выключения освещения – по истечении заданного времени освещение либо выключится совсем, либо будет снижено до 10 % от полной мощности (режим «дежурное освещение»). Освещение включится на следующий день сразу после того, как первый сотрудник войдет в кабинет, и при условии, что уровень освещенности в кабинете будет ниже нормы (например, утром в зимнее время года).

В помещениях, которые находятся внутри этажа и не имеют окон, установлены датчики присутствия, работа которых аналогична принципу, описанному выше, но только без функции диммирования.

Освещение по фасаду здания ООО «РиК».

Система освещения фасада здания делится на четыре части: юг, север, запад и восток. Каждая из веток системы освещения управляется сумеречным датчиком (датчиком освещенности), который фиксирует заданную степень освещенности на своей части фасада (с учетом внешнего воздействия) и при наступлении темноты включает свою сторону фасада (автоматически выключает в светлое время суток).

Оптимизация систем внутреннего освещения по предварительным расчетам позволит сэкономить около 70% средств, затрачиваемых ООО «РиК» на освещение.

Итак, в здании предприятия ООО «РиК» использование датчиков как средств управления искусственным освещением не только позволит повысить комфорт эксплуатации помещений, но и становится экономически и энергетически выгодным.

В среднем окупаемость данного мероприятия составит – 1,5 - 2 года. При стабильном росте цен на электроэнергию, составляющем около 30% в год, сроки окупаемости инвестиций будут снижаться.

В таблице 3.17 представим новую себестоимость от двух разработанных мероприятий.

Таблица 3.17 - Новая себестоимость от двух разработанных мероприятий

Элементы затрат	До мероприятий	После мероприятий	Изменения
Материальные затраты	37830	39816,4	+1387,4+599
Затраты на оплату труда	28550	28046	-504
Отчисления на социальные нужды	8565	8413,8	-151,2
Амортизация	8630	8597,492	-32,508
Прочие затраты	28299	28299	-
ИТОГО:	121874	113172,69	-8701,31

Новая себестоимость от двух разработанных мероприятий будет равна 113172,69 тыс. руб., её сокращение произойдет на 8701,31 тыс. руб., вследствие замены токарного станка и установки датчиков движения в помещении здания ООО «РиК».

Таким образом, были представлены и разработаны два основных меро-

приятия по повышению эффективности ООО «РИК», которые помогут снизить себестоимость выпускаемой продукции за счёт экономии электроэнергии в здании предприятия и расширить ассортимент производимой продукции.

Оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

Для осуществления проекта по замене универсального станка токарно-винторезный модели 1К62 на токарный станок с ЧПУ серии СКЕ 6180Z необходимо приобрести и установить оборудования на сумму 1387,4 тыс. руб. Срок эксплуатации нового оборудования 5 лет.

По среднестатистическим данным и расчётам, представленным в предыдущем пункте о сравнении оборудования нового и старого, был сделан вывод, что замена оборудования на исследуемом предприятии ООО «РиК» приведёт к росту выручки на 6%.

Увеличения выручки на 6% произойдёт за счёт ликвидации потерь рабочего времени с помощью новых техники, ликвидация потерь времени работы оборудования, повышение производительности труда, снижение норм расхода материальных ресурсов, за счёт замены оборудования. Соответственно это приведёт к увеличению объема реализованной продукции: увеличение объема выпущенной продукции, сокращение остатков ГП на складе, снижение сверхплановых остатков товаров отгруженных, но не оплаченных.

Таблица 3.18 - Движение денежных средств

	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г	2020 г
<u>Приток:</u>					
Выручка, тыс. руб.	-	146140	154908	164202	174054
<u>Отток:</u>					
Единовременные затраты на замену оборудования, тыс. руб.	1387,4	-	-	-	-
Валовые затраты, тыс. руб.	-	1000,48	1060,5	1124,13	1191,6
Прибыль (убыток)	-1387,4	145139	153847,5	163077,87	172862,4
Налог на прибыль	-	29028	30769,5	32615,6	34572,5
Чистая прибыль	-	116111	123078	130462,3	138289,9

Выручка последнего отчётного периода была равна 137868 тыс. руб., значит:

– выручка в 2017 году увеличится на 6% и составит 146140 тыс. руб.;

- выручка в 2018 году увеличится на 6% и составит 154908 тыс. руб.;
- выручка в 2019 году увеличится на 6% и составит 164202 тыс. руб.;
- выручка в 2020 году увеличится на 6% и составит 174054 тыс. руб.

Чистая текущая стоимость (NPV) – это разница между приведенными к настоящей стоимости суммы чистого денежного потока за период эксплуатации инвестиционного мероприятия и суммой инвестиционных затрат на его реализацию:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+i)^t} - C, \quad (16)$$

где: n – жизненный цикл инвестиции;

C – первоначальные затраты;

CF t – приток денежных средств в период времени.

Если по результатам расчетов будет получено положительное значение чистой приведенной стоимости, можно рекомендовать принять положительное решение по мероприятию. Если же величина NPV отрицательная, то мероприятие следует отклонить.

Положительное значение NPV свидетельствует о том, что проект необходимо принять. Результат от внедрения проекта производства строительной смеси принесет предприятию ООО «РиК» увеличение выручки и соответственно увеличение прибыли, а также окажет положительный эффект на улучшение финансовых результатов исследуемого предприятия.

$$NPV = 145139 - 1387,4 = 143751,6 \text{ тыс. руб.}$$

Проведенные расчеты показали положительное значение NPV, который равен 143751,6 тыс. руб.

Индекс доходности определяется, как отношение разницы между продисконтированными денежными притоками и оттоками по текущей (операционной) деятельности за весь период реализации проекта к продисконтированным инвестициям.

$$PI = \frac{\sum_{t=1}^T \left(\frac{P_t - O_t}{(1+r)^t} \right)}{I}; \quad (17)$$

$PI > 1$, свидетельствует о том, что, проект не только безубыточен но и за t лет может принести чистый доход.

В нашем случае:

$$PI = (145139) / -1387,4 = 104,6$$

Следовательно, проект эффективен, его следует принять к реализации.

Расчет срока окупаемости проекта представлен в табл. 3.19.

Соответственно численное выражение срока окупаемости проекта организации составит:

$$PBP = 0 + |-1387,4 / 145139| = 1,009 \text{ года}$$

Следовательно, проект эффективен, его следует принять к реализации.

При этом срок окупаемости проекта составляет 1,009 года. Индекс доходности составляет 104,6 что свидетельствует: на каждый вложенный рубль инвестиций приходится 104 руб. 6 коп. дохода.

Таким образом, чистая прибыль в 2020 году составит 138289,9 тыс. руб.

Таблица 3.19 - Расчет срока окупаемости проекта

Наименование показателя	Значение показателя по шагам расчета					
	0	1	2	3	4	5
Отток средств, руб.	-1387,4					
Приток средств, руб.		145139	153847,5	163077,87	172862,4	145139
Сальдо денежных потоков нарастающим итогом, руб.	-1387,4	145139	153847,5	163077,87	172862,4	145139

Рассчитаем экономическую эффективность от второго мероприятия по установке датчиков движения.

Представим расчет окупаемости датчиков движения в здании завода.

На примере помещения ООО «РиК» площадь которого 1300 м² при количестве светильников 300 шт. Проведём сравнения светодиодного светильника со светильником с люминесцентными лампами в датчиках движения.

Таблица 3.20 - Расчет окупаемости датчиков движения

Светильник	595x595 Свето-диод	595x595 Люмен	Экономия	Баланс
Стоимость руб.	1 050 000	0	-1 050 000	-1 050 000
Затраты на Электроэнергию, руб (с учётом 20%-год, удорожания каждый год)				
1-ый год	171 696	515 088	343 392	-706 608
2-ой год	206 035	618 106	412 071	-294 537
3-ий год	247 242	741 727	494 485	+199 948

Основные характеристики:

1) 595x595 Светодиод. Потребляет 0,032 КВт/ч. Не требует обслуживания. Срок службы 75000 часов. Экологически безопасен, гарантия 3 года Напряжение В 220+/-10%, светодиодный поток не менее 2880 Лм.

2) 595x595 Люминесцентные лампы. Потребляет 0,096 КВт/ч. Требуется обслуживание Срок службы 8000 часов. Присутствие паров ртути. Гарантии нет. Напряжение В 220+/-8%. Светодиодный поток не менее 2880 Лм. Последующие расчеты строятся, опираясь на вышеуказанные данные, а также:

- Стоимость 1 КВт электроэнергии = 3,5 руб.;
- Время работы светильника 365 дней в году по 14 часов = 5110 часов;
- Стоимость 1 люминесцентной лампы = 50 руб. (За год одна из 4-х ламп в светильнике меняется. Это 300 шт = 15000 руб);
- Утилизация 1 люминесцентной лампы = 9 руб (За год 300 ламп = 2 700 руб);
- Зарплата электрика(1 сотрудник с окладом 15 000 руб/мес = 180 000 в год);
- Повышение оплаты за электроэнергию в год составляет 20% от предыдущего года;

– Стоимость одного светодиодного светильника, при приобретении 300 шт, составит 3500 руб. (с НДС);

– Затраты на электроэнергию рассчитываются по формуле: (стоимость 1 КВт) x (потребление светильника КВт/ч) x (количество светильников) x (количество рабочих часов в год).

Подводим итог:

1) Срок окупаемости проекта, только за счет экономии электроэнергии, при замене старых светильников на светодиодные светильники составляет 30 месяцев.

2) Срок окупаемости проекта с учетом всех расходов составляет 23 месяца.

3) Высвобождаемая мощность = 19,2 кВт/ч.

4) Отсутствие гула, при работе светодиодного светильника и ровный свет.

Проведём расчёт прогнозных коэффициентов результатов основных экономических показателей ООО «РиК» до и после мероприятий.

Таблица 3.21 - Анализ экономических показателей ООО «РиК» до и после внедрения проекта мероприятий

Показатель	До мероприятий	После мероприятий	Изменения
Выручка, тыс. руб.	137868	146140	+8272
Себестоимость, тыс. руб.	121874	113172,69	-8701,31
Валовая прибыль, тыс. руб.	15994	32967,31	+16973,31
Среднегодовая численности персонала, чел.	93	91	-2
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	180589	182575,4	+1387,4+599
Фондоотдача, руб.	1,3	1,24	-0,06
Фонд заработной платы, тыс. руб.	28550	28046	-504
Среднегодовая заработная плата 1 работника, тыс. руб.	25,04	25,68	+0,64
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел.	1451,2	1605,9	+154,7
Коммерческие расходы, тыс. руб.	495	495	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15994	32472,31	+16478,31
Рентабельность продаж, %	11,60	22,22	+10,62

Существенную экономию электроэнергии в здании позволяет достичь установка комплексного автоматизированного контроля и управления системами электроосвещения.

Так выручка увеличится на 6% и после проведения мероприятий будет равна 146140 тыс. руб. Себестоимость уменьшится на 8701,31 тыс. руб. за счёт снижения затрат от разработанных мероприятий. Соответственно валовая прибыль увеличится.

Среднегодовая численность персонала уменьшится на 2 человек, это произойдёт из-за автоматизации процессов производства при замене оборудования.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличится на 1986,4 тыс. руб. – это сумма затрат на покупку и замену оборудования и покупку и замену ламп на светодиодные. Среднегодовая заработная плата 1 работника увеличится на 640 руб.

Прибыль от продаж увеличится на 16478,31 тыс. руб., соответственно и рентабельность продаж увеличится на 10,62%.

Таким образом, в третьей главе данной работы была раскрыта организационная характеристика объекта исследования, был проведен анализ финансового состояния организации и рентабельности затрат, а так же были разработаны мероприятия по повышению рентабельности затрат предприятия ООО «РиК» и улучшению хозяйственной деятельности объекта исследования.

Была раскрыта сущность мероприятий по улучшению хозяйственной деятельности предприятия, дано экономическое обоснование мероприятий и оценка экономической эффективности разработанных мероприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективность деятельности предприятия относится к числу ключевых категорий рыночной экономики, которая непосредственно связана с достижением конечной цели развития общественного производства в целом и каждого предприятия в отдельности. В наиболее общем виде экономическая эффективность предприятия представляет собой количественное соотношение двух величин – результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат. Сущность проблемы повышения экономической эффективности рентабельности затрат состоит в увеличении экономических результатов на каждую единицу затрат в процессе использования имеющихся ресурсов [13, с. 121].

Повышение рентабельности затрат можно достичь как за счет экономии текущих затрат (потребляемых ресурсов), так и путем лучшего использования действующего капитала и новых вложений в капитал (применяемых ресурсов).

Важнейшим экономическим результатом рыночной деятельности предприятия с учетом долговременной перспективы его развития является получение максимальной прибыли на вложенный капитал и рентабельность затрат. Соотношение прибыли и единовременных затрат становится исходной основой для реального повышения эффективности производства. Однако в соответствии с законами рынка нельзя отождествлять эффективность производства с производительностью труда.

Производительность труда означает плодотворность производственной деятельности людей и определяется величиной затрат живого и овеществленного труда, приходящихся на единицу продукции. Отсюда рост производительности труда отражает использование лишь потребляемых ресурсов (текущих затрат), тогда как повышение эффективности производства характеризует использование всех ресурсов, включая текущие и единовременные затраты. Попутно можно отметить, что понятие единовременных затрат, капитальных вложений и вложений в капитал имеют одинаковый экономический смысл, который сводится к необходимости соблюдения общего правила окупаемости этих

ресурсов за счет прибыли, получаемой в процессе производства [16, с. 35].

В условиях рынка каждое предприятие, будучи экономически самостоятельным товаропроизводителем, вправе использовать любые оценки эффективности развития собственного производства в рамках установленных государством налоговых отчислений и социальных ограничений. Рыночная же стихия весьма сложна, и переход к рынку обуславливает важность разработки единых подходов к измерению затрат и результатов для отбора и реализации подлинно эффективных решений на всех уровнях управления производством, которые превращают расчет экономической эффективности из формальной хозяйственной процедуры в жизненную необходимость.

Компания ООО «РиК» зарегистрирована 19 мая 2011 года в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы №23 по Красноярскому краю.

Основной вид деятельности ООО «РиК»:

- строительство;
- производство общестроительных работ;
- производство общестроительных работ по возведению зданий.

Дополнительные направления:

- производство изоляционных работ;
- производство электромонтажных работ;
- производство земляных работ;
- монтаж металлических строительных конструкций.

Наибольшее значение в структуре себестоимости ООО «РиК» занимает такое направление деятельности, как производство различных работ, на втором месте ремонтные и пуско-наладочные работы и на третьем месте – проектные работы, за исследуемый период наблюдается тенденция роста по всем направлениям деятельности.

Прибыль от продаж имеет противоположную тенденцию и существенно снижается по всем направлениям деятельности.

В анализируемом периоде рентабельность затрат ООО «РиК» в 2014 году снизилась, а в 2015 году существенно выросла. По проектным работам и ре-

монтажным, пуско-наладочным работам наблюдается существенное снижение рентабельности, что отрицательно сказывается на деятельности исследуемого предприятия.

Данная ситуация сложилась в результате внепланового увеличения стоимости закупочных материалов, также была недополучена выручка вследствие срыва договоров, но всё же чистая прибыль у предприятия имеется, хоть и небольшая. Причиной снижения прибыли от продаж послужило увеличение материальных затрат на производство ремонтных работ – капитальный ремонт электрооборудования и ремонт офисного здания.

Для повышения рентабельности затрат и улучшения финансового состояния предприятия ООО «РиК», необходимо провести ряд мероприятий:

1) обновить оборудование – т.е. универсальные токарные станки заменить на токарные станки с числовым программным управлением повышенной точности (станки с ЧПУ);

2) мероприятие по снижению использования электроэнергии – это ввод программ экономии электроэнергии (установка датчиков движения).

Эти мероприятия влияют на снижение себестоимости в результате совершенствования организации труда и управления производством, специализации производства, улучшения материально-технического снабжения, сокращения излишних затрат и повышению рентабельности затрат ООО «РиК».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51 – ФЗ (ред. от 12.09.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ. (ред. от 28.04.2016).
- 3 Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» / федер. закон от 8 февраля 1998 г. в ред. Федер. Закона от 27.07.2006 № 138 ФЗ.
- 4 Абазин П. Р. Коэффициенты рентабельности затрат и методики их применения в современной практики / П. Р. Абазин // Экономика в России. – 2015. - №10. – С. 12-15.
- 5 Абалкина И.Л. Регулирование рентабельности и платежеспособности компаний / И.Л. Абалкина // Экономика - политика - культура. – 2016. - № 1. - С. 112-123.
- 6 Баканова, Н.И. Курс экономического анализа [Текст] / под ред. Н.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 412с.
- 7 Барашников, Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение [Текст] / в 2т.– М.: Информационный издательский дом «Филинь», 2014. – 351 с.
- 8 Белобтецкий, И.А. Прибыль предприятия и виды рентабельности затрат [Текст] / И.А. Белобтецкий // Финансы. – 2015. – №3 – С.41–43.
- 9 Бланк, И.А. Управление прибылью и рентабельностью [Текст] / И.А. Бланк. – Киев: Ника–Центр, 2013. – 544 с.
- 10 Валевиц, Р.П. Экономика предприятия: учебное пособие [Текст] / Р.П. Валевиц, Г.А. Давыдова. – Минск: Высшая школа, 2014. – 367 с.
- 11 Вещунова, Н.Л., Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фамина. – М.: Финансы, 2014. – 246 с.
- 12 Глазунов, В.Н. Критерии оценки рентабельности и платежеспособно-

- сти организации. [Текст] / В.Н. Глазунов. – М.: Дело, 2015. - №1. – С.67-72
- 13 Годзинский А. Управление ликвидностью и рентабельностью затрат / А. Годзинский // Эксперт. - 2015. - № 13. - С. 22-25.
- 14 Горбачева, Л.А. Анализ прибыли и рентабельности [Текст] / Л.А. Горбачева. – М.: Экономика, 2013. – 295с.
- 15 Гребнева, А.И. Экономика предприятия: учебник для ВУЗов [Текст] / А.И. Гребнева. – М.: Экономика, 2013. – 238с.
- 16 Ефимова, О.В. Финансовый анализ. [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: «Бухгалтерский учет», 2014. – 235 с.
- 17 Жуков, В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения [Текст] / В.Н. Жуков //Бухгалтерский учет.– 2015.– №12.– С.13–16.
- 18 Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия [Текст]/ А.И. Ковалев, В.П. Привалов – М.: Центр экономики и маркетинга, 2014.–486 с.
- 19 Ковалева, А.М. Финансы в управлении предприятием [Текст]/ А.М. Ковалева. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 339 с.
- 20 Крайнина, М. Бухгалтерский баланс, как база для принятия решений по управлению активами и пассивами предприятия [Текст] / М. Крайнина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2015. - №6. – С.110-113.
- 21 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. [Текст] / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 254 с.
- 22 Мазуров, И.И. Лекции по анализу хозяйственной деятельности предприятий [Текст] / И.И. Мазуров. – СПб.: Изд. СПбУЭФ, 2015. – 172с.
- 23 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. [Текст] / Миляков Н.В. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 492с.
- 24 Мелентьева, В. Анализ рентабельности предприятий [Текст] / В. Мелентьева // Аудитор. – 2015. - № 9 – С. 10 – 13.
- 25 Мухин С.А. Прибыль в новых условиях хозяйствования [Текст] / С.А. Мухин. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 244с.
- 26 Новодворский, В.Д., Клестова Н.В., Шпак А.В. Прибыль и рента-

бельность предприятия [Текст] / В.Д. Новодворский // Финансы. – 2015.– №4.– С.44–46.

27 Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. - 2015. - №4. - С. 25-32.

28 Раицкий, К.А. Экономика организации (предприятия): учебник [Текст] / К.А. Раицкий – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2013. – 665 с.

29 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/: 2-е изд., перераб. И доп.– Мн.: ИП Экоперспектива, 2013. – 741 с.

30 Сливоцки, А. Зона прибыли и рентабельность затрат и себестоимости [Текст] / А. Сливоцки, Д. Моррисон, Б. Андельман – М.: Эксмо, 2014. –448 с.

31 Соломатина, А.Н. Экономика и организация деятельности предприятия: Учебное пособие / Под общ. ред. [Текст] / А.Н. Соломатина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 461с.

32 Уткин, Э.А. Финансовый менеджмент. Учебник для вузов. [Текст] / Э.А. Уткин. – М.: Издательство «Зерцало», 2013. – 239 с.

33 Цыгичко, А.Н. Новый механизм формирования эффективности прибыли и рентабельности [Текст] / А.Н. Цыгичко. – М.: Экономика, 2014. –191с.

34 Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий [Текст] / А.Д. Шеремет. – М.: Экономика, 2013. –210с.

35 Юров, В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики [Текст] / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 144 с.

36 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. [Текст] / Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 360с. Сергеев, А.А. Экономические основы бизнес-планирования. [Текст] / А.А. Сергеев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 280с.

37 Сотникова, Л.В. О формировании финансовых результатов предприятия [Текст] / В.Л. Сотникова // Бухгалтерский учет.– 2015. – №1. – С.12 – 14.

38 Тавкин П. Н. Анализ финансового состояния и финансовых результатов [Электронный ресурс]// Режим доступа <http://>

rbc.ru/public/659/showb.cgi/19031659.htm

39 Тижова Н. А. Виды и особенности управления финансовым состоянием российскими предприятиями [Электронный ресурс] // Резерф доступа <http://inventech.ru/lib/finances/finances-0069/>

40 Тухбатов Р.Р. Трансакционные издержки и пути их сокращения в условиях перехода к инновационной экономике: дисс. канд. экон. наук. — М. : 2012. — 121 с.

41 Чернов, В. Анализ рентабельности затрат [Текст] / В. Чернов // Аудит и финансовый анализ. – 2015. - №2. – С.70-71.

42 Уайлман Э. Сокращение затрат / Э. Уайлман. — М. : Аль-пина Бизнес Букс, 2012. — 198 с.

43 Узкова П. Н. Как повысить уровень рентабельности? [Электронный ресурс] // <http://financial-analysis.ru/methodses/metAFOfLiquidity.html>

44 Учетова И.С. Управление организацией с применением инструментария контроллинга (на примере полиграфии): дисс. канд. экон. наук. — М. : 2013. — 137 с.

45 Фролова Е.К. Оценка производительности экономического субъекта: на примере полиграфических предприятий: дисс. канд. экон. наук. — М. : 2015. — 168 с.

46 Финец Г. И. Методика управления финансовым состоянием организации [Электронный ресурс] // <http://bupr.ru/litra/books/book1/?leaf=tema51.htm>

47 Цахаев Р.К. Основы маркетинга: учебник / Р.К. Цахаев, Т.В. Муртузалieва, С.А. Алиев. — М.: Экзамен, 2012. — 448 с.

48 Шамхалов, Ф. Прибыль – основной показатель результатов деятельности организации [Текст] / Ф. Шамхалов // Финансы. – 2015.– №6. – С.19–22.

49 Шотов М. А. Совершенствование финансового состояния с помощью телерекламы [Электронный ресурс] // <http://dis.ru>.

50 Яникаов А. Н. Методы анализа и оценки финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс] // <http://economica.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Показатели рентабельности использования активов и отдельных видов ресурсов предприятия

Таблица А.1 - Показатели рентабельности использования активов и отдельных видов ресурсов предприятия

Показатели	Методика расчета
Рентабельность активов	$R_A = \frac{\text{чистая прибыль} + \text{амортизация}}{\text{среднегодовая величина активов}} \times 100$
Коэффициент рентабельности активов	$R_{ак} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{средняя величина активов}}$ $R_{ак} = \text{рентабельность продаж} \times \text{оборачиваемость активов}$
Коэффициент рентабельности текущих активов	$R_{та} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднетекущие активы}}$
Рентабельность использования основных фондов	$R_{оф} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость основных средств}} \times 100$
Рентабельность использования оборотных средств	$R_{ос} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость оборотных средств}} \times 100$
Рентабельность использования производственных ресурсов	$R_{пп} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость основных фондов} + \text{среднегодовая стоимость оборотных средств}} \times 100$
Рентабельность капитала:	
– рентабельность инвестированного капитала	$R_{ик} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{инвестированный капитал}} \times 100$
– рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}} \times 100$
– рентабельность общего капитала	$R_{ок} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал} + \text{долгосрочные займы}} \times 100$
– рентабельность долгосрочного капитала	$R_{дк} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{долгосрочный капитал}} \times 100$
Рентабельность использования трудовых ресурсов	$R_{тр} = \frac{\text{прибыль}}{\text{среднесписочная численность работников}}$
	$R_{тр} = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднесписочная численность работников}}$
Комплексный показатель рентабельности	$ROE = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{объем продаж}} \times \frac{\text{объем продаж}}{\text{активы}} \times \frac{\text{активы}}{\text{собственный капитал}}$

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря
			2015 г. ³	2014 г. ⁴	2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	107136	107136	107136
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	197609	159216	130987
	Итого по разделу III	1300	304755	266362	238133
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	129113	81444	65991
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	929		
	Итого по разделу IV	1400	130042	81444	65991
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2000	36152	10000
	Кредиторская задолженность	1520	29249	25005	15041
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	31249	61157	25041
	БАЛАНС	1700	466046	408963	329165

Руководитель _____ Рудт А. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Антонова Ю. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2014 г.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2014 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «РиК» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщик: _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Производств о общестроительных работ по возведению зданий _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ общество _____

с ограниченной ответственностью _____ ю ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2014
91863540		
2464234718		
45.21.1		
65	16	
384(385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	
			20 <u>14</u> г. ³	20 <u>13</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	98541	85797
	Себестоимость продаж	2120	(79555)	(45132)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18986	40665
	Коммерческие расходы	2210	(487)	(1874)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18499	38791
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	18225	11086
	Прочие доходы	2340	70723	66415
	Прочие расходы	2350	(10211)	(9652)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	60786	84468
	Текущий налог на прибыль	2410	(12157)	(16893)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	48629	67575

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснение ²	Наименование показателя ²	Код	За _____ год		За _____ год	
			20__	14 г. ³	20__	13 г. ⁴
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Руководитель _____ Рудт А. В. _____ Главный бухгалтер _____ Антонова Ю. В. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 20 14 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Продолжение приложения Г

Форма 0710002 с. 2

Пояснение ²	Наименование показателя ²	Код	За _____ год		За _____ год	
			20__15 г. ³	20__14 г. ⁴	20__14 г. ⁴	20__14 г. ⁴
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Руководитель _____ Рудт А. В. _____ Главный бухгалтер _____ Антонова Ю. В. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 2015 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».