
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Санкт-Петербургский государственный политехнический университет»

Инженерно-экономический институт

Кафедра предпринимательства и коммерции

УТВЕРЖДАЮ

“ _____ ” _____ 2014 г.

Зав.кафедрой _____ Д.А.Гаранин

З А Д А Н И Е

на магистерскую диссертацию
студентке гр. в63707/72 Кульбацкой Н.И.

1.Тема диссертации: Маржинальный анализ затрат и финансовых результатов проектной организации и его использование для улучшения финансового положения организации (на примере ООО «Проектное Бюро Северо-Запад»)

(утверждена распоряжением по институту от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 10.06. 2014г.

3. Исходные данные к работе: методические указания кафедры по дипломному проектированию, ПБУ 9-10, финансовая отчетность ООО «ПБСЗ» за 2011-2013гг., данные бухгалтерского учета по счетам 20, 25, 26,90,99. литературные источники по теме исследования: Войтоловский Н.В. Экономический анализ – М.: Юрайт,2013.; Никифорова Н.А., Тафинцева В.Н. Управленческий анализ-М. Юрайт,2013.; Слуцкий Б.А. Управленческий анализ; Уварова Г., Анташов В. Многофакторный анализ финансового результата //Экономика и жизнь, 2008, февраль, №2; Савицкая Г.В. Сущность и методика расчета валовой и маржинальной прибыли//Экономический анализ, 2012, №18.

4. Содержание (перечень подлежащих разработке вопросов) **4.1. Аналитическая часть:** организационная структура, основные показатели деятельности ООО «ПБСЗ» за 2011-2013гг. и их анализ; выбор темы магистерской диссертации.

4.2. Нормативно-правовая база формирования финансового результата организации

4.3 Проектная часть 4.3.1. Анализ состава и структуры затрат ООО «ПБСЗ»

4.3.2. Маржинальный анализ затрат и финансовых результатов от реализации

проектных работ по охранной и пожарной сигнализации, строительномонтажных работ (определение точки безубыточности, запаса финансовой прочности, операционного рычага и других параметров) 4.3.3. Использование результатов маржинального анализа затрат и финансовых результатов для разработки стратегии по увеличению прибыли и формирования плана ООО «ПБСЗ» в условиях ограниченных ресурсов.

4.4. Экономическое обоснование снижения затрат и увеличения прибыли за счет рационализации плана проектных и строительномонтажных работ в ООО «ПБСЗ».

5. Перечень графического материала: а) основные показатели деятельности ООО «ПБСЗ»; б) состав и структура затрат; в) факторный анализ точки безубыточности; г) результаты маржинального анализа; д) резервы снижения затрат и увеличения прибыли за счет рационализации проектных и строительномонтажных работ.

6. Консультанты по проекту (с указанием относящихся к ним разделов проекта, работы) _____

7. Дата выдачи задания 02.04. 2014 г.

Руководитель к.э.н., доцент

О.В.Попова

Задание принял к исполнению _____
(дата)

(подпись студента)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. Это задание прилагается к законченному

проекту и вместе с проектом представляется в ГАК.

2. Кроме задания студент должен получить от руководителя календарный график работы над проектом на весь период проектирования (с указанием сроков выполнения и трудоемкости отдельных этапов).

РЕФЕРАТ

Кульбацкая Н.И. Маржинальный анализ затрат и финансовых результатов проектной организации и его использование для улучшения финансового положения организации (на примере ООО «Проектное Бюро Северо-Запад»): Магистерская диссертация. - СПб.: СПбГПУ, 2014. – 85 с., рис. - 4 , табл. - 22 , прил. - 2 , библиогр. - 51 назв.

МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ, ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ, ЗАТРАТЫ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.

В магистерской диссертации приведена общая характеристика ООО "ПБСЗ", его организационная и производственная структура, проанализированы основные экономические показатели деятельности организации за 2011-2013 годы. Представлена нормативно-правовая база формирования финансового результата ООО «ПБСЗ». Выполнен анализ состава и структуры затрат строительной организации. Проведен маржинальный анализ затрат и финансовых результатов от реализации работ, услуг (определение точки безубыточности, запаса финансовой прочности, операционного рычага). Разработана стратегия по увеличению прибыли и формирования производственного плана ООО «ПБСЗ» в условиях ограниченных ресурсов. Приведено экономическое обоснование снижения затрат и увеличения прибыли путем формирования плана строительных работ и услуг в ООО. Проведена оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

ABSTRACT

Kulbatsky N.I. Marginal cost analysis and financial performance of a construction company and its use to improve the financial position of the organization (for example, Ltd. "Project Office North-West"): Master's thesis. - St. Petersburg.: Polytechnic University, 2014. - 85 p., Fig. - 4, Table. - 22, adj. - 2, ref. - 51 titles.

KEY PERFORMANCE INDICATORS AND ANALYSIS, COMPOSITION AND STRUCTURE OF COST, marginal analysis, break-even point

In his master's thesis shows the general characteristics of LLC "PBSZ", its organizational and production structure, analyzes the main economic indicators of the organization for 2011-2013. Presented the regulatory framework of the financial results of LLC "PBSZ." The analysis of the composition and structure of the construction costs of the organization. Held marginal cost analysis and financial results from sales and services (definition of the breakeven point, the stock of financial strength, operating leverage). A strategy to increase profits and the formation of the production plan, LLC "PBSZ" in resource-limited settings. Powered feasibility study to reduce costs and increase profits by forming a plan of construction work and services in the organization. Assessed the cost-effectiveness of the proposed activities.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	6
1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	7
1.1. Организационная структура.....	7
1.2. Основные показатели деятельности ООО «ПБСЗ» за 2011-2013г. и их анализ	9
1.3. Организация бухгалтерского учета и налогообложения	16
1.4. Выбор темы магистерской диссертации.....	24
2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ.....	26
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ	28
3.1. Анализ состава и структуры затрат ООО «ПБСЗ»	28
3.2. Маржинальный анализ затрат и финансовых результатов от реализации проектных работ по охранной и пожарной сигнализации, строительно-монтажных работ	35
3.3. Использование результатов маржинального анализа затрат и финансовых результатов для разработки стратегии по увеличению прибыли и формирования плана ООО «ПБСЗ» в условиях ограниченных ресурсов.....	51
4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ И УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЗА СЧЕТ РАЦИОНАЛИЗАЦИИ ПЛАНА ПРОЕКТНЫХ И СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ В ООО «ПБСЗ»	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64

Приложение 1. Бухгалтерская отчетность ООО «ПБСЗ» 2012 год

Приложение 2. Бухгалтерская отчетность ООО «ПБСЗ» 2013 год

ВВЕДЕНИЕ

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, который называют еще анализом безубыточности или содействия доходу. Его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью, -- и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Эта методика основана на делении производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на переменные (пропорциональные) и постоянные (непропорциональные) и использовании категории маржинальной прибыли.

Маржинальная прибыль (валовая маржа, маржа покрытия) – это выручка минус переменные издержки. Она включает в себя постоянные затраты и прибыль. Чем больше ее величина, тем больше вероятность покрытия постоянных затрат и получения прибыли от производственной деятельности.[20]

Маржинальный анализ широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой. Он позволяет:

А) более точно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования ее величины;

Б) определить критический уровень объема продаж (порога рентабельности), постоянных затрат, цены при заданной величине соответствующих факторов;

В) установить зону безопасности (зону безубыточности) предприятия;

Г) исчислить необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли;

Д) обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся изменения производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей и др. с целью минимизации затрат и увеличения прибыли [21].

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. Организационная структура

Краткое описание хозяйственной деятельности ООО «ПБСЗ».

Общество с ограниченной ответственностью «Проектное Бюро Северо-Запад» было основано в марте 2008года. Единственным участником общества является Кряжевских Л.А. Данное общество действует на основании устава.

ООО «ПБСЗ» специализируется на выполнении полного комплекса услуг в области телекоммуникаций:

- разработка обоснований инвестиций, проектирование сетей и сооружений электросвязи;
- техническое обслуживание телекоммуникационного оборудования, сетей и сооружений связи и сетей передачи данных;
- разработка проектной и рабочей документации для создания сетей электросвязи;
- защита проектов, в том числе и в органах экспертизы;
- выполнение монтажных и пусконаладочных работ;
- проведение комплексных испытаний построенных сетей и сооружений, сдача в эксплуатацию.

Общество с ограниченной ответственностью «Проектное Бюро Северо-Запад» было основано в марте 2008года. Единственным участником общества является Кряжевских Л.А.

На предприятии создан уставный фонд. Предприятие имеет самостоятельный баланс, в котором отражается его имущество. Имущество предприятия состоит из основных и оборотных средств, а также иных материальных и финансовых ценностей. Предприятие ведёт бухгалтерскую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Уставный капитал общества составляет 10000 руб. Руководство осуществляет директор ООО «ПБСЗ» Кряжевских Л.А. Численность персонала на конец 2012г. Составляла 60 человек, на конец 2013г. – 30 человек. В связи с тяжелым финансовым состоянием организации численность сотрудников неуклонно сокращается. Главным финансовым документом является бухгалтерский баланс. Основными финансовыми показателями являются: выручка от реализации, валовая прибыль, чистая прибыль (убыток).

ООО «ПБСЗ» работает с крупными государственными заказчиками, такими как СПб ГУП «АТС Смольного» и Комитет по информатизации и связи Санкт-Петербурга. Большая часть общего объема работ получена путем участия в электронных торгах. За последние несколько лет организация приняла участие в строительстве нескольких крупных государственных объектов, таких как: «Морской порт в губе Териберская», «Восточный рудник. Отработка запасов месторождения Коашва», «Морской порт Сочи с береговой

инфраструктурой» и другие. Кроме того, организация занималась созданием автоматизированной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности (АИС ОБЖ) на объектах Кронштадского района Санкт-Петербурга, модернизацией информационной составляющей автоматизированной системы Дежурных частей ГУ МВД России, модернизацией систем связи и технических систем безопасности зданий, сооружений и мест массового скопления граждан СПб ГБУК ГМЗ «Павловск».

Кадровая политика организации нацелена на бесперебойное и качественное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия требуемым числом работников необходимой квалификации, рациональное использование кадров, имеющихся в распоряжении предприятия. Управление предприятием возложено на директора, который в свою очередь назначает руководителей служб предприятия, на предприятии существует пять служб :

- 1) АУП;
- 2) Департамент проектирования;
- 3) Департамент по строительству;
- 4) Департамент информационных технологий и телекоммуникаций;
- 5) Сметный отдел;

Подробнее состав и структура организации представлена на рис.1.1.

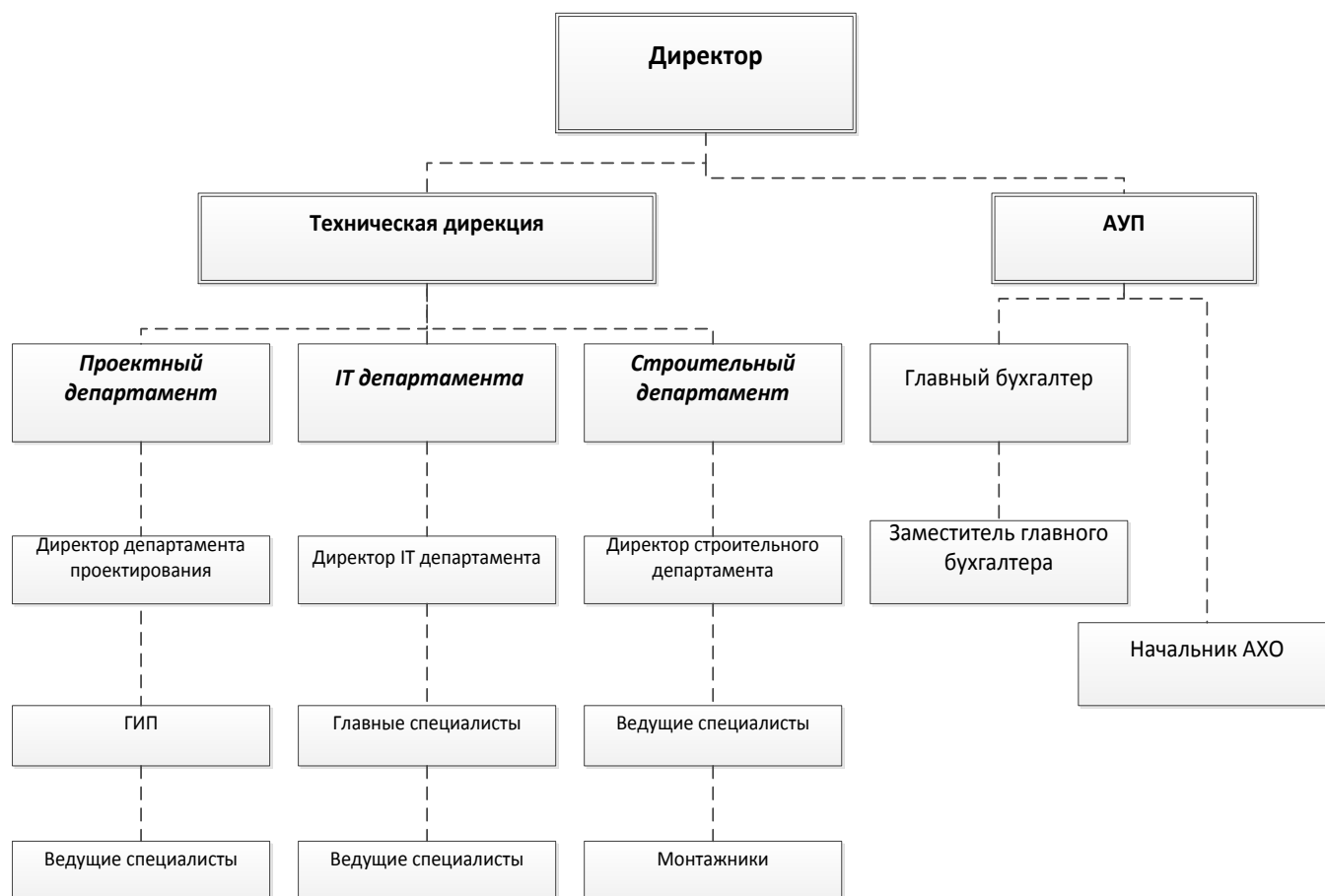


Рис. 1.1. Состав и структура организации ООО «ПБСЗ»

1.2. Основные показатели деятельности ООО «ПБСЗ» за 2011-2013г. и их анализ

Анализ данных, приведенных в табл. 1.1, показывает, что предприятие с каждым годом уменьшает объемы работ, следовательно суммы по всем показателям становятся меньше.

Решающим фактором уменьшения выручки в 2012 и последующих годах является прекращение взаимодействия с основным государственным заказчиком СПб ГУП «АТС Смольного».

Отсутствие управленческих расходов связано с изменениями в учетной политике предприятия.

Таблица 1.1

Основные финансовые результаты деятельности ООО «ПБСЗ» (из отчета о прибылях и убытках), тыс.руб.

Показатели	Обозначение	Фактическое значение				
		2011г.	2012г.		2013г.	
		Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Абсолютная величина	Темп роста, %
Выручка	В	197984	134157	67	13006	96
Себестоимость продаж	С	(153470)	(101402)	66	(5077)	5
Валовая прибыль	ВП = В-С	44514	33755	75	7929	23
Управленческие расходы	УР	(20116)	(31425)	156	(6937)	22
Прибыль (убыток) от продаж	ПП = ВП-КР – УР	24398	1330	5	992	74
Сальдо прочих доходов и расходов	-	(111)	(361)	325	(296)	81
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	24286	1201	4	43	3

Продолжение табл. 1.1

Показатели	Обозначение	Фактическое значение				
		2011г.	2012г.		2013г.	
		Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Абсолютная величина	Темп роста, %
Текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	ТНП ПНО, ПНА	(4858)	(260)	5	(9)	3
Изменение отложенных налоговых обязательств (погашено – начислено)	ΔОНО					
Изменение отложенных налоговых активов (начислено – погашено)	ΔОНА					
Прочее	ПР					
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	ЧП	19428	941	4	34	3

Решающим фактором уменьшения выручки ООО «ПБСЗ» в 2012 и 2013г.г. является прекращение взаимодействия с основным государственным заказчиком СПб ГУП «АТС Смольного».

В связи с усложнением финансовой ситуации в организации было принято решение снизить все возможные расходы. Как можно проследить из табл. 1.1, управленческие расходы снизить удалось.

Таблица 1.2

Основные технико-экономические показатели ООО «ПБСЗ»

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2011г	2012г.		2013г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Р а с ч е т	Абсолютная величина	Темп роста, %
Уставный капитал	УК	тыс. руб.	Баланс, стр.1310	10	10	100	-	10	100
Валюта баланса	ВБ	тыс. руб.	стр.1600 или 1700	165594	49591	29	-	62415	125
Внеоборотные активы	ВА	тыс. руб.	стр.1100	2072	5519	266	-	3864	70
Оборотные активы	ОА	тыс. руб.	стр.1200	163522	44072	26	-	58551	132
Запасы	З	тыс. руб.	стр.1210	10063	21056	209		54954	260
Денежные средства	ДС	тыс. руб.	стр.1250	6922	9358	135	-	1098	11
Краткосрочные финансовые вложения	КФВ	тыс. руб.	стр.1240	46000	1072	2	-	650	60
Дебиторская задолженность	ДЗ	тыс. руб.	стр.1230	100060	12304	12	-	1676	13

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2011г	2012г.		2013г.		
					Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Р а с ч е т	Абсолютная величина
Краткосрочные обязательства	КО	тыс. руб.	стр.1500	146052	37318	25	-	51380	137
Долгосрочные обязательства	ДО	тыс. руб.	стр.1400	-	-		-	-	
Собственные средства	СС	тыс. руб.	стр.1300	19542	12273	62	-	11035	89
Заемные средства	ЗС	тыс. руб.	стр. (1400 + 1500)	146052	37318	25	-	51380	137
Среднегодовая величина собственного капитала	$\overline{СК}$	тыс. руб.	0,5* (СК _н + СК _к)*	9850	15908	161		11654	73
Среднегодовая стоимость активов	$\overline{А}$	тыс. руб.	0,5* (А _н + А _к)	84666	107593	127		56003	52
Среднегодовая стоимость оборотных активов	$\overline{ОА}$	тыс. руб.	0,5* (ОА _н + ОА _к)	83603	103797	124		51312	49

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2011г	2012г.		2013г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Р а с ч е т	Абсолютная величина	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость основных средств	\overline{OC}	тыс. руб.	0,5* ($OC_n + OC_k$)	1064	3796	356		4692	123
Среднесписочная численность работников	Ч	чел.		29,4	48,5	300		13,8	49
Среднемесячная заработная плата одного работника	ЗП	тыс. руб./чел.		57	54	95		42	81
Выручка в ценах базисного 2011 года	V_b	тыс. руб.		197984	125380	63		11613	9
Показатели эффективности использования производственного потенциала									
Фондоотдача	ФО	руб./руб.	V/\overline{OC}	96	25	26		4	16
Среднегодовая выработка на одного работника (производительность труда)	ВР	тыс. руб./чел.	$V/Ч$	7920	1789	22		352	19
Прибыль от продаж на рубль основных средств	ПП _ф	руб./руб.	$ПП/\overline{OC}$	0,25	0,24	96		13	5416

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2011г.	2012г.		2013г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Р а с ч е т	Абсолютная величина	Темп роста, %
Прибыль от продаж на рубль зарплаты	ПП _з	руб./руб.	ПП / (Ч*ЗП*12)	1,21	0,02	1		0,04	200
Прибыль от продаж на одного работника	ПП _р	тыс.руб./чел.	ПП/Ч	976	18	1		27	150

*СКн и СКк – величина собственного капитала на начало и конец года.

Как видно из Табл. 1.2, в 2012 и 2013 г.г. ООО «ПБСЗ» столкнулось со сложной финансовой ситуацией. Наличие такого объема запасов и основных средств обусловлено подготовкой компании к выполнению нескольких крупных государственных заказов, которые, к сожалению, организация не получила. Соответственно выручка с каждым годом уменьшается. ООО «ПБСЗ» на данный момент существует за счет небольших коммерческих контрактов, заемных средств и снижения расходов по мере возможности. Количество сотрудников, соответственно, сокращается.

Таблица 1.3

Финансовые показатели ООО «ПБСЗ»

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли [1]	Фактическое значение			Расчет 20__г.
				2011г.	2012г.	2013г.	
Показатели платежеспособности							
Абсолютная ликвидность	-	$K_{АЛ} = \frac{ДС}{КО}$	0,5	0,04	0,25	0,02	0,02
Текущая ликвидность (коэффициент покрытия)	-	$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО}$	1,1	1,11	1,18	1,13	1,13

Продолжение табл. 1.3

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли [1]	Фактическое значение			Расчет
				2011г.	2012г.	2013г.	20__г.
Показатели финансовой устойчивости							
Коэффициент автономии	-	$K_A = \frac{CC}{BB}$	0,4	0,11	0,24	0,16	0,1
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	-	$K_o = \frac{CC + ДО - ВА}{ОА}$	0,02	0,1	0,15	0,1	0,1
Соотношение и заемных и собственных средств (финансовый леверидж)	-	$K_\phi = \frac{CC}{ЗС}$	0,6	0,13	0,32	0,19	0,19
Показатели деловой активности							
Период оборота оборотных активов	дни	$ПО_{OA} = \frac{\overline{OA} \cdot 365}{B}$	80	154	282	1440	1440
Период оборота собственного капитала	дни	$ПО_{ДЗ} = \frac{\overline{СК} \cdot 365}{B}$	45	18	43	327	327
Период оборота дебиторской задолженности	дни	$ПО_{ДЗ} = \frac{\overline{ДЗ} \cdot 365}{B}$	35	94	153	196	196
Период оборота кредиторской задолженности	дни	$ПО_{КЗ} = \frac{\overline{КЗ} \cdot 365}{B}$	80	128	235	1116	1116
Период оборота запасов	дни	$ПО_3 = \frac{\overline{З} \cdot 365}{C}$	10	12	56	3489	3489
Показатели прибыльности							
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	%	$РП_{III} = \frac{III * 100}{B}$	6,8	12,32	0,99	7,62	7,62

Продолжение табл. 1.3

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли [1]	Фактическое значение			Расчет 2013г.
				2011г.	2012г.	2013г.	
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж	%	$PP_{III} = \frac{ПП * 100}{C + KP + UP}$	3,0	14,05	1	8,25	8,25
Рентабельность активов по прибыли от продаж	%	$PA_{III} = \frac{ПП * 100}{A}$	2,6	28,81	1,23	1,77	1,77
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	%	$PA_{III} = \frac{ПН * 100}{A}$	6,5	28,68	1,11	0,07	0,07
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж	%	$РСК_{III} = \frac{ПП * 100}{СК}$	20,0	247,69	8,36	8,51	8,51
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	%	$РСК_{III} = \frac{ЧП * 100}{СК}$	10,0	197,23	5,91	0,29	0,29

Проводя анализ данных, приведенных в табл. 1.3, можно заметить, что в 2011 году коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже по значению среднему значению коэффициента по отрасли, и впоследствии снизился. Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период находился на одном уровне и равен среднему по отрасли.

Скорость оборота активов очень высока в сравнении со средними значениями по отрасли, это связано со снижением объемов работ

В 2011 году показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж был значительно выше среднего по отрасли, но в последующие годы существенно снизился.

1.3. Организация бухгалтерского учета и налогообложения

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтером. Бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продаж, заказов, предоставляет информацию об удовлетворении клиентов или о

проблемах обслуживания, отражает показатели сбыта, издержек, материально-производственных запасов, движения денежных средств, данные дебиторской и кредиторской задолженности, что обеспечивает руководителя повседневной информацией.

Общество с ограниченной ответственностью «Проектное Бюро Северо-Запад» действует на основании устава. Работа предприятия налажена согласно приказу об учетной политике. Учетной политикой принята автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы. На предприятии ООО «ПБСЗ» бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1С8.2 Предприятие.

Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное документирование всех хозяйственных операций путём составления определенных носителей первичной учетной информации. Система формирует всю отчетность, предоставляемую в налоговые инспекции. Бухгалтерская программа безошибочно производит арифметические расчеты; обеспечивает подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы; осуществляет безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую; производит накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности; обеспечивает обращение к данным и отчетам за прошлые периоды.

В программу занесены все контрагенты и поставщики ООО «ПБСЗ» в виде карточек со всей необходимой информацией.

Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета в натуральном и стоимостном выражениях.

Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. На основании введенных проводок может быть выполнен расчет итогов.

После расчета итогов программа формирует различные ведомости:

- 1) сводные проводки;
- 2) оборотно – сальдовую ведомость;
- 3) оборотно – сальдовую ведомость по объектам аналитического учета;
- 4) карточка счета;
- 5) карточка счета по одному объекту аналитического учета;
- 6) анализ счета (аналог главной книги);
- 7) анализ счета по датам;
- 8) анализ счета по объектам аналитического учета;
- 9) анализ объекта аналитического учета по всем счетам;
- 10) карточка объекта аналитического учета по всем счетам;
- 11) журнальный ордер.

В программе существует режим формирования произвольных отчетов, позволяющий на некотором бухгалтерском языке описать форму и содержание отчета, включая в него остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. С помощью данного режима реализованы отчеты, предоставляемые в налоговые органы, кроме того данный режим используется для создания внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме.

Осуществляя реализацию услуг покупателям, предприятие получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» признаются выручкой от продажи услуг.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится при помощи бухгалтерской записи.

Отражение выручки от продажи

Дебет 62 Кредит 90 суб. «Выручка» Отражение выручки

Отразив в учете данную запись, бухгалтер ООО «ПБСЗ» отражает начисление налога на добавленную стоимость.

Отражение НДС

Дебет 90 суб. «НДС» Кредит 68.2

Затем по итогам месяца, ООО «ПБСЗ» списывает стоимость реализованных услуг.

Корреспонденция счетов при списании стоимости реализованных услуг.

Дебет 90 суб. «Себестоимость» Кредит 20 Списание стоимости реализованных услуг.

ООО «ПБСЗ» использует позаказный метод оценки себестоимости. Все затраты по каждому договору аккумулируются на 20 счете.

Учет материалов ведется в ООО «ПБСЗ» в соответствии с ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Учет материально-производственных запасов». В их стоимость включаются все расходы, непосредственно связанные с приобретением. В составе расходов на приобретение материалов включаются стоимость от поставщика, расходы на посреднические услуги и т.д.

Корреспонденция счетов с использованием счета 10 «Материалы»

Дебет Кредит Содержание операции

10 60 Оприходованы материалы по ценам поставщиков

19	60	Учен НДС по приобретенным материалам
10	76	Списаны транспортные на стоимость материалов
19	76	учтен НДС по транспортным расходам

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» применительно к порядку, установленному для учета материалов. Поступление материалов на предприятие может происходить разными способами. Наиболее распространенным является их приобретение по договорам купли-продажи непосредственно у поставщиков.

В аналитическом учете организуется детальный учет материалов с использованием оборотно – сальдовых ведомостей количественно-суммового учета.

Целью и задачей учета издержек обращения на предприятии является определение валовой прибыли или убытка от основной деятельности и финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Торговые издержки связаны с организацией торговой деятельности:

- 1) заработная плата персонала;
- 2) отчисления на социальные нужды;
- 3) транспортные расходы на организацию и осуществление торговой деятельности;
- 4) прочие хозяйственные расходы (связь, канцелярские, почтовые расходы, на содержание оргтехники и т.д.).

Стоимостная оценка основных средств ООО «ПБСЗ» осуществляется в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет. В инвентарную стоимость включаются все затраты, понесенные предприятием на приобретение, создание основных средств.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 21.12.98 № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства», на предприятие применяется линейный способ начисления амортизации по объекту основных средств и производится в течение всего его срока полезного использования. При приобретении объектов основных средств каждому из них присваивается инвентарный номер.

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «ПБСЗ», оформляются оправдательными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. К формам первичной документации относятся:

- 1) Акт приемки – передачи основных средств (№ ОС-1)
- 2) Акт на списание основных средств (№ ОС-4)
- 3) Инвентарная карточка учета основных средств (№ ОС-6)
- 4) Акт о приемке оборудования (№ ОС-14)
- 5) Акт о выявленных дефектах оборудования (№ОС-16)

Корреспонденция счетов со счетом 01 «Основные средства»

Дебет	Кредит	Содержание операции
01	08	Приняты к бух. Учету объекты ОС
02	01	Списана сумма начислений амортизации ОС

Со всеми сотрудниками предприятия заключен трудовой договор. Начислением заработной платы также занимается бухгалтер. В конце каждого месяца сотрудникам выдаются расчетные листки

«Корреспонденция счетов с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит	Содержание операции
26	70	З/П начислена работникам административно-хозяйственных подразделений
69	70	Пособия по соц. Страх. И обеспечению
70	68	Удержан НДФЛ

В ООО «ПБСЗ» принята общая система налогообложения.

На предприятии существует максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета. Другими словами, регистры бухгалтерского учета содержат информацию, позволяющую проследить весь путь формирования информации от первичного документа до строки налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом Налоговый кодекс РФ не накладывает никаких ограничений на то, каким образом получается информация.

Таким образом, для интеграции бухгалтерского и налогового учета в ООО «ПБСЗ»:

- 1) максимально унифицированы положения учетной политики для целей налогообложения;
- 2) метода признания доходов и расходов;
- 3) способа начисления амортизации по объектам ОС; определения срока полезного использования ОС; установления лимита стоимости ОС, в пределах которого их стоимость одновременно списывается на расходы;
- 4) способа начисления амортизации по объектам НМА;
- 5) способа определения стоимости реализованных товаров;

- 6) порядка создания резерва на ремонт ОС;
- 7) решения о создании резерва по сомнительным долгам;
- 8) порядка на создания резерва на оплату отпусков сотрудников;
- 9) порядка создания резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- 10) порядка создания резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- 11) организация в рамках бухгалтерского учета получение данных, необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль;
- 12) введением дополнительных субсчетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- 13) введением дополнительных аналитических счетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- 14) отражение отдельных операций на забалансовых счетах организации;

В ходе наблюдения и сбора информации были разработаны следующие рекомендации для предприятия:

- 1) необходимо создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Это обусловлено тем, что деление бухгалтерского учета на участки, повысит качество работы бухгалтерии и всего предприятия в целом;
- 2) также необходимо с работниками склада заключит помимо трудового договора, договор о материальной ответственности;
- 3) для рационализации учёта необходимо внедрять интегрированные программ автоматизации бухгалтерского учёта, что позволяет избавиться от многих трудностей учёта;

Таблица 1.4

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ПБСЗ»

Элементы затрат	Фактическое значение					
	2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	Тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Материальные затраты	133350	76,8	71402	53,7	1569	13,1
Затраты на оплату труда	20116	11,6	31425	23,7	6937	57,7

Продолжение табл. 1.4

Элементы затрат	Фактическое значение					
	2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	Тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Страховые взносы	6034	3,5	9427	7,1	2081	17,3
Амортизация	141	0,08	188	0,14	1175	9,8
Прочие затраты	13945	8	20385	15,3	508	0,0004
Итого по элементам (РЭ)	173586	100	132827	100	12014	100
изменение остатков ДНЗП	-	-	-	-	-	-
изменение остатков ДПП	-	-	-	-	-	-

Анализируя данные, представленные в табл. 1.4, следует сделать вывод, что структура затрат не изменилась за анализируемый период.

Материальные затраты составляют более 50% от расходов и затраты на оплату труда 35%. С каждым последующим годом все затраты снижаются пропорционально, это связано со снижением объема работ, уменьшением количества сотрудников. Амортизация, соответственно, увеличивается.

В табл. 1.5 представлена структура налогов, подлежащих к уплате при общей системе налогообложения ООО «ПБСЗ».

Анализируя данные, обозначенные в табл. 1.5, можно сделать вывод, что основную часть расходов на уплату налогов составлял НДС. Также, в 2012 и 2013 годах более 20% составили страховые взносы.

Достижение максимального результата работы организации во многом зависит от информации о формировании себестоимости, так как она является основой для установления рыночной цены на выполняемые работы, основой планирования и управления производством.

Структура налогов, подлежащих к уплате ООО «ПБСЗ»

Налог	Фактическое значение					
	2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %
НДС	31061	74,1	30691	76,4	4176	66,8
Налог на прибыль	4843	11,6	6	0,15	1	0,02
Страховые взносы	6034	0,01	9427	23,5	2081	33,3
Налог на имущество	8	0,02	40	0,1	14	0,2
Транспортный налог	-	-	-	-	-	-
Акциз	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	41946	100	40164	100	6248	100
НДФЛ (налоговый агент)	2615	6,2	4085	10,2	902	14,4

Для уставного вида деятельности ООО «ПБСЗ» - строительно-монтажные и проектные работы – применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости. Перед заключением с заказчиком договора подряда на основе реальных размеров и расчетов по месту предстоящих работ, составляется и согласовывается с заказчиком локальная смета по проекту. Далее рассматриваются предстоящие расходы, происходит их оценка, после чего составляется смета расходов. По

разработанной сметной документации для каждого вида работ составляется бюджет прямых затрат: на оплату труда производственных рабочих, на строительные материалы. Бюджеты по видам работ суммируют. Контроль над исполнением бюджета по подрядной деятельности возлагается на бухгалтерию. Его осуществляют на основе актов выполнения работ, отчетов о расходовании материалов.

1.4. Выбор темы магистерской диссертации

В условиях рыночной экономики основной целью деятельности предприятия является достижение постоянного роста доходов предприятия. Основным требованием при этом становится повышение эффективности, которая не возможна без рационального и экономного использования различных видов ресурсов.

На основании проведенного анализа ООО «ПБСЗ» выяснилось, что положительной динамикой является то, что доходы предприятия растут большими темпами за счет увеличения выручки. В этой связи управление затратами является одним из основных средств достижения предприятием высокого экономического результата.

Повышение степени точности, аналитики и оперативности данных о затратах существенно улучшает результаты деятельности предприятия.

Основной целью ведения производственного учета является обобщение всех производственных затрат и исчисление себестоимости продукции, работ и услуг. Рационально организованная система производственного учета позволяет обеспечить своевременное полное и достоверное отражение в учете всех фактических затрат, контроль за правильным использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов предприятия, за соблюдением установленных норм расхода материалов и производительности труда, выявление резервов сокращения затрат.

Решение вышеперечисленных задач возможно при наличии, комплексных решений по автоматизации управления логистическими процессами, процессами производственного планирования, детализированного аналитического учета производственных затрат.

Стремление построить такую внутри-производственную учетную систему, которая взаимосвязано отражала бы весь производственный процесс, является одной из приоритетных задач.

Для принятия управленческих решений предприятию необходимо знать свои затраты и в первую очередь, разбираться в данных о производственных расходах. Анализ издержек помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они завышенными, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень дохода и рентабельности производства

Актуальностью данной темы является то, что в современных условиях рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливаются роль и значение системы

бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ

Основой правового регулирования бухгалтерского учета в стране является Конституция РФ, принятая 12 декабря 1993 г. Она имеет высшую юридическую силу, прямое действие, применяется на всей территории Российской Федерации. В соответствии с Конституцией РФ официальный бухгалтерский учет, являющийся инструментом финансового регулирования и единой финансовой политики, находится в ведении государства.[1] Вторым по значимости документом, определяющим предпринимательские отношения в стране и оказывающим прямое воздействие на систему бухгалтерского учета и отчетности, является Гражданский кодекс РФ, который регулирует гражданские и предпринимательские отношения в стране, упорядочивая большую часть отношений в обществе.[2]

Налоговый кодекс РФ регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.[6]

Трудовой кодекс РФ определяет основные начала законодательства в сфере трудовых отношений, реализуемые посредством его целей.

Нормативным актом, регулирующим организацию бухгалтерского учета и составления отчетности во всех организациях, находящихся на территории Российской Федерации, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».[7]

Основными целями законодательства о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организации;
- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В Законе определены понятия «синтетический учет», «аналитический учет», «план счетов бухгалтерского учета», «бухгалтерская отчетность», представлены разрешенные варианты ведения бухгалтерского учета, формирование учетной политики и ее изменений.[7]

Закон содержит следующие нормы:

- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- порядок оформления всех хозяйственных операций, проводимых организацией, первичными учетными документами;

- правила ведения регистров бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления учетной информации, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях;
- виды оценки имущества и обязательств организации для их отражения в учете и отчетности, а также в случаях начисления амортизации объектов и оценки объектов бухгалтерского учета путем резервирования;
- правила проведения инвентаризации имущества и обязательств организации, порядок урегулирования выявленных в ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета;
- состав бухгалтерской отчетности, ее содержание и порядок оформления, периодичность ее составления, правила представления и утверждения отчетных форм и др.[7]

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах прописаны в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В данных положениях прописаны условия признания доходов. [12]

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49;

Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 30.12.1996 г. № 112;

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные Приказом Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н;

Документ, регламентирующий бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в самой организации – приказ руководителя организации «Об учетной политике», который представляет собой нормативный акт, способствующий решению ее основных и оперативных задач. В составе приказа «Об учетной политике» разрабатываются и утверждаются следующие рабочие документы: формы первичных учетных документов; графики документооборота; рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы внутренней бухгалтерской отчетности и др.

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Анализ состава и структуры затрат ООО «ПБСЗ»

Затраты представляют собой расход ресурсов или принятие обязательств, связанных с производством работ.

Принципы формирования затрат в подрядной организации:

- разграничение затрат по сферам хозяйственной деятельности;
- непосредственная связь затрат с процессом производства и обращения;
- возмещение затрат в процессе воспроизводства для возобновления деятельности;
- полный учет фактических затрат;
- прямая связь затрат с периодом, к которому они относятся. [22]

Экономически обоснованная классификация затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек, эффективно управлять затратами. В зависимости от первоначальной формы затраты группируются по элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие расходы.

К материальным расходам относятся: стоимость материалов, конструкций, деталей, электроэнергии, воды, топлива, используемых непосредственно для производства работ; приобретение запасных частей для ремонта основных средств и расходных материалов для ремонта оборудования, инвентаря, спецодежды.

В расходы на оплату труда включают: суммы, начисленные по тарифным ставкам, сдельным расценкам, должностным окладам; начисления стимулирующего характера (премии за производственные результаты, надбавки за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде); начисления, связанные с режимом работы и условиями труда; другие выплаты, предусмотренные трудовым договором и коллективным договором.

К страховым взносам относят взносы работодателя по обязательному и добровольному страхованию.

К амортизируемому имуществу относится имущество, находящиеся на праве собственности и используемое для извлечения дохода, стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором данный объект был

введен в эксплуатацию, и производится до полного погашения его стоимости либо его списания.

Начисления амортизации не приостанавливаются в течении всего срока полезного использования, кроме периода реконструкции и модернизации, а также нахождения на консервации продолжительностью более трех месяцев.

К амортизируемому имуществу не относятся:

- земля и другие объекты природопользования;
- материально-производственные запасы;
- объекты незавершенного капитального строительства;
- товары;
- ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок.

В прочие расходы включены все затраты, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных выше элементов затрат.[23]

В табл. 3.1. представлен анализ затрат ООО «ПБСЗ» по элементам.

Таблица 3.1

Элементы затрат	Фактическое значение					
	2011 г.		2012 г.		2013 г.	
	Тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Материальные затраты	133350	76,8	71402	53,7	1569	13,1
Затраты на оплату труда	20116	11,6	31425	23,7	6937	57,7
Страховые взносы	6034	3,5	9427	7,1	2081	17,3
Амортизация	141	0,08	188	0,14	1175	9,8
Прочие затраты	13945	8	20385	15,3	508	0,0004
Итого по элементам (РЭ)	173586	100	132827	100	12014	100

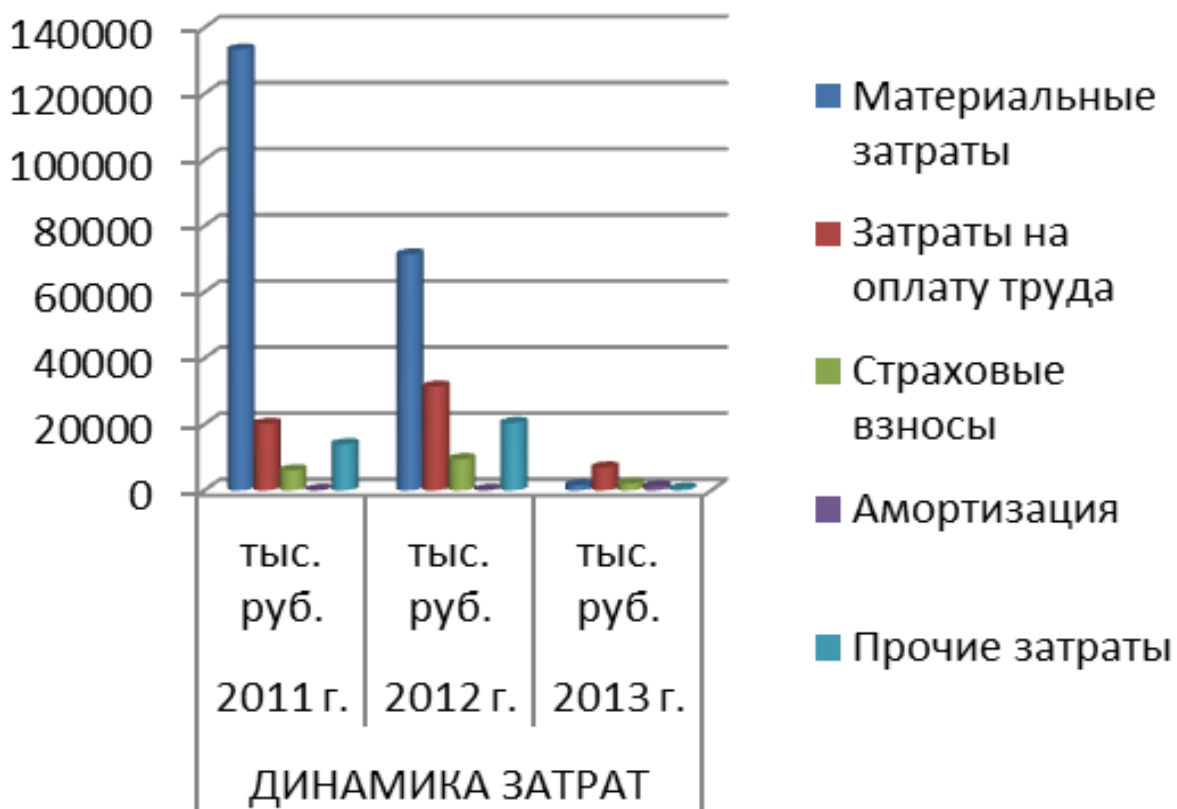


Рис. 3.1 ДИНАМИКА ЗАТРАТ ООО «ПБСЗ» 2011-2013г.г.

На рис.3.1 и 3.2 представлены состав, структура и динамика затрат ООО «ПБСЗ» за 2011-2013 годы.

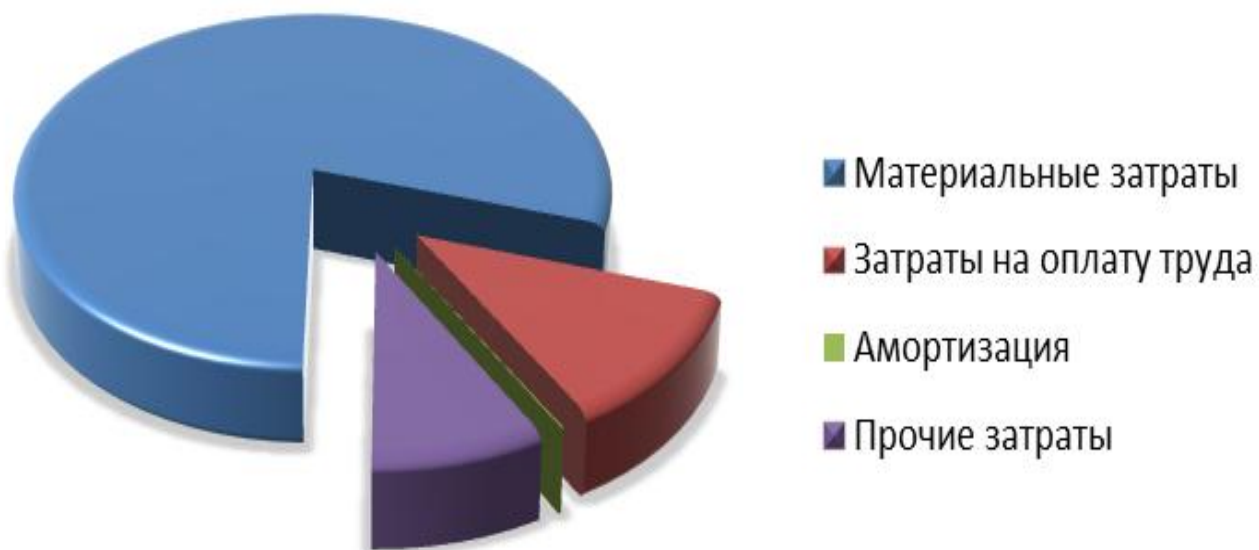


Рис. 3.2 СТРУКТУРА ЗАТРАТ ООО «ПБСЗ» 2011г.

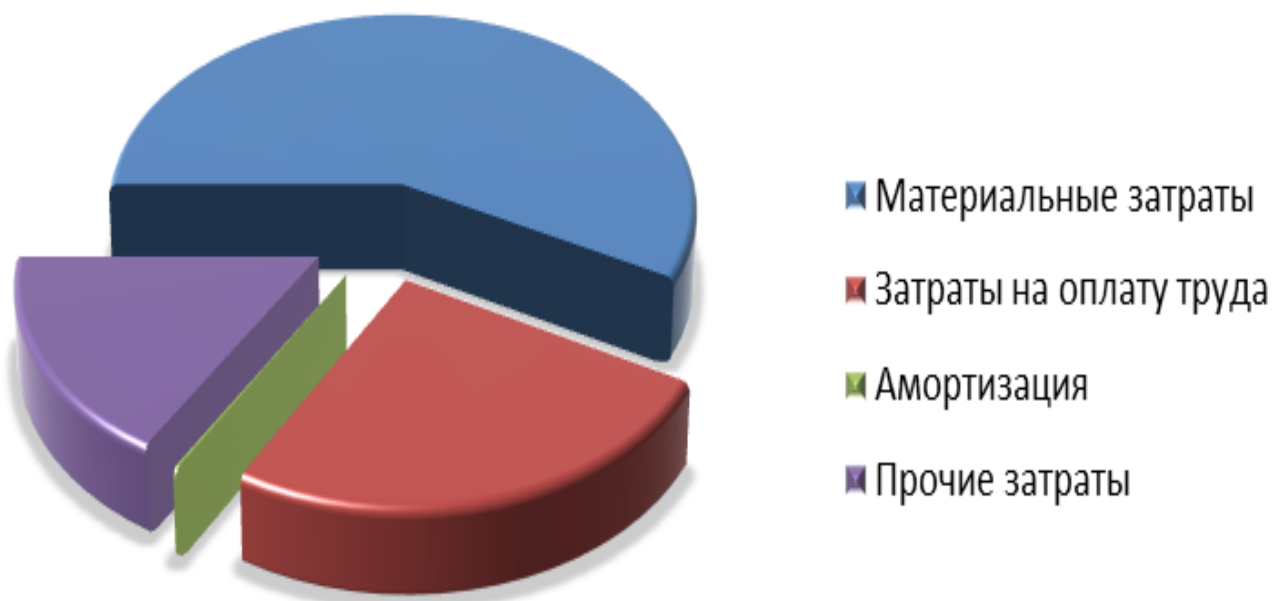


Рис. 3.3 СТРУКТУРА ЗАТРАТ ООО «ПБСЗ» 2012г.



Рис. 3.4 СТРУКТУРА ЗАТРАТ ООО «ПБСЗ» 2013г.

Для анализа состава и структуры затрат ООО «ПБСЗ» проведем анализ

затрат на 1 рубль товарной продукции. Это обобщающий показатель, который показывает связь между себестоимостью и прибылью.

В табл. 3.2 представлены данные об изменении затрат из расчета на 1 рубль товарной продукции в 2011-2013 гг.

Таблица 3.2

Динамика затрат на 1 рубль товарной продукции ООО «ПБСЗ»

Показатели	2011	2012	2013	Изменение (+,-)			
				В абс. Выражении, 2012г. К 2011г.	В абс. Выражении, 2013г. К 2012г.	% 2012г. К 2011г.	% 2013г. К 2012г.
Себестоимость продукции, тыс. руб.	153470	101402	5077	-52068	-96325	66,07	5
Объем продаж, тыс. руб.	197984	134157	13006	-63827	-121151	67,76	9,69
Затраты на 1 рубль объема продукции, руб./ руб.	0,77	0,75	0,39	-0,02	-0,36	97,4	52

Как видно из табл. 3.2 затраты на один рубль продукции с каждым последующим годом снижаются. Из этого можно сделать выводы, что организация выбрала правильную политику снижения затрат. В случае увеличения количества заказов, организация сможет аккумулировать средства.

Анализ состава и структуры затрат проведем по элементам. Группировка по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на оказание услуг, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражаются только покупные материалы, изделия, топливо и энергию. Оплата труда и отчисления на социальные нужды отражаются только применительно к персоналу основной деятельности.

Группировка расходов по элементам позволяет осуществлять контроль за формированием, структурой и динамикой затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание.

Элементы затрат предприятия представлены по данным бухгалтерии ООО «ПБСЗ». Учитывая тот факт, что организация работает по двум направлениям: проектные работы и строительно-монтажные работы, рассмотрим далее затраты в 2012 и 2013г.г. в разрезе этих направлений.

Таблица 3.3

Распределение выручки и затрат ООО «ПБСЗ» в 2012 году по видам услуг

Показатели	Общая сумма	Виды услуг			
		Проектные работы	%	Строительно-монтажные работы	%
Выручка	134157	19063	14,2	115094	85,8
Материалы	71402	5573	7,8	65829	92,2
Постоянные	27794	3947	14,2	23848	85,8
Прочие переменные расходы	2206	1939	87,9	267	12,1
Итого полная себестоимость	101402	11459	11,3	89943	88,7
Прибыль/убытки	32755	7604	23,2	25151	76,8

Исходя из таблицы 3.2, мы можем проследить высокую себестоимость строительно-монтажных работ в 2012году. Отметим тот факт, что в состав материалов для проектных работ входят такие статьи затрат, как как расходы на канцелярию (канцелярия, бумага для принтера и плоттера, картриджи для принтера и плоттера и пр.), облуживание оргтехники и т.д. Учитывая специфику направления, затраты на эти нужды у компании очень высоки и изменяются пропорционально объему работ. Кроме того, постоянные расходы мы разделили по направлениям пропорционально выручке, что составило: Проектные работы- 14,2%, строительно-монтажные работы- 85,8%.

Далее проанализируем затраты по направлениям в 2013 году.

Распределение выручки и затрат ООО «ПБСЗ» в 2013 году по видам услуг

Показатели	Общая сумма	Виды услуг			
		Проектные работы	%	Строительно-монтажные работы	%
Выручка	13006	6595	50,7	6411	49,3
Материалы	1569	87	5,6	1481	94,4
Постоянные	2926	1483	50,7	1442	50,7
Прочие переменные расходы	583	239	41	343	59
Итого полная себестоимость	5077	1810	35,7	3267	64,3
Прибыль/убытки	7929	4785	60,3	3144	39,7

В таблице 3.4 представлен анализ затрат по направлениям в 2013 году. Отметим снижение затрат на строительно-монтажные работы, это связано с тем, что организация готовилась к нескольким крупным государственным заказам, арендовала склад и приобрела необходимый для выполнения данных работ объем материалов. К сожалению, предполагаемые заказы компания так и не получила, в следствие чего, часть материалов, находящихся в наличии расходовались по мере необходимости, часть - в данный момент по-прежнему находится на складе. Кроме того, отметим существенное снижение объемов работ. Постоянные расходы мы разделили по направлениям пропорционально выручке, что составило: Проектные работы- 50,7%, строительно-монтажные работы- 49,3%.

Отметим, что в составе расходов ООО «ПБСЗ» в 2012 году большую часть занимают переменные расходы, расходы на производство, постоянные же составляют не более 27%, в 2013 году постоянные расходы в процентном соотношении практически равны переменным, что связано с режимом жесткой экономии. Часть субподрядных договоров по строительно-монтажным работам выполнялась с использованием материалов заказчика.

3.2 Маржинальный анализ затрат и финансовых результатов от реализации проектных работ по охранной и пожарной сигнализации, строительного-монтажных работ

Основное назначение маржинального анализа это проведение анализа и выявление соотношений объема продаж, прибыли и себестоимости на основании предварительного прогноза значений этих данных. Маржинальный анализ предполагает разделение затрат на постоянные и переменные. Являются затраты переменными или постоянными зависит от степени влияния объемов работ на величину затрат, имевшихся при этом.

Если расходы не зависят непосредственно от количества проведенных строительных работ, то эти расходы относятся к постоянным. Сюда входят затраты на: заработную плату менеджмента; коммунальные платежи (оплата отопления и электроэнергии; амортизационные затраты). Если происходит изменение расходов и они меняются в соответствии с ростом объема производимых строительных работ, то эти расходы нужно отнести к переменным. Это такие затраты как: расходы на материалы, почасовая оплата труда рабочих, занятых в процессе строительства.

Большинство авторов, как российских так и зарубежных, изучающих проблему поведения затрат, определяют несколько возможных вариантов их анализа. Так например, наиболее часто обсуждаются методы наименьших квадратов, высшей и низшей точки, метод корреляции. Также существует разработанный другими специалистами статистический метод, позволяющий в упрощенном виде провести деления расходов на постоянные и переменные. Суть данного метода в подсчете средних значений объема производства и затрат по двум группам показателей (в зависимости от степени роста объемов производства, весь объем данных распределяется в группы, и находят среднее значение по каждой половине данных).

Иногда рекомендуют способ расчета, где используются абсолютные величины исследуемых показателей, а отклонения от средних величин не рассматривают. При анализе поведения затрат довольно часто используется минимаксный метод и методы регрессионного анализа. Например метод наименьших квадратов.[33]

Деление затрат на постоянные и переменные в действующей практике обычно производится такими методами как: аналитический и статистический.

Аналитический метод это метод, при котором проводят анализ счетов, основываясь на интуиции и предыдущем опыте наблюдений за развитием и изменением затрат происходивших в предшествующие периоды.

Бухгалтер, производящий анализ подразделяет счета, основываясь на том, какие в них были учтены затраты, были это постоянные, переменные, или смешанные. Этим способом, все предыдущие за несколько предшествующих лет затраты предприятия, сперва разбиваются на постоянные, полностью переменные (пропорциональные) и частично переменные (полупеременные). А в последующем, анализируя соотношения результатов предыдущих

отчетных периодов и затрат по каждой статье частично переменных расходов находят удельный вес переменной части (вариатор затрат). Так например если вариатор=0, то это постоянные расходы, при вариатор=- 1, пропорциональные (или 10 при десятичном масштабе измерения), для полупеременных – значения вариатора изменяется в пределах от 0 до 1 (10). Постоянная и переменная части полупеременных расходов прибавляются к первоначально исчисленной сумме постоянных и пропорциональных затрат. Как результат – вся сумма затрат от произведенных предприятием работ делится на две части в зависимости от того как они вели себя относительно объема производства или продаж в прошлые отчетные периоды. Это будут либо постоянные либо переменные затраты.

Пользуясь методом группировки и систематизации издержек при общем изменении объемов работ возможно только примерно представить общее направление в поведении затрат. При расчете вариаторов имеются определенные допущения, что приводит к некоторой вероятности и допускает возможность возникновения погрешностей в расчете. Чтобы получить более точные результаты необходимо использовать методы математической статистики такие как метод крайних точек, графика рассеивания, методы корреляционного и регрессионного анализа. Все они довольно подробно описаны в профессиональной литературе. Однако эти методы не так часто используются в практических расчетах, так как требуют гораздо больше затрат времени и весьма трудоемки.

Предпочтительными методами деления всей суммы расходов на постоянные и переменные являются:

- метод минимальной и максимальной точек (метод мини-макси);
- графический метод;
- метод наименьших квадратов.

Самый упрощенный и наиболее широко применяемый за границей метод это метод высокой и низкой точек. Данный метод используют при наличии двух экстремумов. Этот метод используют крайние значения переменной – (наименьшее и наибольшее) независимой (на уровне деятельности) и зависимой (на уровне затрат) в области релевантности. Также этот метод называют метод абсолютного прироста или минимаксный.[47]

Расчеты производят в несколько этапов:

- рассчитывают разницу между пиковыми значениями независимой и зависимой переменных соответственно;
- определяют коэффициент переменных затрат как результат от деления разности пиковых значений зависимой переменной (например, расходов на общепроизводственные нужды) на разность точек независимой переменной (таких как, объем);

- вычисляют изменяемые части затрат, отвечающие крайним значениям: коэффициент последовательно умножается на минимальное и максимальное значение независимой переменной;
- выявляют неизменные затраты как разность между общими и переменными. Полученная в двух крайних точках величина постоянных расходов распространяется на все точки.

Метод построения графика, или разброса точек, или метод дисперсии, или визуальный метод, относится к нематематическим методам. Аналитик изучает график, на котором разброс точек отражает степень взаимосвязи (корреляции) между затратами и объемным показателем. Далее он проводит прямую, которая, на его взгляд, наиболее адекватно отражает поведение затрат. По сравнению с методом абсолютного прироста преимуществом визуального подхода является то, что в определении поведения затрат используются не две, а все точки, тем не менее визуальный метод менее объективен, чем регрессионный.

Основным понятием маржинального анализа является маржинальный доход. Маржинальный доход (прибыль) — это разность между выручкой от реализации (без учета НДС и акцизов) и переменными затратами. Иногда маржинальный доход называют также суммой покрытия — это та часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли. Чем выше уровень маржинального дохода, тем быстрее возмещаются постоянные затраты и организация имеет возможность получать прибыль.

Маржинальный доход (M) рассчитывается по формуле

$$M = B - 3V, \quad (3.1)$$

где B — выручка от реализации, руб.; $3V$ — переменные затраты, руб.

С другой стороны, маржинальный доход – это сумма постоянных затрат и операционной прибыли

$$M = 3C + П, \quad (3.2)$$

где $3C$ - постоянные затраты, руб., $П$ - операционная прибыль, руб.

Прибыль от продаж определим как маржинальный доход минус постоянные затраты

$$П = M - 3C, \quad (3.3)$$

где Π - прибыль от продаж, руб., M - маржинальный доход, руб., $3C$ - постоянные затраты, руб.

Выручка в таком случае равняется сумме полных затрат и прибыли от продаж

$$B = 3V + 3C + \Pi, \quad (3.4)$$

где B — выручка от реализации, руб.; $3V$ — переменные затраты, руб., $3C$ - постоянные затраты, руб., Π - прибыль от продаж, руб.

Маржинальный доход можно рассчитать не только на весь объем выпуска в целом, но и на единицу продукции каждого вида (удельный маржинальный доход). Экономический смысл этого показателя — прирост прибыли от выпуска каждой дополнительной единицы продукции

$$Mg = \frac{(B - 3V)}{Q} = p - v, \quad (3.5)$$

где Mg — удельный маржинальный доход, руб.; Q — объем реализации, ед.; p — цена единицы продукции, руб.; v — переменные затраты на единицу продукции, руб.

Найденные значения удельных маржинальных доходов для каждого конкретного вида продукции необходимы для менеджера. Если этот показатель отрицателен, это свидетельствует о том, что выручка от реализации продукта не покрывает даже переменных затрат. Каждая последующая произведенная единица данного вида продукции будет увеличивать общий убыток организации.

Если возможности значительного снижения переменных затрат сильно ограничены, то управляющему следует рассмотреть вопрос о снятии данного товара с производства.

На практике производят более глубокую детализацию переменных затрат на группы переменных производственных, общепроизводственных, общехозяйственных и прочих расходов. Отсюда вытекает необходимость исчисления нескольких показателей маржинального дохода, из анализа которых принимается решение о том, воздействие на какие группы расходов может наиболее заметно отразиться на величине конечного финансового результата.

Деление затрат на постоянные и переменные, исчисление маржинального дохода позволяют определить влияние объема производства и сбыта на величину прибыли от реализации продукции, работ, услуг и тот

объем продаж, начиная с которого предприятие получает прибыль. Делается это на основе анализа модели безубыточности (системы «затраты—объем производства—прибыль»).

Модель безубыточности опирается на ряд исходных предположений:

- поведение затрат и выручки можно описать линейной функцией одной переменной — объема выпуска;
- переменные затраты и цены остаются неизменными в течение всего планового периода;
- структура продукции не изменяется в течение планируемого периода;
- поведение постоянных и переменных затрат может быть точно измерено;
- на конец анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они незначительны), т.е. объем продаж соответствует объему производства.

Точка безубыточности — это объем выпуска, при котором операционная прибыль предприятия равна нулю, т.е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам. Иногда ее называют также критическим объемом: ниже этого объема производство становится нерентабельным.

Алгебраическим методом точка нулевой прибыли рассчитывается исходя из следующей зависимости

$$I = B - 3V - 3C = (p * Q) - (v * Q) - 3C = 0, \quad (3.6)$$

где I — величина прибыли; B — выручка; $3V$ — переменные затраты, $3C$ — постоянные затраты, руб.; Q — объем реализации, ед.; p — цена единицы продукции, руб.; v — переменные затраты на единицу продукции, руб.

Отсюда находим критический объем

$$Q = \frac{3C}{p - v}, \quad (3.7)$$

где Q — точка безубыточности (критический объем в натуральном выражении), ед.

Критический объем производства и реализации продукции можно рассчитать не только в натуральном, но и в стоимостном выражении

$$B_k = \frac{3C}{M / B}, \quad (3.8)$$

где B_K — критический объем выручки или порог рентабельности, руб.

Экономический смысл этого показателя — выручка, при которой прибыль равна нулю. Если фактическая выручка предприятия больше критического значения, оно получает прибыль, в противном случае — убыток.

Приведенные выше формулы расчета критического объема производства и реализации в натуральном и стоимостном выражении справедливы лишь, когда выпускается только один вид продукции или когда структура выпуска фиксирована, т.е. пропорции между различными видами продукции остаются неизменными. Если выпускается несколько видов товара с разными предельными затратами, тогда необходимо учитывать структуру производства (продажи) этих товаров, а также долю постоянных затрат, приходящуюся на конкретный вид продукции.[47]

Данные о величине маржинального дохода и других производных показателей получили довольно широкое распространение для прогнозирования затрат, цены реализации продукции, допустимого удорожания ее себестоимости, оценки эффективности и целесообразности увеличения объема производства, в решении задач типа «производить самим или покупать» и в других расчетах по оптимизации управленческих решений.

Во многом это объясняется сравнительной простотой, наглядностью и доступностью расчетов точки безубыточности. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что формулы модели безубыточности годятся только для тех решений, которые принимаются в пределах приемлемого диапазона цен, затрат и объемов производства и продаж. Вне этого диапазона цена реализации единицы продукции и переменные издержки на единицу продукции уже не считаются постоянными, и любые результаты, полученные без учета таких ограничений, могут привести к неправильным выводам. Наряду с несомненными достоинствами модель безубыточности обладает определенными недостатками, которые связаны прежде всего с допущениями, заложенными в ее основу.

При расчете точки безубыточности исходят из принципа линейного наращивания объемов производства и продаж без учета возможностей скачка, например, вследствие сезонности выпуска и сбыта.

Анализ точки безубыточности служит одним из важных способов решения многих проблем управления, поскольку при комбинированном применении с другими методами анализа его точность вполне достаточна для обоснования управленческих решений в реальной жизни.[49]

Запас финансовой прочности определяет возможные границы маневра предприятия, как в ценовой политике, так и в снижении объема строительно-монтажных работ при неблагоприятных условиях. Показатель определяет, насколько можно уменьшить объем строительно-монтажных работ, чтобы деятельность организации не стала убыточной.

Запас финансовой прочности определяется как разница между фактическим объемом выручки критическим объемом выручки (порогом рентабельности)

$$\Phi = B - B_k, \quad (3.9)$$

где Φ – запас финансовой прочности, руб., B - выручка, руб., B_k – критический объем выручки, руб.

Возможность управлять объемом производства и увеличивать прибыль отражает показатель «сила воздействия операционного рычага». Действие операционного рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации приводит к более сильному изменению прибыли. Данный показатель определяет чувствительность прибыли к увеличению объема продаж.[48]

Эффект операционного рычага проявляется в опережающих темпах увеличения прибыли при росте объемов продаж за счет экономии постоянных затрат. Он зависит от удельного веса постоянных затрат в себестоимости работ. Чем выше постоянные затраты, чем больше маржинальный доход, тем быстрее увеличивается прибыль с увеличением объема работ, т.е. прирост прибыли на один процент прироста строительно-монтажных работ. Это связано с тем, переменные затраты меняются с изменением объемов производства, но в расчете на единицу работ они остаются постоянными. Постоянные затраты в сумме не меняются, но в расчете на единицу работ они уменьшаются при росте объемов производства. Эффект операционного рычага определяется по формуле

$$\mathcal{E} = \frac{M}{\Pi}, \quad (3.10)$$

где \mathcal{E} – эффект операционного рычага, M - маржинальный доход, руб., Π -прибыль, руб.

Производственный левверидж – возможность влиять на операционную прибыль путем оптимизации объема продаж и структуры затрат. При небольшом удалении от точки безубыточности сила воздействия операционного рычага будет максимальной, т. Е. небольшое увеличение объемов продаж может привести к значительному росту объемов прибыли. По мере возрастания объемов продаж сила воздействия операционного рычага начинает убывать: каждый последующий процент увеличения продаж будет приносить все меньшее увеличение процента прибыли.[47]

Проведем маржинальный анализ затрат ООО «ПБСЗ».

В табл. 3.4 представлены данные по расчету точки безубыточности (порога рентабельности), запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага на основе данных за 2012 и 2013 гг.

Таблица 3.4

Расчет порога рентабельности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага

Показатель	Обозначение, формула расчета	Базисный 2012год	Отчетный 2013 год	Изменение (+,-)
Выручка от реализации, тыс. руб.	B	134157	13006	-121151
Себестоимость, тыс. руб. в т.ч.:	C	101402	5077	-96325
Переменные затраты, тыс. руб.	3V	73608	2152	-71456
Постоянные затраты, тыс. руб.	3C	27795	2926	-24869
Маржинальный доход, тыс. руб.	$M = B - 3V$	60549	10854	-49695
Прибыль от продаж, тыс.руб.	$\Pi = M - 3C$	32754	7928	-24826

Продолжение табл. 3.4

Показатель	Обозначение, формула расчета	Базисный 2012год	Отчетный 2013 год	Изменение (+,-)
Коэффициент маржинального дохода	$K_M = M / B$	0,45	0,83	0,38
Порог рентабельности, тыс.руб.	$B_K = ZC / K_M$	61767	3525	-58242
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	$\Phi = B - B_K$	72390	9481	-62909
Запас финансовой прочности, %	$\Phi_{\%} =$ $= \Phi / B \cdot 100$	53,95	72,89	18,94
Прибыль	$\Pi = \Phi \cdot K_M$	32576	7869	-24707
Сила воздействия операционного рычага	$\Theta = M / \Pi$	1,85	1,37	-0,48

По всем приведенным коэффициентам наблюдается снижение в 2013 году по сравнению с 2012 годом. Увеличились только коэффициент маржинального дохода и запас финансовой прочности в % выражении, что может быть связано с существенным снижением объема работ и более разумным использованием ресурсов в условиях жесткой экономии. Выявленные зависимости необходимо учитывать при разработке стратегии организации. Если заключены долгосрочные контракты, ожидается значительное повышение объемов работ, необходимо придерживаться данной стратегией использования ресурсов.

Учитывая тот факт, что ООО «ПБСЗ» работает по нескольким направлениям: проектные и строительно-монтажные работы, определим точки безубыточности по данным направлениям в 2012 и 2013г.г.

Результаты расчетов приведем в таблице 3.5

Таблица 3.5

Анализ точки безубыточности за 2012 год

Показатели	Общая сумма тыс. руб.	Виды услуг			
		Пр тыс. руб.	%	СМР тыс. руб.	%
Выручка	134157	19063	14,2	115094	85,8
Материалы	71402	5573	7,8	65829	92,2
Постоянные	27794	3947	14,2	23848	85,8
Прочие переменные расходы	2206	1939	87,9	267	12,1
Итого полная себестоимость	101402	11459	11,3	89943	88,7
Прибыль/убытки	32755	7604	23,2	25151	76,8
Маржинальный доход, М= В- ЗV	60 549	11 550	19	48 999	81

Продолжение табл. 3.5

Показатели	Общая сумма тыс. руб.	Виды услуг			
		Пр тыс. руб.	%	СМР тыс. руб.	%
Коэффициент маржинального дохода, $K_M = M / B$	0,45	0,61	135	0,43	95
Критический объем, $V_K =$ $ЗС / K_M$	61 583	6 514	10	56 016	90

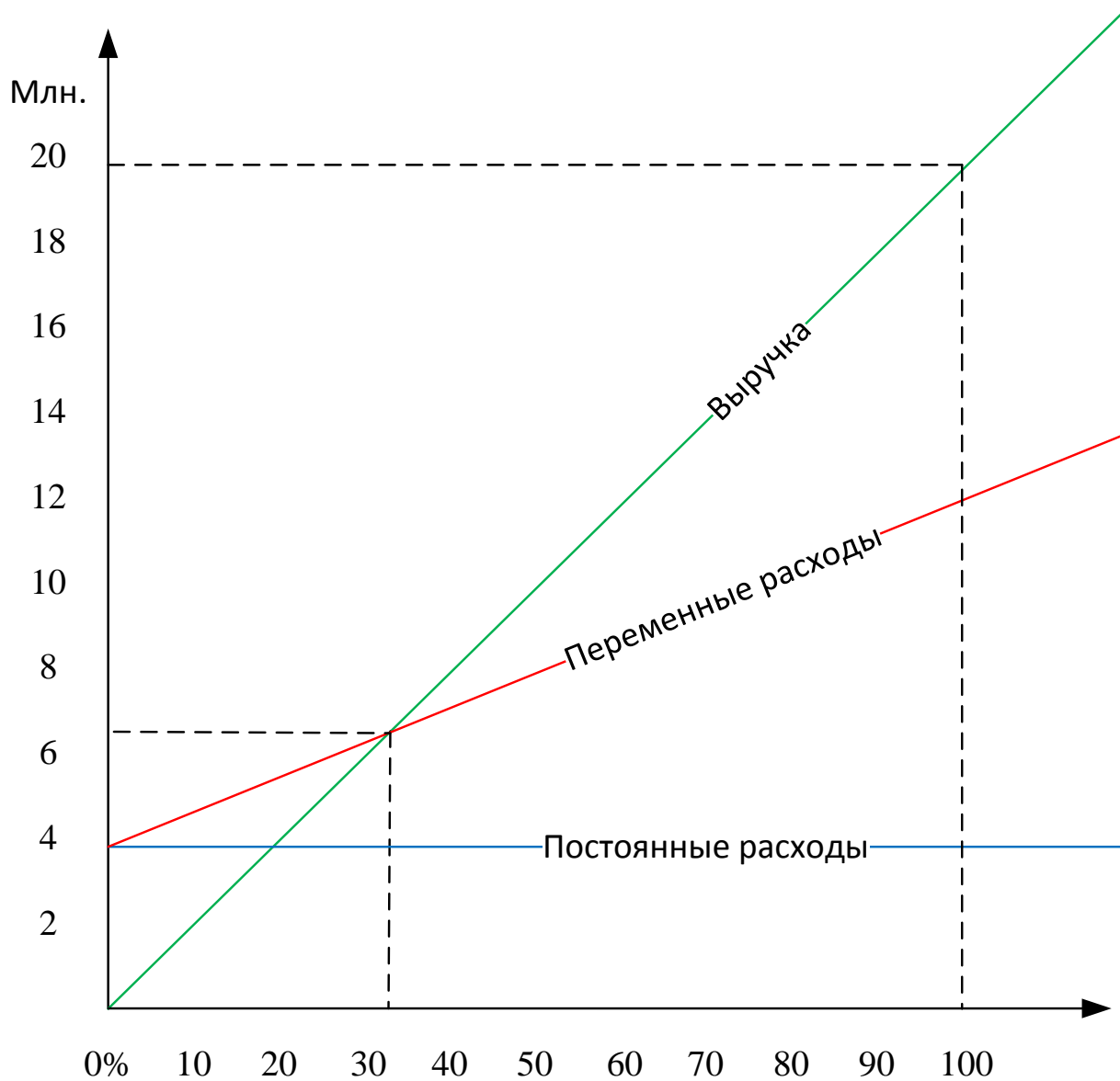


Рис. 3.5 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ». Проектные работы за 2012год

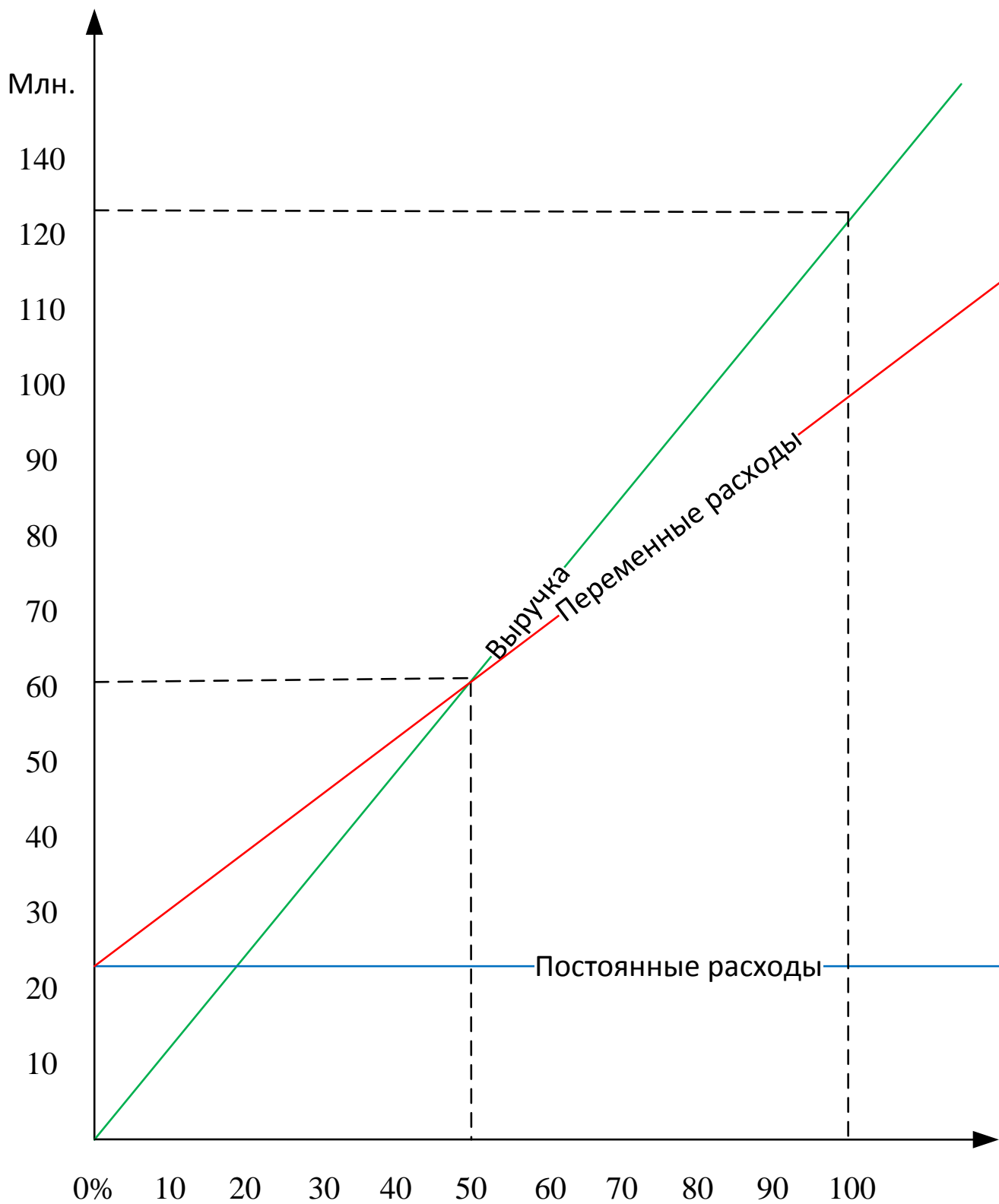


Рис. 3.6 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ» за 2012год

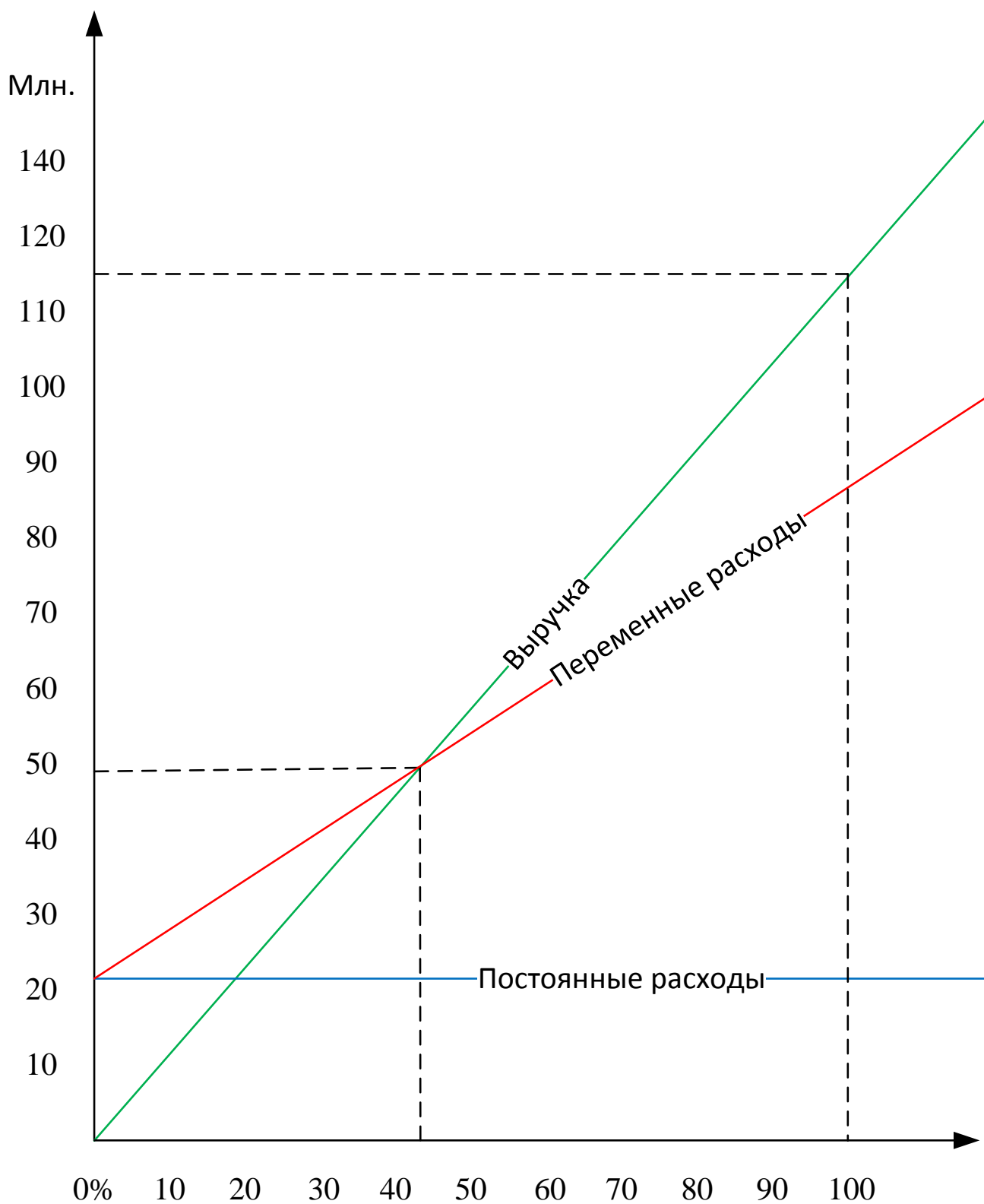


Рис. 3.7 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ». Строительно-монтажные работы за 2012год

Таблица 3.6

Анализ точки безубыточности за 2013год

Показатели	Общая сумма	Виды услуг			
		Проектные работы	%	Строительно- монтажные работы	%
Выручка	13006	6595	50,7	6411	49,3
Материалы	1569	87	5,6	1481	94,4
Постоянные	2926	1483	50,7	1442	50,7
Прочие переменные расходы	583	239	41	343	59
Итого полная себестоимость	5077	1810	35,7	3267	64,3
Прибыль/убытки	7929	4785	60,3	3144	39,7
Маржинальный доход, $M = B - 3V$	10855	6268	57	4587	43
Коэффициент маржинального дохода, $K_M = M / B$	0,83	0,95	114	0,72	86
Критический объем, B_K $= 3C / K_M$	3506	1561	44	2016	56

Исходя их данных, приведенных в таблицах 3.5 и 3.6 можно сделать вывод о том, что у ООО «ПБСЗ» в 2013г. Существенно снизился критический объем по всем производственным направлениям. Для покрытия всех расходов организации потребуется значительно меньше объем работ.

Точку безубыточности можно определить и графически рис. 3.3. Графически точка безубыточности находится в точке пересечения линии выручка и линии переменных затрат. Таким образом, до точки безубыточности график находится в зоне убытка, а выше этой точки – зона прибыли. Производственные мощности предприятия должны быть выше значения точки безубыточности. Как только выполнен объем работ, достаточный, чтобы покрыть переменные издержки данной организации, дальнейшие продажи принесут организации маржинальный доход.

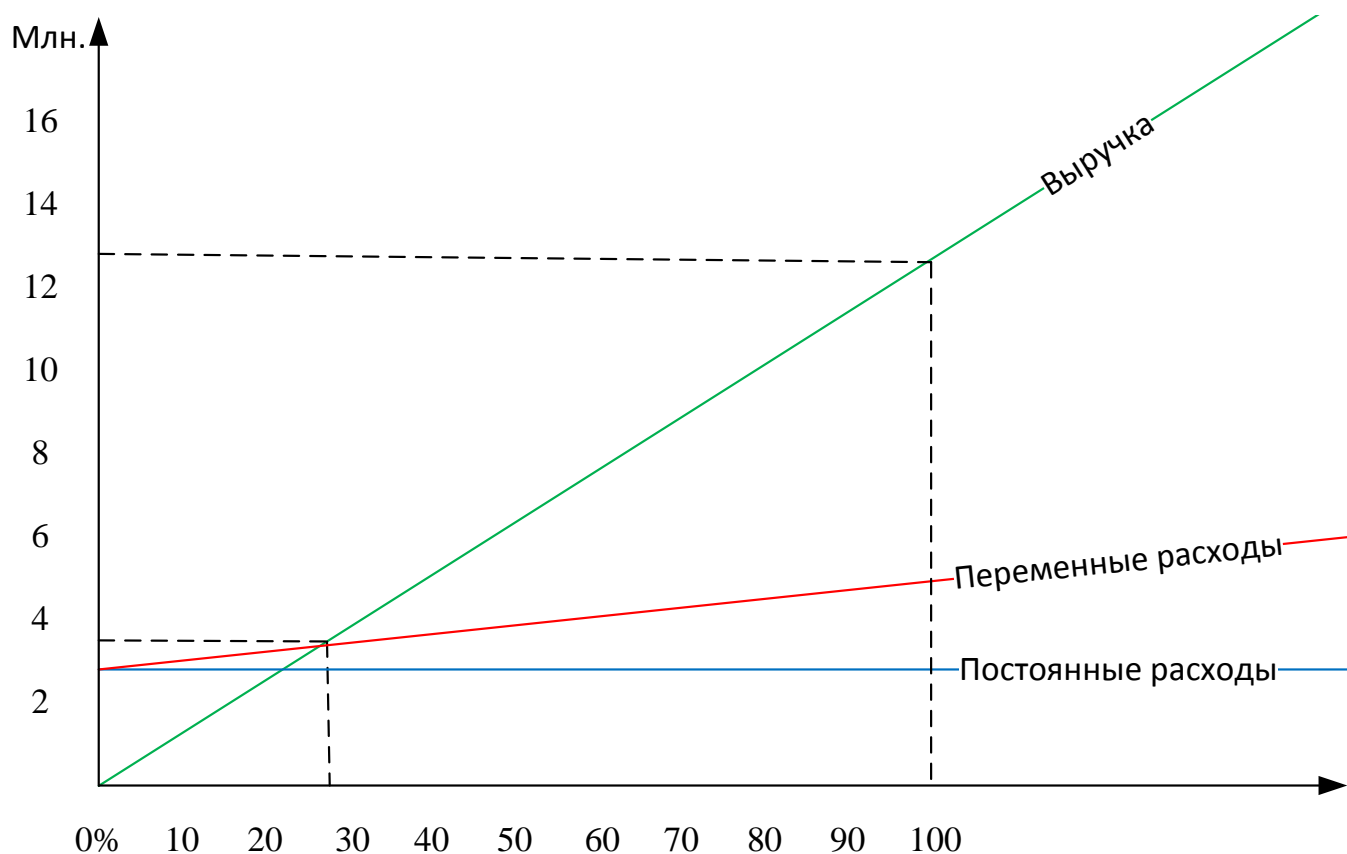


Рис. 3.8 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ» за 2013год

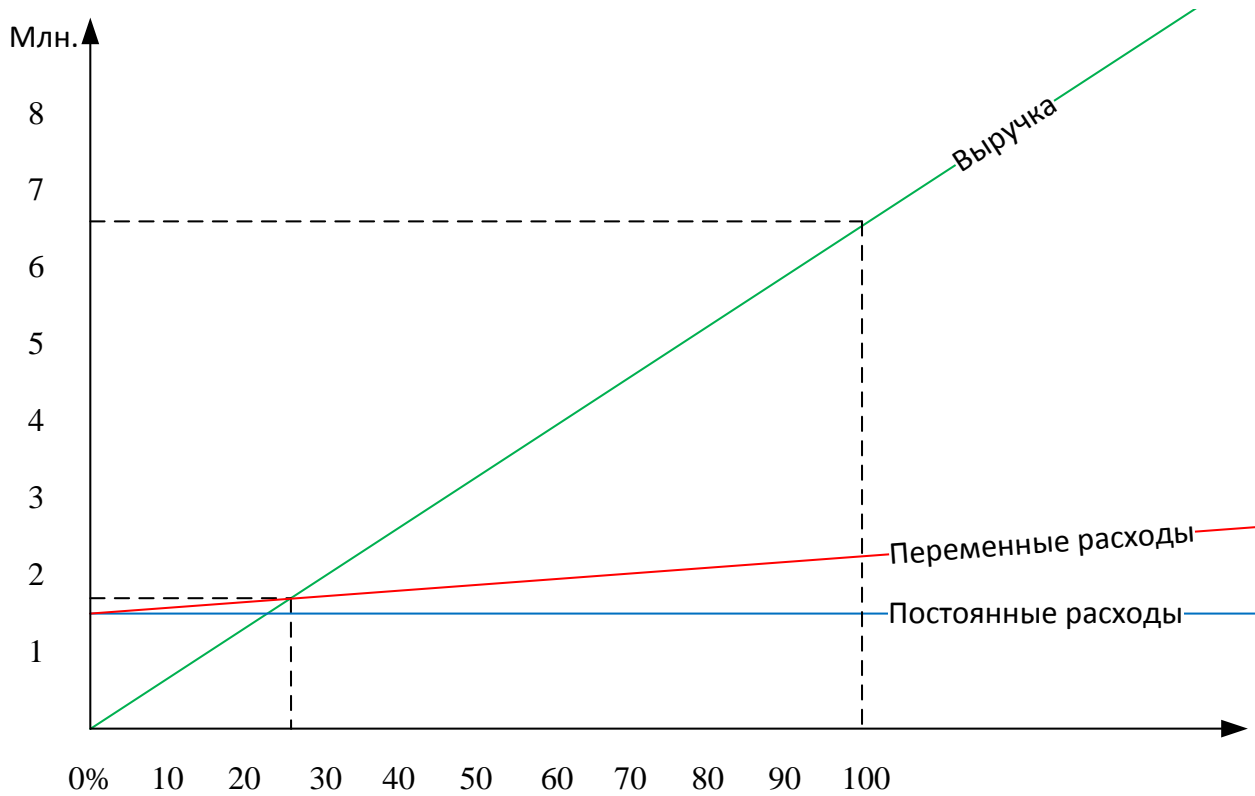


Рис. 3.9 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ». Проектные работы за 2013год

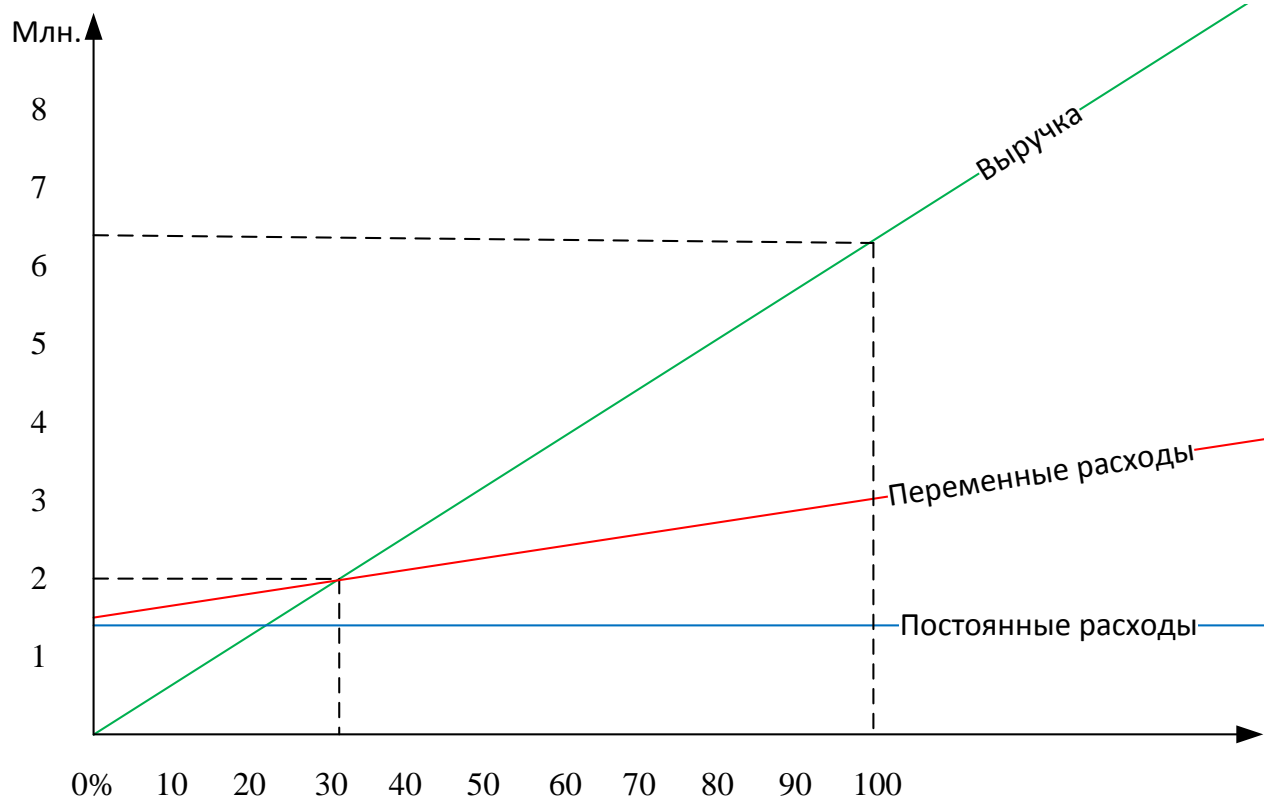


Рис. 3.10 Анализ точки безубыточности ООО «ПБСЗ». Строительно-монтажные работы за 2013год

Используя факторный анализ, определим влияние каждого фактора на изменение безубыточного объема продаж методом цепных подстановок.

Таблица 3.5

Факторный анализ точки безубыточности

Показатель	Базисный период 2012год	Отчетный период 2013 год	Темп роста, %
Выручка от реализации (В) тыс. руб.	134157	13006	9,7
Постоянные издержки (ЗС), тыс. руб.	27794	1483	5,3
Коэффициент маржинального дохода	0,45	0,83	184,4
Критический объем продаж, (В _к), тыс. руб.	61764	1787	2,9
Запас финансовой прочности (Ф), тыс. руб.	72390	9481	13,09

Запас финансовой прочности понизился на 13,09% при снижении выручки от продаж на 9,7%

Факторная модель

$$B_k = \frac{ЗС}{Км} \quad (3.11)$$

Снижение постоянных затрат на 5,3% изменило безубыточный порог продаж на 2,9% в сторону увеличения.

Запас финансовой прочности уменьшился на 13,09%, учитывая снижение выручки.

3.3 Использование результатов маржинального анализа затрат и финансовых результатов для разработки стратегии по увеличению прибыли и формирования плана ООО «ПБСЗ» в условиях ограниченных ресурсов

Одним из первых этапов реализации строительной идеи, является проект. Проектные и проектно-изыскательские работы (ПИР)- комплекс работ по проведению инженерных изысканий, разработке технико-экономических обоснований строительства, подготовке проектов, рабочей документации, составлению сметной документации для осуществления строительства (нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения) объектов, зданий, сооружений. Изыскательские работы представляют собой комплекс технических и экономических исследований района строительства. Строительные работы представляют собой совокупность строительных и монтажных действий, производимых в определённой организационной и технологической последовательности. Процесс можно рассматривать как сложную систему, так как в современных условиях, в строительстве, используются многообразная специализированная техника и передовые технологии.

Для эффективного развития предприятий строительного направления должен соблюдаться ряд условий:

- 1) качество строительных работ, производимых предприятием организации должно привести к инвестиционной привлекательности предприятия, а также обеспечить достаточную конкурентоспособность на рынке как строительных, так и проектных услуг;
- 2) предоставление максимально широкого спектра строительных услуг, повышение степени гибкости предприятия должно осуществляться на основе создания внутренних и внешних резервов;
- 3) поддержание способности предприятия изменяться в соответствии с изменениями во внешней среде и требованиями;
- 4) поддержание уровня накопленного потенциала и имиджа предприятия для участия на рынке подрядных работ. Обеспечение условий по инвестиционной привлекательности предприятия в своем секторе.

Производственное планирование это один из наиболее важных вариантов снижения затрат организации, на которое следует обратить особое внимание. Можно выделить такие модели календарных планов как линейные, сетевые, матричные и иные. Основная цель календарных планов определение продолжительности строительства с учетом основных требований к проведению работ. При поточной организации работ календарное планирование учитывает фронтальные и ресурсные связи, обозначает продолжительность работ на различных этапах организации работ и основывается на достаточности рабочих и материальных ресурсов.

Также при планировании производственных работ наряду с календарным используется сетевое планирование. Этот метод управления, основывается на использовании системного подхода и математического аппарата теории графов. Алгоритмизация последовательностей и

взаимосвязей работ позволяет более наглядно в схематическом виде отображать последовательность выполнения строительных процессов и их взаимосвязь. Сетевая модель должна быть в рамках требованиям технологии строительного производства и отражать организационно-технологическую последовательность проведения ремонтно-строительных работ.

Для обеспечения соответствия рыночным условиям стратегии развития строительного предприятия следует создать и использовать систему мониторинга деятельности строительной организации, главными задачами которой будут являться:

- 1) прогнозирование социально-экономической ситуации в отрасли, оценка возможностей и тенденций рынка в строительной и проектной сферах;
- 2) выявление и оценка причин, отрицательно влияющих на функционирование предприятия с последующим системным анализом получаемой информации;
- 3) сбор и получение объективной и достоверной информации о движении социально-экономических процессов в строительной сфере.

Использование этих моделей сделает возможным формирование эффективных стратегических, тактических и оперативных алгоритмов строительного производства по всем важнейшим показателям. Выполнение перечисленных выше задач предоставит реальную возможность развивать предприятие.

Для решения вопроса объема работ следует чаще принимать участие в электронных аукционах.

В условиях ограниченных ресурсов штата сотрудников организация может чаще задействовать сторонние организации, возможно оставить 2-3 сотрудника, занимающихся проектными работами, которые будут осуществлять контроль за выполнением работ данными организациями, также стоит поступить и со строительно-монтажными работами- нет острой необходимости сохранять штат монтажников, достаточно найти ответственного поставщика данных услуг, что в свою очередь снизит и материальные расходы.

Субподрядные работы – это проведение определенного этапа строительно-монтажных или проектных работ под непосредственным руководством генерального подрядчика/ заказчика в четком соответствии с утвержденной проектно-технической документацией и в рамках согласованной бюджетной сметы финансирования.

При заключении договора субподряда определяются конкретные виды и объемы строительных, монтажных, инжиниринговых мероприятий на объекте, субподрядчику передается необходимая проектно-сметная документация (в случае проектных работ- исполнительная документация, техническое задание и т.д.) и утверждается плановый график сдачи работ.

Все материалы, конструкции, оборудование, используемые субподрядчиком, должны соответствовать установленным для данного проекта требованиям и быть согласованы представителями генерального подрядчика или заказчика.

По окончании проведения работ, субподрядчик предоставляет необходимый комплект документации на выполненный объем и проводит сдачу объекта приемочной комиссии.

В условиях ограниченных ресурсов штата сотрудников организация может чаще задействовать сторонние организации, возможно оставить 2-3 сотрудника, занимающихся проектными работами, которые будут осуществлять контроль за выполнением работ данными организациями, также стоит поступить и со строительно-монтажными работами- нет острой необходимости сохранять штат монтажников, достаточно найти ответственного поставщика данных услуг, что в свою очередь снизит и материальные расходы. [40]

4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ И УВЕЛИЧЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЗА СЧЕТ РАЦИОНАЛИЗАЦИИ ПЛАНА ПРОЕКТНЫХ И СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ В ООО «ПБСЗ»

Одним из первых этапов реализации строительной идеи является проект. Проектные и проектно-изыскательские работы (ПИР)- комплекс работ по проведению инженерных изысканий, разработке технико-экономических обоснований строительства, подготовке проектов, рабочей документации, составлению сметной документации для осуществления строительства (нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения) объектов, зданий, сооружений. Изыскательские работы представляют собой комплекс технических и экономических исследований района строительства. Строительные работы представляют собой совокупность строительных и монтажных действий, производимых в определённой организационной и технологической последовательности. Процесс можно рассматривать как сложную систему, так как в современных условиях, в строительстве, используются многообразная специализированная техника и передовые технологии.

Для решения вопроса объема работ следует чаще принимать участие в электронных аукционах.

В условиях ограниченных ресурсов штата сотрудников организация может чаще задействовать сторонние организации, возможно оставить 2-3 сотрудника, занимающихся проектными работами, которые будут осуществлять контроль за выполнением работ данными организациями, также стоит поступить и со строительно-монтажными работами- нет острой необходимости сохранять штат монтажников, достаточно найти ответственного поставщика данных услуг, что в свою очередь снизит и материальные расходы.

Субподрядные работы – это проведение определенного этапа строительно-монтажных или проектных работ под непосредственным руководством генерального подрядчика/ заказчика в четком соответствии с утвержденной проектно-технической документацией и в рамках согласованной бюджетной сметы финансирования.[40]

При заключении договора субподряда определяются конкретные виды и объемы строительных, монтажных, инжиниринговых мероприятий на объекте, субподрядчику передается необходимая проектно-сметная документация (в случае проектных работ- исполнительная документация, техническое задание и т.д.) и утверждается плановый график сдачи работ.

Все материалы, конструкции, оборудование, используемые субподрядчиком, должны соответствовать установленным для данного

проекта требованиям и быть согласованы представителями генерального подрядчика или заказчика.

По окончании проведения работ, субподрядчик предоставляет необходимый комплект документации на выполненный объем и проводит сдачу объекта приемочной комиссии.

Рассмотрим данную стратегию на примере.

Организация заключает договор с Генеральным подрядчиком на разработку проектной документации структурированной системы мониторинга и управления инженерными системами зданий и сооружений объекта «Морской порт в губе Териберская». Общая сумма оплаты по договору- 18 000 000 руб. 00 коп. Срок выполнения работ по договору – 6 месяцев со дня его подписания. В свою очередь, организация подписывает договор на субподрядные работы. Сумма оплаты по договору составляет 12 000 000 руб. 00 коп. Таким образом, всю работу по договору выполняет сторонняя организация, проектом руководит один сотрудник организации- Главный инженер проекта. В таблице 4.1 проведем анализ затрат организации по данному договору.

Таблица 4.1

Показатели	Расчет	Общая сумма тыс. руб.
Выручка		18000
Постоянные затраты		741,5
Прочие переменные затраты		12000
Общая себестоимость		12741,5
Прибыль/убыток		5258,5
Маржинальный доход	$M=B-3V$	6000
Коэффициент маржинального дохода	$K_m=M/B$	0,33
Критический объем	$V_k=3C/K_m$	2224,5
Рентабельность от продаж по прибыли от продаж	$PP_{III} = \frac{III * 100}{B}$	29,21
Рентабельность расходов по прибыли от продаж	$PP_{III} = \frac{III * 100}{C + KP + VP}$	41,27

Услуги субподрядной организации мы отнесли к прочим переменным расходам, данные по постоянным расходам мы взяли из анализа 2013 года, условно разделив на 2, т.к. выполнение работ по данному договору занимает 6 месяцев. Учитывая тот факт, что работы выполнялись в полном объеме сторонней организацией, материальные расходы отсутствуют.

Кроме того, задействован один сотрудник организации, который осуществляет контроль за выполнением работ сторонней организацией, соответственно, один человек может работать по нескольким договорам, что решает кадровую проблему ООО «ПБСЗ»

В случае оправданности данной стратегии, организация может полностью перейти на субподрядные работы, продать запасы материалов на складе и существенно сократить штат сотрудников.

Кроме того, для снижения себестоимости работ и уменьшения требуемого времени, необходимо приобретение средств механизации труда. Так в нашем случае возможно приобретение буровой установки алмазного бурения Hilti DD 500 BL 400 V за 270000 рублей.

Срок полезного использования 5 лет, годовая норма амортизации -20%, норма амортизации за месяц – 1,67 %, сумма амортизации за месяц 4,5 тыс. руб.

Использование буровой установки позволит сократить трудозатраты с 200,5 чел./час до 184 чел./час в расчете строительно-монтажных работ по прокладке ВОЛС(волоконно-оптической линии связи), и с 509,5 чел./час до 445 чел./час в расчете строительно-монтажных работ по прокладке СКС (структурированной кабельной сети).

Сокращение трудозатрат и повышение эффективности труда позволит ООО «ПБСЗ» произвести строительно-монтажные работы дополнительно на 17 отметках за шесть месяцев.

Дополнительная выручка составит 553633 руб. в месяц. Переменные затраты (затраты на материал) увеличатся на 283900 руб. в месяц.

Рассчитаем коммерческую эффективность покупки буровой установки. В табл. 4.2 представлены исходные данные проекта.

Таблица 4.2

Исходные данные проекта

Показатели	Данные
Балансовая стоимость старого оборудования, руб.	0
Остаточный срок эксплуатации старого оборудования, лет	0
Стоимость нового оборудования, руб.	270000

Показатели	Данные
Срок эксплуатации нового оборудования, лет	5
Стоимость нового оборудования через 5 лет, руб.	15000
Рост выручки из-за увеличения выпуска продукции, руб.	553633
Экономия в переменных затратах за год, руб.	0
Ставка налога на прибыль, %	20
WACC, %	12

Покупка установки планируется из собственных средств, средневзвешенная стоимость капитала приравнивается к рентабельности активов.

В табл. 4.2 представлен расчет денежных потоков и основных показателей проекта.

Таблица 4.3

Расчет денежных потоков и основных показателей проекта

Показатели	Номер шага (длительность шага, месяц)						
	0	1	2	3	4	5	6
Операционная деятельность							
1. Денежные притоки		553633	553633	553633	553633	553633	553633
1.1 Выручка от реализации		553633	553633	553633	553633	553633	553633
1.2 Прочие и внереализационные доходы							
2. Денежные оттоки		341446	341446	341446	341446	341446	341446
2.1 Прирост переменных издержек		283900	283900	283900	283900	283900	283900
2.2 Прирост постоянных издержек							

Продолжение табл. 4.3

Показатели	Номер шага (длительность шага, месяц)						
	0	1	2	3	4	5	6
2.3 Амортизация		4500	4500	4500	4500	4500	4500
2.4 Прибыль до налогов		265233	265233	265233	265233	265233	265233
Показатели	Номер шага (длительность шага, месяц)						
	0	1	2	3	4	5	6
2.5 Налог на прибыль		53046	53046	53046	53046	53046	53046
3. Сальдо денежного потока от операционной деятельности		212187	212187	212187	212187	212187	212187
Инвестиционная деятельность							
4. Денежные притоки (ликвидационная стоимость)	0						
5. Денежные оттоки (стр.5.1+ стр.5.2)	270000						
5.1. Общие капиталовложения (инвестиции)	270000						
5.2. Вложения средств в дополнительные фонды	-						
6. Сальдо денежного потока от инвестиционной деятельности (стр. 4 - стр. 5)	-270000						
7. Сальдо двух потоков (чистые денежные поступления проекта) (стр.3 + стр.6)	-270000	212187	212187	212187	212187	212187	212187

Продолжение табл. 4.3

Показатели	Номер шага (длительность шага, месяц)						
	0	1	2	3	4	5	6
8. То же нарастающим итогом	-270000	-57813	154374	366561	578748	790935	1003122
9. Коэффициент дисконтирования (WACC)	1	0,99	0,98	0,97	0,96	0,95	0,94
10. Чистые денежные поступления (стр.7 x стр.9)	-270000	210192	210192	206259	204321	202400	200498
11. NPV, руб.	-270000	-59808	150384	356643	560964	763364	963862
12. PI	0	0,8	1,6	2,3	3,0	3,8	4,6
13. DPP, месяцев.	2						
14. Рентабельность инвестиций по прибыли до налогообложения, %	0	98	98	98	98	98	98
15. Рентабельность инвестиций по чистой прибыли, %	0	78	78	78	78	78	78

Коэффициент дисконтирования за месяц ($r_{\text{мес}}$) рассчитывается по формуле

$$r_{\text{мес}} = \sqrt[12]{1+r} - 1, \quad (4.1)$$

где r - коэффициент дисконтирования за год.

В данном проекте:

- чистый дисконтированный доход (NPV) имеет положительное значение;
- индекс доходности больше единицы ($PI > 1$);
- срок окупаемости равен 2 месяцам.

По результатам расчетов делаем вывод о эффективности данного проекта. Результаты расчетов представлены графически на рис. 4.1.

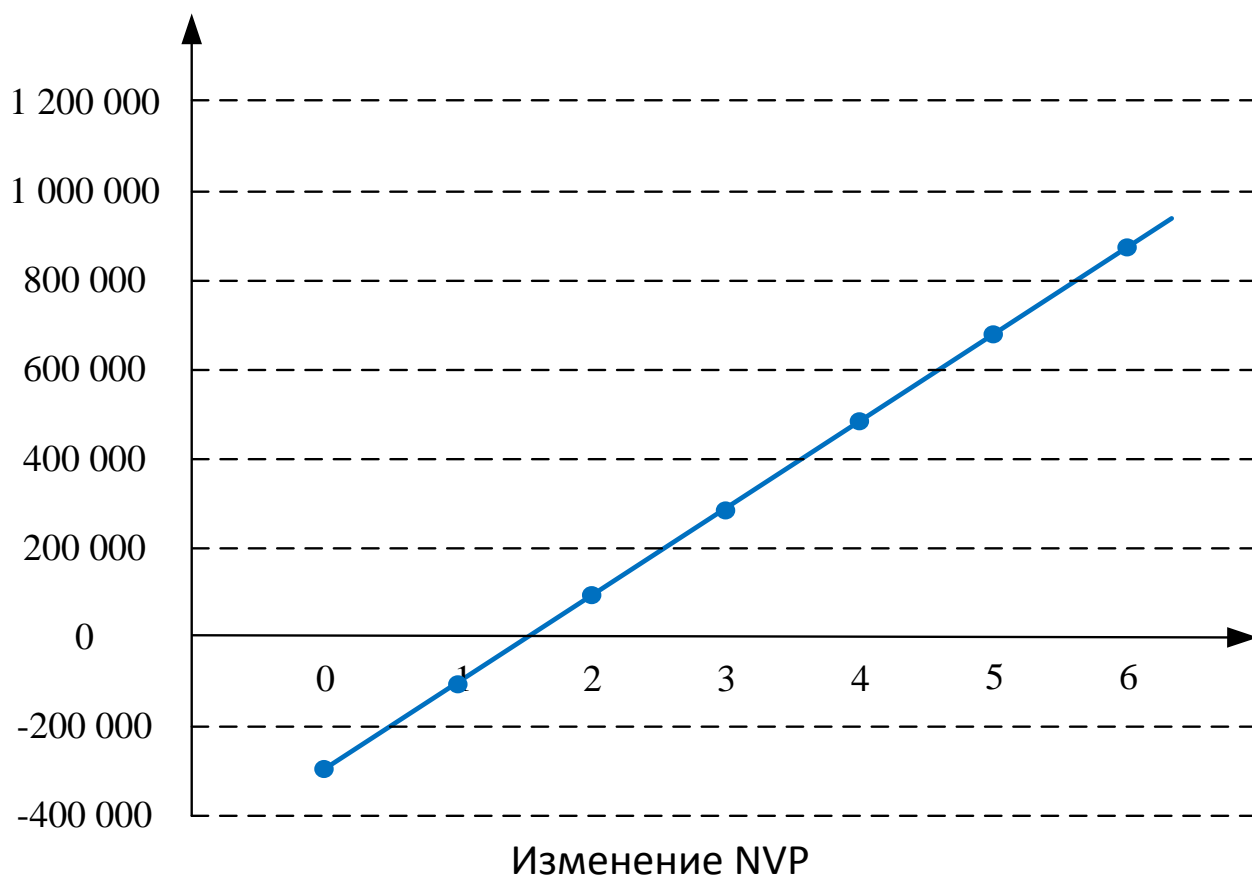


Рис.4.1. График изменения NPV по периодам реализации проекта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Магистерская диссертация написана на основании финансовой отчетности деятельности строительной организации ООО «ПБСЗ».

В аналитической части работы представлены её организационная и производственная структура. Также приведен экономический анализ основных показателей деятельности за 2011-2013 годы. На основании отчета о прибылях и убытках рассмотрены основные финансовые результаты деятельности ООО «ПБСЗ» за эти годы.

Основной доход был получен организацией в результате её основной деятельности. При этом наблюдалось периодическое изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Так выручка в 2013 году существенно снизилась по сравнению с предыдущими годами.

Далее были рассчитаны основные технико-экономические и финансовые показателей, а также проведен их анализ.

Темп роста заработной платы опережает темп роста производительности труда и оценивается отрицательно.

Финансовые показатели ООО «ПБСЗ» за периоды 2011-2013 годов оставались ниже средних показателей по отрасли.

Для улучшения финансового положения организации мною был предложен вариант поиска путей увеличения прибыли при помощи маржинального анализа, что и стало темой моей магистерской диссертации.

Далее была представлена нормативно- правовая база формирования финансового результата.

С анализа состава и структуры затрат начинается проектная часть работы. В ней проводится анализ затрат по элементам, и для большей наглядности были построены диаграммы. На диаграммах прослеживается, что в течение трех лет состав и структура затрат изменилась в процентном отношении.

Затем был проведен анализ затрат на один рубль товарной продукции. Следующим пунктом моей работы было проведение маржинального анализа ООО «ПБСЗ». Были рассчитаны порог рентабельности, запас финансовой прочности, сила воздействия операционного рычага. Далее представлено графическое решение данной задачи и была найдена точка безубыточности. Дальнейшие шаги в моей работе это рассмотрение показателей рентабельности и прибыли с представлением полученных результатов в графическом виде.

Далее рассмотрели использование результатов маржинального анализа затрат и финансовых результатов для разработки стратегии по увеличению прибыли и формированию производственного плана.

Затем для снижения себестоимости работ было предложено использование сторонних организаций.

Таким образом, было показано, что маржинальный анализ является удобным инструментом для правильного выбора стратегии по увеличению

прибыли и формированию производственного плана в условиях ограниченных ресурсов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с учетом поправок, внесенных Законом РФ о поправках в Конституцию РФ от 31.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ.
2. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (Ред. От 02.11.2013).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (Ред. От 06.12.2011).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая. От 26.01.1996 № 14-ФЗ (Ред. От 08.05.2010)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая. От 31.07.1998 № 146-ФЗ (Ред. От 20.09.2011).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая. От 05.08.2000 № 117-ФЗ (Ред. От 20.09.2011).
7. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (Ред. От 02.11.2013) "О бухгалтерском учете".
8. Федеральным законом Российской Федерации от 08.02.1998 № 14-ФЗ (Ред. От 23.07.2013) "Об обществах с ограниченной ответственностью".
9. Федеральный закон Российской Федерации от 22.07.2008 г. №148-ФЗ (Ред. От 07.06.2013) "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".
10. Федеральный закон Российской Федерации от 01.12.2007 № 315-ФЗ (Ред. От 25.06.2012) "О саморегулируемых организациях".
11. Федеральный закон Российской Федерации от 27.12.2002 №184-ФЗ (Ред. От 23.07.2013) "О техническом регулировании"
12. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 №33н (Ред. От 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации"(ПБУ 10/99) (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 31.05.1999 № 1790).
13. Приказ Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н (Ред. От 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 19.07.2001 №2806).
14. Приказ Минфина Российской Федерации от 24.10.2008 №116н (Ред. От 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 24.11.2008 № 12717).
15. Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. N 26н (Ред. От 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 28.04.2001 № 2689).

16. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (Ред. От 24.12.2010)"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 27.08.1998 №1598).

17. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н (Ред. От 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 27.10.2008 № 12522).

18. Письмо вице-губернатора Правительства Санкт-Петербурга от 16.09.2009 №15-12-610/09 о переходе строительной отрасли к саморегулированию и о правовых последствиях в связи с отменой лицензирования строительной деятельности.

19. Постановление Госстроя РФ от 5 марта 2004 г. N 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации"

20. Арутюнов Ю.А. Финансовый менеджмент. СПб., 2007. 285 с.

21. Бертонеш М., Найт Р. Управление денежными потоками. СПб.: Питер, 2007. 240 с.

22. Бизнес-план. Методические материалы. М.: Финансы и статика, 2006. 232 с.

23. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. М.: Финансы и статистика, 2007. 144 с.

24. Бригхем Ю. Энциклопедия финансового менеджмента. М.: Экономика, 2006. 669 с.

25. Бригхем Ю. Ф., Эрхардт М.С. Финансовый менеджмент. СПб.: Лидер, 2010. 959 с.

26. Буров В.П. Методика составления бизнес-плана. М.: Финансы и статистика. 2006. 134 с.

27. Вещунова Н. Л. Налоги. Интенсивный курс.- М.: Рид Групп, 2011. 432 с.

28. Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. Экономический анализ. М.: Юрайт, 2010. 507 с.

29. Гаранин Д.А. Оценка коммерческой эффективности проектов: Метод. указания. <http://www.kafedrapik.ru>.

30. Горохов В.А., Малев П.П. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА-М, 2007. 230 с.

31. Гринев В.П. Правовое регулирование градостроительной деятельности. М.: ГроссМедиа, 2006. 448 с.

32. Дуболазов В.А., Павлов Н.В. Правила оформления студенческих работ: Метод. указания. СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2012. 24 с. URL: <http://www.kafedrapik.ru>

33. Ефимова О. В. Анализ собственного капитала // Бухгалтерский учет. 2007. №1. С.18-21.

34. Ионова А.Ф., Селезнёва Н.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2011. 312 с.
35. Информационно - правовой портал <http://www.garant.ru/>
36. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 489 с.
37. Кузнецова Е.В. Финансовое управление компанией. М.: Фонд "Правовая культура", 2007. 540 с.
38. Кушим Н., Вишневская И. Как управлять дебиторской задолженностью // Финансы. 2005. №18. С.50-109.
39. Марканьян Э.А., Марканьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях. М.: КноРус, 2009. 304 с.
40. Обущенко Т.Н. Финансы строительства: учебное пособие. – М.: ФОРУМ, 2010. 560 с.
41. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. <http://petrostat.gks.ru>
42. Павлова Л. Н. Финансы предприятий. М.: Финансы, 2008. 318 с.
43. Паронян А.С., Иваченкова Т.И. Управление оборотными активами в организациях АПК // Финансовый менеджмент. 2006. №5. С. 59-63.
44. Плотников А.Н. Экономика строительства: учебное пособие. –М.: Альфа-М : ИНФРА-М, 2012, 288 с.
45. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Добросердова И.И. Управление финансами (финансы предприятий). М.: Финансы и статистика, 2008. 224 с.
46. Савицкая, Г. В. Сущность и методика расчета валовой и маржинальной прибыли // Экономический анализ: теория и практика. 2012. №18. С. 19-24.
47. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М.: Новое знание, 2011. 651 с.
48. Слуцкий М.Л. Управленческий анализ. СПб.: ЭКСМО-Пресс, 2002. 448 с.
49. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. М: Изд-во «Перспектива», 2010. 656 с.
50. Телюкина М.В. Сущность и некоторые проблемы конкурсного права // Законодательство. 2005. № 4. С. 77-82.
51. Уваров Г., Анташов В. Многофакторный анализ финансового результата // Экономика и жизнь. 2008. № 07. С. 32-33.