

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВОМ

КАФЕДРА “МЕНЕДЖМЕНТ”

ЛЕГАЙ ИРА

**ВЫПУСКНАЯ
КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**ТЕМА: «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
ЗАТРАТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ»**

(НА ПРИМЕРЕ ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»)

ТАШКЕНТ – 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	9
1.1. Сущность, цели, задачи принципы финансового менеджмента	9
1.2.Классификация затрат предприятия	16
1.3.Распределение затрат на предприятии	25
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»	34
2.1. Общая характеристика ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	34
2.2. Анализ организационной структуры ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	35
2.3. Анализ показателей развития и затрат предприятия ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	36
2.4. Анализ трудовых ресурсов ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	39
2.5. Анализ рентабельности предприятия ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	42
2.6 Оценка финансового планирования на предприятии ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».....	51
ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»	56
3.1 Направления совершенствования финансового менеджмента на предприятии	56
3.2. Организационные и методологические аспекты системного управления производственными затратами.....	59
3.3. Мероприятия по снижению затрат ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» и выявление резервов увеличения прибыли.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	69

ВВЕДЕНИЕ

С момента обретения государственной независимости Узбекистана прошло уже 20 лет. Встав на путь социально-экономических и политических преобразований, за двадцать лет страна сделала огромный шаг в своем развитии.

Важнейшей специфической особенностью трансформации экономической системы в условиях Узбекистана является активная и решающая роль государства в осуществлении переходных процессов.

Для того, чтобы зримо представить происходящие в экономике страны перемены, приведём следующие цифры. Если 11 лет назад – в 2000 году доля промышленности в ВВП страны составляла всего 14,2 процента, то в 2011 году этот показатель составил уже 24 процента, доля транспорта и связи соответственно 7,7 и 12,4 процента, доля услуг возросла с 37 до 49 процентов, а удельный вес сельского хозяйства сократился с 30,1 до 17,5 процента.[1]

Осуществление активной инвестиционной политики и реализация приоритетных инвестиционных проектов по модернизации, техническому и технологическому перевооружению важнейших отраслей экономики, развитию транспортных и инфраструктурных коммуникаций позволили увеличить объем освоенных капитальных вложений на 11,2 процента. Введены 1006 новых производственных мощностей, завершена реализация 144 крупных инвестиционных проектов.

Развитие отрасли строительства является одним из важнейших направлений структурной перестройки экономики Узбекистана, поскольку эта сфера не только обеспечивает развитию общества республики, но и способствует формированию ее экономического потенциала.

Продолжалось осуществление системной работы по комплексному строительству новых жилых массивов и созданию современной инфраструктуры в сельской местности.

В 156 сельских районах за счет льготных кредитов АКБ "Кишлок курилиш банк" в 2011 году осуществлено строительство 7,4 тыс. жилых домов по типовым проектам.

Актуальность выпускной работы заключается в том, что в условиях рыночной экономики повышается самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая ответственность за результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Очень большое значение для предприятий имеет эффективное управление затратами, которые влияют на величину прибыли, себестоимость услуг и определяют показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Поэтому тема данной работы является актуальной.

Финансовый менеджмент - управление финансовыми операциями, денежными потоками, призванное обеспечить привлечение, поступление необходимых финансовых ресурсов в нужные периоды времени и их рациональное использование в соответствии с намеченными целями, программами, планами, реальными нуждами.

Финансовый менеджмент представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов предприятия и организацией оборота его денежных средств.

Традиционная система калькулирования производственных затрат была создана несколько десятилетий назад, когда большинство компаний производили ограниченный ассортимент продукции и услуг и доминирующими производственными затратами были затраты на основные материалы и на труд основных производственных рабочих. Накладные расходы были относительно невелики, поэтому искажения производственных затрат вследствие неадекватно распределенных накладных расходов на продукцию были незначительны. В настоящее время компании производят широкий ассортимент продукции и услуг, а затраты на труд основных

производственных рабочих составляют незначительную часть совокупных затрат в отличие от накладных расходов, доля которых достаточно велика. Поэтому упрощенные методы распределения накладных расходов на продукцию, использующие в качестве базы труд основных производственных рабочих, доля которых снижается, перестает оправдывать себя и ведет к некорректному расчету себестоимости продукции и услуг.

В этих условиях прогрессивным является переход к функциональной системе распределения затрат по центрам издержек на основе видов деятельности или функций и калькуляции себестоимости по нормативным издержкам.

Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам позволяет подробно проанализировать отклонения фактических результатов от сметных и получить данные, позволяющие управлять затратами предприятия более эффективно.

Актуальность темы обусловлена тем, что в последнее время в отдельное направление «общего» менеджмента предприятия выделяют финансовый менеджмент, который предусматривает изучение финансовой устойчивости предприятия, платежеспособность, кредитоспособность, инвестиционный потенциал, возможность банкротства и т.п. Необходимость рассмотрения основных элементов финансового механизма связана с тем, что в нашей стране практика эффективного финансового менеджмента находится пока лишь на стадии становления, сталкиваясь с объективными экономическими трудностями переходного периода, несовершенством нормативно-правовой базы, недостаточным уровнем подготовки специалистов к работе в кризисных условиях.

Теоретические и методологические вопросы калькуляции затрат нашли свое отражение в трудах таких экономистов, как Друри К, Ананькина Е.А., Карпова Т.П., Керимова В.Э., Козловой Е.П., Новикова В.Г и др.

Основной целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и методических основ распределения и

учета затрат на предприятии, разработка предложений по обеспечению эффективности финансового менеджмента на предприятии/

Для реализации цели в работе представлены следующие **задачи**:

- Раскрыть сущность себестоимости и провести классификацию затрат по разным категориям.

- Исследовать традиционную систему распределения затрат и функциональную систему калькуляции.

- Представить методику калькуляции себестоимости по нормативным издержкам.

- Провести анализ хозяйственной деятельности ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».

- Определить основные направления повышения эффективности управления затратами в условиях рынка.

Объектом анализа при написании выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность, цели, задачи принципы финансового менеджмента

Финансовый менеджмент, или управление финансами предприятия, означает управление денежными средствами, финансовыми ресурсами в процессе их формирования, распределения и использования с целью получения оптимального конечного результата.

Финансовый менеджмент представляет собой управление финансами предприятия, направленное на оптимизацию прибыли, максимизацию курса акций, максимизацию стоимости бизнеса, чистой прибыли на акцию, уровня дивидендов, чистых активов в расчете на одну акцию, а также на поддержание конкурентоспособности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Финансовый менеджмент как наука управления финансами направлена на достижение стратегических и тактических целей хозяйствующего субъекта.

Финансовый менеджмент как система управления состоит из двух подсистем: управляемая подсистема (объект управления), управляющая подсистема (субъект управления).

Финансовый менеджмент как система управления состоит из двух подсистем: управляемой подсистемы, или объекта управления, и управляющей подсистемы, или субъекта управления.

Объектом управления является совокупность условий осуществления денежного оборота и движения денежных потоков, кругооборота стоимости, движения финансовых ресурсов и финансовых отношений, возникающих во внутренней и внешней среде предприятия. Поэтому в объект управления включаются следующие элементы: денежный оборот, финансовые ресурсы, кругооборот капитала, финансовые отношения.

Субъект управления – совокупность финансовых инструментов, методов, технических средств, а также специалистов, организованных в определенную финансовую структуру, которые осуществляют целенаправленное функционирование объекта управления. Элементами субъекта управления являются: кадры (подготовленный персонал), финансовые инструменты и методы, технические средства управления, информационное обеспечение.

Финансовый менеджмент направлен, прежде всего, на управление денежным потоком и оборотными средствами. Это специфическая система управления денежными потоками, движением финансовых ресурсов и соответствующей организацией финансовых отношений. Финансовый менеджмент имеет разные формы проявления.

✚ С функциональной точки зрения финансовый менеджмент представляет собой систему экономического управления и часть финансового механизма.

✚ С институциональной точки зрения финансовый менеджмент есть орган управления.

✚ С организационно-правовой точки зрения финансовый менеджмент это вид предпринимательской деятельности.

Финансовый менеджмент представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов предприятия и организацией оборота его денежных средств.

Эффективное управление финансовой деятельностью предприятия обеспечивается реализацией ряда принципов, представленных на рис.1.



Рис.1.1 Основные принципы финансового менеджмента

+ Интегрированность с общей системой управления предприятием. В какой бы сфере деятельности предприятия не принималось управленческое решение, оно прямо или косвенно оказывает влияние на формирование денежных потоков и результаты финансовой деятельности. Финансовый менеджмент непосредственно связан с производственным менеджментом, инновационным менеджментом, менеджментом персонала и некоторыми другими видами функционального менеджмента.

+ Комплексный характер формирования управленческих решений. Все управленческие решения в области формирования, распределения и использования финансовых ресурсов и организации денежного оборота предприятия теснейшим образом взаимосвязаны и оказывают прямое или косвенное воздействие на результаты его финансовой деятельности. В ряде случаев это воздействие может носить противоречивый характер.

✚ Высокий динамизм управления. Даже наиболее эффективные управленческие решения в области формирования и использования финансовых ресурсов и оптимизации денежного оборота, разработанные и реализованные на предприятии в предшествующем периоде, не всегда могут быть повторно использованы на последующих этапах его финансовой деятельности. Прежде всего, это связано с высокой динамикой факторов внешней среды на стадии перехода к рыночной экономике, и в первую очередь - с изменением конъюнктуры финансового рынка

✚ Вариативность подходов к разработке отдельных управленческих решений. Реализация этого принципа предполагает, что подготовка каждого управленческого решения в сфере Формирования и использования финансовых ресурсов и организации денежного оборота должна учитывать альтернативные возможности действий. При наличии альтернативных проектов управленческих решений их выбор для реализации должен быть основан на системе критериев, определяющих финансовую философию, финансовую стратегию или конкретную финансовую политику предприятия. Система таких критериев устанавливается самим предприятием.

✚ Ориентированность на стратегические цели развития предприятия. Какими бы эффективными не казались те или иные проекты управленческих решений в области финансовой деятельности в текущем периоде, они должны быть отклонены, если они вступают в противоречие с миссией (главной целью деятельности) предприятия, стратегическими направлениями его развития, подрывают экономическую базу формирования высоких размеров собственных финансовых ресурсов за счет внутренних источников в предстоящем периоде.

С учетом содержания и принципов финансового менеджмента формулируются его цели и задачи. Главной целью финансового менеджмента является максимизация благосостояния собственников предприятия в

текущем и перспективном периоде, обеспечиваемая путем максимизации его рыночной стоимости.

В процессе реализации своей главной цели финансовый менеджмент направлен на реализацию следующих основных задач (табл.1.1).

Таблица 1.1. Система основных задач, направленных на реализацию главной цели финансового менеджмента

Главная цель финансового менеджмента	Основные задачи финансового менеджмента, направленные на реализацию его главной цели
ОБЕСПЕЧЕНИЕ МАКСИМИЗАЦИИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде. 2. Обеспечение наиболее эффективного распределения и использования сформированного объема финансовых ресурсов в разрезе основных направлений деятельности предприятия. 3. Оптимизация денежного оборота. 4. Обеспечение максимизации прибыли предприятия при предусматриваемом уровне финансового риска. 5. Обеспечение минимизации уровня финансового риска при предусматриваемом уровне прибыли. 6. Обеспечение постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития. 7. Обеспечение возможностей быстрого реинвестирования капитала при изменении внешних и внутренних условий осуществления хозяйственной деятельности.

Рассмотрим основные задачи финансового менеджмента:

1. Обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде. Эта задача реализуется путем определения общей потребности в финансовых ресурсах предприятия на предстоящий период, максимизации объема привлечения собственных финансовых ресурсов за счет внутренних источников, определения целесообразности формирования собственных финансовых ресурсов за счет внешних источников, управления привлечением заемного капитала, оптимизации структуры источников формирования ресурсного финансового потенциала.

2. Обеспечение наиболее эффективного распределения и использования сформированного объема финансовых ресурсов в разрезе основных направлений деятельности предприятия. Оптимизация распределения сформированного объема финансовых ресурсов предусматривает установление необходимой пропорциональности в их использовании на цели экономического и социального развития предприятия, выплаты необходимого уровня доходов на инвестированный капитал собственникам предприятия и т.п.

3. Оптимизация денежного оборота. Эта задача решается путем эффективного управления денежными потоками предприятия в процессе кругооборота его денежных средств, обеспечением синхронизации объемов поступления и расходования денежных средств по отдельным периодам, поддержанием необходимой ликвидности его оборотных активов. Одним из результатов такой оптимизации является определение среднего остатка свободных денежных активов, обеспечивающего снижение потерь от их неэффективного использования и инфляции.

4. Обеспечение максимизации прибыли предприятия при предусматриваемом уровне финансового риска. Максимизация прибыли достигается за счет эффективного управления активами предприятия, вовлечения в

хозяйственный оборот заемных финансовых ресурсов, выбора наиболее эффективных направлений операционной и финансовой деятельности. Решая эту задачу, необходимо иметь в виду, что максимизация уровня прибыли предприятия достигается, как правило, при существенном возрастании уровня финансовых рисков, так как между этими двумя показателями существует прямая связь.

5. Обеспечение минимизации уровня финансового риска при предусматриваемом уровне прибыли. Если уровень прибыли предприятия задан или спланирован заранее, важной задачей является снижение уровня финансового риска, обеспечивающего получение этой прибыли. Такая минимизация может быть обеспечена путем диверсификации видов операционной и финансовой деятельности, а также портфеля финансовых инвестиций; профилактикой и избеганием отдельных финансовых рисков, эффективными формами их внутреннего и внешнего страхования.

6. Обеспечение постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития. Такое равновесие характеризуется высоким уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия на всех этапах его развития и обеспечивается формированием оптимальной структуры капитала и активов, эффективными пропорциями в объемах формирования финансовых ресурсов за счет различных источников, достаточным уровнем самофинансирования инвестиционных потребностей.

7. Обеспечение возможностей быстрого реинвестирования капитала при изменении внешних и внутренних условий осуществления хозяйственной деятельности. Меняющаяся экономическая политика государства, изменения конъюнктуры товарного или финансового рынков в целом или отдельных их сегментов, возникновение новых стратегических задач развития предприятия, снижение отдачи капитала в отдельных секторах хозяйственной деятельности предприятия могут потребовать быстрого его

реинвестирования в новые высокодоходные проекты, обеспечивающие возрастание рыночной стоимости предприятия.

Все рассмотренные задачи финансового менеджмента теснейшим образом взаимосвязаны, хотя отдельные из них и носят разнонаправленный характер (например, обеспечение максимизации суммы прибыли при минимизации уровня финансового риска; обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов и постоянного финансового равновесия предприятия в процессе его развития и т.п.). Поэтому в процессе финансового менеджмента отдельные задачи должны быть оптимизированы между собой для наиболее эффективной реализации его главной цели.

1.2 Классификация затрат предприятия

Предприятие в процессе хозяйственной деятельности осуществляют довольно сложный комплекс денежных затрат. Исходя из экономического содержания и целевого назначения их можно объединить в несколько самостоятельных групп:

- затраты на воспроизводство производственных фондов;
- затраты на социально-культурные мероприятия; операционные расходы;
- затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Затраты на воспроизводство производственных фондов обеспечивают непрерывность производства и создают условия для реализации продукции. Затраты на формирование и воспроизводство основных фондов, т.е. на создание, реконструкцию, расширение и восстановление основных фондов производственного назначения, осуществляется за счет собственных средств предприятия, кредита банков, бюджетных ассигнований. Оборотные средства, авансированные для формирования запасов товарно-материальных ценностей, заделов незавершенного производства, готовой продукции на складе и

осуществления расчетов, восстанавливаются после поступления выручки на расчетный счет предприятия. Прирост оборотных средств осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и кредита банка.

Предприятия осуществляют также **затраты на социально-культурные мероприятия**, направленные на повышение квалификации работников, подготовку кадров, улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий работников предприятия. Сюда же относятся затраты на создание и реконструкцию основных фондов непроизводственного назначения, содержание клубов, дошкольных детских учреждений, лагерей отдыха детей, функционирование медицинских учреждений. Эти расходы, имеющие значение для социального развития коллективов, не включаются в себестоимость продукции и осуществляются за счет прибыли, бюджетных и целевых поступлений, средств профсоюзных организаций, доходов от клубов, поступление от родителей в виде платы за содержание детей в дошкольных учреждениях и др.

Операционные расходы – это затраты особого назначения: на проведение научно - исследовательских работ, изобретательство и рационализаторство, переоценку основных фондов, паспортизацию оборудования, лесоустроительные и геологоразведочные работы и др. Особенность этой группы затрат состоит в том, что они носят долговременный характер, непостоянны, нестабильны по величине, на протяжении длительного периода времени, а потому не включаются в себестоимость продукции. Их назначение – способствовать повышению качества и эффективности производства. Источниками финансирования таких расходов являются прибыль предприятия, бюджетные ассигнования, средства, поступающие от заказчиков на научно – исследовательские работы, выполняемые по договорам, средства, учитываемые в себестоимости на проведение научных исследований и экспериментальных разработок.

Затраты на производство и реализацию продукции (работ и услуг) занимают наибольший удельный вес во всех расходах предприятия. Они складываются из затрат связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) основных фондов, сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива и энергии, труда и иных затрат. От формирования этой группы расходов зависит величина прибыли предприятия. Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) возмещаются после завершения кругооборота средств за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Затраты на производство разнообразны и классифицируются по определенным признакам, основные из которых – способ отнесения на себестоимость, связь с объемом производства, степень однородности затрат.

В зависимости от способов отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые издержки – расходы, которые могут быть точно и единственным способом отнесены к конкретной целевой затрате. И наоборот, **косвенные издержки** к какой-то целевой затрате точно и единственным способом отнесены быть не могут. [11, с 68]

Таким образом, прямые издержки могут быть точно отслежены, потому что их можно физически идентифицировать с конкретным объектом, в то время как для косвенных издержек этого сделать нельзя. Косвенные издержки в виде использованных ресурсов на целевые затраты отслеживают через оценочные показатели. Поэтому чем выше доля прямых издержек, т.е. тех, которые в отношении целевой затраты могут быть отслежены напрямую, тем установление фактически понесенных расходов является более точным.

Краткосрочные переменные издержки изменяются прямо пропорционально объему продукции или уровню деятельности, т.е. активизация деятельности в два раза приведет к удвоению переменных

издержек. Следовательно, общие **переменные издержки** являются линейной функцией, а издержки этого рода на единицу продукции – величиной постоянной. На рисунке 1.2 показаны переменные издержки для случая, когда такие издержки составляют 10 у.е. Маловероятно, однако, что переменные издержки на единицу продукции будут постоянными для всех уровней активности. Примерами краткосрочных переменных производственных издержек являются сдельная работа, основные производственные материалы, а также энергия, необходимая для работы оборудования. Считается, что издержки такого рода в каких-то определенных рамках колеблются прямо пропорционально операционной активности. Примерами переменных издержек являются комиссионные от продаж, размер которых изменяется с объемом проданной продукции, или бензин, расход которого зависит от расстояния, пройденного транспортным средством

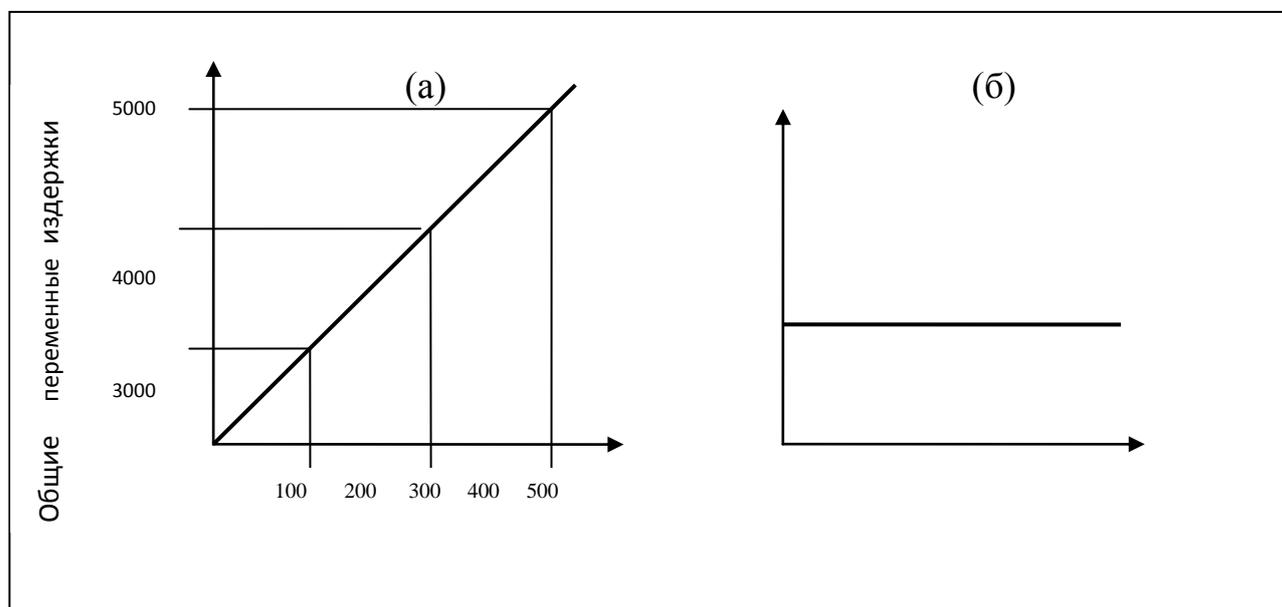


Рисунок 1.2. - Переменные издержки: а) общие; б) на единицу продукции

Постоянные издержки в течение заданного периода времени остаются неизменными по величине в широком диапазоне объемов производства.

Примеры таких издержек: амортизационные отчисления за фабричные здания, заработная плата мастеров, плата за аренду автомобилей, которыми пользуются торговые представители. Динамика этих издержек показана на рисунке 1. 3.

Как видим, общие постоянные издержки являются одинаковыми для всех уровней активности, в то время как постоянные издержки на единицу продукции снижаются пропорционально уровню активности.

Поскольку постоянные издержки на единицу продукции не являются величиной неизменной, интерпретировать их следует осторожно. Для принятия решения лучше работать с общими постоянными издержками, а не с постоянными издержками на единицу продукции.

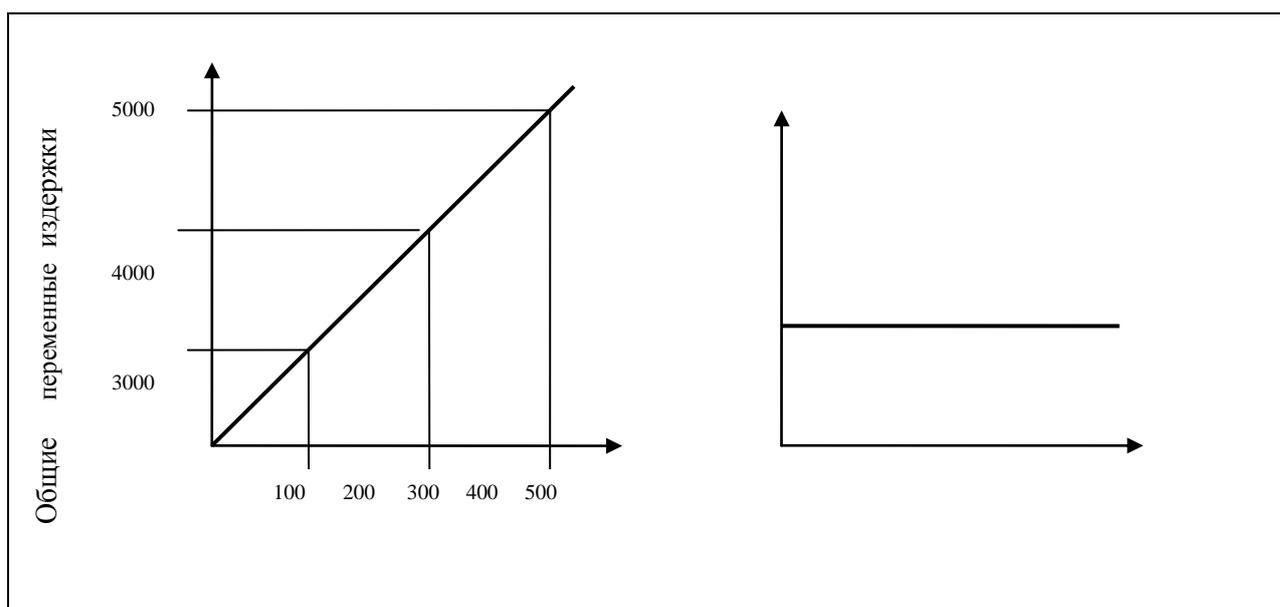


Рисунок 1.3. - Постоянные издержки: а) общие; б) на единицу продукции

В зависимости от связи затрат с объемом производства выделяются условно – постоянные и условно – переменные затраты.

К условно – постоянным относятся расходы, общая величина которых существенно не меняется при уменьшении или увеличении объема выпуска продукции, в результате чего изменяется их относительная величина на единицу продукции. Это расходы на отопление и освещение помещений,

заработная плата управленческого персонала, амортизационные отчисления, денежные расходы на административно – хозяйственные нужды и др. Условно – переменные расходы зависят от объема производства продукции, они растут или уменьшаются в соответствии с изменением объема выпуска продукции. К ним относятся затраты на сырье, основные материалы, технологическое топливо и энергию, основную заработную плату производственных рабочих и т.п.[40, с 35]

В производственных организациях целевой затратой является себестоимость продукции. Традиционные системы калькуляции затрат, применяемые в таких организациях, отражают их потребность распределять понесенные расходы по всем видам продукции, что необходимо для оценивания себестоимости товарно – материальных запасов и измерения прибыли в соответствии с требованиями финансового учета. Традиционные системы калькуляции затрат учитывают данные по себестоимости продукции в следующем виде:

- Основные производственные материалы
- Труд основных работников
- Основные затраты
- Производственные накладные расходы
- Общие производственные издержки

Основные производственные материалы включают все те материалы, которые могут быть отслезены до конкретного продукта. Например, дерево, которое использовалось для производства столов, можно легко выявить как часть конкретного стола, и поэтому оно должно войти в категорию таких материалов. И наоборот, материалы, применяемые для ремонта оборудования, которое используется для выпуска многих столов, классифицируется как **вспомогательные производственные материалы**. В данном случае используемые для ремонта материалы нельзя соотнести с конкретным выпускаемым продуктом, потому что они применяются не

только для одного, а сразу для многих. Обратите внимание, что вспомогательные материалы входят как составляющая в производственные накладные расходы.

Труд основных (производственных) работников включает те расходы на труд, которые могут быть на прямую отнесены, на конкретный продукт.

Примерами таких затрат является заработная плата работников, которые собирают из комплектующих готовый продукт, или оператора оборудования, используемого в производственном процессе. И наоборот, заработная плата инспектора по качеству выпускаемой продукции или сотрудников, работающих в отделах, обслуживающих всю компанию, в конкретном продукте точно не может быть выделена, и поэтому ее следует отнести к категории расходов на **труд вспомогательных работников**. Зарплата всех сотрудников, которые непосредственно не принимают участия в выпуске конкретного продукта, но оказывают помощь в производственном процессе, также относится к этой категории. Как и в случае со вспомогательными материалами, затраты на вспомогательные работы являются составляющей производственных накладных расходов.

Основные затраты относятся к прямым издержкам на продукт и состоят из расходов на труд, непосредственно затраченный на производство конкретного продукта плюс основные производственные материалы, плюс любые прямые издержки. Например, к этому типу относятся расходы на аренду оборудования для выпуска конкретной продукции.

Производственные накладные расходы включают все виды производственных затрат, которые не входят в перечисленные выше категории. Следовательно, сюда включаются все расходы на вспомогательный труд и вспомогательные материалы, плюс косвенные производственные расходы, примерами которых являются в компании,

выпускающей множество видов продукции, аренда помещений или амортизационные отчисления за оборудование.

Чтобы установить общие производственные издержки продукта, все, что относится к статьям прямых издержек, должно учитываться в соответствующих документах. Например, количество материалов, использованных в производстве конкретного продукта, фиксируется в требовании на отпуск материала со склада, а часы работников, непосредственно занятых в производстве этого продукта, отмечаются в учетных карточках заказов. Получив данные о количестве ресурсов, использованных для статей прямых издержек, далее необходимо определить цену, заплаченную за эти ресурсы. После этого общее количество ресурсов умножаются на цену за единицу этих ресурсов, что позволяет получить общую величину прямых, или основных, затрат на продукцию.

Производственные накладные расходы не могут непосредственно быть соотнесены с выпускаемыми видами продукции. Вместо этого используется **распределение затрат**, под которым понимается процесс оценивания расходов на все ресурсы, использованные для выпуска продуктов, для которых применяются не прямые измерения, а косвенные.

Понятие себестоимости продукции. **Себестоимость продукции** – это расходы, которые идентифицируются применительно к приобретенным товарам или произведенным для перепродаж. В производственной организации ими являются те расходы, которые бухгалтер относит на конкретные виды продукции, поэтому они учитываются при определении себестоимости товарно – материальных запасов (готовой продукции) или незавершенного производства (находящегося в процессе изготовления) до тех пор, пока не проданы; после чего они учитываются как затраты и сопоставляются с выручкой от продаж для вычисления прибыли. Затраты за отчетный период – это расходы, не учитываемые при определении

себестоимости запасов, поэтому они рассматриваются как расходы, приходящиеся на период, когда они были понесены. [11, с 97]

В составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, учитываются:

- Затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);
- Затраты по использованию природного сырья; затраты на подготовку и освоение производства. Вместе с тем не относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов. Они осуществляются за счет средств внебюджетных фондов финансирования НИЭР;
- Затраты не капитального характера, направленные на повышения качества продукции, ее надежности и долговечности, совершенствование технологии и организации производства. Не учитываются в себестоимости затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, связанные с созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства. Они также возмещаются за счет средств внебюджетных фондов финансирования НИЭР и других средств, направленных на развитие и совершенствование производства;
- Затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством;
- Затраты на обслуживание производственного процесса: обеспечение производства сырьем, материалами, топливом, инструментами, приспособлениями и т.п.; поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии; обеспечение выполнения санитарно – гигиенических требований;
- Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

- Затраты, связанные с управлением производством: содержание работников аппарата управления, материально – техническое и транспортное обслуживание их деятельности, расходы на командировки, оплата консультационных, информационных, аудиторских услуг, представительские расходы и др.;

- Затраты по содержанию и эксплуатации природоохранных объектов и другие виды текущих природоохранных затрат:

- Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

- Отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, на обязательное медицинское страхование, в Государственный фонд занятости населения;

- Платежи по краткосрочным кредитам банков в пределах установленной ставки;

- Износ основных производственных фондов и нематериальных активов и другие виды затрат в соответствии с установленным порядком.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), в соответствии с их экономическим содержанием группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

1.3. Распределение затрат на предприятии

Распределение затрат по видам продукции позволяет разделить издержки, понесенные в отчетный период между себестоимостями реализованной продукции и товарно – материальных запасов на конец этого периода для подготовки отчетов по прибыли. Данные отчеты предоставляют информацию для принятия решений, связанных с выявлением прибыльных и неприбыльных видов деятельности.

Распределение затрат осуществляется по целевым затратам – примерами целевых затрат является себестоимость продукции или услуги, отдельные функциональные участки.

Издержки, которые распределяются по целевым затратам разделяются на прямые и косвенные. Прямые издержки могут быть точно отслежены до каждой целевой затраты, потому что они могут быть единственным образом отнесены к конкретной целевой затрате. Косвенные издержки не могут быть непосредственно доведены до каждой целевой затраты так как они имеют какое-то отношение сразу к нескольким таким затратам. Поэтому косвенные издержки присваиваются целевым затратам при помощи распределения косвенных расходов определенного типа.

Распределение затрат (издержек) – это процесс отнесения части понесенных расходов, когда прямые измерения не позволяют определить количество ресурсов, потребовавшееся для конкретной целевой затраты. Распределение затрат, таким образом, включает использование не прямых измерений, а опосредованных. Например, рассмотрим такой вид деятельности, как прием в организацию поступающих материалов. Предположим, что если затраты на получаемые материалы в сильной степени зависят от числа поступающих партий, то затраты на поступающие материалы (которые в этом случае являются целевой затратой) определяются числом поступающих партий. Основа, которая используется для распределения издержек по целевым затратам называется **базой распределения затрат** или **фактором издержек**. [11, с 105]

На рисунке 1. 4. процесс распределения затрат показан в обобщенном виде. Можно видеть, что прямые издержки присваиваются целевым затратам при помощи непосредственного отслеживания затрат, в то время как косвенные издержки – путем распределения затрат. Для точного распределения косвенных издержек по целевым затратам следует использовать причинно – следственное распределение. Для отнесения косвенных издержек по целевым затратам могут быть использованы два типа

систем распределения: **традиционная система распределения затрат** и **функциональная система** (которая также часто называется **система ABC** – по первым буквам соответствующего английского термина «activity-based costing» - затраты на основе видов деятельности или функций). Системы распределения затрат типа ABC появились только в конце 80-х годов XX в., при этом одной из главных целей их внедрения стало применение только причинно – следственных распределений затрат. В обеих системах учета затрат при отнесении прямых издержек к целевым затратам применяются в целом похожие подходы.

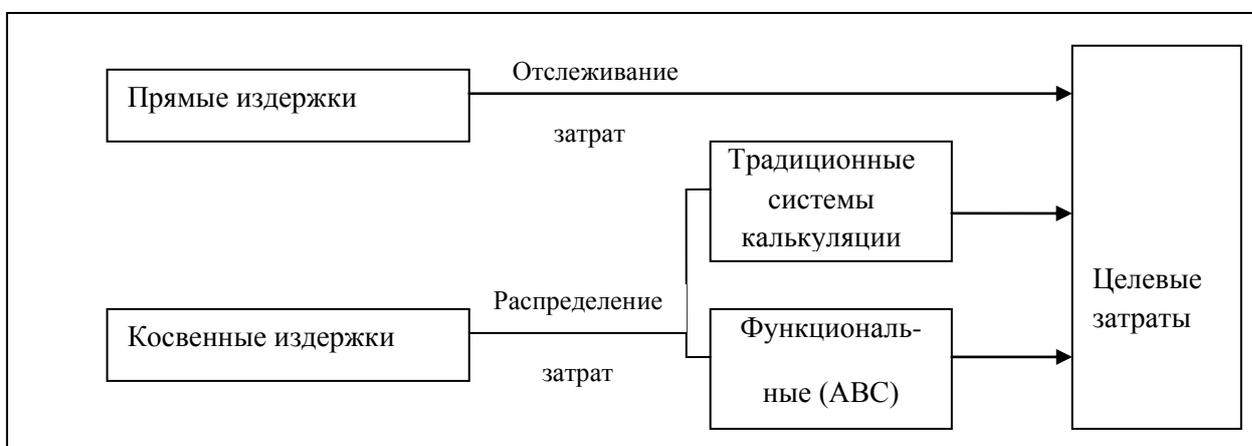


Рисунок 1. 4 Распределение и отслеживание затрат

Как основа для суммирования различных подходов для отнесения накладных расходов по выпускаемым видам продукции может использоваться двух этапный процесс распределения затрат. Этот подход применим как к традиционным, так и к функциональным системам калькуляции себестоимости. Его сущность показана на рис.1.5.

На первом этапе накладные расходы распределяются по центрам издержек. На втором этапе затраты, аккумулируются в центрах издержек, распределяются по целевым затратам с использованием соответствующих баз распределения. Традиционные системы учета затрат как правило на втором этапе имеют меньше баз распределения, которыми обычно являются часы труда основных работников или часы работы оборудования.

Традиционная система калькуляции себестоимости. В

традиционных системах учета затрат в долгосрочном плане общий уровень накладных расходов зависит от часов труда основных работников или часов работы оборудования. Здесь в основном используются такие базы распределения как затраты на труд основных работников, затраты на основные производственные материалы и число выпущенной продукции.

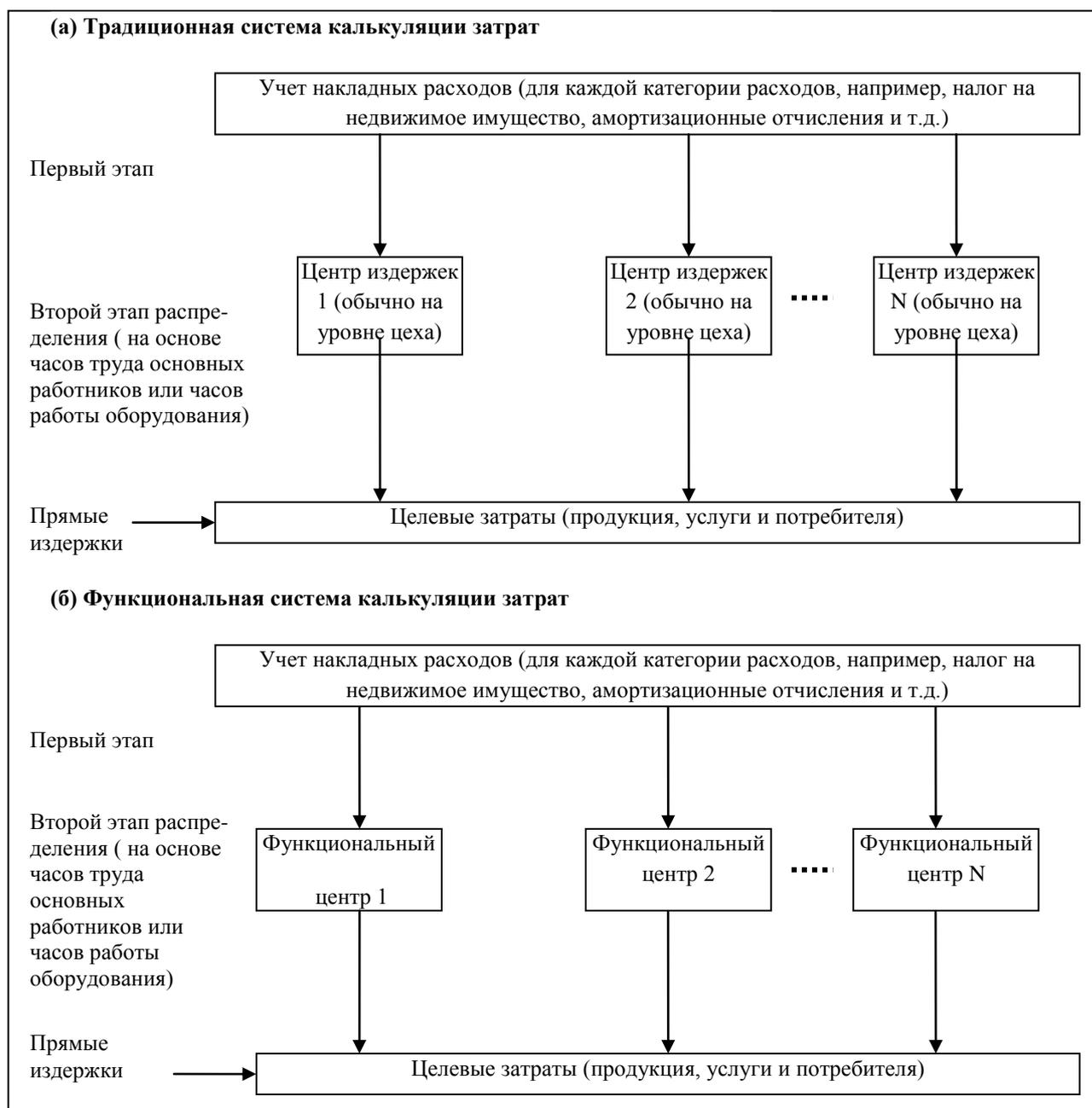


Рисунок 1.5. Пример двухэтапного процесса распределения затрат для традиционной и функциональной систем калькуляции затрат

При двухэтапном процессе распределения затрат функциональные системы отличаются от традиционных тем, что имеют больше центров издержек на первом уровне и больше и разнообразнее баз распределения на втором.

Рассмотрим механизм распределения затрат для традиционной системы калькуляции. Он включает осуществление следующих шагов:

1. Распределить все производственные накладные расходы по производственным и обслуживающим центрам издержек.
2. Перераспределить издержки, приходящиеся на обслуживающие центры издержек, по производственным центрам.
3. Вычислить отдельные ставки накладных расходов для каждого производственного центра издержек.
4. Распределить накладные расходы, приходящиеся на каждый производственный центр издержек.

На первом этапе распределения накладных расходов (по центрам издержек) традиционные системы калькуляции затрат используют множество баз распределения (факторов издержек), которые на данном этапе называются факторами ресурсных затрат. Вот некоторые примеры:

Таблица 1.2 Факторы ресурсных затрат

Накладные расходы	База распределения (фактор издержек) на первом этапе
Амортизация, налог на имущество, страховка оборудования	Стоимость оборудования
Аренда, коммунальные услуги, страховка помещений	Площадь, объем помещения
Администрация, столовая	Количество работников

На втором этапе распределения (по продуктам) традиционные системы калькуляции обычно используют или часы работы основных производственных рабочих (трудо-часы) или часы работы оборудования (машино-часы). Однако существуют и другие возможные базы затрат. Вот некоторые из них: затраты труда основных производственных рабочих, затраты на материалы, сумма прямых затрат, число единиц готовой продукции и т.д.

Ставку распределения накладных расходов рассчитывают по следующей формуле:

$$\text{Ставка распределения накладных расходов} = \frac{\text{Накладные расходы (НР, ОПР)}}{\text{База распределения}}$$

В числителе используют сметный (плановый, бюджетный, прогнозный) размер накладных расходов. Это общая формула для нахождения ставок накладных расходов на любом этапе распределения, как для традиционных, так и для функциональных систем калькуляции затрат.

В наиболее простых системах учета затрат накладные расходы распределяются по целевым затратам с использованием единой тарифной ставки накладных расходов для всей организации в целом, именуемой ставкой накладных расходов по единому тарифу или общезаводской ставкой. В этом случае, опускается первый этап двухэтапного процесса распределения затрат, так как накладные расходы рассматриваются целиком, без деления на центры издержек.

Ставки накладных расходов по единому тарифу часто могут приводить к появлению неточных затрат, относимых на некоторые виды продукции. Другими словами, ставка накладных расходов по единому тарифу может быть оправдана только в том случае, когда все цеха при выпуске продукции потребляют накладные расходы приблизительно в одной и той же пропорции. В приведенном примере на каждый цех приходится одна треть

общих часов труда основных работников. Если все виды продукции обрабатываются в каждом цехе приблизительно одно и то же время, то использование ставки накладных расходов по единому тарифу будет оправданным.

В некоторых ситуациях можно пойти дальше и установить отдельные ставки накладных расходов для еще меньших составляющих организации, таких, как группы одинакового оборудования в одном и том же цехе (например, различные участки в механическом цехе: токарный, фрезерный, шлифовальный).

Функциональная калькуляция себестоимости. Традиционные системы калькулирования производственных затрат были созданы несколько десятилетий назад, когда большинство компаний производили ограниченный ассортимент продукции, и доминирующими производственными затратами были затраты на основные материалы и на труд основных производственных рабочих. Накладные расходы были относительно невелики, поэтому искажение производственных затрат вследствие неадекватного распределения накладных расходов на продукцию были незначительны. Затраты на обработку информации, напротив, были достаточно высокими, так что применение более сложных методов распределения накладных расходов было неоправданно.

В настоящее время компании производят широкий ассортимент продукции; затраты на труд основных производственных рабочих составляют незначительную часть совокупных затрат в отличие от накладных расходов, доля которых достаточно велика. Поэтому упрощенные методы распределения накладных расходов на продукцию, использующие в качестве базы труд основных производственных рабочих, доля которого снижается, перестают оправдывать себя, в особенности в связи с тем, что затраты на более сложные методы обработки информации перестали быть

барьером для их использования. Более того, интенсивная глобальная конкуренция 80-х сделала ошибки в результате неправильных решений на основе недостаточной информации более вероятными и более дорогостоящими. За эти годы возросла альтернативная стоимость плохой системы информации и снизились расходы на ведение более современных систем учета затрат, а также вырос спрос на более точные данные по себестоимости продукции.

Существует следующее определение данной системе калькуляции затрат **Функциональная калькуляция себестоимости - Activity-Based Costing (ABC)** – это метод отнесения накладных расходов видов деятельности (функций), не связанных непосредственно с физическими объемами производства (таких, например, как наладка оборудования, перемещение материалов и др.) на продукты, при котором, рассчитываются специфические ставки распределения таких расходов на основе потребности продуктов в этих функциях.[11, с 209]

Традиционная система распределения накладных расходов на продукцию в качестве базы распределения использует объемные физические показатели, например, часы работы основных производственных рабочих (трудо-часы). Объемные показатели позволяют точно измерить количество ресурсов, потребленных в зависимости от количества произведенных единиц каждого вида продукции. Эти ресурсы включают основные материалы, труд основных производственных рабочих, переменную электроэнергию и переменные затраты, связанные с оборудованием. Существует, однако, множество ресурсов (функций), необходимых для деятельности, не связанных напрямую с физическими объемами производства, которые остаются относительно постоянными: закупка материалов, перемещение материалов, наладка оборудования, составление графиков производственного процесса, промежуточный технический контроль продукции и т.д.[16, с 134]

Система ABC для отнесения затрат функции (вида деятельности) на продукты используются факторы издержек (базы распределения). Данная система калькуляции использует множество факторов издержек в качестве баз распределения, в то время как традиционные системы учета имеют тенденцию использовать максимум две базы распределения затрат. Поэтому ставки факторов издержек в системе ABC должны быть более связаны с причинами возникновения накладных расходов.

Построение функциональной системы калькуляции затрат. Разработка функциональной системы включает четыре шага:

- 1) Выявление основных видов деятельности, которые имеют место в организации;
- 2) Распределение затрат по центрам издержек для каждого вида деятельности;
- 3) Определение фактора издержек для каждого из основных видов деятельности;
- 4) Распределение затрат, имеющих отношение к видам деятельности, по видам продукции на основе спроса на эти виды деятельности.

Первые два шага имеют отношение к первому этапу распределения, а последние два шага – ко второму этапу двухэтапного процесса распределения.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

2.1. Общая характеристика ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Наименование компании: ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Реквизиты: р/с 20208000204852288001 в ОАТБ Кишлок Курилиш Банка
МФО 00987 ОКОНХ 61133 ИНН 301619453

ФИО руководителя: Шегай Владимир Игорьевич

Адрес: Ташкентская область, г.Алмалык ул. Metallургов д.66 кв.70. тел:
5663675

Юридический статус: Общество с ограниченной ответственностью

Дата образования: 25 мая 2010 г. Отдел регистрации субъектов
предпринимательства Юкори- Чирчикского района Гувохнома №0103

Основной вид деятельности : строительство

С момента образования ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» приняло участие в строительстве. Рассмотрим перечень объектов, в строительстве которых принималось участие (таблица 2.1.)

Таблица 2.1.- Опыт работы по выполнению объёмов

Название и местонахождение объекта	Наименование заказчика	Цена и срок договора	Форма участия	Доля участия	Сертификат о выполненных работах
Строительство жилых домов по объекту «Кавардан» Таш.обл.Юкори-Чирчик. Р-н участок Кавардан	ООО ПО «ERA»	50000т. сум 31 декабря 2012г.	Договор субподряда	50%	На стадии завершения
«Административное здание операционного управления АК «Алокабанка» г.Ташкент Мирзо-улугбекского р-н»	XICQK UMUM QURILISH SERVIS	250000т. сум 31 декабря 2012 г	Договор субподряда	8%	На стадии завершения
«Музыкальный колледж Мирзо-Улугбекского р-	ООО «SECOND UNIVERS	150000т. сум до 31 декабря	Договор субподряда	12%	На стадии завершения

на г.Ташкент Мирзо- Улугбекский район»	AL»	2012г.			
---	-----	--------	--	--	--

2.2. Анализ организационной структуры ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Организационная структура – это разделение экономического объекта, предприятий, компаний, учреждения на подразделения, отделения, отделы, цехи, лаборатории, участки, группы с целью упорядочения управления, налаживания взаимодействия звеньев, установления подчиненности и соподчиненности, ответственности.

1. Организационная структура имеет следующие виды:
2. Линейная;
3. Органическая (адаптивная);
4. Высокая структура организации;
5. Плоские организационные структуры управления компанией;

Организационная структура ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» представлена на рисунке 2.1.

По рисунку можно увидеть, что это линейная организационная структура.

Линейная организационная структура управления компании - это иерархическая система управления, в которой вышестоящий руководитель осуществляет единоличное руководство подчиненными ему нижестоящими руководителями, а нижестоящие руководители подчиняются только одному лицу - своему непосредственному вышестоящему руководителю.

Линейная организационная структура обеспечивает минимальные издержки производства и минимальную себестоимость выпускаемой продукции.

Область применения – малые предприятия, средние и крупные предприятия, работающие в стабильных внешних условиях.

Как видно из рисунка директору подчиняются главный инженер, инженер ПТО, прорабы и мастера.

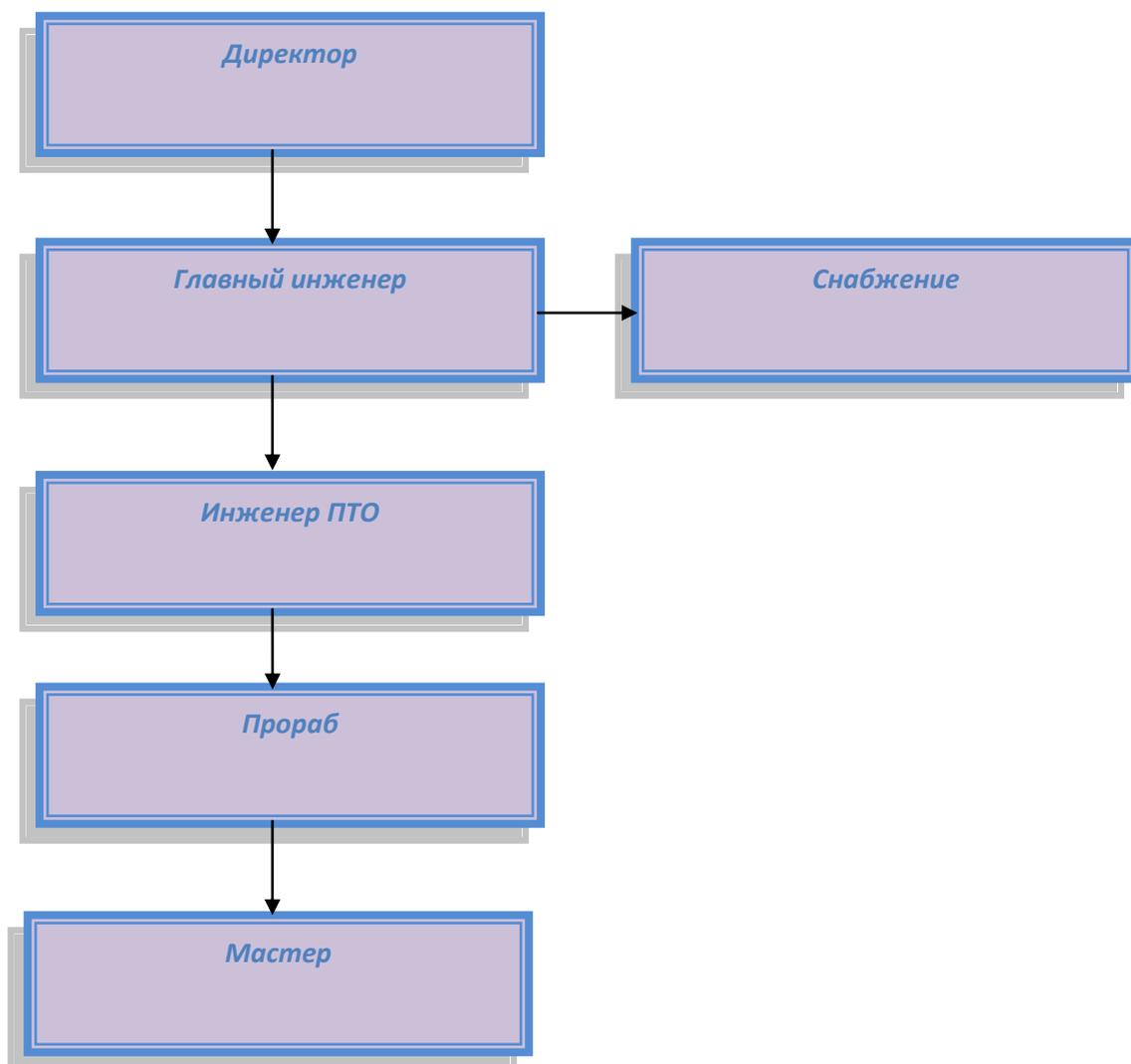


Рисунок 2.1. – Организационная структура ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

2.3. Анализ показателей развития и затрат предприятия ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Анализом хозяйственной деятельности называется научно разработанная система методов и приемов, посредством которых изучается экономика предприятия, выявляются резервы производства на основе

учетных и отчетных данных, разрабатываются пути их наиболее эффективного использования.

Сами предприятия анализируют свою работу для улучшения показателей своей деятельности. Планово - экономический отдел анализирует показатели статистического учета: - производительность труда - численный состав работающих - среднюю заработную плату - использование оборудования - текучесть рабочей силы - подготовку кадров и пр.

Главная бухгалтерия анализирует показатели бухгалтерского учета: сдачу готовой продукции себестоимость - фонд заработной платы материальное снабжение реализацию продукции рентабельность финансовое состояние. Источниками анализа являются стандартные формы статистической и бухгалтерской отчетности.

Так в анализе используется большое количество разнокачественных показателей, необходимое их группирование и систематизация.

Аналитические показатели делятся на абсолютные и относительные. Абсолютные показатели выражают в денежных, натуральных измерениях ли через трудоемкость. Относительные показатели показывают соотношение каких-нибудь двух абсолютных показателей.

Проанализируем структуру затрат и полученной прибыли ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» (таблица 2.2.)

Таблица 2.2. – Структура затрат и полученной прибыли ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Показатель (тыс сум)	2010 год	2011 год	Абсолютные отклонения +/-	Относительные отклонения %
Чистая выручка	114200	518818,6	404618,6	4,54
Себестоимость	89400	415915,66	326515,66	4,65
Валовая прибыль	24800	102902,94	78102,94	4,15
Расходы периода	46400	27636,38	-18763,62	0,59

Прибыль от основной деятельности	20160	75266,56	55106,56	3,73
Чистая прибыль	12860	15134,73	2274,73	1,18

Как видно из таблицы 2.1., на основании произведенного анализа можно сделать следующее заключение: не смотря на то, что компания молодая, развивающаяся, был взят курс на стабильный доход и хорошую клиентуру. Предприятие получила весьма неплохие доходы за эти два года.

2011 год оказался более прибыльным, чем 2010 год. Если в 2010 году чистая прибыль была 12860 тыс сум, то в 2011 году она составила 15134,73 тыс сум. (рис 2.2).

Соответственно с увеличением производимой работы увеличивалась и себестоимость ООО «ARIREY QURILISH SERVIS». В 2010 году структура затрат составила 89400 тыс сум, а в 2011 году она увеличилась на 326515,66 тыс сум, что на 4,65% выше 2010 года и составила она 415915,66 тыс сум. (рис.2.3.)

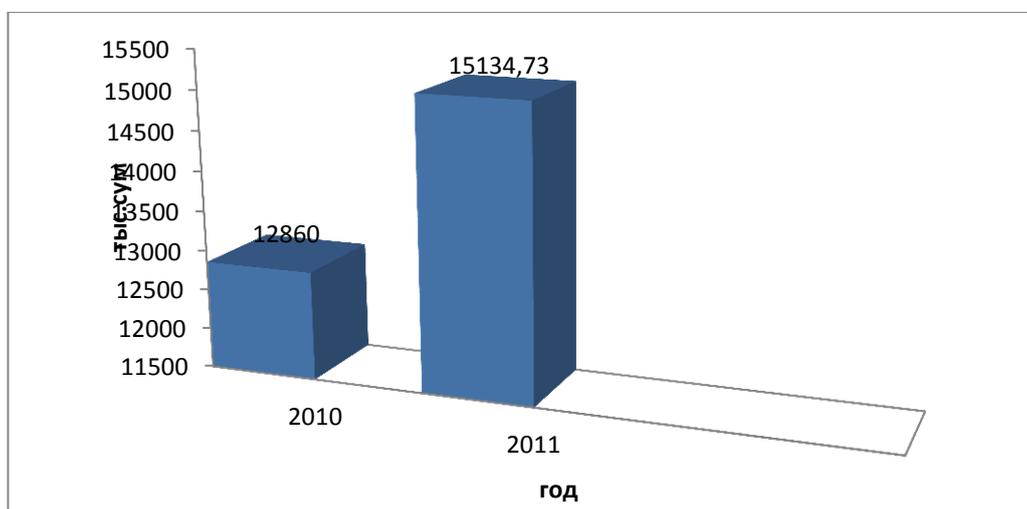


Рисунок 2.2 - Динамика изменения чистой прибыли за период 2010- 2011года

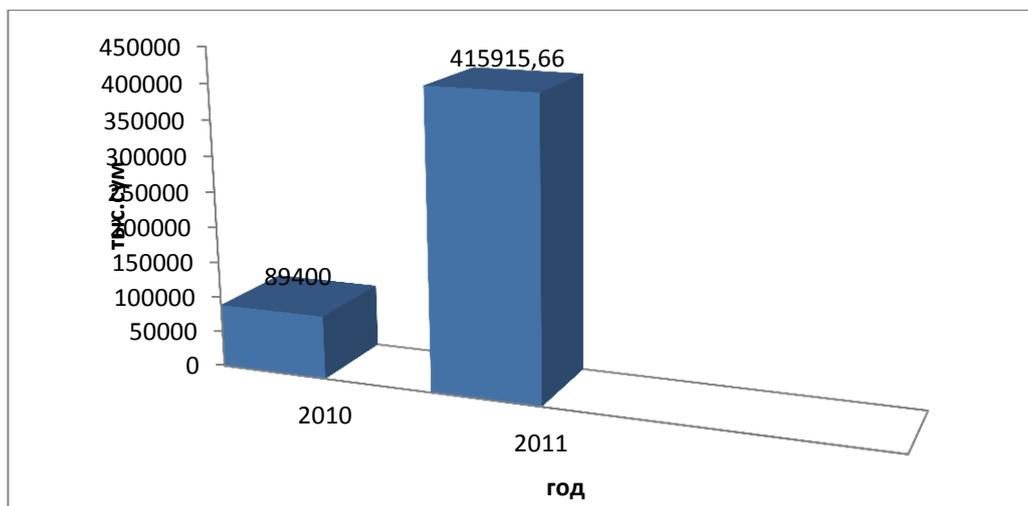


Рисунок 2.3 -Динамика изменения себестоимости за период 2010 по 2011 года

2.4. Анализ трудовых ресурсов ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Важнейшими социально-трудовыми показателями на отечественных предприятиях в условиях рыночных отношений являются обеспечение полной занятости трудовых ресурсов и высокой продуктивности труда, создание нормальных условий для работы персонала и повышение уровня оплаты труда, достижение надлежащего экономического роста и качества жизни работников. В осуществлении данных экономических целей главную роль призваны играть трудовые ресурсы.

К трудовым ресурсам относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей отрасли. Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

Персонал фирмы — это совокупность физических лиц, состоящих с фирмой, как юридическим лицом, в отношениях, регулируемых договором найма. В таких отношениях могут состоять не только наемные работники,

но и физические лица - собственники или совладельцы фирмы, если они, помимо причитающейся им части доходов, принимают участие в деятельности фирмы своим личным трудом и получают за это соответствующую оплату.

В настоящее время принято выделять следующие категории персонала: рабочие, служащие, специалисты и руководители. В зависимости от характера выполняемых функций руководители могут быть причислены к специалистам, если их деятельность требует наличия специальных технических знаний, либо к служащим, если выполняемые ими функции таких специальных знаний не требуют. Проанализируем состав работающих и их опыт работы (таблица 2.3.)

Таблица 2.3. -Состав работающих и их опыт работы

ФИО	Должность	Опыт работы (кол-во человек)
Руководитель и его заместитель		
Шегай Владимир Игорьевич	Директор	3
Саидакромов Баходир Саиджаббарович	Зам.директор	17
Основные сотрудники (начальники участков, прорабы, мастера)		
Пернекулов Нурали Юлдашевич	Прораб	17
Шегай Вадим Анатольевич	Инженер ПТО	3
Шегай Игорь Илларионович	Главный инженер	16
Джумакулов Анвар Турсуналиевич	Начальник снабжения	7
Численность постоянных и временных сотрудников (рабочих)		40
Постоянные сотрудники (всего)		15
Временные сотрудники или работающие по договору (всего)		25
Численность сотрудников, имеющих как минимум 10-летний опыт работы по данной специальности:		6

Постоянные сотрудники	15
Временные сотрудник / работающие по договору	12

Как видно из таблицы 2.3. видно, что персонал уже имеет достаточно большой опыт работы в сфере строительства. Это в дальнейшем будет сказываться на развитии компании.

Движение рабочей силы на предприятии, связанное с приемом и увольнением работников, является важным объектом анализа, поскольку уровень стабильности кадров – один из факторов, оказывающих влияние на производительность труда и эффективность производства. Так как предприятие работало всего 2 года, то в основном был приём. (таблица 2.4.)

**Таблица 2.4.- Анализ трудовых ресурсов предприятия ООО
«ARIREY QURILISH SERVIS»**

№	Наименование показателей	2010 год	2011 год	Абсолютные отклонения +/-
1	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы (без внешних совместителей, а так же лиц, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера и др лиц несписочного состава)	11	20	9
	Из них: женщин	2	3	1
2	Принято работников - всего	11	9	-2
3	Выбыло работников - всего	1	2	1
4	Списочная численность работников (без совместителей) на конец отчётного года	10	18	8
	Численность управленческого состава	2	2	0

Как видно из таблицы 2.4. численный состав персонала за год возрос. Выбыло 2 работников по собственному желанию. Количество работающих небольшое, это связано с тем, что предприятие малое, только открывшееся.

Списочная численность работников (без совместителей) на конец отчётного года составило 18 человек, что на 8 человек больше по сравнению с 2010 годом. Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы составила 20 человек на конец 2011 года. Увеличилось и количество работающих на предприятии женщин. В 2011 году их стало 3 человека. (рис.2.4.)

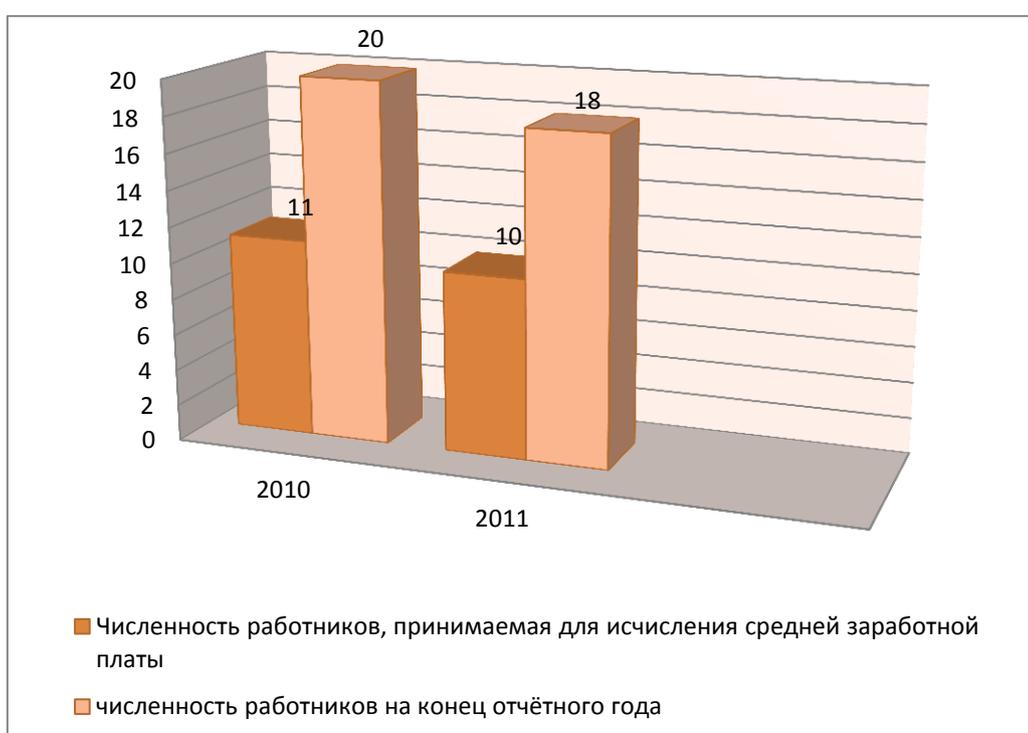


Рисунок 2.4 - Динамика изменения численности персонала

2.5. Анализ рентабельности и финансовой устойчивости предприятия ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д., являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. Все

показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Показатели рентабельности – это важнейшие характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода предприятий. По этой причине они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Рассчитаем некоторые показатели рентабельности для анализируемого предприятия (таблица 2.5.)

1) Рентабельность основного капитала равна отношению чистой прибыли к средней стоимости долгосрочных активов. Отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов.

*Рентабельность основного капитала = чистая прибыль * 100% / средняя стоимость долгосрочных активов*

$$P_{осн.к.} = (270\text{№}2) * 100\% / (130\text{№}1) \text{ (рис 2.5.)}$$

Рентабельность основного капитала

$$\text{за 2010г} = 12860 * 100 / 4280 = 300,46$$

Рентабельность основного капитала

$$\text{за 2011г} = 15134,73 * 100 / 4329,72 = 349,5$$

2) Рентабельность оборотного капитала равна отношению чистой прибыли к средней стоимости оборотного капитала. Данный коэффициент показывает отдачу от использования оборотного капитала: сколько сумов прибыли принес каждый Сум оборотного капитала.

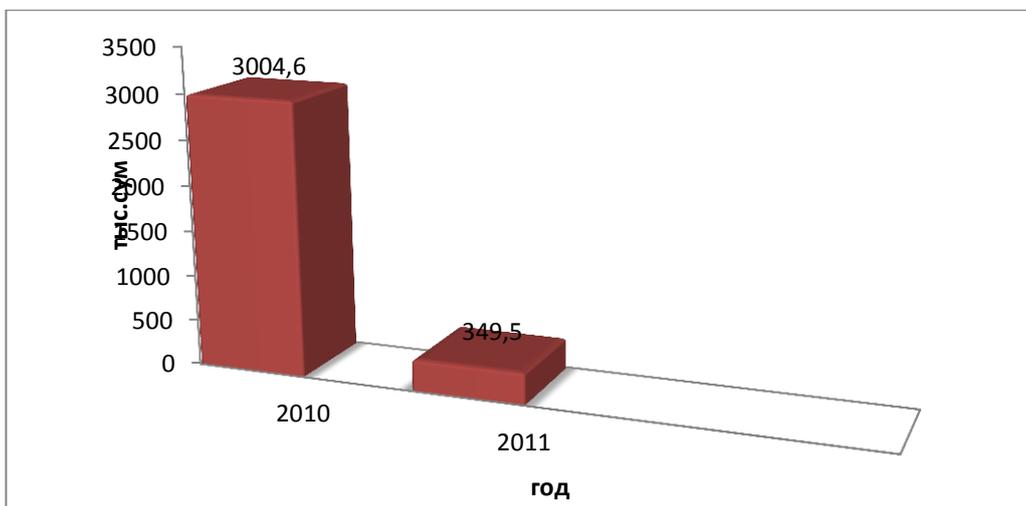


Рисунок 2.5 - Динамика изменения рентабельности основного капитала

Этот показатель используется в динамике вместе с показателями структуры капитала для определения оптимального соотношения между постоянными и переменными затратами.

*Рентабельность оборотного капитала = чистая прибыль * 100% / средняя стоимость оборотного капитала (рис. 2.6.)*

$$P.об.к. = (270\text{№}2) * 100\% / (390\text{№}1)$$

Рентабельность оборотного капитала

за 2010г= $12860 * 100 / 65752 = 19,55$

Рентабельность оборотного капитала

за 2011г= $15134,73 * 100 / 42079,15 = 35,96$

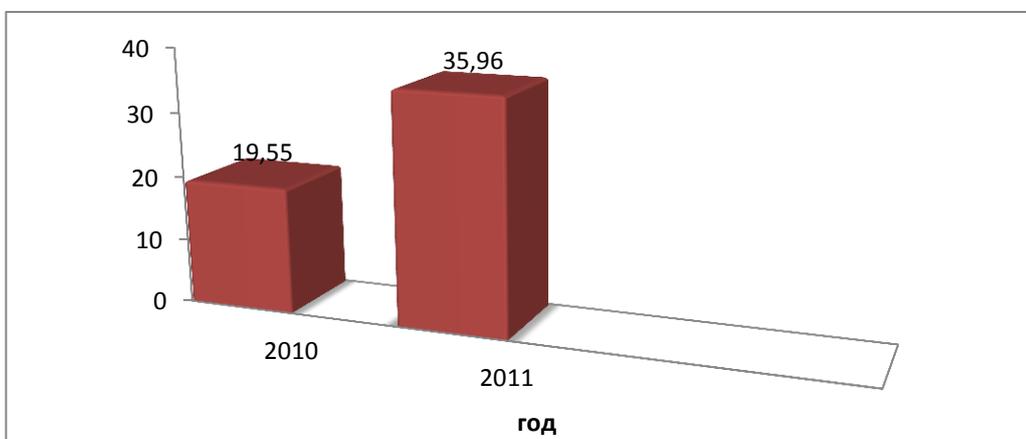


Рисунок 2.6 - Динамика изменения рентабельности оборотного капитала

3) Уровень общей рентабельности - это ключевой индикатор при анализе рентабельности предприятия. Но если требуется точнее определить развитие организации, исходя из уровня ее общей рентабельности, необходимо вычислить дополнительно еще два ключевых индикатора: рентабельность оборота и число оборотов капитала.

Рентабельность оборота отражает зависимость между валовой выручкой (оборотом) предприятия и его издержками и исчисляется по формуле:

*Рентабельность оборота = прибыль до начисления процентов*100/
валовая выручка*

$$P.o. = (240\text{№}2) * 100 / (030\text{№}2)$$

Рентабельность оборота

$$\text{за 2010г} = 20160 * 100 / 24800 = 81,3$$

Рентабельность оборота

$$\text{за 2011г} = 75266,56 * 100 / 102902,94 = 73,14$$

Число оборотов капитала отражает отношение валовой выручки (оборота) предприятия к величине его капитала и исчисляется по формуле:

Число оборотов капитала = валовая выручка / активы

$$Ч\ об.к. = (030\text{№}2) / (400\text{№}1)$$

Число оборотов капитала

$$\text{за 2010г} = 24800 / 66180 = 0,37$$

Число оборотов капитала

$$\text{за 2011г} = 102902,94 / 46408,87 = 2,22$$

*Уровень общей рентабельности = рентабельность оборота * число оборотов капитала (рис 2.7.)*

Уровень общей рентабельности

$$\text{за 2010г} = 81,3 * 0,37 = 30,08$$

Уровень общей рентабельности

$$\text{за 2011г} = 73,14 * 2,22 = 162,3$$

Таблица 2.5- Анализ показателей рентабельности ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Показатель	2010 год	2011 год	Абсолютные отклонения +/-
Рентабельность основного капитала %	300,5	349,5	49,0
Рентабельность оборотного капитала %	19,55	35,96	16,41
Уровень общей рентабельности %	30,08	162,3	132,22

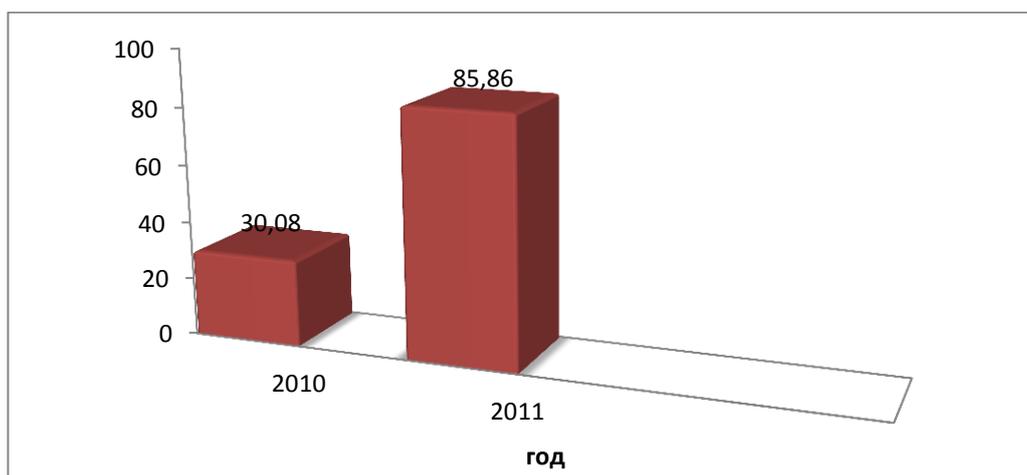


Рисунок 2.7 -Динамика изменения уровня общей рентабельности

Как видно из анализа, предприятие за первый год после открытия достигло высоких показателей рентабельности. Это свидетельствует о хорошем прогрессе в работе компании. За год компания показала высокие результаты рентабельности основного и оборотного капитала.

Финансовая отчетность является наиболее доступной информацией для проведения анализа предприятия и определения его финансовой устойчивости. Проанализируем, насколько успешно функционирует ООО «ARIREY QURILISH SERVIS». Для этого рассчитаем коэффициент

изменения валовых продаж, проведём анализ операционных издержек и рассчитаем оборачиваемость товарно-материальных запасов

Коэффициент изменения валовых продаж служит целям количественной характеристики приращения объема продаж текущего периода по отношению к объему валовых продаж предыдущего периода.

$$\frac{\text{Выручка за текущий год} - \text{Выручка за прошлый год}}{\text{Выручка за прошлый год}}$$

Естественным опасением при использовании данного показателя является влияние инфляции. Инфляция искажает значение данного показателя, так как объем выручки за текущий год по сравнению с предыдущим содержит инфляционную компоненту. Следует иметь в виду, что, инфляция является объективным отражением экономических закономерностей текущего периода, т.е. ее присутствие закономерно сказывается на изменении показателей предприятия. В некоторых случаях предприятие может даже “заработать” на инфляции. И в этом смысле использование формулы без корректировок на инфляцию имеет смысл.

Расчет этого показателя производится по формуле :

Коэффициент изменения валовых продаж за 2010г не подсчитывается, так как в 2010 году компания только открылась

Коэффициент изменения валовых продаж за 2011г.: $((518818,6 - 114200) : 114200) = 3,54$

Данные соотношения отчетливо свидетельствуют о том, что фирма имела весьма существенное повышение продаж за 2 года. Темпы роста объемов продаж в 2011 году повысились и составили 3,54.

Анализ операционных издержек производится с целью оценки относительной динамики долей различных видов издержек в структуре совокупных издержек предприятия и является дополнением операционного

анализа. Анализ операционных издержек позволяет выяснить истинную причину изменения показателей прибыльности компании.

В частности, коэффициент производственной себестоимости реализованной продукции, который рассчитывается по следующей формуле

$$\frac{\text{Себестоимость реализованной продукции}}{\text{Выручка от реализации}}$$

Расчет этого показателя производится по формуле :

Коэффициент производственной себестоимости реализованной продукции за 2010г. : 89400: 114200 = 0,78

Коэффициент производственной себестоимости реализованной продукции за 2011г. : 415915,66: 518818,6 = 0,80

Себестоимость реализованной продукции в 2010 году составила 0,78. В 2011 году она повысилась до 0,80.

Общую картину финансовой устойчивости ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» может дать соотношение объема продаж (дохода от реализации) и суммы товарно-материальных запасов, но обычно более точным показателем будет считаться соотношение товарно-материальных запасов и себестоимости реализованной продукции, поскольку эти показатели сопоставимы. Дело в том, что доход от реализации включает величину надбавки (на издержки производства), которая не включена в стоимость товарно-материальных запасов.

Расчет оборачиваемости товарно-материальных запасов производится по формуле:

$$\frac{2 * \text{Выручка от реализации}}{\left(\begin{array}{c} \text{Товарно-материальные} \\ \text{средства на начало года} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Товарно-материальные} \\ \text{средства на конец года} \end{array} \right)}$$

Расчет этого показателя производится по формуле:

Оборачиваемость товарно-материальных запасов за 2010г.: (2 * 114200): (0 + 65389) = 3,49

Оборачиваемость товарно-материальных запасов

за 2011г.: $(2 * 518818,6) : (65389 + 25072,01) = 11,5$

Для предприятия показатели работы предприятия составили (таблица 2.6.)

Таблица 2.6. Динамика показателей работы ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Показатель(%)	2010г.	2011г.	Абсолютные отклонения (+/-)
Коэффициент изменения валовых продаж	-	3,54	3,54
Коэффициент производственной себестоимости	0,78	0,80	0,02
Оборачиваемость товарно-материальных запасов	3,49	11,5	8,01

Анализ этих данных позволяет прийти к выводу о том, что в целом предприятие имеет высокие показатели оборачиваемости ТМС, что свидетельствует с одной стороны об эффективной внутренней системе управления ТМС на предприятии, с другой стороны – о хорошо налаженных взаимоотношениях с поставщиками и потребителями.

Рассчитаем так же финансовые коэффициенты ликвидности ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» (таблица 2.7)

Таблица 2.7. Финансовые коэффициенты ликвидности ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Показатели	Нормативное значение	Анализируемый период	
		2010	2011
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	$65752/21180=3,1$	$42079,15/44890,31=0,93$
Коэффициент срочной ликвидности	1		$12558,71/44890,31=0,28$
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	$65752/21180=3,1$	$42079,15/44890,31=0,93$

Коэффициент абсолютной ликвидности — финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим обязательствам, отраженным в балансе компании. Как видно из таблицы 2.7. коэффициент абсолютной ликвидности упал за эти годы. Однако остался в пределах нормы. Это свидетельствует о том, что компания имеет резервы по выплате своих обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности отражает способность компании отвечать по своим текущим обязательствам в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Коэффициент был нулевым в 2010 году и возрос до 0,28% в 2011 году, однако оборотных средств не хватает для погашения краткосрочных обязательств, что в данном случае ведёт к банкротству.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение общих текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данный показатель должен колебаться от 1,5 до 2,5. В случаи с ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» значение данного коэффициента было выше в 2010

году, однако в 2011 году оно достигло 0,93% , что намного ниже предела нормы.

Все рассчитанные в таблице коэффициенты отражают ситуацию, которая может привести компанию к банкротству в случае не принятия нужных мер.

Имеется возможность оценить степень риска банкротства моделью Альтмана:

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1,0X_5$$

$$X_1 = (\text{текущие активы} - \text{текущие пассивы}) / \text{всего активов}$$

$$X_2 = (\text{нераспределенная прибыль}) / \text{всего активов}$$

$$X_3 = \text{операционная прибыль} / \text{всего активов}$$

$$X_4 = \text{рыночная цена собственного капитала} / \text{общая задолженность}$$

$$X_5 = \text{объем продаж} / \text{всего активов}$$

$$2010 \text{ год} = 1,2 * 0,82 + 1,4 * 0 + 3,3 * 0,3 + 0,6 * 2,12 + 1,0 * 1,73 = 4,9$$

$$2011 \text{ год} = 1,2 * 0,93 + 1,4 * 0 + 3,3 * 0,56 + 0,6 * 0,03 + 1,0 * 11,2 = 4,2$$

Индекс Альтмана, названный Z-счет, используется для предсказания вероятности наступления банкротства. Ситуация считается тревожной, если $Z < 1,81$; если $Z > 2,99$, то можно утверждать, что у предприятия благополучное положение. Интервал между 1,81 и 2,99 назван зоной неопределенности, т. е. классифицировать ситуацию компании не представляется возможным.

Таким образом можно сделать вывод, что положение на 2011 год находится в благополучном положении, однако имеет тенденцию спада по отношению к 2010 году и необходимы многосторонние меры, чтобы не оказаться в кризисной ситуации.

2.6 Оценка финансового планирования на предприятии ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

Рыночная экономика существенно изменила методологию финансового планирования, место и роль финансов в хозяйственном механизме управления предприятием. Усилилась их стимулирующая роль в повышении

эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Рыночная концепция управления предприятиями вызвала интерес руководителей и специалистов к зарубежным моделям финансового планирования. Знание этих моделей, средств и методов финансового планирования вошло в число основных профессиональных требований, предъявляемых к руководителям и специалистам предприятий и объединений. В связи с этим тема рассмотрения системы финансового планирования на предприятии является актуальной. В настоящее время на предприятиях существует ряд проблем, связанных с действующей системой финансового планирования:

- ✚ Планы составляются с недостаточным уровнем детальности.
- ✚ В планах неправильно расставлены акценты: основное внимание уделяется расходам на центр затрат, а оперативные параметры эффективности остаются в тени.
- ✚ Планирование и прогнозирование отнимают слишком много времени и в общей сложности составляют до 6-8 месяцев ручной работы и повторяющихся операций ежегодно.
- ✚ Много внимания уделяется длительной подготовке годового бюджета и недостаточно – постоянному, гибкому процессу корректировки прогнозов.

Для оптимизации процесса финансового планирования необходимо внедрить специализированное программное обеспечение, которое позволит на более высоком качественном уровне осуществлять деятельность, связанную с планированием на предприятии. Реализация предлагаемого мероприятия позволит предприятию добиться желаемых результатов в области финансового планирования и увеличить эффективность своей деятельности.

В современных условиях при неустойчивой экономической ситуации особую значимость приобретают вопросы анализа финансово-хозяйственной деятельности, а некоторые из разделов современных методик финансового анализа, базирующихся на системах относительных показателей, до недавнего времени носившие для большинства бухгалтеров и аналитиков

достаточно умозрительный и искусственный характер, приобретают чисто практическую направленность.

Принятие решений на основании системы критериев финансовой неустойчивости сводится к следующему:

- ✚ принятии структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия – неплатежеспособным;

- ✚ наличии реальной возможности предприятия-должника восстановить свою платежеспособность;

- ✚ наличии реальной возможности утраты платежеспособности предприятия, когда оно в ближайшее время не сможет выполнить свои обязательства перед кредиторами.

Указанные решения принимаются по результатам анализа и вне зависимости от наличия установленных законодательством внешних признаков несостоятельности. Принятые решения являются основанием для подготовки предложений по оказанию финансовой поддержки неплатежеспособности, приватизации этих предприятий, ликвидационных мероприятий, а также применение иных установленных действующим законодательством полномочий управления. Для этого запрашивается дополнительная информация и проводится углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Согласно законодательству и мировой практике показателем для оценки удовлетворительности структуры баланса является коэффициент текущей ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения текущих обязательств предприятия. Данные коэффициенты на отчетный период были рассмотрены в разделе 2.5. При неудовлетворительной структуре баланса для проверки реальной возможности у предприятия восстановить свою

платежеспособность рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности сроком на двенадцать месяцев следующим образом:

$$K_{\text{в}} = \frac{K_{\text{к}}^{\text{мл}} + \frac{P_{\text{у}}}{P_{\text{о}}} (K_{\text{к}}^{\text{мл}} - K_{\text{н}}^{\text{мл}})}{K_{\text{норм}}^{\text{мл}}},$$

где $K_{\text{в}}$ - коэффициент восстановления;

$K_{\text{к}}^{\text{мл}}$ и $K_{\text{н}}^{\text{мл}}$ - фактическое значение коэффициента текущей ликвидности на конец и начало отчетного периода;

$P_{\text{у}}$ - установленный период восстановления платежеспособности, месяцы (12 мес.);

$P_{\text{о}}$ - отчетный период, месяцы (48 мес.);

$$K_{\text{норм}}^{\text{мл}} = 2,0,$$

$$K_{\text{в}} = (1,2 + 12/48(3,1 - 0,93))/2,0 = 0,65.$$

Значение коэффициента восстановления меньше единицы, это свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшие 12 месяцев нет реальной возможности восстановить платежеспособность. Выявленное значение восстановления платежеспособности вкпе с ранее рассчитанными показателями ликвидности, рентабельности и т.д. свидетельствуют о низкой финансовой устойчивости.

По результатам оценки можно сделать следующие выводы:

а) предприятие не имеет большой задолженности, формирование активов происходит за счет средств собственного капитала. Однако за период 2010-2011 гг. произошло существенное изменение кредиторской задолженности в сторону увеличения.

б) у предприятия наметилась тенденция к повышению финансовой устойчивости, и его финансовое состояние можно охарактеризовать как устойчивое.

в) у предприятия повышается зависимость от внешних источников финансирования. Это свидетельствует о том, что активизирует свою финансово-хозяйственную деятельность и в том числе за счет внешних источников финансирования, и при этом еще находится в зоне финансовой безопасности.

Эффективная хозяйственная деятельность предприятия невозможна без постоянного привлечения заемных средств. Использование этих средств позволяет обеспечить более эффективное использование собственного капитала, ускорить образование различных целевых фондов, а в конечном счете - повысить рыночную стоимость предприятия. С целью большего укрепления финансовой устойчивости предприятия в краткосрочном периоде, можно порекомендовать ряд мероприятий:

-  увеличить число заказов на строительство объектов;
-  усилить контроль над своевременным погашением кредиторской задолженности и своевременным возвратом дебиторской задолженности;
-  не допускать отвлечение собственного капитала в дебиторской задолженности.

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ARIREY QURILISH SERVIS»

3.1 Направления совершенствования финансового менеджмента на предприятии

Оценка финансового планирования указала на слабые и сильные моменты в деятельности организации. Как и любой процесс, финансовый менеджмент поддается оптимизации.

Поле деятельности для квалифицированного финансового менеджера в организации обширно. На него ложится ответственность за принятие финансовых решений.

Следует более требовательно относиться к затратам предприятия: определенное значение имеет разделение затрат на переменные и постоянные. Это может благоприятно отразиться на уменьшении себестоимости за счет оптимизации каких-либо пунктов затрат.

Важно вовремя реагировать на изменяющуюся ситуацию. Финансовый менеджер должен быть "в курсе" всех новых методик, чтобы обеспечить эффективную деятельность предприятия. Для удовлетворения требований современного хозяйствования ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» необходимо пройти следующие стадии развития системы финансового менеджмента на предприятии и соответствующие им стадии развития самой финансовой службы:

1. Внедрение базовых элементов современного финансового менеджмента. На этой стадии идет освоение подразделениями и на предприятии в целом отдельных элементов технологии финансово-экономического управления. На этой стадии финансовая служба ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» должна сформировать корпоративную финансовую культуру.

Корпоративная культура — это своего рода эмоциональная среда внутри организации и связующее звено в отношениях между ее сотрудниками. Это тот безусловный стержень, вокруг которого собираются сотрудники, считающие нормой трудовой деятельности работоспособность, умение трудиться в команде, профессионализм и многое другое.

2. Создание базовых элементов финансового менеджмента. Эта стадия охватывает деятельность финансовой службы по освоению отдельных элементов технологии финансово-экономического управления предприятием и завершается началом управления предприятием финансово-экономическими методами.

Использование финансово-экономических методов управления позволяет:

- + передать руководителю подразделения часть полномочий и ответственности топ-менеджмента предприятия;

- + ввести самоконтроль менеджера за экономикой деятельности своего подразделения и, частично, управление им;

- + стимулировать менеджера на разработку и выполнение мероприятий по улучшению экономики деятельности своего подразделения.

3. Создание системы текущего финансового менеджмента. Эта стадия охватывает деятельность финансовой службы по созданию на предприятии системы текущего (плановый период - год) финансового менеджмента и завершается началом регулярного текущего финансово-экономического управления подразделениями на базе концепции бизнес планирования.

4. Создание на предприятии системы стратегического финансового менеджмента. Эта стадия охватывает деятельность финансовой службы по созданию на предприятии системы перспективного финансового планирования и завершается началом регулярного стратегического управления предприятием финансово-экономическими методами.

Предприятию ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» для эффективного управления затратами необходимо разработать следующие мероприятия:

- Рассмотреть и устранить причины возникновения перерасхода финансовых ресурсов на управленческие и коммерческие расходы;
- Усовершенствовать управление предприятием, а именно :
 - внедрить на предприятии системы управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности центров затрат.
- Система калькуляции затрат и управленческого учета вырабатывает следующую информацию:
 - распределяет затраты между реализованными услугами и товарно-материальными запасами;
 - предоставляет соответствующую информацию, которая помогает менеджерам принимать решения более обоснованно;
 - предоставляет информацию, необходимую для планирования, контроля и измерения показателей функционирования организации.
- Разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно связанные с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия и экономией ресурсов;
- Систематически обновлять номенклатуру предоставляемых услуг для повышения конкурентоспособности на рынке товаров;
- Необходимо также следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью, так как превышение дебиторской задолженности над кредиторской ведет к необходимости привлечении дополнительных источников финансовых ресурсов;
- Осуществлять постоянный контроль за условиями хранения и транспортировки сырья и материалов.

3.2. Организационные и методологические аспекты системного управления производственными затратами

Предприятие ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» в своей деятельности стремится максимизировать прибыль, а для этого оно должно так организовать свое производство, чтобы издержки на единицу выпускаемой продукции были минимальны, при неизменных ценах на продукцию и потребляемые ресурсы. Чтобы минимизировать издержки производства в условиях действующего предприятия, необходимо выявить резервы снижения затрат, связанные с производством и реализацией продукции.

Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для повышения эффективности производства. Снижение себестоимости предполагает экономное потребление ресурсов, что говорит не только о количественном, но и качественном воздействии на экономический потенциал страны и его перспективные изменения.

Основным источником резервов снижения себестоимости продукции на предприятии ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» является:

- увеличение объема производства
- сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономии использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводственных расходов, производственного брака и т.д.

Предприятие ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» независимо от форм собственности разрабатывает ряд мероприятий по снижению затрат и получению наиболее высокой прибыли от реализации предметов своей деятельности.

Основными задачами предприятия по снижению затрат являются:

- рациональное использование материальных ресурсов и энергоресурсов;
- установление норм затрат рабочего времени на выполнение работы;
- снижение потерь от брака;
- использование передовых технологий;
- автоматизация технологических процессов;
- повышение производительности труда;
- планирование издержек производства и выявление непроизводительных затрат в составе всех затрат;
- управление издержками производства, включающее контроль и регулирование затрат.

Регулирование затрат предусматривает снижение самих нормативов, что отразится положительно на прибыли полученной за счет экономии затрат. Как уже отмечалось, в условиях свободной конкуренции цена продукции, произведенной предприятиями, фирмами, выравнивается автоматически. На нее воздействуют законы рыночного ценообразования. В то же время каждый предприниматель стремится к получению максимально возможной прибыли. И здесь, помимо факторов увеличения объема производства продукции, продвижения ее на незаполненные рынки и др., неумолимо выдвигается проблема снижения затрат на производство и реализацию этой продукции, снижения издержек производства

В традиционном представлении важнейшими путями снижения затрат является экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве- трудовых и материальных

Снижения трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них — механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по

совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда. Нередко предприятия, фирмы приобретают или берут в аренду дорогостоящее оборудование, не подготовившись к его использованию. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Затраченные на приобретение средства не приносят ожидаемого результата.

Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др.

Материальные ресурсы занимают до 3/5 в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов. Немаловажным является повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов.

Сокращения расходов по амортизации основных производственных фондов можно достигнуть путем лучшего использования этих фондов, максимальной их загрузки.

Эффективное управление затратами на производство должно базироваться на системном подходе (рисунок 3.1)

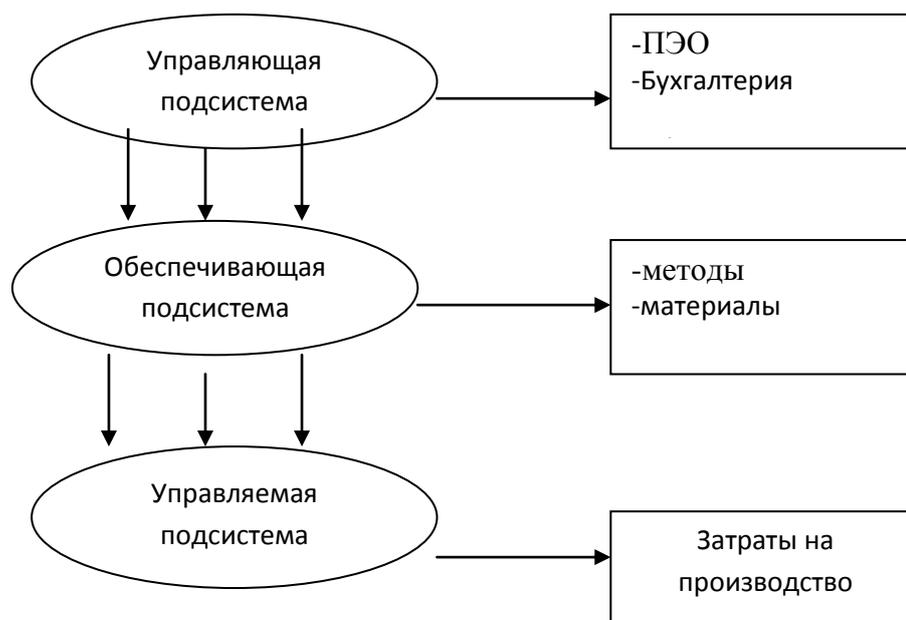


Рисунок 3.1- Модель системы управления затратами на производство

Внедрение на предприятии изложенных методологических подходов к выделению, планированию и учету фактических затрат по местам их возникновения позволяет:

- избавиться от «котлового» учета расходов по переделу;
- получить детализированную структуру затрат;

3.3. Мероприятия по снижению затрат ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» и выявление резервов увеличения прибыли

Проведенный всесторонний анализ расходов на предприятии ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» позволяет заключить, что в целом на предприятии сложилась неэффективная система управления расходами, хотя и относительно высокие результаты прибыли.

Причинами этого послужил рост материальных затрат, неблагоприятное соотношение цен на сырье и материалы и цен на готовую продукцию, рост

расходов по обслуживанию производства, а также неэффективная система мотивации труда. В целом расходы на предприятии не достаточно контролируются менеджментом, в абсолютном и относительном выражении растут, что, очевидно, приводит к снижению эффективности организации и негативно влияет на стоимость бизнеса.

Базовые параметры политики управления расходами предприятия представляются следующие:

1. Усиление контроля над материальными расходами и расходами на оплату труда в сфере производства и продаж.

2. Повышение эффективности использования материальных ресурсов; поиск поставщиков с более выгодными условиями поставки сырья и материалов.

3. Усиление контроля за соотношением темпов роста производительности труда и заработной платы; не допущение ускоренного роста средней заработной платы относительно роста производительности труда.

4. Снижение уровня коммерческих и управленческих расходов на предприятии.

5. Увеличение уровня операционного рычага.

Далее предлагаются к рассмотрению некоторые мероприятия по оптимизации расходов и выявлению резервов увеличения прибыли на предприятии ООО «ARIREY QURILISH SERVIS».

Изучение опыта системы управления затратами многих предприятий, позволяет сформулировать некоторые общие, обязательные для каждого предприятия процедуры, которые возможно применить и для ООО «ARIREY QURILISH SERVIS». Выделим два вида тактики, применимые для строительной компании. Первая — защитная, основана на проведении сберегающих мероприятий, основой которых является сокращение всех расходов, связанных с производством и сбытом, содержанием основных фондов и персонала, что ведет к сокращению производства в целом. Такая

тактика применяется, как правило, при очень неблагоприятном стечении внешних для предприятия обстоятельств. В данном случае, она менее всего подходит. Вторая, наиболее эффективная, наступательная тактика, для которой характерно применение не столько оперативных, сколько стратегических мероприятий. В этом случае наряду с экономными, ресурсосберегающими мероприятиями проводятся активный маркетинг, изучение и завоевание новых рынков сбыта, политика более высоких цен, увеличение расходов на совершенствование производства за счет его модернизации, обновления основных фондов, внедрения перспективных технологий. В то же время меняется или укрепляется руководство предприятия, осуществляется комплексный анализ и оценка ситуации и, если надо, корректируется философия, основные принципы деятельности предприятия, т.е. изменяется его стратегия. В соответствии с новой стратегией пересматриваются производственные программы, маркетинговая концепция все в большей степени нацеливается на укрепление позиций предприятия на существующих сегментах рынка и завоевание новых, обновляется номенклатура выпускаемой продукции. Расчет точки безубыточности позволяет определить запас прочности предприятия.

Точка безубыточности – минимальный уровень производства или иной экономической деятельности, при котором расходы предприятия компенсируются его доходами. После прохождения точки безубыточности дальнейшее производство и реализация продукции начинает приносить прибыль. Иными словами, точка безубыточности – это ситуация, при которой прибыль равно нулю.

Производство ниже этого объема является нерентабельным, поэтому иногда точку безубыточности называют критическим объемом. Точка безубыточности рассчитывается исходя из соотношения дохода и двух видов затрат – переменных, возрастающих пропорционально объему производства, и постоянных, не зависящих от его изменения.

Точка безубыточности представляет собой равенство выручки (валового дохода) и затрат на производство реализованной продукции. Для расчета точки безубыточности надо разделить издержки на две составляющие:

- Переменные затраты — возрастают пропорционально увеличению производства (объему реализации товаров).
- Постоянные затраты — не зависят от количества произведенной продукции (реализованных товаров) и от того, растет или падает объем операций.

Точка безубыточности имеет большое значение в вопросе жизнестойкости компании и ее платежеспособности.

Формула расчета точки безубыточности в денежном выражении:

$$Тбд = В * З_{пост} / (В - З_{пер}), \text{ где}$$

В — выручка от продаж

З_{пер} — переменные затраты

З_{пост} — постоянные затраты

Тбд — точка безубыточности в денежном выражении

$$Тбд = В * З_{пост} / (В - З_{пер}) = 596642 * 149415 / (596642 - 414018) = 488146 \text{ т.сум}$$

Насколько далеко предприятие от точки безубыточности показывает запас финансовой прочности. Это разность между фактическим объемом выпуска и объемом выпуска в точке безубыточности. Часто рассчитывают процентное отношение запаса финансовой прочности к фактическому объему. Эта величина показывает, на сколько процентов может снизиться объем реализации, чтобы предприятию удалось избежать убытка.

Формула запаса финансовой прочности в денежном выражении:

$$З_{пд} = (В - Тбд) / В * 100\%, \text{ где}$$

В — выручка от продаж

Тбд — точка безубыточности в денежном выражении

З_{пд} — запас финансовой прочности в денежном выражении

$$З_{пд} = (596642 - 488146) / 596642 * 100\% = 18,2\%$$

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый менеджмент, или управление финансовыми ресурсами и отношениями, охватывает систему принципов, методов, форм и приёмов регулирования рыночного механизма в области финансов с целью повышения конкурентоспособности хозяйствующего субъекта. Зная теорию финансов, основы менеджмента, финансовый менеджер, приобретая опыт, вырабатывая у себя интуицию и чутьё рынка, становится ключевой фигурой в максимизации прибыли предприятия. В Узбекистане происходят глубокие экономические перемены, обусловленные возвращением страны в русло общих экономических процессов мирового развития. Идет коренная перестройка прежнего механизма управления экономикой, его замена рыночными методами хозяйствования.

С переходом на рыночные отношения перед предпринимателями и руководителями предприятий встает множество вопросов:

- ✚ как рационально организовать финансовую деятельность предприятия для его дальнейшего развития;
- ✚ как повысить эффективность управления финансовыми ресурсами;
- ✚ насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение определенного периода.

На эти и многие другие жизненно важные вопросы может дать ответ объективный финансовый анализ, так как его результаты характеризуют финансовую деятельность предприятия за прошедший период, выявить негативные стороны, определить концепцию развития в будущем.

Основной целью управления затратами является экономия ресурсов и повышение эффективности их использования для уменьшения себестоимости продукции и, как следствие, увеличения прибыли и рентабельности.

Сокращение затрат является более эффективным инструментом увеличения прибыли, чем увеличение объема продаж. По оценкам финансистов уменьшение затрат на 5-7% увеличивает прибыль на такую же

величину как и увеличение объема продаж на 30% при неизменной рентабельности. Изменение себестоимости существенно влияет на объем продаж, минимально необходимый для безубыточного функционирования предприятия, на выбор отпускных цен, на рентабельность и, как следствие, на привлечение кредитов.

Настоящая работа выполнена на примере ООО «ARIREY QURILISH SERVIS». Основной целью предприятия является получение прибыли. Основным видом деятельности является строительство. Анализ финансово-экономической деятельности показал, что, не смотря на то, что компания молодая, развивающаяся, был взят курс на стабильный доход и хорошую клиентуру. 2011 год оказался более прибыльным, чем 2010 год. Если в 2010 году чистая прибыль была 12860 тыс сум, то в 2011 году она составила 15134,73 тыс сум.

Соответственно с увеличением производимой работы увеличивалась и себестоимость ООО «ARIREY QURILISH SERVIS». В 2010 году структура затрат составила 89400 тыс сум, а в 2011 году она увеличилась на 326515,66 тыс сум, что на 4,65% выше 2010 года и составила она 415915,66 тыс сум. Предприятие за первый год после открытия достигло высоких показателей рентабельности. Это свидетельствует о хорошем прогрессе в работе компании. За год компания показала высокие результаты рентабельности основного и оборотного капитала. Коэффициент срочной ликвидности отражает способность компании отвечать по своим текущим обязательствам в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Коэффициент был нулевым в 2010 году и возрос до 0,28% в 2011 году, однако оборотных средств не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности – отношение общих текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный показатель должен колебаться от 1,5 до 2,5. В случаи с ООО «ARIREY QURILISH SERVIS» значение данного коэффициента было выше в 2010 году, однако в 2011 году оно достигло 0,93% , что намного ниже предела нормы.

В современных условиях при неустойчивой экономической ситуации особую значимость приобретают вопросы анализа финансово-хозяйственной деятельности, а некоторые из разделов современных методик финансового анализа, базирующихся на системах относительных показателей, до недавнего времени носившие для большинства бухгалтеров и аналитиков достаточно умозрительный и искусственный характер, приобретают чисто практическую направленность.

При неудовлетворительной структуре баланса для проверки реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности

Значение коэффициента восстановления меньше единицы, это свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшие 12 месяцев нет реальной возможности восстановить платежеспособность. Выявленное значение восстановления платежеспособности вкупе с ранее рассчитанными показателями ликвидности, рентабельности и т.д. свидетельствуют о низкой финансовой устойчивости.

Рыночная экономика, при всем разнообразии ее моделей, известных мировой практике, характеризуется тем, что представляет собой социально ориентированное хозяйство, дополняемое государственным регулированием. Огромную роль, как в самой структуре рыночных отношений, так и в механизме их регулирования со стороны государства играют финансы. Они - неотъемлемая часть рыночных отношений и одновременно важный инструмент реализации государственной политики. Вот почему сегодня как никогда важна работа финансового менеджера.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2011 году и важнейшим приоритетам на 2012 год
2. Каримов И. А Модернизация страны и построение гражданского общества – наш главный приоритет. Доклад на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлис РУз. Т. - «Узбекистан», 2010
3. Узбекистан на пороге достижения независимости И.А.Каримов
Издательско-полиграфический творческий дом «Узбекистан» -2012-383с
4. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. – М.: изд-во ПРИОР, 2007
5. Белолинецкий В.Г. Финансы фирмы. – М.: Инфра – М, 2005
6. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2007
7. Бланк И.Л. Основы финансового менеджмента. – Киев.: «Ника-Центр», 2005
8. Бланк И.Л. Управления активами. – Киев.: «Ника-Центр», 2002
9. Быкова Е.В. Операционный финансовый менеджмент // Финансы, 2003-№15
10. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии. – М.: «Дело и право», 2008
11. Герчикова И.И. Менеджмент. М.: Банки и биржи, 2002
12. Демина Е.В., Ренникова И.П. Менеджмент предприятий электросвязи. Учебник для вузов. – М.: «Радио и связь», 2004
13. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. – М.: «ЮНИТИ», 2001
14. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: «Бухгалтерский учет», 2003

15. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. – М.: ЮНИТИ, 2003
16. Керимов В.Э., Комарова Н.Н. Организация управленческого учета по системе «Директ-Костинг» // Аудит и финансовый анализ, - 2001. - №2.
17. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: «Центр экономики и Маркетинга», 2008
18. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Пер. с франц. – М.: «Финансы», «ЮНИТИ», 2005
19. Козлова Е.П. Калькулирование себестоимости способом суммирования затрат // Главбух. – 2001
20. Кравченко Л.И. Анализ финансового состояния предприятия. Минск.: ПКФ «Экаунт», 2001
21. Крайкина М.Н. Финансовый менеджмент. – М.: «Дело и сервис», 2003
22. Мескон М., Альберт М. Основы менеджмента. – М.: «Дело», 2005
23. Рукина С.Н. Финансы коммерческих предприятий и организаций. М.: «Экспортное бюро», 2008
24. Рындин А.В., Шамаев Г.А. Организация финансового менеджмента на предприятии. – М.: «РДЛ», 2009
25. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск.: Новое знание, 2002
26. Тамашевич В.И., Теслюк И.Е. и др. Оценка кредитоспособности предпринимателя. – Минск.: БГЭУ, 2000
27. Уткин Э.А. Финансовое управление. – М.: «ЭКМОС», 2007
28. Финансовое управление компанией. – М.: «Правовая культура», 2001
29. Финансовый менеджмент. Под ред. Поляка Г.Б. – М.: «Финансы», «ЮГИТИ», 2003
30. Шим Дж., Сиген Дж. Финансовый менеджмент. – М.: 2003
31. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. Учебник для вузов. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2001
32. <http://www.gov.uz/ru/cmnu.scm?cname=others>

33. <http://www.tfi.uz>
34. <http://www.versii.com/telegraf/print.php?id=2846>
35. <http://www.ut.uz/rus/obrazovani>
36. <http://stat.uz/>
37. http://www.gkas.uz/pod_org/sanoat.htm
38. <http://www.rdc-training.ru/offer/sys/>
39. http://www.cfin.ru/management/practice/kpi_rollout.shtml
40. http://www.imanager.com.ua/index.php?option=com_content&task=view&id=18438&Itemid=71

Тема ВКР “Совершенствование системы управления затрат в современных
условиях хозяйствования”

Выполнила: Бакалавр 4-курса Легай Ирина

Руководитель: Мемешева Л.А.

Ташкент - 2012