**Розробка заходів з удосконалення системи управління витратами ТОВ ДП „Посад”**

**1 Аналіз ефективності формування витрат на підставі системи коефіцієнтів**

Для аналізу витрат було розроблено систему оціночних коефіцієнтів за 2005, 2006 та 2007 роки за допомогою програми Excel.

Вихідною інформацією для аналізу ефективності формування витрат служать дані таблиці 1, таблиця 2 містить отримані дані.

Таблиця 1 – Вихідні дані для аналізу ефективності формування витрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Значення показника по роках, грн. | Відхилення |
| 2005 | 2006 | 2007 | у грн. | у % |
| до2005 р. | до2006 р. | до2005 р. | до2006 р. |
| дохід від реалізації | 79704,47 | 116094,00 | 135429,00 | 55724,53 | 19335,00 | 169,91 | 116,65 |
| чистий дохід | 66420,39 | 96745,00 | 112857,50 | 46437,11 | 16112,50 | 169,91 | 116,65 |
| собівартість | 46919,17 | 68397,50 | 84514,15 | 37594,98 | 16116,65 | 180,13 | 123,56 |
| у т.ч. постійна частина | 8257,77 | 12448,35 | 17747,97 | 9490,20 | 5299,63 | 214,92 | 142,57 |
| валовий прибуток | 19501,22 | 28347,50 | 28343,35 | 8842,13 | -4,15 | 145,34 | 99,99 |
| інші операційні доходи | 279,00 | 220,80 | 219,27 | -59,73 | -1,53 | 78,59 | 99,31 |
| адміністративні витрати | 5386,80 | 7452,70 | 9561,87 | 4175,07 | 2109,17 | 177,51 | 128,30 |
| у т.ч. постійна частина | 948,08 | 1214,79 | 2199,23 | 1251,15 | 984,44 | 231,97 | 181,04 |
| інші операційні витрати | 12579,20 | 13905,80 | 13566,93 | 987,73 | -338,87 | 107,85 | 97,56 |
| у т.ч. постійна частина | 2062,99 | 3865,81 | 2889,76 | 826,77 | -976,06 | 140,08 | 74,75 |
| всього операційні витрати | 64885,17 | 89756,00 | 107642,95 | 42757,78 | 17886,95 | 165,90 | 119,93 |
| у т.ч. постійна частина | 11268,84 | 17528,95 | 22836,96 | 11568,12 | 5308,01 | 202,66 | 130,28 |
| у т.ч. змінна частина | 53616,33 | 72227,05 | 84805,99 | 31189,66 | 12578,94 | 158,17 | 117,42 |
| операційний прибуток | 1814,22 | 7209,80 | 5433,82 | 3619,60 | -1775,98 | 299,51 | 75,37 |
| прибуток від звичайної діяльності | 1814,22 | 7209,80 | 5433,82 | 3619,60 | -1775,98 | 299,51 | 75,37 |
| чистий прибуток | 1074,67 | 4892,30 | 3733,82 | 2659,15 | -1158,48 | 347,44 | 76,32 |

Рисунок 1 – Вихідні дані для аналізу ефективності формування витрат ТОВ ДП „Посад”.

На підставі даних складається програма розрахунку коефіцієнтів, розрахункові формули котрої наведені у таблиці 2.

Таблиця 2 – Розрахунок коефіцієнтів, які характеризують ефективність формування витрат за допомогою Excel-2003

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Розрахунок по роках |
| 2005 | 2006 | 2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | B2/B13 | C2/C13 | D2/D13 |
| коефіцієнт окупності операційних витрат | В13/В2 | С13/С2 | D13/D2 |
| коефіцієнт покриття реалізованих операційних витрат | B3/B4 | C3/C4 | D3/D4 |
| коефіцієнт окупності реалізованих виробничих витрат | B4/B3 | C4/C3 | D4/D3 |
| коефіцієнт покриття постійних витрат | B3/B14 | C3/C14 | D3/D14 |
| коефіцієнт окупності постійних витрат | B14/B3 | C14/C3 | D14/D3 |
| коефіцієнт покриття адміністративних витрат | B3/B8 | C3/C8 | D3/D8 |
| коефіцієнт окупності адміністративних витрат | B8/B3 | C8/C3 | D8/D3 |
| коефіцієнт ефективності загальногосподарського управління | B2/B8 | C2/C8 | D2/D8 |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління | B8/B13 | C8/C13 | D8/D13 |
| коефіцієнт валової віддачі адміністративних витрат | B8/B2 | C8/C2 | D8/D2 |
| коефіцієнт навантаження адміністративних витрат | B13/B8 | C13/C8 | D13/D8 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні операційних і адміністративних витрат | (B13-B8)/B8 | (C13-C8)/C8 | (D13-D8)/D8 |
| коефіцієнт ефективності постійних витрат | B2/B14 | C2/C14 | D2/D14 |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління і збуту продукції | (B8+B10)/B13 | (C8+C10)/C13 | (D8+D10)/D13 |
| коефіцієнт валової віддачі постійних витрат | B13/(B8+B10) | C13/(C8+C10) | D13/(D8+D10) |
| коефіцієнт навантаження постійних витрат | B13/B14 | C13/C14 | D13/D14 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні змінних і постійних витрат | B15/B14 | C15/C14 | D15/D14 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні постійних і змінних витрат | B14/B15 | C14/C15 | D14/D15 |
| коефіцієнт ефективності змінних витрат | B2/B15 | C2/C15 | D2/D15 |
| коефіцієнт валової віддачі змінних витрат | B15/B2 | C15/C2 | D15/D2 |
| коефіцієнт покриття витрат на збут | B3/B10 | C3/C10 | D3/D10 |
| коефіцієнт окупності витрат на збут | B10/B3 | C10/C3 | D10/D3 |
| коефіцієнт витратомісткості збутової діяльності | B10/B13 | C10/C13 | D10/D13 |
| коефіцієнт навантаження витрат на збут | B13/B10 | C13/C10 | D13/D10 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні операційних витрат і витрат на збут | (B13-B10)/B10 | (C13-C10)/C10 | (D13-D10)/D10 |
| коефіцієнт координації витрат на збут у співвідношенні в операційних витрат | B10/(B13-B10) | C10/(C13-C10) | D10/(D13-D10) |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління в постійних витратах | B9/B14 | C9/C14 | D9/D14 |
| коефіцієнт витратомісткості збутової діяльності в постійних витратах | B11/B14 | C11/C14 | D11/D14 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні витрат на збут і адміністративних витрат | B10/B8 | C10/C8 | D10/D8 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні адміністративних витрат і витрат на збут | B8/B10 | C8/C10 | D8/D10 |
| коефіцієнт окупності змінних виробничих витрат | (B4-B5)/B2 | (C4-C5)/C2 | (D4-D5)/D2 |
| валова рентабельність змінних виробничих витрат | B2/(B4-B5) | C2/(C4-C5) | D2/(D4-D5) |
| валова рентабельність чистого доходу | B6/B3 | C6/C3 | D6/D3 |
| коефіцієнт окупності чистого доходу | B3/B6 | C3/C6 | D3/D6 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | B13/B16 | C13/C16 | D13/D16 |
| рентабельність операційних витрат | B16/B13 | C16/C13 | D16/D13 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат в процесі звичайної діяльності | B13/B17 | C13/C17 | D13/D17 |
| рентабельність операційних витрат в процесі звичайної діяльності | B17/B13 | C17/C13 | D17/D13 |
| коефіцієнт чистої окупності операційних витрат | B13/B18 | C13/C18 | D13/D18 |
| чиста рентабельність операційних витрат | B18/B13 | C18/C13 | D18/D13 |

Проводячи розрахунок за наведеними формулами, отримуємо значення коефіцієнтів, надані у таблиці.

Для виявлення „слабких” місць у формуванні витрат та запропонування оптимальної структури витрат здійснимо розрахунок коефіцієнтів, які характеризують ефективність формування витрат.

Таблиця 3 – Аналіз ефективності формування витрат підприємства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Значення показникапо роках | Відхилення | Економічний зміст показника |
| 2005 | 2006 | 2007 | до2005 | до2006 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | 1,23 | 1,29 | 1,26 | 0,03 | -0,04 | Скільки продукції створюється на підприємстві за рахунок 1 грн. операційних витрат. Значення показника більше одиниці свідчить про раціональність діяльності, тобто доход від реалізації покриває операційні витрати |
| коефіцієнт окупності операційних витрат | 0,81 | 0,77 | 0,79 | -0,02 | 0,02 | Які витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. продукції. Значення свідчить про перевищення доходів над витратами |
| коефіцієнт покриття реалізованих операційних витрат | 1,42 | 1,41 | 1,34 | -0,08 | -0,08 | Скільки чистого доходу створює 1 грн. виробничих витрат. Значення свідчить про ефективність виробничої діяльності |
| коефіцієнт окупності реалізованих виробничих витрат | 0,71 | 0,71 | 0,75 | 0,04 | 0,04 | Які виробничі витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. чистого доходу, тобто на 1 грн. чистого доходу припадає 0,75 грн. витрат. Значення нормальне |
| коефіцієнт покриття постійних витрат | 5,89 | 5,52 | 4,94 | -0,95 | -0,58 | Скільки чистого доходу створює 1 грн. постійних витрат. Значення достатні |
| коефіцієнт окупності постійних витрат | 0,17 | 0,18 | 0,20 | 0,03 | 0,02 | Які постійні витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. чистого доходу. Окупність нормальна |
| коефіцієнт покриття адміністративних витрат | 12,33 | 12,98 | 11,80 | -0,53 | -1,18 | Скільки чистого доходу створює 1 грн. адміністративних витрат. Свідчить, що чистий доход більше адміністративних витрат у 11,8 разів. Значення добрі |
| коефіцієнт окупності адміністративних витрат | 0,08 | 0,08 | 0,08 | 0,00 | 0,01 | Які адміністративні витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. чистого доходу. Окупність добра |
| коефіцієнт ефективності загальногосподарського управління | 14,80 | 15,58 | 14,16 | -0,63 | -1,41 | Скільки продукції створює підприємству 1 грн. адміністративних витрат. Тобто доход перевищує адміністративні витрати у 14,16 разів. Значення добрі |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління | 0,08 | 0,08 | 0,09 | 0,01 | 0,01 | Яка питома вага адміністративних витрат в операційних витратах. Значення близько 9% - нормальне явище. |
| коефіцієнт валової віддачі адміністративних витрат | 0,07 | 0,06 | 0,07 | 0,00 | 0,01 | Які адміністративні витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. валової продукції. Тобто на 1 грн. продукції припадає 7 коп. адміністративних витрат. Значення добре |
| коефіцієнт навантаження адміністративних витрат | 12,05 | 12,04 | 11,26 | -0,79 | -0,79 | Рівень навантаження операційних витрат на 1 грн. адміністративних витрат. Свідчить, що операційні витрати перевищують адміністративні у 11,26 разів.  |
| коефіцієнт координації у співвідношенні операційних і адміністративних витрат | 11,05 | 11,04 | 10,26 | -0,79 | -0,79 | Скільки операційних витрат формується 1 грн. адміністративних витрат. Тобто при формуванні 10,26 грн. операційних витрат у їх склад входить 1 грн. адміністративних. Значення достатнє. |
| коефіцієнт координації адміністративних витрат у співвідношенні в операційних витратах | 0,09 | 0,09 | 0,10 | 0,01 | 0,01 | Рівень співвідношення адміністративних витрат на 1 грн. операційних витрат. Свідчить, що у 1 грн. операційних витрат міститься 1 коп. адміністративних витрат. |
| коефіцієнт ефективності постійних витрат | 7,07 | 6,62 | 5,93 | -1,14 | -0,69 | Скільки валової продукції створює 1 грн. постійних витрат. Тобто доход перевищує постійні витрати у 5,93 разів. Зменшення – негативна тенденція. |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління і збуту продукції | 0,08 | 0,08 | 0,09 | 0,01 | 0,01 | Яка питома вага адміністративних та витрат на збут в операційних витратах. Постійні витрати займають 9% у структурі витрат. Ситуація добра |
| коефіцієнт валової віддачі постійних витрат | 0,14 | 0,15 | 0,17 | 0,03 | 0,02 | Які постійні витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. продукції. Тобто у 1 грн. доходу входить 17 коп. постійних витрат. |
| коефіцієнт навантаження постійних витрат | 5,76 | 5,12 | 4,71 | -1,04 | -0,41 | Рівень навантаження операційних витрат на 1 грн. постійних витрат. Тобто, 1 грн. постійних витрат приймає участь у формуванні 4,71 грн. операційних витрат. |
| коефіцієнт координації у співвідношенні змінних і постійних витрат | 4,76 | 4,12 | 3,71 | -1,04 | -0,41 | Рівень співвідношення змінних і постійних витрат. Тобто змінні витрат перевищують постійні у 3,71 разів. Значення нормальне |
| коефіцієнт координації у співвідношенні постійних і змінних витрат | 0,21 | 0,24 | 0,27 | 0,06 | 0,03 | Скільки постійних витрат припадає на 1 грн. змінних витрат. Тобто, на 1 грн. змінних витрат припадає 27 коп. постійних. |
| коефіцієнт ефективності змінних витрат | 1,49 | 1,61 | 1,60 | 0,11 | -0,01 | Скільки продукції створює 1 грн. змінних витрат. Тобто, 1,60 грн. доходу містить 1 грн. змінних витрат. |
| коефіцієнт валової віддачі змінних витрат | 0,67 | 0,62 | 0,63 | -0,05 | 0,00 | Які змінні витрати несе підприємство, щоб одержати 1 грн. валової продукції. Тобто у 1 грн. доходу входить 63 коп. постійних витрат. |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління в постійних витратах | 0,08 | 0,07 | 0,10 | 0,01 | 0,03 | Яка питома вага адміністративних витрат в постійних витратах. Значення 1% явище нормальне. |
| коефіцієнт окупності змінних виробничих витрат | 0,49 | 0,48 | 0,49 | 0,01 | 0,01 | Скільки змінних виробничих витрат необхідно для створення 1 грн. валового прибутку. Тобто, у 1 грн. валового прибутку входить 49 коп. змінних витрат. |
| валова рентабельність змінних виробничих витрат | 2,06 | 2,07 | 2,03 | -0,03 | -0,05 | Скільки одержує підприємство валового прибутку з 1 грн. виробничих змінних витрат. При формуванні 1,49 грн. валового прибутку на змінні витрати відводиться 1 грн. |
| валова рентабельність чистого доходу | 0,29 | 0,29 | 0,25 | -0,04 | -0,04 | Скільки одержує підприємство валового прибутку з 1 грн. чистого доходу. 25% - значення достатньо високе |
| коефіцієнт окупності чистого доходу | 3,41 | 3,41 | 3,98 | 0,58 | 0,57 | Скільки чистого доходу необхідно підприємству, щоб створити 1 грн. валового прибутку. 3,98 грн. - значення нормальне  |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | 35,76 | 12,45 | 19,81 | -15,95 | 7,36 | Скільки операційних витрат необхідно для створення 1 грн. прибутку від операційної діяльності. Свідчить, що витрати перевищують прибуток від операційної діяльності у 19,81 разів. Зростання у динаміці – негативна тенденція |
| рентабельність операційних витрат | 0,03 | 0,08 | 0,05 | 0,02 | -0,03 | Скільки одержує підприємство прибутку від операційної діяльності з 1 грн. операційних витрат. Тобто, 0,05 коп., зниження у динаміці – негативна тенденція  |
| коефіцієнт покриття операційних витрат в процесі звичайної діяльності | 35,76 | 12,45 | 19,81 | -15,95 | 7,36 | Скільки операційних витрат необхідно підприємству, щоб створити 1 грн. прибутку від звичайної діяльності. Свідчить, що витрати перевищують прибуток від звичайної діяльності у 19,81 разів. Зростання у динаміці – негативна тенденція |
| рентабельність операційних витрат в процесі звичайної діяльності | 0,03 | 0,08 | 0,05 | 0,02 | -0,03 | Скільки одержує підприємство прибутку від звичайної діяльності від 1 грн. операційних витрат. Тобто, 0,05 коп., зниження у динаміці – негативна тенденція  |
| коефіцієнт чистої окупності операційних витрат | 60,38 | 18,35 | 28,83 | -31,55 | 10,48 | Скільки операційних витрат необхідно підприємству, щоб створити 1 грн. чистого прибутку. Свідчить, що витрати перевищують чистий прибуток у 28,83 разів. Зростання у динаміці – негативна тенденція |
| чиста рентабельність операційних витрат | 0,02 | 0,05 | 0,03 | 0,02 | -0,02 | Скільки одержує підприємство чистого прибутку від 1 грн. операційних витрат. Тобто, 0,02 коп., зниження у динаміці – негативна тенденція  |

Виходячи з проведеного аналізу, варто відмітити, що витрати, в цілому у ТОВ ДП формуються не раціонально, тобто спостерігається невідповідність зростання обсягів БМР та зростання витрат, тобто витрати зростають швидше, чим доход від реалізації та прибуток. У динаміці практично по усіх коефіцієнтах спостерігається негативна тенденція, але, стан витрат можна вважити нормальним.

Для виявлення оптимальних сум витрат необхідно провести аналіз беззбитковості та спрогнозувати показники витрат з метою розрахунку економічного ефекту.

**2 Оцінка та прогноз витрат з позицій поділу на змінні та постійні**

Кожному менеджеру необхідно знати можливі наслідки власних рішень. Перед менеджером весь час постають питання:

- Який обсяг діяльності забезпечить відшкодування всіх витрат?

- Яку кількість продукції слід реалізувати, щоб одержати бажаний прибуток?

- Як вплине на прибуток зниження ціни продукції та збільшення обсягу реалізації?

- Виплачувати персоналові, що займається збутом, оклад чи комісійні? Чи поєднати ці види оплат?

- Якщо збільшити витрати на рекламу до 100000 гривень на місяць, то на скільки треба збільшити обсяг реалізації, щоб зберегти існуючий рівень аналізу взаємозв'язку " витрати-обсяг-прибуток".

Аналіз "витрати-обсяг-прибуток" — це метод системного дослідження взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку компанії заради визначення:

— обсягу реалізації, який забезпечує відшкодування всіх витрат та отримання бажаного прибутку;

— величини прибутку при певному обсязі реалізації;

— впливу зміни величини витрат, обсягу та ціни реалізації на прибуток підприємства;

— оптимальної структури витрат.

Важливим елементом аналізу взаємозв'язку "витрати-обсяг-прибуток" є аналіз беззбитковості.

Аналіз беззбитковості побудований на основі розподілу витрат на змінні та постійні, а також розрахунку точки беззбитковості, яка визначає критичний обсяг реалізації.

Точка беззбитковості — це обсяг реалізації (діяльності), при якому доходи підприємства дорівнюють його витратам, а прибуток відповідно дорівнює нулю.

Точка беззбитковості може бути виражена н натуральних (кількість продукції), грошових (виручка) одиницях або у відсотках до нормальної потужності. Розраховується вона двома методами:

— за допомогою рівняння;

— з використанням спеціальних формул.

Розрахунок точки беззбитковості за допомогою рівняння

Точка беззбитковості у грошових одиницях може бути виведена з рівняння:

Доход від реалізації = Змінні витрати + Постійні витрати + Прибуток (1)

Оскільки прибуток у точці беззбитковості дорівнює нулю, то маємо:

Точка беззбитковості = Змінні витрати + Постійні витрати (2)

Виходячи з цього рівняння, можна визначити точку беззбитковості в натуральних одиницях:

Точка беззбитковості в натуральних одиницях = Точка беззбитковості в грошових одиницях : Ціна за одиницю (3)

Розрахунок точки беззбитковості за допомогою показника маржинального доходу

Перетворимо рівняння (1) таким чином:

(Ціна за одиницю х Кількість одиниць реалізованої продукції) = (Змінні витрати на одиницю х Кількість одиниць реалізованої продукції) + Загальні постійні витрати (4)

(Ціна за одиницю х Кількість одиниць реалізованої продукції) - (Змінні втирати па одиницю х Кількість одиниць реалізованої продукції) = Загальні постійні витрати (5)

Звідси:

Кількість одиниць реалізованої продукції = Постійні витрати:

(Ціна за одиницю - Змінні витрати на одиницю) (6)

Проте знаменник означає маржинальний доход на одиницю, тому:

Точка беззбитковості в натуральних одиницях а Постійні витрати : Маржинальний доход на одиницю (7)

Для визначення формули розрахунку точки беззбитковості у грошових одиницях за допомогою показника маржинального доходу використаємо формулу ( 3), в яку підставимо формулу (7):

Постійні витрати : Маржинальний доход на одиницю = Точка беззбитковості в грошових одиницях : Ціна за одиницю (8)

Звідси:

Точка беззбитковості в грошових одиницях = (Постійні витрати:

Маржинальний доход на одиницю) Х Ціна за одиницю (9)

Або:

Точка беззбитковості в грошових одиницях = Постійні витрати : (Маржинальний доход на одиницю : Ціна за одиницю) (10)

Знаменник цього дробу має назву коефіцієнт маржинального доходу. Отже, коефіцієнт маржинального доходу — це відношення маржинального доходу від реалізації одиниці продукції до її ціни. Виходячи з цього:

Точка беззбитковості в грошових одиницях = Постійні витрати : Коефіцієнт маржинального доходу (11)

Розрахунок точки беззбитковості с важливим елементом аналізу, але на практиці менеджера більше цікавить обсяг та ціна реалізації, які забезпечать отримання бажаного прибутку.

Обсяг реалізації у грошових одиницях, необхідний для отримання бажаного прибутку, може бути розрахований за допомогою рівняння:

Доход від реалізації = Змінні витрати + Постійні витрати + Бажаний прибуток (12)

Або:

Доход від реалізації = (Постійні витрати + Бажаний прибуток) : Коефіцієнт маржинального доходу (13)

Відповідно обсяг реалізації у натуральних одиницях може бути розрахований за формулою:

(Постійні витрати + Бажаний прибуток) :Маржинальний доход на одиницю ( 14)

Для визначення прибутку при певному обсязі реалізації можна застосувати рівняння :

Прибуток = Доход від реалізації - (Змінні витрати + Постійні витрати) (15)

або перетворити формулу (13):

Прибуток = (Доход від реалізації х Коефіцієнт маржинального доходу) - Постійні витрати (16)

На основі Звіту про фінансові результати можливо провести оцінку запасу фінансової міцності, порогу рентабельності і беззбитковості.

На українських підприємствах цей аналіз застосовується рідко, оскільки дуже часто проблематично провести розподіл витрат на змінні і постійні. Така методика аналізу фінансових результатів дозволить підприємству виявити можливі резерви підвищення прибутку, визначити оптимальне співвідношення між змінними і постійними витратами, оцінити ступень ризику отримання збитку[20,c.274].

Для того щоб визначити запас фінансової міцності, необхідно розрахувати поріг рентабельності, попередньо розподілити витрати підприємства на змінні і постійні. Аналіз надано у таблиці 4

Таблиця 4– Аналіз порогу рентабельності

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Значення показника по роках, тис.грн. | Відхилення |
| 2005 | 2006 | 2007 | У грн. | У % |
| до2005 р. | до2006 р. | до2005 р. | до2006 р. |
| доход, грн. | 66420 | 96745 | 112858 | 46437 | 16113 | 170 | 117 |
| операційний прибуток, грн. | 1814 | 7210 | 5434 | 3620 | -1776 | 300 | 75 |
| сукупні витрати, грн. | 64885 | 89756 | 107643 | 42758 | 17887 | 166 | 120 |
| змінні витрати, грн. | 53616 | 72227 | 84806 | 31190 | 12579 | 158 | 117 |
| постійні витрати, грн. | 11269 | 17529 | 22837 | 11568 | 5308 | 203 | 130 |
| маржинальний доход, грн. | 12804 | 24518 | 28052 | 15247 | 3534 | 219 | 114 |
| поріг рентабельності, грн. | 58457 | 69167 | 91878 | 33422 | 22711 | 157 | 133 |
| частка маржинального доходу у виручці, % | 0,19 | 0,25 | 0,25 | 0,06 | 0,00 | 128,94 | 98,08 |
| запас фінансової міцності,% | 11,99 | 28,51 | 18,59 | 6,60 | -9,92 | 155,04 | 65,21 |

Значення порогу рентабельності на протязі трьох років постійно підвищувалося, це було наслідком зростання доходу та суми усіх операційних витрат, але, спостерігається зниження запасу фінансової міцності, що свідчить про випереджаючи темпи зростання витрат над доходом. Зниження показнику може сприяти зростанню ризику отримання збитків у разі зниження доходів або підвищення витрат.

Рисунок 2 відображає показники, які характеризують формування порогу рентабельності.

Рисунок 2 – Аналіз формування порогу рентабельності

Далі розглянемо графічний метод визначення точки беззбитковості, або порогу рентабельності. На систему координат наносяться лінії постійних витрат, змінних витрат, сукупних витрат та виручки. Точка беззбитковості буде знаходитися на перетинанні ліній сукупних витрат та виручки. На графіку по осі Х відображується відвантаження продукції у тис.грн., по осі У відображуються витрати ( з розподілом їх на змінні й постійні) та дохід у грошовому вимірнику.

Рисунок 3 – Графік беззбитковості ТОВ ДП «Посад» за 2007 рік

Отже, діяльність підприємства у 2007 році була прибуткова, тобто доход покрив усі операційні витрати, а беззбитковий обсяг будівництва мав бути 91878 грн., а фактично він склав 112858 грн.

Але, на підставі розрахунків таблиці 4 та проведеного аналізу беззбитковості, варто відмітити, що пропорція, у який знаходяться змінні та постійні витрати не раціональна. Тому, з метою оптимізації витрат проводиться розробка прогнозу витрат.

Відправною точкою для прогнозування є планування виконання робіт (продажів).

Прогноз продажів – це операційний прогноз, що містить інформацію про запланований обсяг продажів, ціну й очікуваний доход від реалізації продукції.

Таблиця 5- Прогноз виконання робіт

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| обсяг робіт, м3 | 32000 | 34000 | 39000 | 33000 | 138000 |
| ціна за одиницю, грн. | 1,15 | 1 | 0,9 | 1,1 | - |
| доход від реалізації, грн.  | 36800 | 34000 | 35100 | 36300 | 142200 |

Основний вид діяльності ТОВ ДП «Посад» – будівельно-земляні роботи (копання котлованів, траншей).

Прогнозом продажів для ТОВ ДП «Посад» є обсяг виконаних робіт.

Добуток об'єму виробленого земельного ґрунту ( м3) і ціни за м3 (грн.) являє собою доход від реалізації (грн.).

Ціна за одиницю змінюється згідно з сезоном року, у якому виконуються роботи, тому в першому і четвертому кварталах ціна вище, ніж у другому і третьому кварталах.

Обсяг виконаних робіт збільшується в літні періоди року (2 і 3 квартали) і зменшується в зимові періоди року (1 і 4 квартали).

Виходячи з прогнозованого обсягу робіт і ціни за одиницю, доход від реалізації поквартально складе відповідно 36800, 34000, 35100, 36300грн.

Прогнозований обсяг робіт за рік складе 138000 м3 і доход, отриманий від реалізації 142200грн.

Прогноз використання матеріалів – це плановий документ, що визначає кількість і номенклатуру матеріалів, необхідних для виконання виробничої програми прогнозного періоду.

Вартість матеріалів, необхідних для виробництва продукції, визначається виходячи з обсягу виробництва, норми матеріальних витрат на одиницю продукції і методу оцінки матеріальних запасів.

Таблиця 6 - Прогноз використання матеріалів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| обсяг робіт, м3 | 32000 | 34000 | 39000 | 33000 | 138000 |
| матеріальні витрати на одиницю | 2 | 2 | 2 | 2 |  |
| виробнича необхідність у матеріалах | 64000 | 68000 | 78000 | 66000 | 276000 |
| середньозважена ціна за одиницю матеріалів, грн. | 0,19 | 0,19 | 0,19 | 0,19 |  |
| прямі матеріальні витрати на виробництво продукції, грн. | 12160 | 12920 | 14820 | 12540 | 52440 |

Матеріальні витрати за одиницю ( м3) для будівельних організацій складає 2грн (паливо, запчастини, матеріали).

Середньозважена ціна прямих матеріальних витрат за одиницю матеріалів складе 0,19грн.

Плановані прямі матеріальні витрати за рік складуть 52440 грн при обсязі робіт 138000 м

Прогноз прямих витрат на оплату праці – це плановий документ, у якому відбиті витрати на оплату праці, необхідні для виробництва товарів чи послуг за прогнозний період.

Цей прогноз складається на основі даних прогнозу виконання робіт і встановлених технологічних норм праці на одиницю продукції і тарифної ставки робітників відповідної кваліфікації. Прогноз прямих витрат на оплату праці ТОВ ДП «Посад» представлений у таблиці 7.

Таблиця 7 - Прогноз прямих витрат на оплату праці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| обсяг робіт, м | 32000 | 34000 | 39000 | 33000 | 138000 |
| витрати праці на одиницю, год. | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,25 | - |
| загальні витрати праці,год. | 8000 | 8500 | 9750 | 8250 | - |
| тарифна ставка за годину, грн. | 0,45 | 0,46 | 0,46 | 0,46 | 0,4575 |
| загальні витрати на оплату праці | 3600 | 3910 | 4485 | 3795 | 15790 |
| у т.ч. зарплата | 2 250 | 2 444 | 2 803 | 2 372 | 9870 |
|  відрахування  | 1 350 | 1 466 | 1 682 | 1 423 | 5920 |

Витрати на одиницю виконаних робіт складають 0,25 год. Cередня тарифна ставка 0,4575 грн. за одну годину роботи.

Загальні витрати на оплату праці складуть 15790 грн, з них відрахування в розмірі 37,5 % , що складає 5920 грн.

Планована сума витрат на оплату праці збільшиться через збільшення обсягу робіт.

Прогноз інших прямих витрат містить у собі прямі витрати, необхідні для виробництва за прогнозний період. Вони містять у собі витрати на відрядження, амортизацію та інші прямі витрати.

Таблиця 8 – Прогноз інших прямих витрат, грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| амортизація | 430 | 516 | 344 | 430 | 1720 |
| відрядження | 325 | 390 | 260 | 325 | 1300 |
| інші | 300 | 360 | 240 | 300 | 1200 |
| усього інших прямих витрат | 1055 | 1266 | 844 | 1055 | 4220 |

У прогнозі передбачається зменшення розміру витрат на відрядження. Планована сума інших прямих витрат складе 4220 грн.

Прогноз виробничих накладних витрат – це плановий документ, що відбиває накладні витрати, зв'язані з виробництвом продукції (послуг) у прогнозному періоді.

Ці прогнози складаються на основі виробничої програми, укладених договорів (оренди, обслуговування й ін.) і відповідних розрахунків у кожному кварталі визначається на основі ставки розподілу, що встановлюється на одиницю виконаних робіт (м3)

Для спрощення розрахунків суми окремих статей змінних накладних витрат розподілені між кварталами пропорційно загальній сумі змінних накладних витрат.

Постійні накладні витрати теж умовно порівну розділені по кварталах.

Прогноз виробничих накладних витрат представлений у таблиці 9

Прогноз собівартості виконаних робіт – плановий документ, у якому приведений розрахунок собівартості робіт, які передбачається виконати в прогнозному періоді.

Прогноз собівартості виконаних робіт представлений у таблиці 10.

Оскільки залишків незавершеного виробництва не було, то собівартість виготовленої продукції дорівнює витратам на виконання робіт.

Таблиця 9 - Прогноз виробничих накладних витрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| обсяг робіт, м3 | 32000 | 34000 | 39000 | 33000 | 138000 |
| змінні виробничі накладні витрати, грн. |
| матеріали | 1530 | 2160 | 2520 | 2790 | 9000 |
| паливо | 340 | 480 | 560 | 620 | 2000 |
| запчастини | 68 | 96 | 112 | 124 | 400 |
| амортизація | 85 | 120 | 140 | 155 | 500 |
| зарплата | 680 | 960 | 1120 | 1240 | 4000 |
| відрахування | 255 | 360 | 420 | 465 | 1500 |
| відрядження | 255 | 360 | 420 | 465 | 1500 |
| усього перемінних витрат | 3213 | 4536 | 5292 | 5859 | 18900 |
| постійні виробничі накладні витрати, грн. |
| матеріали | 50 | 50 | 50 | 50 | 200 |
| паливо | 37,5 | 37,5 | 37,5 | 37,5 | 150 |
| запчастини | 22,5 | 22,5 | 22,5 | 22,5 | 90 |
| амортизація | 25 | 25 | 25 | 25 | 100 |
| зарплата | 45 | 45 | 45 | 45 | 180 |
| відрахування | 18,75 | 18,75 | 18,75 | 18,75 | 75 |
| відрядження | 33,75 | 33,75 | 33,75 | 33,75 | 135 |
| усього постійних витрат, | 232,5 | 232,5 | 232,5 | 232,5 | 930 |
| усього виробничих накладних витрат | 3445,5 | 4768,5 | 5524,5 | 6091,5 | 19830 |

Таблиця 10 – Прогноз собівартості виконаних робіт

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Витрати на виконання будівельних контрактів |
| прямі матеріальні витрати на виробництво продукції | 12160 | 12920 | 14820 | 12540 | 52440 |
| загальні витрати на оплату праці | 3600 | 3910 | 4485 | 3795 | 15790 |
| інші прямі витрати | 1055 | 1266 | 844 | 1055 | 4220 |
| виробничі накладні витрати | 3371,1 | 4759,2 | 5552,4 | 6147,3 | 19830 |
| собівартість виконаних БМР | 20186,1 | 22855,2 | 25701,4 | 23537,3 | 92280 |

Прогноз витрат періоду містить у собі прогноз адміністративних витрат і прогноз інших операційних витрат. Прогноз адміністративних витрат – плановий документ, що відбиває очікувані витрати на керування й обслуговування підприємства в цілому.

Прогноз адміністративних витрат складається шляхом об'єднання прогнозів усіх відділів і служб керування підприємства і його господарського обслуговування.

Прогноз адміністративних витрат представлений у таблиці 11.

Таблиця 11- Прогноз адміністративних витрат, грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| паливо | 81 | 72 | 87 | 60 | 300 |
| запчастини | 56,7 | 50,4 | 60,9 | 42 | 210 |
| амортизація | 94,5 | 84 | 101,5 | 70 | 350 |
| зарплата | 810 | 720 | 870 | 600 | 3000 |
| відрахування | 303,75 | 270 | 326,25 | 225 | 1125 |
| відрядження | 135 | 120 | 145 | 100 | 500 |
| послуги зв'язку | 405 | 360 | 435 | 300 | 1500 |
| канцелярські | 67,5 | 60 | 72,5 | 50 | 250 |
| інші | 108 | 96 | 116 | 80 | 400 |
| усього | 2061,45 | 1832,4 | 2214,15 | 1527 | 7635 |

Прогноз інших операційних витрат – плановий документ, що включає інші очікувані витрати, необхідні для обслуговування підприємства в цілому.

Прогноз інших операційних витрат представлений у таблиці 12.

Таблиця 12 - Прогноз інших операційних витрат, грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Квартал | Усього за рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| дослідження і розробки | 1645 | 1974 | 2237,2 | 723,8 | 6580 |
| автпослуги | 1250 | 1500 | 1700 | 550 | 5000 |
| інші | 80 | 96 | 108,8 | 35,2 | 320 |
| усього | 2975 | 3570 | 4046 | 1309 | 11900 |

Прогнозний звіт про фінансові результати – проформа фінансової звітності, складена до початку звітного періоду, що відбиває фінансовий результат передбачуваної фінансової діяльності (таблиця 13).

Таблиця 13– Прогнозний звіт про фінансові результати, грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітнийперіод |
| 1 | 2 | 3 |
| доход (виторг) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 10 | 142200 |
| податок на додаткову вартість | 15 | 23700 |
| акцизний збір | 20 |  |
| інші відрахування з доходу | 30 |  |
| чистий доход (виторг) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 35 | 118500 |
| собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 40 | 92280 |
| валові: |  |  |
| – прибуток | 50 | 26220 |
| – збиток | 55 |  |
| інші операційні доходи | 60 | 300 |
| адміністративні витрати | 70 | 7635 |
| витрати на збут | 80 |  |
| інші операційні витрати | 90 | 11900 |
| фінансові результати від операційної діяльності: |  |  |
| – прибуток | 100 | 6985 |
| – збиток | 105 |  |
| доход від участі в капіталі | 110 |  |
| інші фінансові доходи | 120 |  |
| інші доходи | 130 |  |
| фінансові витрати | 140 |  |
| збитки від участі в капіталі | 150 |  |
| інші витрати | 160 |  |
| фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: |  |  |
| – прибуток | 170 | 6985 |
| - збиток | 175 |  |
| податок на прибуток від звичайної діяльності | 180 | 2095,5 |
| фінансові результати від звичайної діяльності: |  |  |
| – прибуток | 190 | 4889,5 |
| – збиток | 195 |  |
| надзвичайні: |  |  |
| – доходи | 200 |  |
| – витрати | 205 |  |
| податки з надзвичайного прибутку | 210 |  |
| чисті: |  |  |
| – прибуток | 220 | 4889,5 |
| – збиток | 225 |  |

Маючи дані таблиць 13 і 12, можемо зробити порівняльний аналіз операційних витрат по елементах у розрізі прогнозних і фактичних даних ( рисунок 4).

Рисунок 4- Порівняльний аналіз структури витрат по елементах у розрізі прогнозних і фактичних даних

У такий спосіб підприємство, повинне було мати питому вагу матеріальних витрат 52,6% замість 70,2% , що свідчить про придбання запасів за завищеними цінами. Витрати на оплату праці повинні були складати 20,6% замість 18,5% фактичних, це було наслідком скорочення тривалості робочого дня. Витрати на амортизацію склали 2,9% замість 1,9% запланованих, що свідчить про необхідність списання частини основних засобів. Підприємство повинне було скоротити частку інших витрат з 21,5% до 17,9. Таким чином фактична структура операційних витрат значно розходиться з планованої.

Далі розглянемо Звіт про виконання.

Відхилення від прогнозу, відбиті в звіті про виконання, можуть бути сприятливими (позитивними) і несприятливими (негативними).

Несприятливими є відхилення, коли фактичний доход менше запланованого чи фактичні витрати більше прогнозних.

Відповідно, сприятливими є відхилення, коли фактичний доход перевищує запланований, а фактичні витрати менші, ніж прогнозні.

Звіт про виконання прогнозу – це звіт, у якому порівнюються заплановані і фактичні показники і розраховуються відхилення з указівкою їхніх причин.

Звіт про виконання готується регулярно, у більшості випадків щомісяця.

Звіт про виконання прогнозу приведений у таблиці 14.

Таблиця 14 – Звіт про виконання прогнозу, грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Прогноз | Фактично | Відхилення |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| чистий доход від реалізації | 118500 | 112857 | - 5 643 |
| інші операційні доходи | 300 | 219 | - 81 |
| змінні витрати |
| виробничі | 69 983 | 66 766 | - 3 217 |
| витрати періоду | 9 335 | 18 040 | 8 705 |
| усього змінних витрат | 79 318 | 84 806 | 5 488 |
| маржинальний дохід | 39 182 | 28 052 | - 11 130 |
| постійні витрати |
| виробничі | 22 297 | 17 748 | - 4 549 |
| витрати періоду | 10 200 | 5 089 | - 5 111 |
| усього постійних витрат | 32 497 | 22 837 | - 9 660 |
| операційний прибуток | 6 985 | 5 434 | - 1 551 |

Отже, відхилення по операційному прибутку буде уявляти собою величину економічного ефекту від зниження витрат.

Звіт про виконання, складений на основі статистичного прогнозу, дає відповідь, чому замість величини очікуваного прибутку підприємство мало прибуток, відмінний від планованого.

Причиною є те, що фактичний обсяг реалізації був нижче запланованого.

Однак цей звіт не дає можливості контролювати і здійснювати керування по відхиленнях.

Тому для забезпечення ефективності контролю за допомогою звіту про виконання прогнозу варто зіставити фактичні результати з прогнозом, скоректованим з урахуванням фактичного обсягу діяльності.

Такий прогноз називається гнучким чи динамічним і може бути складений як у процесі планування, так і на стадії контролю.

Для забезпечення ефективного контролю за допомогою звіту про виконання прогнозу слід порівняти фактичні результати з прогнозом. Такий прогноз має назву гнучкий або динамічний прогноз.

Гнучкий прогноз, підготовлений на стадії планування – це прогноз, складений для декількох можливих обсягів діяльності в рамках релевантного діапазону.

У таблиці 15 приведений гнучкий прогноз ТОВ ДП «Посад», складений для чотирьох обсягів реалізації, відповідно 132000, 134000, 136000 і 138000 м

Буде важко передбачати обсяг реалізації, тому складається гнучкий прогноз для фактичного обсягу діяльності.

Таким чином, гнучкий прогноз – це прогноз, складений на підставі прогнозних витрат і доходів для фактичного обсягу чи діяльності для декількох релевантних рівнів передбачуваної діяльності.

Таблиця 15 – Гнучкий прогноз ТОВ ДП «Посад»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | На одиницю | Обсяг виконаних робіт, м3 |
| 132 000 | 134 000 | 136 000 | 138 000 |
| доход від реалізації | 1,030 | 136 017 | 138 078 | 140 139 | 142 200 |
| чистий доход |  | 113 348 | 115 065 | 116 783 | 118 500 |
| інший доход |  | 287 | 291 | 296 | 300 |
| змінні |
| виробничі | 0,507 | 66 940 | 67 955 | 68 969 | 69 983 |
| витрати періоду | 0,068 | 8 929 | 9 064 | 9 200 | 9 335 |
| усього |  | 75 869 | 77 019 | 78 168 | 79 318 |
| маржинальний дохід | 0,284 | 37 478 | 38 046 | 38 614 | 39 182 |
| постійні |
| виробничі  | 22 297 | 22 297 | 22 297 | 22 297 |
| витрати періоду | 10200 | 10200 | 10200 | 10 200 |
| усього | 32 497 | 32 497 | 32 497 | 32 497 |
| операційний прибуток | 5 268 | 5 841 | 6 413 | 6 985 |

Використання гнучкого прогнозу дозволяє розділити загальне відхилення на відхилення від гнучкого прогнозу і відхилення за рахунок обсягу діяльності.

Відхилення від гнучкого прогнозу – це різниця між фактичними результатами діяльності і показниками гнучкого прогнозу.

Відхилення за рахунок обсягу діяльності – це різниця між показниками гнучкого і статистичного прогнозів.

Аналіз відхилень з використанням гнучкого прогнозу приведений у таблиці 16.

Відхилення від гнучкого прогнозу характеризують ефективність діяльності, а відхилення за рахунок обсягу продажів – її результативність.

Таблиця 16 – Аналіз відхилень з використанням гнучкого прогнозу

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Фактичні результати | Відхиленнявід гнучкого прогнозу | Гнучкий прогноз | Відхилення за рахунок обсягу виробництва | Загальний прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2 | 3=2-4 | 4 | 5=4-6 | 6 |
| обсяг реалізації, м3 | 26325  | -105675  | 132000 | -6000  | 138000  |
| чистий доход від реалізації, грн. | 112858  | -490  | 113348  | -5152  | 118500  |
| змінні витрати, грн. | 84806  | 8937  | 75869  | -3449  | 79318  |
| маржинальний дохід, грн. | 28052  | -9427  | 37478  | -1704  | 39182  |
| постійні витрати, грн. | 22837  | -9660  | 32497  | 0  | 32497  |
| операційний прибуток, грн. | 5434  | 165  | 5268  | -1717  | 6985  |

Аналіз відхилень з використанням гнучкого прогнозу свідчить, що діяльність ТОВ ДП «Посад» була нерезультативною, оскільки реалізація склала 132000 м3 замість 138000 м3 запланованих, що обумовило негативне відхилення прибутку в сумі 1717 грн.

Якщо за розрахунковий обсяг виробництва брати 132000 м3, то відхилення є позитивним у сумі 165 грн., це свідчить про ефективність діяльності, ще необхідно зробити ще аналіз беззбитковості з визначенням зон прибутковості і збитковості, тоді можна буде зробити остаточний висновок про ефективність діяльності.

На рисунку надана ілюстрація формування порогу рентабельності та запасу міцності у порівнянні прогнозних та фактичних даних.

Рисунок 5– Оцінка показників для аналізу «витрати – обсяг – прибуток»

ТОВ ДП будувало свою діяльність ефективно та раціонально, оскільки фактичний прибуток перевищив планований при обсязі діяльності 132000 м3, сукупні витрати були нижче за планові, економія була досягнута за рахунок постійних витрат, як слідство, значення фактичного порогу рентабельності було менше планового, тобто підприємству треба було додавати менше зусиль для досягнення прибутку.

**3 Удосконалення структури витрат підприємства**

Виходячи з проведеного аналізу, варто відмітити, що витрати, в цілому у підприємства формуються нераціонально, тобто спостерігається невідповідність зростання обсягів БМР та зростання витрат.

Таким чином, можна запропонувати критеріальний підхід для підвищення ефективності управління витратами на підставі системи коефіцієнтів. Отже, вивчаючи залежності між розрахунковими формулами, та, спираючись на попередні прогнозні розрахунки, можна виявити можливі резерви у формуванні витрат. Тобто для оптимального співвідношення між витратами та доходами та забезпечення нормальних показників рентабельності витрат, пропонується наступна структура витрат ТОВ ДП.

Таблиця 17 – Оптимізовані вихідні дані для аналізу ефективності формування витрат , грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Оптимізованізначення | Фактичнізначення | Відхилення |
| дохід від реалізації | 142200 | 135429 | -6771 |
| чистий дохід | 118500 | 112858 | -5643 |
| собівартість | 92280 | 84514 | -7766 |
| у т.ч. постійна частина | 22297 | 17748 | -4549 |
| валовий прибуток | 26220 | 28343 | 2123 |
| інші операційні доходи | 300 | 219 | -81 |
| адміністративні витрати | 7635 | 9562 | 1927 |
| у т.ч. постійна частина | 3400 | 2199 | -1201 |
| інші операційні витрати | 11900 | 13567 | 1667 |
| у т.ч. постійна частина | 6800 | 2890 | -3910 |
| всього операційні витрати | 111815 | 107643 | -4172 |
| у т.ч. постійна частина | 32497 | 22837 | -9660 |
| у т.ч. змінна частина | 79318 | 84806 | 5488 |
| операційний прибуток | 6985 | 5434 | -1551 |
| прибуток від звичайної діяльності | 6985 | 5434 | -1551 |
| чистий прибуток (ефект від впровадження) | 4889 | 3734 | -1155 |

На підставі даних таблиці 17, розрахуємо коефіцієнти.

Таблиця 18 – Розрахунок коефіцієнтів оцінки витрат на підставі оптимізованих даних

|  |  |
| --- | --- |
| Коефіцієнт | Значення |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | 1,27 |
| коефіцієнт окупності операційних витрат | 0,79 |
| коефіцієнт покриття реалізованих операційних витрат | 1,28 |
| коефіцієнт окупності реалізованих виробничих витрат | 0,78 |
| коефіцієнт покриття постійних витрат | 3,65 |
| коефіцієнт окупності постійних витрат | 0,27 |
| коефіцієнт покриття адміністративних витрат | 15,52 |
| коефіцієнт окупності адміністративних витрат | 0,06 |
| коефіцієнт ефективності загальногосподарського управління | 18,62 |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління | 0,07 |
| коефіцієнт валової віддачі адміністративних витрат | 0,05 |
| коефіцієнт навантаження адміністративних витрат | 14,65 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні операційних і адміністративних витрат | 13,65 |
| коефіцієнт координації адміністративних витрату співвідношенні в операційних витратах | 0,07 |
| коефіцієнт ефективності постійних витрат | 4,38 |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління і збуту продукції | 0,07 |
| коефіцієнт валової віддачі постійних витрат | 0,23 |
| коефіцієнт навантаження постійних витрат | 3,44 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні змінних і постійних витрат | 2,44 |
| коефіцієнт координації у співвідношенні постійних і змінних витрат | 0,41 |
| коефіцієнт ефективності змінних витрат | 1,79 |
| коефіцієнт валової віддачі змінних витрат | 0,56 |
| коефіцієнт витратомісткості загальногосподарського управління в постійних витратах | 0,10 |
| коефіцієнт окупності змінних виробничих витрат | 0,49 |
| валова рентабельність змінних виробничих витрат | 2,03 |
| валова рентабельність чистого доходу | 0,22 |
| коефіцієнт окупності чистого доходу | 4,52 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат | 16,01 |
| рентабельність операційних витрат | 0,06 |
| коефіцієнт покриття операційних витрат в процесі звичайної діяльності | 16,01 |
| рентабельність операційних витрат в процесі звичайної діяльності | 0,06 |
| коефіцієнт чистої окупності операційних витрат | 22,87 |
| чиста рентабельність операційних витрат | 0,04 |

Для наочності наведемо діаграми, які характеризують ефективність формування витрат за 2005-2007 р.р. та за оптимізованими даними.

Рисунок 6 – Оцінка коефіцієнтів ефективності формування витрат

Рисунок 7- Оцінка коефіцієнтів окупності

Рисунок 8 – Оцінка коефіцієнтів рентабельності

Таким чином, запропонована структура витрат може забезпечити підвищення усіх оціночних критеріїв ефективності, окупності та рентабельності ТОВ ДП „Посад”.

**Висновки**

У курсовій роботі проведено аналіз коефіцієнтів, які характеризують ефективність формування витрат підприємства, визначено пропорції між змінними та постійними витратами на підставі аналізу беззбитковості, проведено прогнозування витрат.

Вивчаючи залежності між розрахунковими формулами, та, спираючись на попередні прогнозні розрахунки, можна виявити можливі резерви у формуванні витрат. Тобто для оптимального співвідношення між витратами та доходами та забезпечення нормальних показників рентабельності витрат, пропонується нова структура витрат ТОВ ДП, яка може забезпечити підвищення усіх оціночних критеріїв ефективності, окупності та рентабельності ТОВ „Посад”.

**Додатки**

**ДОДАТОК А**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Дата (рік, місяць, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Підприємство |  |  |
| **ТОВ ДП “Посад”** | за ЄДРПОУ | 19494855 |
| Територія м.Харків, вул.Біологічна,17 | за КОАТУУ | 6310138800 |
| Форма власності КОЛЕКТИВНА | за КФВ | 20 |
| Орган державного управління |  |  |
|  | за СПОДУ | 07774 |
| Галузь (вид діяльності) БУДІВНИЦТВО | за ЗКГНГ | 61110 |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 45.21.1 |
| Одиниця виміру: грн. | Контрольна сума |  |

#### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

**за рік 2005 р.**

**1801001**

 Форма №2 код за ДУД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья | Код | За звітний | За попередній |
|  строки | період | період |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **І. Фінансові результати** |
| Доход (виручка) від реалізації продукції ( робіт, послуг) | 10 | 79 704,5 | 65 745,3 |
| Податок на додану вартість | 15 | 13 284,1 | 10 957,6 |
| Акцизний збір | 20 | - | - |
| Інші вирахування із доходу | 30 | - | - |
| Чистий доход ( виручка) від реалізації продукції ( робіт, послуг) | 35 | 66 420,4 | 54 787,8 |
| Собівартість реалізованої продукції ( робіт, послуг) | 40 | 46 919,2 | 32 382,9 |
| Валовий: |   | - | - |
| прибуток | 50 | 19 501,2 | 22 404,8 |
| збиток | 55 | - | - |
| Інші операційні доходи | 60 | 279,0 | 258,9 |
| Адміністративні витрати | 70 | 5 386,8 | 4 962,9 |
| Витрати на збут | 80 |  |  |
| Інші операційні витрати | 90 | 12 579,2 | 12 694,0 |
| Фінансові результати від операційної діяльності |   | - | - |
| прибуток | 100 | 1 814,2 | 5 006,8 |
| збиток | 105 | - | - |
| Доход від участі в капіталі | 110 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 120 | - | - |
| Інші доходи | 130 | - | - |
| Фінансові витрати | 140 | - | - |
| Збитки від участі в капіталі | 150 | - | - |
| Інші витрати | 160 | - | - |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування |   | - | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| прибуток | 170 | 1 814,2 | 5 006,8 |
| збиток | 175 | - | - |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 180 | 739,6 | 1 683,3 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності  |   | - | - |
| прибуток | 190 | 1 074,7 | 3 323,5 |
| збиток | 195 | - | - |
| Надзвичайні: |   | - | - |
| доходи | 200 | - | - |
| витрати  | 205 | - | - |
| Податки від надзвичайного прибутку | 210 | - | - |
| Чистий: |   | - | - |
| прибуток | 220 | 1 074,7 | 3 323,5 |
| збиток | 225 | - | - |

|  |
| --- |
| **ІІ. Елементи операційних витрат** |
| Матеріальні витрати | 230 | 36 895,7 | 27 685,9 |
| Витрати на оплату праці | 240 | 10 875,9 | 8 976,5 |
| Відрахування на соціальні заходи | 250 | 4 078,5 | 3 366,2 |
| Амортизація | 260 | 2 106,8 | 2 087,7 |
| Інші операційні витрати | 270 | 15 614,3 | 12 041,8 |
| Всього | 280 | 64 885,2 | 50 039,8 |

**ДОДАТОК Б**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Дата (рік, місяць, число) | 2007 | 12 | 31 |
| Підприємство |  |  |
| **ТОВ ДП “Посад”** | за ЄДРПОУ | 19494855 |
| Територія м.Харків, вул.Біологічна,17 | за КОАТУУ | 6310138800 |
| Форма власності КОЛЕКТИВНА | за КФВ | 20 |
| Орган державного управління |  |  |
|  | за СПОДУ | 07774 |
| Галузь (вид діяльності) БУДІВНИЦТВО | за ЗКГНГ | 61110 |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 45.21.1 |
| Одиниця виміру: грн. | Контрольна сума |  |

#### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

**за рік 2007р.**

**1801001**

 Форма №2 код за ДУД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья | Код | За звітний | За попередній |
|  строки | період | період |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **І. Фінансові результати** |
| Доход (виручка) від реалізації продукції ( робіт, послуг) | 10 | 135429 | 116 094,0 |
| Податок на додану вартість | 15 | 22571,5 | 19 349,0 |
| Акцизний збір | 20 |  | - |
| Інші вирахування із доходу | 30 |  | - |
| Чистий доход ( виручка) від реалізації продукції ( робіт, послуг) | 35 | 112 857,5 | 96 745,0 |
| Собівартість реалізованої продукції ( робіт, послуг) | 40 | 84514,15 | 68 397,5 |
| Валовий: |   |  | - |
| прибуток | 50 | 28 343,4 | 28 347,5 |
| збиток | 55 |  | - |
| Інші операційні доходи | 60 | 219,27 | 220,8 |
| Адміністративні витрати | 70 | 9561,87 | 7 452,7 |
| Витрати на збут | 80 |  |  |
| Інші операційні витрати | 90 | 13566,93 | 13 905,8 |
| Фінансові результати від операційної діяльності |   |  | - |
| прибуток | 100 | 5 433,8 | 7 209,8 |
| збиток | 105 | - | - |
| Доход від участі в капіталі | 110 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 120 | - | - |
| Інші доходи | 130 |  | - |
| Фінансові витрати | 140 |  | - |
| Збитки від участі в капіталі | 150 | - | - |
| Інші витрати | 160 |  | - |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування |   | 5 433,8 | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| прибуток | 170 | - | 7 209,8 |
| збиток | 175 | 1 700,0 | - |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 180 |  | 2 317,5 |
| Фінансові результати від звичайної діяльності  |   | 3 733,8 | - |
| прибуток | 190 |  | 4 892,3 |
| збиток | 195 |  | - |
| Надзвичайні: |   |  | - |
| доходи | 200 |  | - |
| витрати  | 205 |  | - |
| Податки від надзвичайного прибутку | 210 |  | - |
| Чистий: |   | 3 733,8 | - |
| прибуток | 220 | 5 433,8 | 4 892,3 |
| збиток | 225 | - |  |

|  |
| --- |
| **ІІ. Елементи операційних витрат** |
| Матеріальні витрати | 230 | 56652,25 | 50 987,4 |
| Витрати на оплату праці | 240 | 15522,29 | 14 686,9 |
| Відрахування на соціальні заходи | 250 | 7483 | 5 507,6 |
| Амортизація | 260 | 2081,73 | 2 207,1 |
| Інші операційні витрати | 270 | 25 903,7 | 21 599,3 |
| Всього | 280 | 107 643,0 | 89 756,0 |

**ДОДАТОК В**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Дата (рік, місяць, число) | 2005 | 12 | 31 |
| Підприємство |  |  |
| **ТОВ ДП “Посад”** | за ЄДРПОУ | 19494855 |
| Територія м.Харків, вул.Біологічна,17 | за КОАТУУ | 6310138800 |
| Форма власності КОЛЕКТИВНА | за КФВ | 20 |
| Орган державного управління |  |  |
|  | за СПОДУ | 07774 |
| Галузь (вид діяльності) БУДІВНИЦТВО | за ЗКГНГ | 61110 |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 45.21.1 |
| Одиниця виміру: грн. | Контрольна сума | 67368,1 |

**БАЛАНС**

**1801001**

**на 31 грудня 2005 р.**

 Форма №1 код за ДКУД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | **Код рядка**  | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи |  |  |  |
| Нематеріальні активи:  |   |  |  |
| залишкова вартість  | 10 |  |  |
| первісна вартість  | 11 |  |  |
| знос  | 12 |  |  |
| Незавершене будівництво  | 20 | 20 458,8 | 19 973,8 |
| Основні засоби:  |   |  |  |
| залишкова вартість  | 30 | 16 388,0 | 19 350,1 |
| первісна вартість  | 31 | 18 475,7 | 21 456,9 |
| знос  | 32 | 2 087,7 | 2 106,8 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  |   |  | - |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств  | 40 | - | - |
| інші фінансові інвестиції  | 45 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 50 |  |  |
| Відстрочені податкові активи  | 60 | - | - |
| Інші необоротні активи  | 70 | - | - |
| ***Усього за розділом I***  | ***80*** | ***36 846,8*** | ***39 323,9*** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси:  |   |  |  |
| виробничі запаси  | 100 | 7 685,8 | 8 473,9 |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі  | 110 |  |  |
| незавершене виробництво  | 120 |  |  |
| готова продукція  | 130 | - | - |
| товари  | 140 |  |  |
| Векселі одержані  | 150 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:  |  |  |  |
| чиста реалізаційна вартість  | 160 | 8 648,9 | 6 456,8 |
| первісна вартість  | 161 |  | - |
| резерв сумнівних боргів  | 162 |  | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  |   |  |  |
| з бюджетом  | 170 | 856,9 | 1354.6 |
| за виданими авансами  | 180 |  | - |
| з нарахованих доходів  | 190 | - | - |
| із внутрішніх розрахунків  | 200 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 210 |  | - |
| Поточні фінансові інвестиції  | 220 | - | 6 000,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:  |   | - | - |
| в національній валюті  | 230 | 9 054,8 | 6 987,7 |
| в іноземній валюті  | 240 | - | - |
| Інші оборотні активи  | 250 | 95,8 | 125,8 |
| ***Усього за розділом II***  | 260 | 26342,2 | 28044,2 |
| **III. Витрати майбутніх періодів**  | 270 | 157,9 |  |
| Баланс  | 280 | 63346,9 | 67368,1 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАСИВ** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |
| Статутний капітал  | 300 | 375,0 | 375,0 |
| Пайовий капітал  | 310 | - | - |
| Додатковий вкладений капітал  | 320 |  |  |
| Інший додатковий капітал  | 330 | 36 879,9 | 39 808,8 |
| Резервний капітал  | 340 |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 350 | 2 289,8 | 964,8 |
| Неоплачений капітал  | 360 | - | - |
| Вилучений капітал  | 370 | - | - |
| *Усього за розділом I*  | *380* | ***39 544,7*** | ***41 148,6*** |
| **II. Забезпечення наступних витрат і платежів** |  |  |  |
| ***Усього за розділом II***  | *430* |  |  |
| **III. Довгострокові зобов'язання** |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків  | 440 | - | - |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 460 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 470 | - | - |
| *Усього за розділом III*  | *480* | ***-*** | ***-*** |
| IV. Поточні зобов'язання |   |  |  |
| Короткострокові кредити банків  | 500 |  |  |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями  | 510 | - |  |
| Векселі видані  | 520 |  |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 530 | 12 798,3 | 10 534,5 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:  |   |  |  |
|  з одержаних авансів  | 540 |  |  |
|  з бюджетом  | 550 | 1 578,9 | 1 970,7 |
|  з позабюджетних платежів  | 560 |  | - |
|  зі страхування  | 570 |  |  |
|  з оплати праці  | 580 |  |  |
|  з учасниками  | 590 |  |  |
|  із внутрішніх розрахунків  | 600 |  |  |
| Інші поточні зобов'язання  | 610 | 9 425,0 | 13 714,3 |
| *Усього за розділом IV*  | *620* | ***23 802,2*** | ***26 219,5*** |
| *V. Доходи майбутніх періодів*  | *630* |  | ***-*** |
| **Баланс**  | **640** | ***63 346,9*** | ***67 368,1*** |

**ДОДАТОК Г**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ |
| Дата (рік, місяць, число) | 2007 | 12 | 31 |
| Підприємство |  |  |
| **ТОВ ДП “Посад”** | за ЄДРПОУ | 19494855 |
| Територія м.Харків, вул.Біологічна,17 | за КОАТУУ | 6310138800 |
| Форма власності КОЛЕКТИВНА | за КФВ | 20 |
| Орган державного управління |  |  |
|  | за СПОДУ | 07774 |
| Галузь (вид діяльності) БУДІВНИЦТВО | за ЗКГНГ | 61110 |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 45.21.1 |
| Одиниця виміру: грн. | Контрольна сума | **89138,16** |

**БАЛАНС**

**1801001**

**на 31 грудня 2007р.**

 Форма №1 код за ДКУД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | **Код рядка**  | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи |  |  |  |
| Нематеріальні активи:  |   |  |  |
| залишкова вартість  | 10 |  |  |
| первісна вартість  | 11 |  |  |
| знос  | 12 |  |  |
| Незавершене будівництво  | 20 | 18806,23 | 19588,33 |
| Основні засоби:  |   |  |  |
| залишкова вартість  | 30 | 20 257,9 | 29 663,0 |
| первісна вартість  | 31 | 22464,94 | 32016,99 |
| знос  | 32 | 2207,09 | 2 354,00 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  |   |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств  | 40 |  |  |
| інші фінансові інвестиції  | 45 |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 50 |  |  |
| Відстрочені податкові активи  | 60 |  |  |
| Інші необоротні активи  | 70 |  |  |
| ***Усього за розділом I***  | ***80*** | ***39 064,1*** | ***49 251,3*** |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |
| Запаси:  |   |  |  |
| виробничі запаси  | 100 | 8537,4 | 6467,18 |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі  | 110 |  |  |
| незавершене виробництво  | 120 |  |  |
| готова продукція  | 130 |  |  |
| товари  | 140 |  |  |
| Векселі одержані  | 150 |  |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:  |   |  |  |
| чиста реалізаційна вартість  | 160 |  | 16167,7 |
| первісна вартість  | 161 |  |  |
| резерв сумнівних боргів  | 162 |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  |   |  |  |
| з бюджетом  | 170 |  | 3601,55 |
| за виданими авансами  | 180 |  |  |
| з нарахованих доходів  | 190 |  |  |
| із внутрішніх розрахунків  | 200 |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 210 |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції  | 220 | 6000 | 6000 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:  |   | - | - |
| в національній валюті  | 230 | 27318,95 | 7522,8 |
| в іноземній валюті  | 240 |  |  |
| Інші оборотні активи  | 250 |  | 127,61 |
| ***Усього за розділом II***  | ***260*** | 41856,35 | 39886,84 |
| **III. Витрати майбутніх періодів**  | 270 | 192,95 |  |
| Баланс  | 280 | 81113,38 | 89138,16 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАСИВ** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду** | **На кінець звітного періоду** |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |
| Статутний капітал  | 300 | 375 | 375 |
| Пайовий капітал  | 310 |  |  |
| Додатковий вкладений капітал  | 320 |  |  |
| Інший додатковий капітал  | 330 | 42473,23 | 52927,13 |
| Резервний капітал  | 340 |  | 900 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 350 | 4451,41 | 2500 |
| Неоплачений капітал  | 360 |  |  |
| Вилучений капітал  | 370 |  |  |
| *Усього за розділом I*  | *380* | ***47 299,6*** | ***56 702,1*** |
| **II. Забезпечення наступних витрат і платежів** |  |  |  |
| **III. Довгострокові зобов'язання** |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків  | 440 | - | - |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 460 | - |  |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 470 | - |  |
| *Усього за розділом III*  | *480* | ***-*** |  |
| IV. Поточні зобов'язання |   |  |  |
| Короткострокові кредити банків  | 500 |  |  |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями  | 510 |  |  |
| Векселі видані  | 520 |  |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 530 | 11416,95 | 14305,91 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:  |   |  |  |
|  з одержаних авансів  | 540 |  |  |
|  з бюджетом  | 550 | 5491,14 | 1457,11 |
|  з позабюджетних платежів  | 560 |  |  |
|  зі страхування  | 570 |  |  |
|  з оплати праці  | 580 |  |  |
|  з учасниками  | 590 |  |  |
|  із внутрішніх розрахунків  | 600 |  |  |
| Інші поточні зобов'язання  | 610 | 16905,65 | 16673,04 |
| *Усього за розділом IV*  | *620* | ***33 813,7*** | ***32 436,1*** |
| *V. Доходи майбутніх періодів*  | *630* |  |  |
| **Баланс**  | **640** | 81113,38 | 89138,19 |