

ДИПЛОМНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

**«Формування системи управління витратами
ТзОВ «Колективне підприємство Почаївська
фабрика «Пластик»»»**

Виконав:

ст. групи МОРм-21

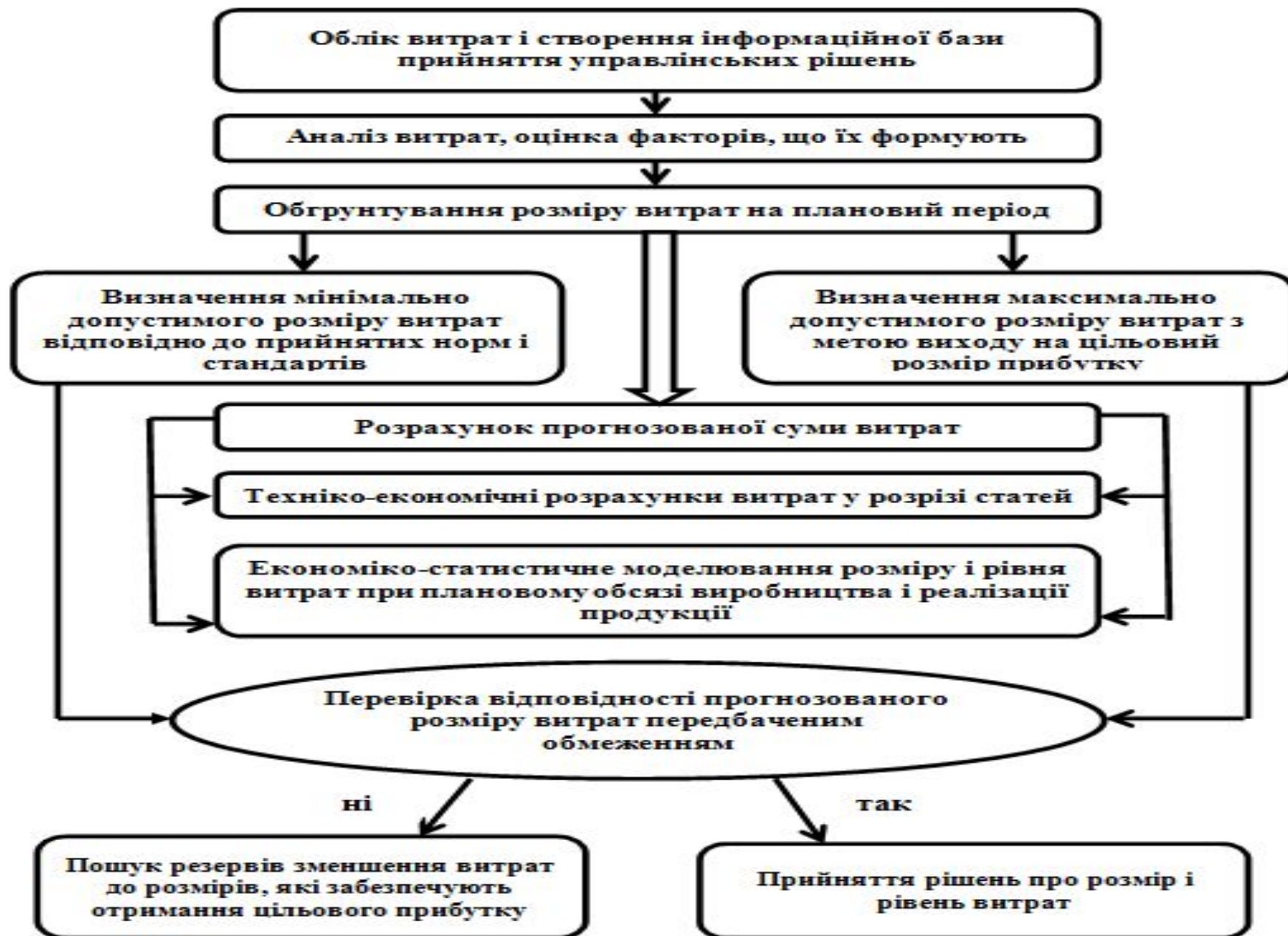
Лукащук В. А.

Науковий керівник:

доц. кафедри МО

Рачинська Г. В.

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА

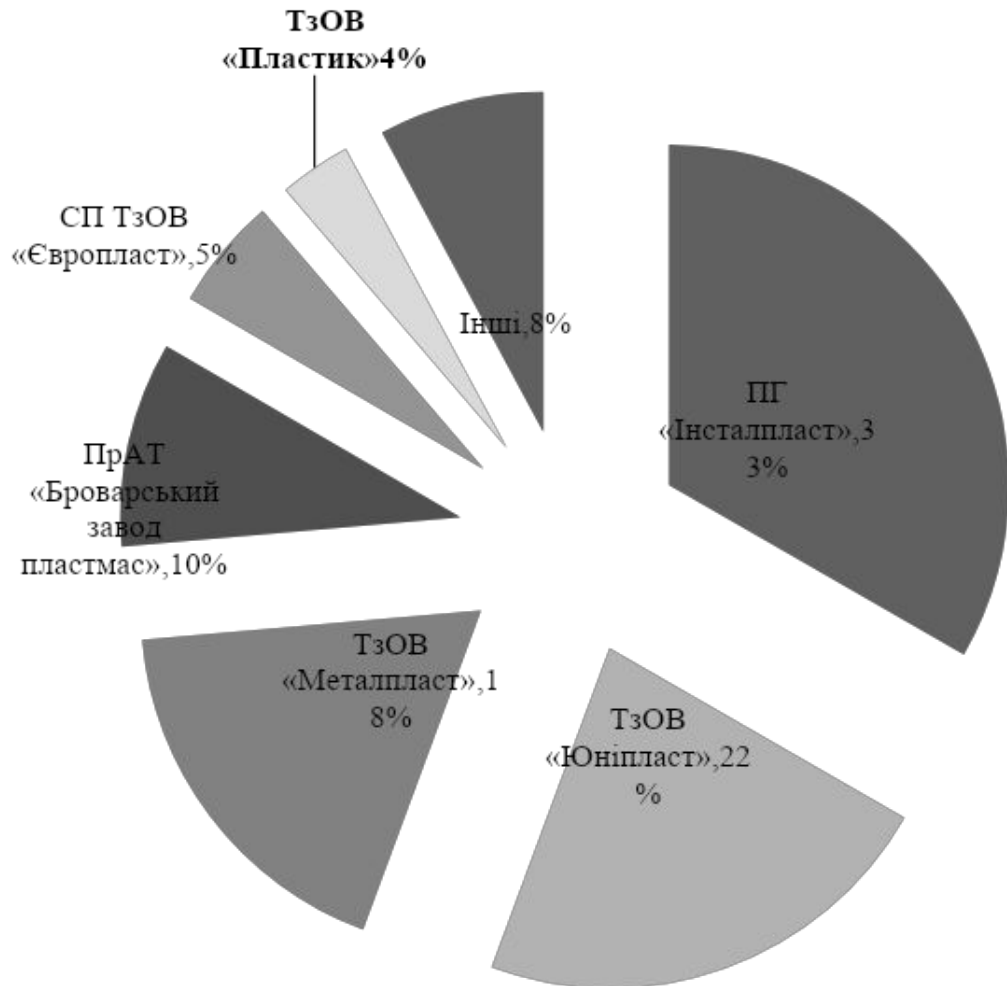


ДОСЛІДЖЕННЯ РИНКУ ПОЛІМЕРНИХ ТРУБ В УКРАЇНІ

Обсяги переробки ПВХ найбільшими виробниками труб України, тонн

Виробник	Роки		
	2012	2013	2014 (9 місяців)
ПГ «Інсталпласт»	3396	3389	3064
ТзОВ «Юніпласт»	1518	1964	2055
ТзОВ «Металпласт»	760	1250	1654
ПрАТ «Броварський завод пластмас»	630	827	899
СП ТзОВ «Європласт»	321	350	491
ТзОВ «Пластик»	668	551	315
Інші	550	621	723
Разом	7843	8952	9201

Структура ринку труб з ПВХ станом на 30.09.2014 р.



**ОЦІНКА ДИНАМІКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТЗОВ
«КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК»
ЗА 2011-2013РР, тис. грн.**

Показник	2011р. тис. грн.	2012р. тис. грн.	2013р. тис. грн.	Відхилення (+,-)			
				2012-2011 рр.		2013-2012 рр.	
				абсол. тис. грн.	віднос., %	абсол. тис. грн.	віднос., %
Дохід (виручка) від реалізації продукції	4788	4736	5795	-52	-1,1	+1059	+22,36
Податок на додану вартість	798	789	966	-9	-1,13	+177	+22,43
Чистий дохід від реалізації продукції	3990	3947	4829	-43	-1,1	+882	+22,35
Собівартість реалізованої продукції	3217	3414	4621	+197	+6,12	+1207	+35,35
Валовий прибуток (зб.)	773	533	208	-240	-31,05	-325	-60,98
Інші операційні доходи	120	77	56	-43	-35,83	-21	-27,27
Адміністративні витрати	792	927	517	+135	+17,05	-410	-44,23
Витрати на збут	0	0	0	0	0	0	0
Інші операційні витрати	0	0	0	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	101	(317)	(363)	-418	-413,8	-46	+14,51
Інші доходи	14	24	139	+10	+71,43	+115	+479,17
Фінансові витрати	9	11	10	+2	+22,22	-1	-9,09
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	106	-304	-234	-410	+386,8	+70	-23,03
Податок на прибуток від звичайної діяльності	42	0	0	0	-	0	0
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності	64	0	0	0	-100	0	0
Чистий прибуток (збиток)	64	-304	-234	-368	-575	+70	-23,03

ДИНАМІКА, СКЛАД І СТРУКТУРА ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ ТЗОВ «КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК» ЗА ЕКОНОМІЧНИМИ ЕЛЕМЕНТАМИ»

Показник	Роки						Відхилення (+,-)					
	2011		2012		2013		Відхилення (+,-)					
	сума, тис. грн.	структу ра, %	сума, тис. грн.	структу ра, %	сума, тис. грн.	структу ра, %	2012/2011			2013/2012		
							абс, тис. грн.	відн, %	струк, %	абс тис. грн.	відн, %	струк , %
Матеріальні витрати	2080	49,1	2408	57,53	3227	64,26	328	115,77	4,91	819	34,01	6,73
Витрати на оплату праці	981	23,2	865	20,66	869	17,30	-116	88,18	-4,16	4	0,46	-3,36
Відрах на соц. заходи	652	15,73	644	15,38	346	6,89	-8	98,77	-1,11	-298	-46,27	-8,49
Амортизація	92	2,33	92	2,20	92	1,83	0	100,00	-0,13	0	0,00	-0,37
Інші операційні витрати	418	9,64	177	4,23	488	9,72	-241	42,34	-6,34	311	175,71	5,49
Разом	3953	100,00	4186	100	5022	100	233	105,89	0,00	836	19,97	0,00

Структура операційних витрат у 2011р.



Структура операційних витрат у 2012р.



Структура операційних витрат у 2013р.



ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ТЗОВ «КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК»»

Модель факторного аналізу: $C = T \times \frac{\overline{ПВ}}{T} \times \frac{Q}{\overline{ПВ}} \times \frac{C}{Q} = T \times F \times H \times h$

Показник	2012р.	2013р.	Підстановка		
			I	II	III
Середньооблікова чисельність працівників, осіб (Т)	54	43	43	43	43
Фондоозброєність, тис. грн./чол (F)	17,8	19,02	17,8	19,02	19,02
Фондовіддача, грн./грн. (H)	4,11	5,91	4,11	4,11	5,91
Рівень витрат на 1 грн. товарної продукції, грн. (h)	0,8649	0,9569	0,8649	0,8649	0,8649
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. (C)	3414	4621	2720,8	2907,29	4180,54

$$\Delta C = 4621 - 3414 = 1207 \text{ (тис. грн.)};$$

$$\Delta C(T) = 2720,8 - 3414 = -693,2$$

(тис. грн.);

$$\Delta C(F) = 2907,29 - 2720,8 = 186,49$$

(тис. грн.);

$$\Delta C(H) = 4180,54 - 2907,29 = 1273,25$$

(тис. грн.);

$$\Delta C(h) = 4621 - 4180,54 = 440,46$$

(тис. грн.).

$$\text{Перевірка: } -693,2 + 186,49 + 1273,25 + 440,46 = 1207 \text{ (тис. грн.)}$$

Заходи щодо формування системи управління витратами ТзОВ «Колективне підприємство Почаївська фабрика «Пластик»

1. Зміна обсягу і структури продукції
2. Зниження трудомісткості продукції та скорочення норми витрат матеріалів
3. Підвищення технічного рівня виробництва (автоматизація).
4. Розрахунок оптимального розміру витрат

ФОРМУВАННЯ ОПТИМАЛЬНОЇ СТРУКТУРИ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ

Показники виробництва продукції ТзОВ «Колективне підприємство Почаївська фабрика «Пластик»

Показник	Вид продукції		
	Полімерна водопровідна труба діаметром 10мм	Полімерна водопровідна труба діаметром 20 мм	Труба з полівінілхлориду для каналізації діам 100мм
Попит на продукцію, тис. м погонних	410	500	670
Витрати машинного часу на виробництво одиниці продукції, год.	20	40	50
Ціна реалізації, грн/ тис. м погонних.	1944	1736	3136
Змінні витрати, грн/ тис. м погонних	1392	1215	2135
Розрахунок			
Маржинальний дохід на 1 тис. м погонних	552	521	1001
Маржинальний дохід на машинно годину, грн.	27,6	13,03	20,02



ОЧІКУВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ЕФЕКТ ВІД ЗНИЖЕННЯ ТРУДОМІСТКОСТІ ТА ЧАСТКИ МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ ТЗОВ «КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК»

Показники	Вироби					
	Полімерна водопровідна труби діаметром 10мм		Полімерна водопровідна труби діаметром 20мм		Труба з полівінілхлориду для каналізації діаметром 100мм	
	факт	план	факт	план	факт	план
Обсяг виробництва, тис. м погонних	323	410	420	500	520	670
Собівартість 1 тис. м погонних, грн.	1767	1741,4	1590	1546,95	2960	2836,5
Вартість матеріалів, грн.	512	486,4	615	571,95	1235	1111,5
Ціна 1 тис. м погонних, грн.	1944	1944	1736	1736	3136	3136
Трудовісткість 1 тис. м погонних, люд/год.	20	17,6	40	34,8	50	42,5
Середня тарифна ставка, грн./год.	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Розходи на обслуговування системи управління, матеріальними витратами тис. грн.	-	15	-	29	-	45
Результат						
Економія за рахунок скорочення матеріальних витрат, тис. грн.	10,578		21,525		82,75	
Економія заробітної плати за рахунок зниження трудоемності продукції, тис. грн.	6,494		17,16		33,165	
Скорочення нарахувань на зарплату, тис. грн.	2,4		6,35		12,27	
Додатковий прибуток за рахунок збільшення обсягів виробництва, тис. грн.	15,399		11,68		21,12	
Додатковий прибуток, тис. грн.	34,871		56,715		149,305	
Додатковий прибуток за вирахуванням розходів на обслуговування системи управління матеріальними затратами, тис. грн.	19,871		27,715		104,305	
Чистий додатковий прибуток, тис. грн.	16,10		22,45		84,49	
Сума загалом по трьох виробках, тис. грн.	123,04					

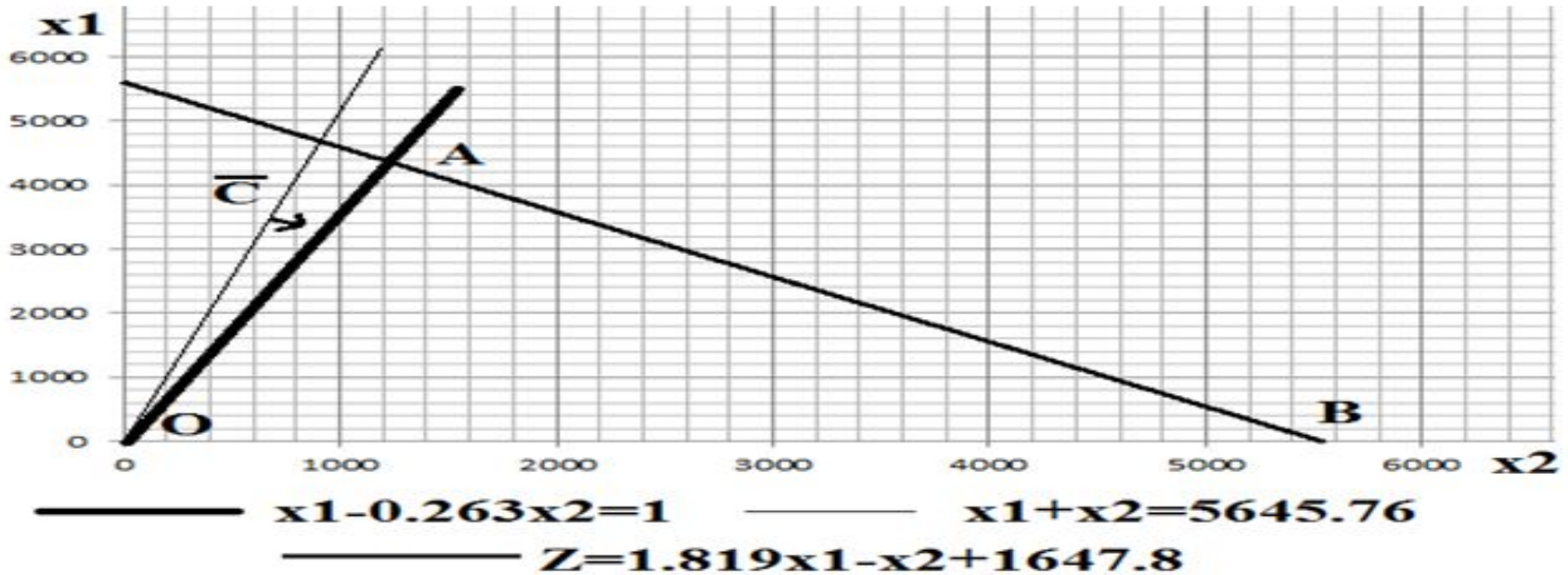
ОЦІНЮВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ВІД ВСТАНОВЛЕННЯ ВИРОБНИЧОЇ ЕКСТРУЗІЙНОЇ ЛІНІЇ ТЗОВ «ПЛАСТИК»

Показники, тис. грн.	Роки										
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Початкові інвестиції	560										
Грошові надходження		159	102,8	163,8	171,2	179,4	173	187,4	193,2	204	194,4
Поточні витрати		13	12	13	12	13	15	15	16	16	16
Амортизаційні відрахування		56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
Очікуваний прибуток до оподаткування		90	34,8	94,8	103,2	110,4	102	116,4	121,2	132	122,4
Очікуваний чистий прибуток		75	29	79	86	92	85	97	101	110	102
Очікуваний чистий грошовий потік		131	85	135	142	148	141	153	157	166	158
Дисконтований чистий грошовий потік		95,697	72,65	84,29	75,778	67,504	54,967	50,979	44,711	40,405	32,87
Кумулятивний дисконтований грошовий потік	-560	-464,3	-391,65	-307,36	-231,59	-164,08	-109,11	-58,14	-13,42	26,98	59,85

ЧТВ=59,85 тис. грн. П=1,11 ТО=9 років 4 місяці<10 років

РОЗРАХУНОК ОПТИМАЛЬНОГО РОЗМІРУ ВИТРАТ ТЗОВ «КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК»

Геометрична інтерпретація рішення ЗЛП на прикладі даних
ТзОВ «Колективне підприємство Почаївська фабрика «Пластик»



x_1 – постійні витрати; x_2 – змінні витрати. Область обмежень.

$$\begin{cases} x_1 - 0.263x_2 = 1 \\ x_1 + x_2 = 5645.76 \\ x_1 > 0; x_2 > 0 \end{cases}$$

Виразимо з другого рівняння змінну x_1 та підставимо в перше рівняння, отримаємо:

$$5645.76 - x_2 - 0.263x_2 = 1; \quad x_1 = 5645.76 - x_2; \quad 5644.76 = 1.263x_2; \quad x_2 = 4469.33;$$

$$x_1 = 5645.76 - 4469.33; \quad x_1 = 1176.43$$

$$Z = 683.39$$

ЗАГАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ЕФЕКТ ВІД ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТНИХ ЗАХОДІВ ЩОДО ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ТЗОВ «КОЛЕКТИВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЧАЇВСЬКА ФАБРИКА «ПЛАСТИК»

**Загальний додатковий чистий прибуток ТЗОВ «Колективне підприємство Почаївська фабрика
«Пластик» від провадження проектних заходів, тис. грн.**

Проектне рішення	Виріб		
	Полімерна водопровідна труба діаметром 10мм	Полімерна водопровідна труба діаметром 20 мм	Труба з ПВХ для каналізації діаметром 100мм
1. Формування оптимальної структури виробництва продукції	16,4	6,6	67
2. Зниження частки матеріальних витрат у вартості продукції	16,10	22,45	84,49
Загалом чистий додатковий прибуток по výroбах	32,5	29,05	151,49
3. Встановлення виробничої екструзійної лінії для автоматизації процесу виготовлення виробів з полівінілхлориду	75		
Загалом чистий додатковий прибуток по підприємству	288,04		

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!