

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н.Харченко

« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(на примере ООО «КрасСК»)

Руководитель _____ доцент, канд. экон. наук. Н.Б. Клишевич

Выпускник _____ Н.А. Антоненко

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Проблемы развития отрасли строительства в России и теоретические основы исследования затрат в строительных организациях.....	6
1.1 Итоги развития предприятий отрасли строительства в России и в Красноярском крае.....	6
1.2 Теория анализа затрат в системе управления строительной организации (отечественный опыт).....	15
1.3 Принятие управленческих решений в строительных организациях на основе маржинального анализа	22
2 Анализ затрат в строительной организации (на примере ООО «КрасСК»)	29
2.1 Производственно-финансовая характеристика: организация производства и экспресс-анализ финансового состояния.....	29
2.2 Оценка структуры и динамики показателей затрат ООО «КрасСК».....	43
2.3 Факторный анализ показателей затрат и себестоимости в ООО «КрасСК»	50
3 Управление затратами в строительной компании ООО «КрасСК»	60
3.1 Обоснование мероприятий по сокращению затрат в ООО «КрасСК».....	60
3.2 Построение сметного уравнения затрат и маржинальный анализ в ООО «КрасСК»	65
3.3 Пути финансовой стабилизации ООО «КрасСК».....	73
Заключение	79
Список использованных источников	83
Приложения А-У	86-110

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии со спросом в строительстве закладывается основа развития всех отраслей материального производства, определяются направления и масштабы их развития.

Важнейшими задачами подрядных строительных организаций являются повышение эффективности строительного производства, обеспечение своевременного ввода в действие жилищного фонда производственных мощностей и объектов, сокращение объемов незавершенного производства, дальнейшее развитие и совершенствование хозяйственного механизма.

В условиях рыночной экономики выбор и формулирование целей определяются стратегией строительной организации и конкретными условиями их реализации на ближайший период.

Целью строительных организаций может быть улучшение как экономических показателей (рост прибыли и рентабельности, повышение производительности труда, увеличение выпуска конкурентоспособной строительной продукции); так и имиджевых (удовлетворение запросов потребителей, повышение качества строительной продукции, готовность и способность к выполнению новых задач, надежность системы).

В основе любого строительного производства лежит комплекс затрат, связанных как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом.

Таким образом, ключевую роль в успешной хозяйственной деятельности любой организации строительной сферы играют затрачиваемые ресурсы, а также методы учета затрат, инструменты их анализа, планирования, координации, регулирования и контроля.

Без введения системы экономической ответственности в строительных организациях и создания системы управления затратами невозможно повысить эффективность и рентабельность производства, размеры получаемой прибыли.

Управление затратами на производстве – ключевое направление всей системы управления организацией любой организационно-правовой формы, так как именно здесь собирается вся информация о фактических затратах, а значит, закладываются основы для получения фактической прибыли.

Управление затратами необходимо для достижения определенного экономического результата, повышения эффективности работы строительной организации и принятия в случае необходимости соответствующих мер.

Одним из инструментов принятия грамотных управленческих решений, когда важно получить общий взгляд на бизнес, служит анализ хозяйственной деятельности предприятий.

Актуальность анализа затрат строительного предприятия обусловлена его полезностью и эффективностью при принятии грамотных управленческих решений. Это

мощный инструмент оперативного и стратегического планирования и управления на предприятии. Он является одной из важных составляющих оценки прибыльности деятельности предприятия.

Анализ затрат помогает выяснить их эффективность, установить, не будут ли они чрезмерными, проверить качественные показатели работы, правильно установить цены, регулировать и контролировать расходы, планировать уровень прибыли и рентабельности производства.

Экономический анализ затрат позволяет и способствует выявлению недостатков в работе, вскрытию резервов, их изучению, содействию комплексному осуществлению экономической работы и управлению производством, активному воздействию на ход производства, повышению его эффективности и улучшению качества работы.

Строительная отрасль остается одной из приоритетных направлений развития в Красноярском крае, который занимает лидирующие позиции по вводу нового жилья среди регионов Сибирского федерального округа. Ежегодно растет потребность местного рынка в новых строительных технологиях, технологическом оборудовании и материалах. В этой связи представляется интересными и теоретический, и практический аспекты проведения анализа затрат организации строительной отрасли.

Целью дипломной работы является выявление резервов снижения затрат на основе их анализа на примере ООО «КрасСК».

Объектом исследования являются затраты предприятия строительной отрасли ООО «КрасСК», которое выполняет общестроительные работы, работы по устройству навесных вентилируемых фасадов, кровли, монтажу оконных блоков, дверей и перегородок из ПВХ.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

1. Исследование проблем развития отрасли строительства в России.
2. Систематизация отечественного опыта теории анализа затрат в системе управления строительной организации.
3. Исследование использования маржинального анализа в принятии управленческих решений в организации строительной отрасли.
4. Экспресс-анализ финансового состояния ООО «КрасСК» за период 2012-2014 гг.
5. Исследование структуры и динамики затрат на производство работ (услуг) ООО «КрасСК».
6. Проведение факторного анализа показателей затрат и себестоимости в ООО «КрасСК» и выявление резервов снижения затрат.
7. Построение сметного уравнения затрат и анализ безубыточности производства ООО «КрасСК».
8. Выработать пути финансовой стабилизации ООО «КрасСК».

Предмет исследования – анализ затрат анализируемой строительной-монтажной организации, а именно анализ себестоимости выполненных работ, данных основных показателей за исследуемые три отчетных года ООО «КрасСК».

Организация ООО «КрасСК» представляет собой общество с ограниченной ответственностью, ведет свою деятельность с 2008 г, располагается в г. Красноярск осуществляет строительные, монтажные и другие работы подрядным и хозяйственным способом.

Работа размещена на 82 листах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, составляющих основную часть исследования, заключения, списка используемой в ходе исследования литературы и приложений.

Информационной базой послужили работы отечественных и зарубежных экономистов по изучаемым вопросам и проблемам; методическая, научная и учебная литература, а также данные учета и отчетности ООО «КрасСК».

К использованным в работе инструментам анализа относятся: вертикальный и горизонтальный анализ, анализ по абсолютным и относительным показателям, факторный и маржинальный методы анализа.

1 Проблемы развития отрасли строительства в России и теоретические основы исследования затрат в строительных организациях

1.1 Итоги развития предприятий отрасли строительства в России и в Красноярском крае

Сфера строительства в Российской Федерации за последние несколько лет пережила множество значительных спадов и подъемов в своем развитии. Огромное влияние на эту отрасль в государственной экономике такие события, как, например, дефолт в августе 1998 и мировой экономический кризис 2008-2009 гг. В результате проведения необходимой политики, связанной с выходом из кризисной ситуации, происходит обновление структуры данной отрасли, выявляются ее лидеры и определяется специфика современных бизнес-процессов.

Одной из предпосылок действий, направленных на сохранение строительной сферы в России и устранение основных проблемных ситуаций, является выявление и предотвращение причин и масштаба кризисных явлений прошлого и настоящего [1].

Одна из основных задач в строительной сфере – создание условий для постепенной модернизации всей экономики в стране. Строительству, в первую очередь, присущи некоторые черты производства промышленного масштаба, действующего на условиях, диктующих современной рыночной системой. Однако существует ряд особенностей, которые присущи только строительству: неподвижность производимой продукции и постоянная мобильность орудий труда.

Кроме того, строительство новых объектов происходит в самых разных условиях, которые диктует природа, и нередко проектировщикам приходится решать ряд сложных задач, связанных именно с данной особенностью. В таблице 1 приведено сравнение строительной отрасли от других отраслей промышленности [2].

По данным Федеральной службы государственной статистики объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство", в I полугодии 2011 года составил 1727,3 млрд. рублей, или 101,2% к уровню соответствующего периода предыдущего года. Объем выполненных работ по виду деятельности в данной отрасли включает в себя работы, выполненные исполнителем собственными силами на условиях договоров, заключенных с заказчиками.

В стоимость работ по данному условию входят такие виды деятельности, как: непосредственное строительство новых зданий и сооружений (далее строительных объектов), капитальный и текущий ремонт на объектах, реконструкция построек, а так же модернизация зданий и сооружений различного направления.

Таблица 1 - Сравнительный анализ отличий строительной отрасли от других отраслей промышленности

Сравнительная характеристика	Отличительные особенности	
	промышленности	строительства
Унификация объектов строительства/ производства	Объекты производства стандартизованы	Объекты уникальны
Длительность сроков строительства/ производства	Производственный цикл ограничен во времени, задан технологией производства	Длительный срок с последующей корректировкой
Стоимость объектов строительства/ производства	Известна точная цена единицы продукции	Высокая стоимость строительства с последующей корректировкой
Сезонный характер работ	Структура работ в течение года чаще всего постоянна	Структура работ изменяется в течение года, имеет сезонный характер
Выполнение заказа силами разных юридических лиц	Как правило, заказ выполняет одно юридическое лицо - производитель	Как правило, в выполнении заказа, кроме генерального подрядчика участвуют субподрядчики
Наличие жесткого государственного регулирования процесса ценообразования	Отсутствует	Присутствует
Место осуществления процесса производства	Стационарно всегда	Постоянно изменяется

По данным исследования деловой активности различных строительных организаций, индекс предпринимательской уверенности в сфере строительства, который рассчитывается как среднее арифметическое балансов оценок портфеля заказов и ожидаемого изменения численности занятых, в процентах, в III квартале 2011г. составил (-8%), что на 4 процентных пункта выше, чем в III квартале 2010 года и на 2 процентных пункта ниже, чем во II квартале 2011 года [3].

Положительное значение индекса предпринимательской уверенности во II квартале 2011г. отмечалось в республиках Адыгея, Дагестан, Башкортостан, Марий Эл, Татарстан, Хабаровском крае, Брянской, Курской, Липецкой, Свердловской, Тюменской и Омской областях, Санкт-Петербурге и Чукотском автономном округе.

Самое низкое значение индекса предпринимательской уверенности (-36%) зафиксировано в Калининградской области.

На рисунке 1 представлено распределение объема работ в строительстве по округам Российской Федерации за I полугодие 2015 г (в миллионах рублей).

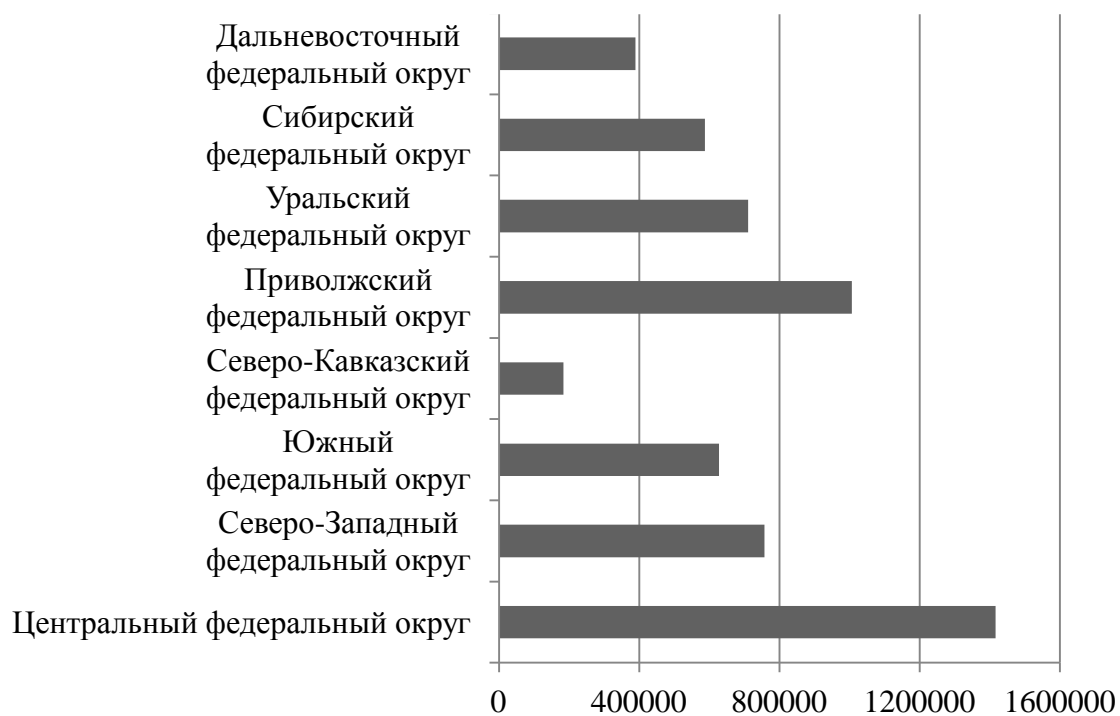


Рисунок 1 – Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по округам РФ в I полугодии 2015 г.

Из предоставленных Федеральной службой государственной статистики данных, одними из факторов, относящихся к ограничению деловой активности строительных организаций в 2014 году, были: неплатежеспособность заказчиков, высокий уровень налогов, высокая стоимость материалов, конструкций, изделий, конкуренция со стороны других строительных фирм, недостаток заказов на работы, высокий процент коммерческого кредита, недостаток квалифицированных рабочих, нехватка и изношенность машин и механизмов. Ситуация начала меняться в 2015 году, однако координальных изменений не последовало. Изменения были связаны, скорее, со сдерживанием деятельности строительных организаций, основными факторами которого стали: высокий уровень налогов (на этот фактор указали 49% опрошенных руководителей организаций), высокая стоимость материалов, конструкций, изделий (37%) и конкуренция со стороны других строительных фирм (36%).

Среднесписочная численность работников в строительстве (по полному кругу организаций с учетом субъектов малого предпринимательства) в I полугодии 2015 г. составила 3,0 млн. человек и снизилась по сравнению с соответствующим периодом 2014 г. на 0,3%.

В I полугодии 2015 г. среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в строительстве составила 22350,1 рублей, что на 13,9% выше уровня соответствующего периода 2014 г. и на 0,3% выше среднероссийского уровня.

По состоянию на 1 июля 2015 г. просроченную задолженность по заработной плате

имели 100 строительных организаций. Суммарная задолженность из-за несвоевременного получения денежных средств из бюджетов всех уровней и отсутствия собственных средств в строительных организациях составила 515 млн. рублей, или 21,2% от общего объема просроченной задолженности наблюдаемых видов экономической деятельности.

По сравнению с началом 2015 года она увеличилась на 50,3%, с предыдущим месяцем - снизилась на 0,1%. На предприятиях и в организациях строительства, имеющих перед работниками задолженность по заработной плате, ее суммарный объем составлял более двух месячных фондов заработной платы.

Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) строительных организаций (без субъектов малого предпринимательства) в действующих ценах составил в I полугодии 2015г. 22,3 млрд. рублей (3,0 тысяч строительных организаций получили прибыль в размере 70,5 млрд. рублей, 1,7 тысяч организаций имели убыток на сумму 48,2 млрд. рублей).

В I полугодии 2015г. доля убыточных организаций, осуществляющих строительную деятельность, по сравнению с соответствующим периодом 2010 г. снизилась на 0,8 процентного пункта.

В I полугодии 2015 г. введено в действие 87,1 тыс. зданий (в I полугодии 2010 г. – 87,0 тыс. зданий), их общий строительный объем составил 133,2 млн.куб.метров (132,9 млн.куб. метров), общая площадь – 31,2 млн. кв. метров (31,8 млн. кв. метров). Из числа введенных в действие в I полугодии 2015 г. зданий 94,7% составляют здания жилого назначения.

В счет годового лимита в январе-июне 2015 г. профинансировано из федерального бюджета 281,4 млрд. рублей, из них на строительство объектов транспортного комплекса – 159,6 млрд. рублей, социального комплекса – 98,4 млрд. рублей, специального комплекса – 13,8 млрд. рублей, агропромышленного комплекса – 4,4 млрд. рублей; из бюджетов субъектов Российской Федерации и прочих источников –23,3 млрд. рублей.

В I полугодии 2015 г. по сравнению с соответствующим периодом 2014 г. уменьшился ввод в действие домов-интернатов для престарелых, инвалидов (взрослых и детей) – на 65,0%, общеобразовательных учреждений – на 51,7%, образовательных учреждений высшего профессионального образования – на 48,4%, торгово-офисных центров – на 23,2%, образовательных учреждений среднего профессионального образования – на 17,1%; увеличился ввод санаториев – в 2,9 раза, гостиниц – на 38,9%, культовых сооружений – на 34,0%, дошкольных образовательных учреждений - на 30,5%, больничных учреждений – на 17,4%, учреждений культуры клубного типа – на 12,2%, амбулаторно-поликлинических учреждений – на 6,1%, торгово-развлекательных центров – на 2,8%. Ввод канализационных сетей сократился на 26,5%; увеличился ввод в действие водопроводных сетей – на 66,5%,

тепловых сетей – на 51,7%, газовых сетей – на 15,3% [4].

В I полугодии 2015г. были построены следующие объекты по охране материнства и детства: детские поликлиники на 1355 посещений в смену в Воронежской, Калужской, Московской, Оренбургской, Тюменской областях, Красноярском крае, Удмуртской Республике; детские больницы на 82 места в Воронежской, Магаданской, Тюменской областях; родильные дома на 456 коек в Воронежской, Рязанской, Тверской, Томской, Тюменской областях; женские консультации на 500 посещений в смену в Воронежской, Московской, Рязанской областях; школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 58 ученических мест в Нижегородской области.

Не осуществлялся ввод детских домов, домов ребенка в I полугодии 2015г.. Однако были введены в действие объекты туризма и спорта: туристские базы на 206 мест, стадионы на 10,1 тыс. мест, 9 плавательных бассейнов с длиной дорожек 25 метров и 50 метров, 7 спортивных сооружений с искусственным льдом площадью 23,9 тыс.кв.метров, 31 физкультурно-оздоровительный комплекс, спортивные залы площадью 32,5 тыс.кв.метров, горнолыжные трассы протяженностью 560 метров.

Несомненно, Сибирский федеральный округ остается одним из самых высокоразвитых индустриальных регионов Российской Федерации, обладающим мощным научным потенциалом. Среди всех субъектов федерального округа, наиболее крупным по своей территории регионом является Красноярский край. На долю этого региона приходится почти 46% всей территории федерального округа.

Несомненно, строительная отрасль была и остается одной из приоритетных направлений деятельности и развития в Красноярском крае и Красноярске в частности. Среди регионов СФО, Красноярский край по-прежнему занимает лидирующие позиции по объему ввода новых жилых объектов. Это сопровождается ростом потребностей местного рынка в инновационных технологиях в строительстве, а так же новейших технических средствах и материалах [5].

Удельный вес регионов Сибирского федерального округа в общем объеме работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» за период с января по июнь 2015 года показан на рисунке 2.

На данный момент во множестве населенных пунктов Красноярского края осуществляется интенсивное строительство разного рода объектов недвижимости. В Красноярском крае строительная деятельность осуществляется не только крупными девелоперскими компаниями, но и более мелкими частными предприятиями. Обычно крупные строительные компании ориентированы на строительство многоэтажных домов и жилых комплексов в элитных районах города, а так же на строительство крупных бизнес-объектов и торгово-развлекательных центров.

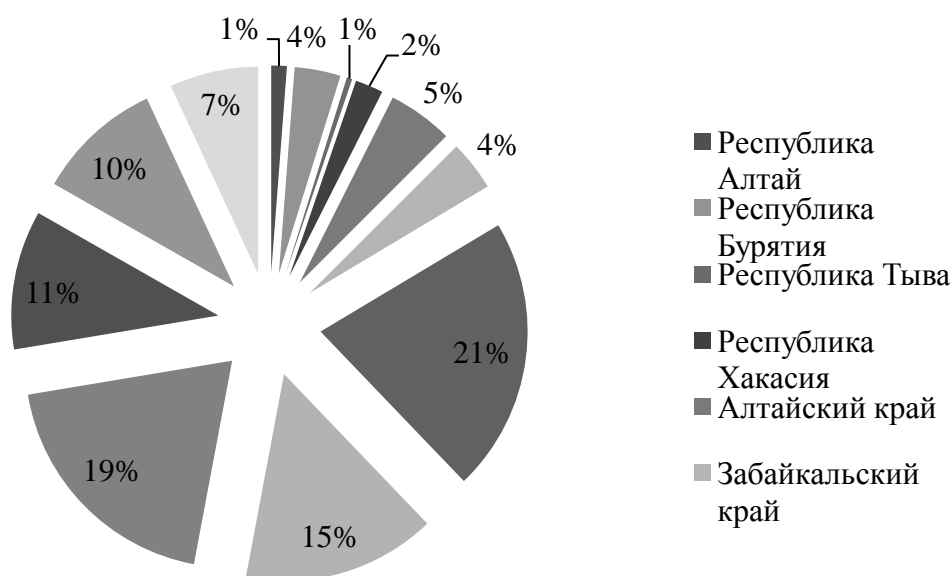


Рисунок 2 – Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в Сибирском федеральном округе в I полугодии 2015 г.

В то же время небольшие строительные фирмы ориентированы на постройку частных домов и загородных коттеджей.

Даже учитывая тот факт, что в данной отрасли экономики в крае присутствует довольно жесткая конкуренция, стоимость строительства в Красноярском крае имеет прогрессивный характер. Этот факт связан с постоянным ростом накладных расходов, относящихся к возведению недвижимости, а так же сравнительно высоким уровнем спроса на квартиры и частные дома [6].

Значительный рост объемов строительства и цен на недвижимость обусловлен несколькими причинами, в том числе и тем, что строительным организациям выгодно такое повышение, так как это значительно увеличивает прибыль. Неконтролируемый рост цен на 1 м² жилой площади повлек за собой рост цен на землю, строительные материалы, в несколько раз выросли тарифы на подключение к инженерным коммуникациям.

В определенный момент (весна 2012 года) цена 1 м² достигла своего верхнего предела в сравнении с уровнем спроса и предложения, который был достигнут на рынке на тот период, и инвесторы прекратили вложения в недвижимость, что повлекло за собой существенное снижение продаж в данной отрасли. Летом 2012 года началось скрытое снижение цены квадратного метра под видом скидок и иных льгот покупателям. Строительство замедлилось, количество закладываемых новых объектов сократилось из-за отсутствия оборотных средств. В Красноярском крае объем работ по виду деятельности «Строительство» имеет положительную динамику.

На рисунке 3 показан объем работ, выполненных в строительной отрасли Красноярского края с 2010 по 2015 гг. (в миллионах рублей).

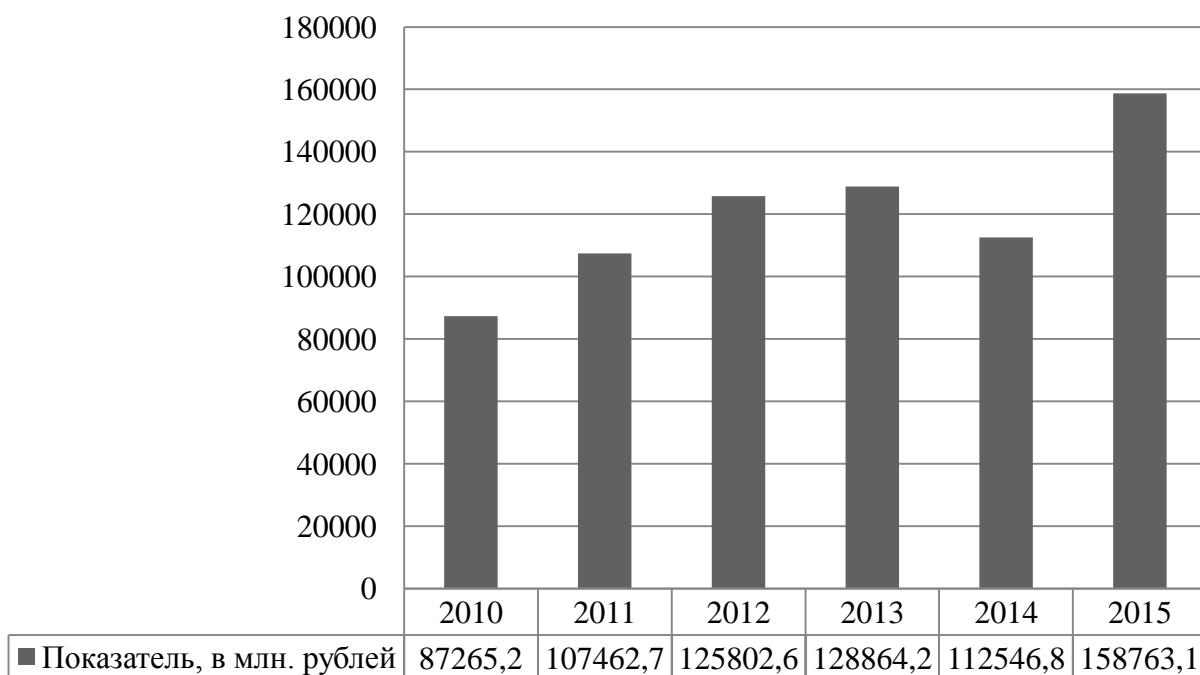


Рисунок 3 – Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» в Красноярском крае (в фактических ценах соответствующих лет)

На строительном рынке Красноярска назрел внутренний кризис, сформировался так называемый «пузырь», который при любой неблагоприятной ситуации мог «лопнуть» и привести к значительным негативным последствиям. Так и произошло осенью 2014 года, когда Россия попала под влияние мирового финансового кризиса, и строительный комплекс пострадал сильнее всего, так как его финансирование стало практически невозможным из-за общего падения уровня ликвидности и платежеспособности по стране.

Таким образом, резко сократился спрос на жилую и коммерческую недвижимость, многие банки прекратили выдачу ипотечных кредитов и кредитов на реализацию инвестиционно-строительных проектов. В итоге сократились объемы строительства. Строительные работы выполнялись на уже начатых объектах, реализация же новых проектов откладывалась на неопределенный срок.

На сегодняшний день ситуация ухудшилась. Одна из основных проблем на сегодняшний момент, заключается в том, что не существует комплексной программы развития строительной отрасли в Красноярском крае. Значительные средства вкладываются в поддержку отдельных компаний. Многие строительные организации рассчитывают на государственную поддержку, но бюджетных средств на них не хватает, как и проектов, в которых особенно заинтересованы банки, и которые они готовы профинансировать. Каждой,

строительной фирме необходимо самостоятельно искать выход из сложившейся ситуации формируя новую стратегию развития в современных условиях.

Государственная поддержка в настоящий момент является одним из основных источников финансирования строительной отрасли, что предполагает реализацию целого ряда мероприятий, заключающихся в стимулировании внутреннего спроса на продукцию строительного комплекса как за счет собственных ресурсов региона, так и за счет финансирования из федерального бюджета.

Это связано с реализацией таких направлений, как предоставление жилья льготным категориям граждан, приобретение жилья для ветеранов Великой Отечественной войны в рамках мероприятий по празднованию 70 годовщины победы, переселение граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечение жильем молодых семей, обеспечение доступным жильем семей и молодых специалистов в сельской местности, переселение из районов Крайнего Севера, обеспечение жильем инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов и др.

Следует отметить и необходимость бюджетного финансирования строительства социально значимых объектов – больниц, школ, детских садов и др. В настоящий момент, в Красноярске и в других регионах существует острая необходимость в объектах такого рода, особенно в новых жилых районах, где социальная инфраструктура совершенно не развита. Еще одним из направлений государственной поддержки может стать программа по формированию фонда муниципального жилья, сдаваемого в аренду. Она реализуется в формировании муниципалитетами заказа на строительство жилых объектов с последующей сдачей жилых помещений в долгосрочную аренду.

В настоящее время существует большая потребность в аренде жилья, в том числе из-за невозможности приобретения его в собственность, что позволяет развивать этот рынок сегодня. При правильной организации данная программа будет востребована как со стороны органов власти, так и со стороны населения, поскольку стоимость аренды такого жилья будет ниже, чем предлагаемая частными лицами, к тому же арендатор гарантированно получает жилье в аренду на весь срок заключения договора. Реализация данной программы позволит снизить себестоимость строительства за счет сокращения расходов на приобретение земельного участка, прокладку и подключение инженерных коммуникаций и др.

Несмотря на помощь, которую оказывает государство, существует проблема оценки конкурсных предложений на проведение подрядных работ, финансируемых за счет бюджетных средств. Основным критерием оценки на настоящий момент является стоимость конкурсного предложения: чем она меньше, тем лучше.

Сокращение стоимости приводит, как правило, к снижению качества строительной продукции, что связано с использованием неквалифицированного труда и некачественных

материалов, а также к упрощению архитектурных и дизайнерских решений по проекту. Это, в свою очередь, приводит к ухудшению потребительских свойств, к сокращению сроков эксплуатации и возрастанию издержек по обслуживанию и ремонту объекта.

До сих пор актуальным остается вопрос о совершенствовании механизма подрядных торгов. Полностью рассчитывать на государственное финансирование нельзя, поскольку оно не способно обеспечить необходимыми средствами все предложенные инвестиционно-строительные проекты.

Строительным организациям необходимо самим искать пути решения проблем. При этом основные меры должны быть направлены на снижение издержек нового строительства и дальнейшего контроля за их уровнем, а также на повышение доступности жилья.

Важную роль в этом играет планирование и развитие инноваций в строительстве, так как успешная деятельность строительной организации невозможна без постоянного совершенствования технологии, организации и управления строительным производством, внедрения новейших достижений науки и техники, применения прогрессивных форм производственно-хозяйственной деятельности, способствующих повышению эффективности, сокращению продолжительности и стоимости строительства при надлежащем уровне качества.

Нельзя забывать и о грамотной маркетинговой стратегии, позволяющей выявить предпочтения потребителей и произвести только продукцию, которая будет пользоваться спросом. Одним из приоритетных направлений на сегодняшний день является малоэтажное строительство, оно находится в начальной стадии своего развития, особенно в Красноярске, где планируется создание Красноярской Агломерации. Возведение частных домов по энергосберегающим технологиям с использованием современных материалов с небольшим участком земли обходится дешевле, чем многоэтажное строительство.

Еще одна важная задача – повышение доступности жилья. Несмотря на стабилизацию ситуации на строительном рынке средств, у потенциальных покупателей средств недостаточно, а кредиты по-прежнему для многих остаются недоступными. Привлекательность покупки жилья можно повысить улучшением условий кредитования. Одна из мер – страхование от дефолта заемщиков, позволяющее повысить востребованность ипотечных кредитов как для банков, так и для потребителей.

По объему жилищного строительства среди муниципальных образований края лидирует городской округ г. Красноярск, по результатам двух месяцев текущего года его доля в общем объеме жилищного строительства составила 32 процента

В начале 2015 года в Красноярске построено 65,6 процентов кв. метров жилья, что на 63,8 процента больше, чем за аналогичный период 2014г.

В заключении можно сделать вывод: строительные компании, пережившие тяжелые экономические условия 2014 г, продолжают свою деятельность и развитие при изменении в лучшую сторону общей конъюнктуры. Кризисные явления привели к возникновению новых требований и стандартов на рынке. Те компании, которые будут готовы гибко реагировать на меняющиеся условия, останутся в выигрыше.

В реальном секторе экономики Красноярского края строительство занимает пятое место, после промышленности (металлургия, энергетика, лесная промышленность) и сельского хозяйства. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю по итогам 2015 года строительный комплекс Красноярского края включал около 7,1 тыс. организаций с численностью занятых около 95,7 тыс. человек, из них только около 10% - крупные и средние, а остальные — малые строительные организации.

Функционирование большого числа малых организаций в строительной сфере Красноярского края обеспечивает повышенную мобильность и гибкость рынка подрядных строительных работ [5].

Строительная сфера в Красноярском крае испытывает наибольший кадровый дефицит. В 2014 году строительными организациями края в службу занятости заявлена потребность в 32,5 тыс. работников — это максимальная потребность среди всех отраслей экономики края и составляет почти 17% от общего количества заявленных вакансий.

В числе заявленных вакансий в строительстве 89% — рабочие профессии. Предприятиям требуются каменщики, бетонщики, монтажники, плотники, сварщики, штукатуры и многие другие. К примеру, в 2015 году заявлено больше трех тысяч вакансий каменщиков.

Устойчивый спрос для служащих отрасли наблюдается по таким профессиям, как инженер, мастер, техник, прораб, начальник участка. С учетом задач по модернизации экономики, с появлением новых технологий кадровая потребность будет увеличиваться, особенно вырастет потребность в высококвалифицированной рабочей силе. С 2014 года во всех муниципальных образованиях края разработаны программы кадрового обеспечения, к концу 2015 года работа по опережающему принципу организована для 404 работодателей края.

1.2 Теория анализа затрат в системе управления строительной организацией (отечественный опыт)

Развитие системы управления и ориентация ее на достижение поставленной задачи и долговременных стратегических целей обусловлена рядом эффективных инструментов

управления организацией. Один из таких инструментов – система управления затратами предприятия. Эта система относится к традиционным инструментам регулярного управления, которые включают в себя: планирование, учет, контроль и анализ текущих затрат, бюджетирование предприятия, а так же ряд мероприятий, ориентированных на снижение себестоимости строительной продукции.

Главная цель организаций, занимающихся строительной деятельностью, – создание строительной продукции, в результате реализации которой будет получена прибыль. В основе любого строительного производства лежит комплекс затрат, связанных как с самим производством, так и с деятельностью строительной организации в целом.

Таким образом, ключевую роль в успешной хозяйственной деятельности любой организации строительной сферы играют затрачиваемые ресурсы, а также методы учета затрат, инструменты их анализа, планирования, координации, регулирования и контроля [8].

Анализ затрат подготавливает информацию для их обоснованного планирования. В системе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Анализ проводят как в целом по строительной организации, так и по производственным подразделениям, видам деятельности, единицам строительной продукции, экономическим элементам и калькуляционным статьям, стадиям производственного процесса и другим объектам учета.

Определенного порядка анализа не существует, есть лишь общее правило: информация, полученная в результате анализа, должна быть более ценной, чем понесенные на ее получение затраты [9].

В процессе анализа необходимо фактический уровень затрат отчетного периода сравнить с достигнутым за предыдущий период или установленным планом, выявить объем и причины изменения затрат по составу и структуре, установить факторы их роста или сокращения, вскрыть резервы возможного снижения.

Затраты – это объем ресурсов, используемых на производство и сбыт строительной продукции, трансформирующихся в себестоимость продукции, строительного-монтажных работ или услуг. Затраты всегда измеряются в денежном выражении, так как имеют расчетную природу оценки и отражаются во внутреннем учете организации на момент их потребления в процессе производства [8].

Классификация является основой для разработки группировок затрат. Под группировкой понимается сведение всего разнообразия затрат в экономически однородные группы по определенным признакам. В отечественной практике планирования, учета и калькуляции применяются группировки затрат:

- по видам производств – основное и вспомогательное (для организации синтетического учета затрат на производстве);

– по видам расходов – статьи (для организации аналитического учета и калькуляции себестоимости) и элементы затрат (для составления плановой сметы и отчета о затратах на производство);

– по видам продукции – здания и сооружения, строительные материалы и конструкции, изделия, группы однородных изделий, переделы, заказы, работы, услуги (для калькуляции себестоимости);

– по месту возникновения – цехи, производства, участки, хозрасчетные бригады (для организации внутрипроизводственного хозрасчета) [9].

Необходимое условие применения данных группировок – их систематизация. Группировка затрат по экономическим элементам не показывает цели и назначение производственных затрат, их связь с результатами производства и целесообразностью. Группировки затрат по калькуляционным статьям во внутрипроизводственном управлении связаны с организационно-техническими особенностями производства, определяют организацию аналитического учета затрат в строительной организации и предназначены для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям, их группам и всей товарной продукции.

Принципиальное различие между затратами по калькуляционным статьям и по экономическим элементам заключается в наличии в последних комплексных статей, объединяющих элементы по экономическому содержанию, назначению (основные расходы и расходы по обслуживанию и управлению), способу распределения между отдельными видами продукции или услуг (прямые и косвенные) и зависимости от изменения объема производства (условно-постоянные и переменные).

Группировки затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям являются взаимодополняющими. В управлении затратами желательно применять обе группировки. На малых предприятиях с простым производством и выпуском однородной продукции эти группировки могут совпадать.

Себестоимость строительно-монтажных работ показывает затраты строительной организации на выполнение определенного объема работ, а величина затрат предопределяет финансовые результаты. Для успешной работы строительная организация обязана постоянно контролировать формирование затрат на производство и реализацию продукции [8].

Для анализа затрат используется обширная исходная информация: договоры подряда, проектно-сметная документация, стройбизнес-план, статистическая отчетность, пояснительные записки к годовым отчетам, данные бухгалтерского учета (журнал-ордер № 10-с, приложения к нему - № М-10 «Отчет материально-ответственного лица» и М-29 «Отчет о расходовании строительных материалов в сравнении с производственными нормами расхода», акты на списание затрат, платежные поручения и счета на оплату материалов), оперативные данные.

Основные группировки затрат строительной организации показаны на рисунке 4.

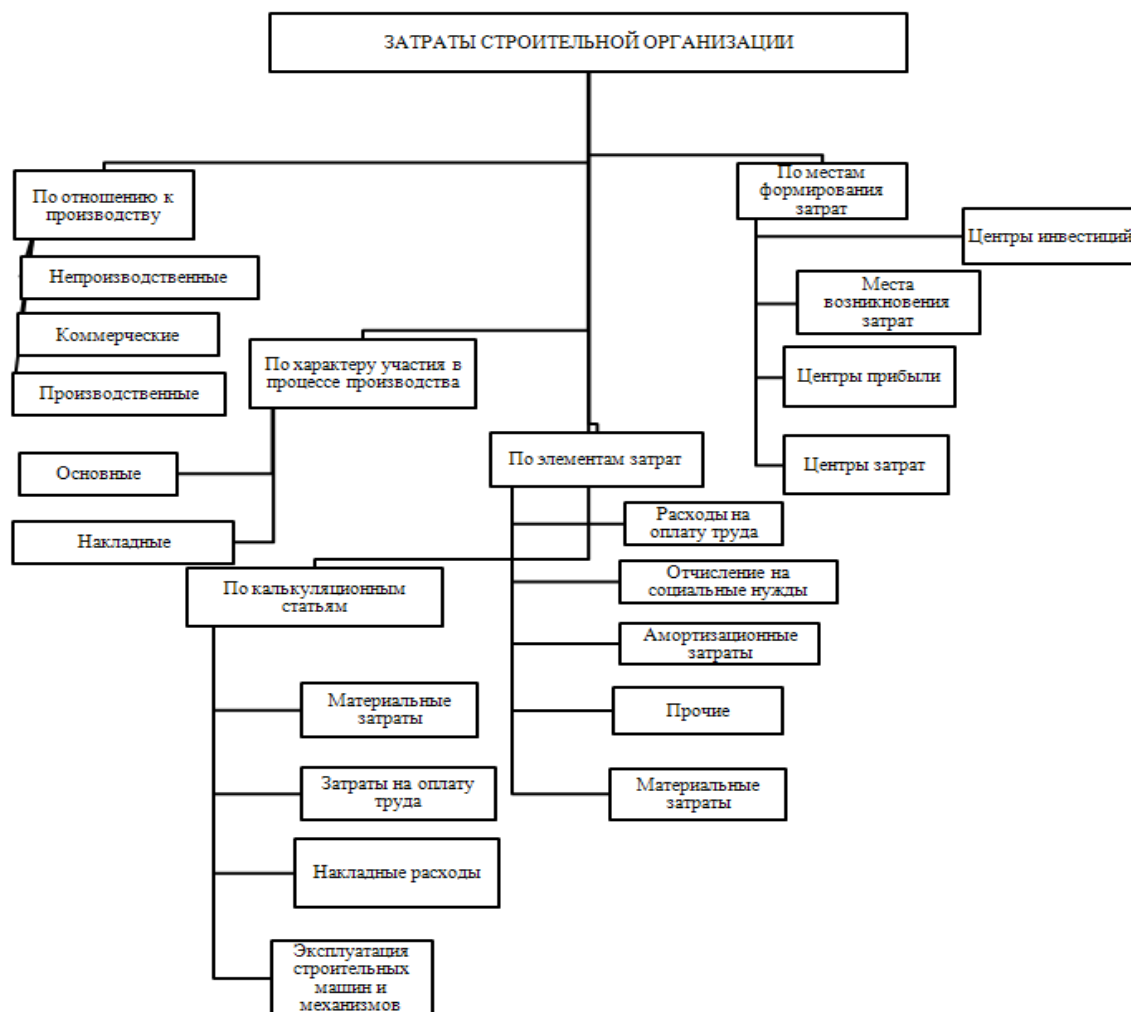


Рисунок 4 – Основные группировки затрат строительной организации

Анализ себестоимости строительно-монтажных работ начинают обычно с изучения общей суммы затрат на производство строительной продукции, которая может измениться за счет объема и структуры строительно-монтажных работ, уровня переменных затрат на единицу работ и общей суммы постоянных затрат, не зависящей от объема деятельности.

Общую сумму затрат целесообразно анализировать в соответствии с факторной моделью [10]:

$$Z = \sum b_i \times Q_i + a_i, \quad (1)$$

где Z – сумма затрат на производство продукции;

a_i – сумма постоянных расходов;

b_i – переменные затраты на единицу продукции;

Q_i – объем производства продукции (работ, услуг).

Существенное увеличение суммы постоянных и переменных расходов может быть результатом повышения ресурсоемкости строительной продукции и роста цен на ресурсы, что должно быть установлено в процессе постатейного анализа себестоимости строительного-монтажных работ.

В процессе последующего анализа традиционными способами изучаются динамика, выполнение плана и факторы изменения затрат на рубль строительной продукции.

Обобщающий показатель себестоимости продукции – затраты на рубль строительной продукции (затратоемкость) наглядно показывает связь между себестоимостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношением суммы общих затрат на стоимость произведенной продукции в текущих ценах.

Методику проведения факторного анализа затрат на рубль строительного-монтажных работ методом цепных подстановок отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Факторный анализ затрат на рубль строительного-монтажных работ

Затраты на рубль строительного-монтажных работ	Факторы				
	объем работ	структура работ	уровень переменных затрат	сумма постоянных затрат	цена на продукцию
План	План	План	План	План	План
Условный показатель 1	Факт	План	План	План	План
Условный показатель 2	Факт	Факт	План	План	План
Условный показатель 3	Факт	Факт	Факт	План	План
Условный показатель 4	Факт	Факт	Факт	Факт	План
Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт

Чтобы выяснить причины роста постоянных и переменных затрат, необходимо провести постатейный анализ себестоимости строительной продукции. В первую очередь нужно проанализировать изменения в составе и структуре затрат и дать им соответствующую оценку. После этого необходимо выяснить причины перерасхода средств по каждой статье затрат [9].

Затраты на материалы и конструкции имеют наибольший удельный вес в себестоимости строительного-монтажных работ – около 60 %, в том числе на основное производство – около 40 %. В связи с индустриализацией строительства доля этих затрат

непрерывно увеличивается, поэтому даже незначительные отклонения уровня затрат на материалы от планового показателя существенно влияют на себестоимость работ.

Размер материальных затрат зависит от объема и структуры строительно-монтажных работ, норм расхода материалов на единицу выполненных работ и стоимости материальных ресурсов. Отклонение в затратах по статье «Материалы» (ΔZ_m) происходит в результате изменения:

- объема выполняемых работ (по каждому виду строительно-монтажных работ в натуральных единицах ΔN ;
- расхода материалов на каждую единицу выполняемых работ Δg ;
- цен на приобретаемые материалы ΔC .

Для анализа затрат по статье «Материалы» устанавливают плановые ($Z_{мп}$) и фактические ($Z_{мф}$) затраты по видам материалов [8]:

$$Z_{мп} = Q_{п} * g_{п} * C_{п} , \quad (2)$$

$$Z_{мф} = Q_{ф} * g_{ф} * C_{ф} , \quad (3)$$

где $Q_{ф}$ и $Q_{п}$ – соответственно, фактический и плановый объемы выполняемых работ (по каждому виду СМР) в натуральных единицах;

$g_{ф}$ и $g_{п}$ – соответственно, фактическая и плановая нормы расхода материалов на каждую единицу выполняемых работ в натуральных единицах;

$C_{ф}$ и $C_{п}$ – соответственно, фактическая и плановая цены применяемых материалов, руб.

Затем определяют отклонение плановых затрат материалов от фактически достигнутых (ΔZ_m):

$$\Delta Z_m = Z_{мф} - Z_{мп} , \quad (4)$$

Рассчитывают отклонения плановых затрат материалов от фактических за счет изменения:

а) объемов работ:

$$\Delta Z_{мп} = (Q_{ф} - Q_{п}) * g_{п} * C_{п} , \quad (5)$$

б) норм расхода материалов:

$$\Delta Z_{мр} = (C_{ф} - C_{п}) * Q_{ф} * C_{ф} , \quad (6)$$

в) цен за единицу материала:

$$Z_{мц} = Z_{мф} - Z_{мп} = \Delta Z_{мп} + \Delta Z_{мр} + \Delta Z_{мц} , \quad (7)$$

Кроме того, на статью «Материалы» оказывает влияние замена материалов. Действие этого фактора оценивается по вышеприведенным формулам, поскольку замена материалов может сопровождаться изменением объемов работ и номенклатуры материалов, а, следовательно, их цен и расхода.

Анализ расхода материалов и конструкций основывается на данных пообъектного учета фактического расхода материальных ценностей в сопоставлении с их расходом по сметным и плановым нормам. Отклонения от норм могут быть вызваны различными причинами. Так, применение материалов более низкого качества приводит к увеличению потерь из-за больших отходов и брака.

Потери возникают и в случае использования материалов более высокого качества (сорта), чем требуется для данной работы по техническим нормам [11]. Изменение цен на строительные материалы может произойти из-за инфляции, изменения рынка сырья, изменения поставщиков материалов, дальности их перевозки, уровня транспортных тарифов, таможенных пошлин и сборов и др.

Систематический контроль и анализ материальных затрат на строительные работы ведутся на основе типовой статистической отчетности начальников строительных участков. Такую отчетность составляют ежемесячно, она служит основанием для списания материалов на себестоимость.

Анализ затрат по статье «Основная заработная плата рабочих» заключается в определении и оценке отклонений фактических затрат от нормативных (или плановых) и выявлении причин перерасхода. Такими причинами могут быть:

- изменение структуры строительного-монтажных работ по трудоемкости;
- несоблюдение предусмотренной сметно-нормативной базой квалификации рабочих (завышение разрядов рабочих по сравнению с разрядами работ);
- низкое качество строительных материалов и конструкций;
- низкое качество работ и брак;
- несоблюдение уровня механизации работ;
- изменение степени сборности сооружаемых объектов недвижимости.

Большой удельный вес в себестоимости строительной продукции занимают накладные расходы. Это комплексная статья затрат, включающая как условно-переменные, так и условно-постоянные расходы (административно-управленческие расходы, расходы по организации на строительных площадках, непроизводительные расходы, потери и т.д.) [8].

Для исчисления степени влияния объема строительного-монтажных работ на изменение их суммы необходимо относительный его прирост умножить на плановую сумму условно-переменных расходов:

$$\Delta NP_{CMP} = \frac{\Delta Q_{CMP}}{Q_0} * NP_{пер0}, \quad (8)$$

где ΔNP_{CMP} – изменение суммы накладных расходов строительного-монтажных работ;

$NP_{пер0}$ - плановая сумма условно-переменных расходов;

$\frac{\Delta Q_{CMP}}{Q_0}$ - относительный прирост объема строительного-монтажных работ.

Экономия или перерасход накладных расходов за счет изменения продолжительности строительства объекта определяется по формуле:

$$\Delta NP = NP_{пост0} \times (1 - K_{н.с.}), \quad (9)$$

где $NP_{пост0}$ - нормативная сумма условно-постоянных расходов по объекту;

$K_{н.с.}$ – коэффициент продолжительности строительства объекта (отношение фактической продолжительности к нормативной).

Постатейный анализ накладных расходов должен быть направлен на изучение внешних и внутренних факторов изменения их уровня и поиска резервов экономии [11].

1.3 Принятие управленческих решений в строительных организациях на основе маржинального анализа

Важным управленческим решением является правильное обоснование производственной мощности предприятия и установление, при каких объемах производство строительного-монтажных работ будет рентабельным, а при каких оно не будет давать прибыль [12].

В строительстве не менее актуален, чем в любой другой отрасли, анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объемов продаж и прибыли. Анализ относительных отклонений затрат не показывает все неиспользованные резервы, так как не учитывает, что постоянные расходы не должны расти пропорционально объему продаж.

Рассматриваемая организация имеет опыт работы в области комплектации объектов промышленного и гражданского строительства. Предприятие располагает современной технической базой, высоко-квалифицированным персоналом, складскими и производственными помещениями, подъездными путями для комплектации, хранения продукции и оборудования, что позволяет обеспечить качество и своевременность выполнения принимаемых на себя обязательств по поставкам. Одним из основных видов

дополнительных услуг предприятия является предоставление в аренду нежилых помещений, автотранспорта, механизмов, станков. На сегодня предприятие практически не ведет основную деятельность, но успешно функционирует с позиций получения дополнительных источников дохода. Наиболее результативным способом увеличения прибыльности исследуемого предприятия может стать внедрение системы управленческого учета на основе маржинального метода учета затрат.

В строительстве целесообразно для управления затратами применять маржинальный анализ и в результате оперировать такими показателями как операционный рычаг, точка безубыточности, запас финансовой прочности.

В основе анализа лежит вычитание переменных расходов из выручки от продаж и определение предельной прибыли, которая отличается от реальной прибыли на сумму постоянных расходов. Маржинальный анализ затрат основан на принципе определения выгодности отдельных видов выпускаемой продукции по отношению к норме маржинального дохода (маржинальный доход к объему реализации). Вид услуг с наибольшим значением этого отношения является наиболее выгодным. Также данный метод позволяет учитывать следствия прекращения деятельности неприбыльного сегмента. Какой эффект получен при принятии решения о прекращении одного вида деятельности, покажем на примере.

Реальная прибыль возникает только в том случае, если предельная прибыль полностью покрывает постоянные расходы. Эти расходы обязательно следует проводить по каждому объекту строительства, учитывая затраты на отведение участка под строительство, проектно-изыскательские работы, организационно-техническую подготовку строительства, обслуживание строительства, которые очень существенны, мало контролируемы, достаточно динамично растут [10].

В основе применения маржинального анализа лежит множество упрощений и предположений, которые следует иметь в виду, применяя данную методику, в частности [13]:

- издержки обоснованно разделены для целей анализа на постоянные и переменные;
- факторы, входящие в состав модели, ведут себя так, как предполагалось;
- переменные издержки изменяются пропорционально объему продаж;
- постоянные издержки остаются неизменными при любых колебаниях, относящихся к рассматриваемой ситуации;
- цена единицы продукции остается неизменной в анализируемом диапазоне;
- цены факторов производства не меняются;
- единственный фактором, влияющим на себестоимость, является объем продаж.

С помощью маржинального анализа обосновываются управленческие решения: выбор вариантов изменения производственной мощности, ассортимент продукции, цены на новое изделие, выбор вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей, оценки эффективности принятия дополнительного заказа и др. На основе расчета точки безубыточности может приниматься решение об этажности объекта строительства.

Преимущества метода маржинального анализа [10]:

- дает наглядную картину прибыльности по видам продукции;
- дает возможность рассчитать точку безубыточности;
- дает возможность принимать решения заключению дополнительных договоров;
- дает возможность принимать решения по закрытию производства.

Основной категорией маржинального анализа является маржинальный доход. Маржинальный доход (прибыль) — это разность между выручкой от реализации (без учета НДС и акцизов) и переменными затратами.

Иногда маржинальный доход называют также суммой покрытия — это та часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли. Чем выше уровень маржинального дохода, тем быстрее возмещаются постоянные затраты и организация имеет возможность получать прибыль.

Маржинальный доход рассчитывается по формуле:

$$\text{МД} = \text{В} - \text{З}^{\text{пер}}, \quad (10)$$

где МД – маржинальный доход;

$\text{З}^{\text{пер}}$ — переменные затраты на весь объем,

В — выручка от реализации.

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

$$\text{МД}^0 = (\text{В} - \text{З}^{\text{пер}}) / \text{Q} = \text{P}^0 - \text{З}^{\text{пер},0}, \quad (11)$$

где МД^0 — удельный маржинальный доход;

Q — объем реализации;

P^0 — цена единицы продукции;

$\text{З}^{\text{пер},0}$ — переменные затраты на единицу продукции;

В - то же, что и в формуле (10).

Если данный показатель отрицателен, это свидетельствует о том, что выручка от реализации продукта не покрывает даже переменных затрат. Каждая последующая произведенная единица данного вида продукции будет увеличивать общий убыток организации. Если возможности значительного снижения переменных затрат сильно ограничены, то менеджеру следует рассмотреть вопрос о выведении данного товара из ассортимента предлагаемой организацией продукции.

Учитывая зависимость между выручкой от реализации строительной продукции, затратами и прибылью, следует определить и критический объем выручки (точка безубыточности, порог рентабельности), при котором строительная организация будет в состоянии покрыть свои переменные и постоянные расходы, не получив прибыли (рисунок 5).

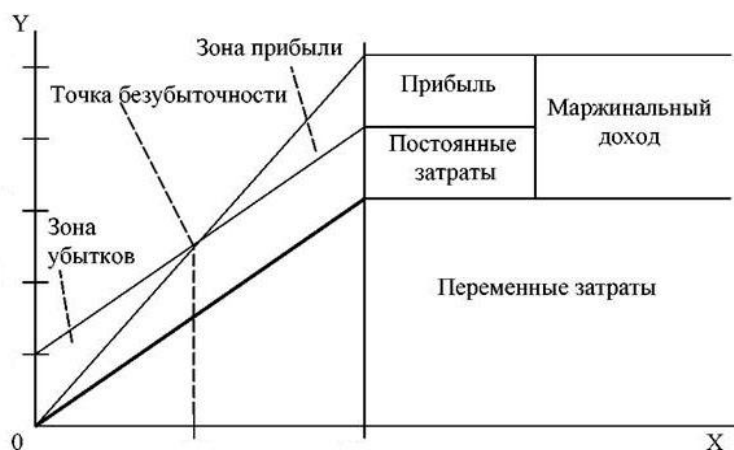


Рисунок 5 – Зависимость между объемом реализации продукции, ее себестоимостью и суммой прибыли

Такой расчет позволяет держать в поле зрения границы безубыточной деятельности строительной организации. Снижение объема выручки ниже критического приведет к убыточности деятельности, и наоборот, увеличение объема обусловит рост прибыли при сохранении величины других исходных данных, принятых для расчета [14]. Снижения порога рентабельности можно добиться наращиванием валовой маржи (повышая цену и/или объем реализации, снижая переменные издержки) либо сокращением постоянных издержек.

Превышение фактической выручки от продажи над порогом рентабельности составляет запас финансовой прочности предприятия. Запас финансовой прочности, рассматриваемый как объем продаж строительной продукции, превышающий точку безубыточности, позволяет рассчитать ожидаемую прибыль.

Если этот показатель не обеспечивает желаемую доходность деятельности строительного предприятия, необходимо рассмотреть другой вариант проекта

строительства, который обеспечит более значительный выход строительной продукции, рассмотреть возможности увеличения цены, снижения переменных затрат за счет более экономичных конструктивных и объемно-планировочных решений.

Алгебраическим методом точка нулевой прибыли рассчитывается исходя из следующей зависимости:

$$\Pi = B - Z^{\text{пер}} - Z^{\text{пост}} = (P^0 * Q) - (Z^{\text{пер},0} * Q) - Z^{\text{пост}} = 0, \quad (12)$$

где Π — величина прибыли;

B — то же, что и в формуле (10)

$Z^{\text{пер}}$ — то же, что и в формуле (10);

$Z^{\text{пост}}$ — совокупные постоянные затраты.

Отсюда находим критический объем:

$$Q' = Z^{\text{пост}} / (P^0 - Z^{\text{пер},0}), \quad (13)$$

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

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

$$S = Z^{\text{пост}} * P^0 / (P^0 - Z^{\text{пер},0}) = Q' * P^0, \quad (14)$$

где S — критический объем производства и реализации продукции;

P^0 — то же, что и в формуле (11);

$Z^{\text{пер},0}$ — то же, что и в формуле (11);

Экономический смысл этого показателя — выручка, при которой прибыль равна нулю. Если фактическая выручка предприятия больше критического значения, оно получает прибыль, в противном случае — убыток [13].

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

Точка закрытия предприятия — это объем выпуска, при котором оно становится экономически неэффективным, т.е. при котором выручка равна постоянным затратам:

$$Q'' = Z^{\text{пер},0} / P^0, \quad (15)$$

где Q'' — точка закрытия;

P^0 — то же, что и в формуле (11);

$Z^{\text{пер},0}$ — то же, что и в формуле (11).

Если фактический объем производства и реализации продукции меньше Q'' , предприятие не оправдывает своего существования и его следует закрыть. Если же фактический объем производства и реализации продукции больше Q'' , ему следует продолжать свою деятельность, даже если оно получает убыток.

Еще один аналитический показатель, предназначенный для оценки риска, — «кромка безопасности», т.е. разность между фактическим и критическим объемами выпуска и реализации (в натуральном выражении) [11]:

$$Кб = Q^{\Phi} - Q', \quad (16)$$

где Кб — кромка безопасности;

Q^{Φ} — фактический объем выпуска и реализации продукции;

Q' — то же, что и в формуле (13).

Полезно рассчитать отношение кромки безопасности к фактическому объему. Эта величина покажет, на сколько процентов необходимо снизить объем выпуска и реализации, чтобы избежать убытка:

$$K\% = Кб / Q^{\Phi} * 100\%, \quad (17)$$

где $K\%$ — отношение кромки безопасности к фактическому объему.

Кромка безопасности характеризует риск предприятия: чем она меньше, тем больше риск того, что фактический объем производства и реализации продукции не достигнет критического уровня Q' и предприятие окажется в зоне убытков.

Понятие операционного рычага возникает в тех случаях, если в затратах имеются стабильные элементы, напрямую независимые от объемов работ. Подобная ситуация типична и для строительных организаций, в структуре затрат которых существенный удельный вес занимают постоянные затраты, связанные с обслуживанием строительного производства. В силу этого прибыль организации изменяется непропорционально объемам выпущенной строительной продукции.

Действие операционного рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от продажи всегда порождает более сильное изменение прибыли. Этот эффект обусловлен различной степенью влияния динамики постоянных и переменных затрат на формирование финансовых результатов деятельности предприятия при изменении объема производства.

Чем больше уровень постоянных издержек, тем больше сила воздействия операционного рычага. Указывая на темп падения прибыли с каждым процентом снижения выручки, сила операционного рычага свидетельствует об уровне предпринимательского риска данного предприятия [10].

Сила влияния операционного рычага рассчитывается как отношение маржинального дохода к прибыли и показывает, сколько процентов изменения прибыли дает каждый процент изменения выручки от реализации; определяется по формуле:

$$\text{СВОР} = \text{МД} / \text{П}, \quad (18)$$

где СВОР – сила влияния операционного рычага;

МД – то же, что и формуле (10);

П – то же, что и формуле (12).

Применяя концепцию точки безубыточности, можно определить объем строительной продукции, который обеспечит возмещение прямых затрат. На основании полученных результатов должны решаться ключевые задачи обеспечения доходности деятельности строительного предприятия:

- установление цены на строительную продукцию, обеспечивающей возмещение переменных и постоянных затрат;
- принятие решения о количественных показателях будущего объекта (площадь, этажность);
- поиск вариантов снижения постоянных затрат.

Исследование мультипликативного эффекта на состояние безубыточности позволяет учесть одновременные воздействия факторов цены, объемов и переменных затрат, учитывая нелинейный характер взаимодействия факторов:

- увеличение объемов работ приводит к росту постоянных затрат;
- необходимость эффективного ведения производственно-хозяйственной деятельности требует снижать переменные затраты на единицу продукции и т.д.

Маржинальный анализ увеличивает аналитические возможности показателей затрат, позволяет сосредоточиться на направлениях снижения постоянных затрат как факторе роста прибыльности строительного бизнеса.

2 Анализ затрат в строительной организации (на примере ООО «КрасСК»)

2.1 Производственно-финансовая характеристика: организация производства и экспресс-анализ финансового состояния

ООО «КрасСК» создано решением единственного учредителя 22 января 2008 г.

ООО «КрасСК» действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом. Организационная структура ООО «КрасСК» представлена в приложении А.

Место нахождения ООО «КрасСК»: 660020, г. Красноярск, ул. Шахтеров д. 33 «Л». Место нахождения общества определяется местом его государственной регистрации.

Целями деятельности ООО «КрасСК» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Деятельность ООО "КрасСК" отнесена к отрасли "Строительство" (класс по ОКВЭД – 45). Основным видами работ ООО «КрасСК» являются:

- подготовка строительного участка;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования;
- производство отделочных работ.

Основным видом деятельности является производство общестроительных работ по возведению зданий, к вспомогательной деятельности относятся:

- здания и сооружения всех типов (общестроительные работы);
- электромонтажные работы;
- прочие отделочные и завершающие работы;
- санитарно-технические работы;
- обои (оптовая торговля);
- напольные покрытия (оптовая торговля);
- строительные специализированные работы (перемещение зданий, сушка помещений и др.);
- радио- и телеаппаратура (оптовая торговля);
- монтаж металлических строительных конструкций;
- бетонные и железобетонные работы;
- лесоматериалы (оптовая торговля);

- санитарно-техническое оборудование (оптовая торговля);
- лакокрасочные материалы (оптовая торговля);
- строительные конструкции, столярные изделия, песок, гравий, цемент и др. (оптовая торговля);
- инструменты ручные (оптовая торговля);
- строительная техника и оборудование (оптовая торговля);
- универсальный ассортимент товаров (оптовая торговля);
- радио- и телеаппаратура (розничная торговля);
- краски, лаки, эмали (розничная торговля);
- санитарно-техническое оборудование (розничная торговля);
- лесоматериалы (розничная торговля).

Высшее руководство ООО «КрасСК» добивается дальнейшего продвижения организации на рынок региональных строительных и реставрационных услуг, при этом качество выполняемых строительно-монтажных работ рассматривается как главный фактор обеспечения конкурентоспособности организации и удовлетворения требований потребителей.

Целями в области качества строительной деятельности ООО «КрасСК» являются совершенствование эффективности технологических процессов, профессионального мастерства персонала, улучшения материально-технической базы, методов и средств контроля, уровня качества в строительстве, как стратегической основы обеспечения соответствия продукции всем требованиям потребителя и создания уверенности в надежности организации как поставщика и партнера.

Общество с ограниченной ответственностью «КрасСК» имеет следующие реквизиты, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Данные об организации ООО «КрасСК»

Название характеристики	Содержание характеристики
Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «КрасСК»
Сокращенное наименование	ООО «КрасСК»
ИНН	2466205247
ОГРН	1082468003408, 29.01.2008 г.
Местонахождение:	660020, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Шахтеров, д.33л

Окончание таблицы 3

Название характеристики	Содержание характеристики
Фактический адрес:	660020, Российская федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Шахтеров д. 33 «Л»
Телефоны:	8 (391) 273-61-16, 294-08-02 факс: 8 (391) 277-80-18
E-mail:	pskkontur@mail.ru
ФИО лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа юридического лица:	Генеральный директор Головицкий Сергей Николаевич
Номер и дата регистрации члена в реестре НП «СКС»:	№148, 24.11.2009 г.
Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:	0697.03-2009-2466205247-С-011
Сведения о принятии решения саморегулируемой организации о выдаче/внесении изменений в свидетельство о допуске:	Решение Совета о внесении изменений в свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
Сведения о дате выдачи свидетельства о допуске:	02.06.2011
Сведения о страховщике:	Общество с ограниченной ответственностью «Страховая Компания «Согласие», 129110, Российская Федерация, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 42, лицензия на осуществление страхования СИ № 1307 от 25.05.2015 года, телефон: 8 (495)739-01-01, 8 (495) 790-15-52
Размер страховой суммы по договору страхования ответственности члена саморегулируемой организации:	25 000 000 рублей
Размер взноса в Комп. фонд:	300 000 рублей

Основные пути достижения целей, предусмотренных политикой в области качества, сводятся к [6]:

- стремлению к занятию лидерских позиций в выполнении более высоких требований потребителей, заказчиков на взаимовыгодной основе путем предоставления гарантий заказчикам на основе соблюдения требований законодательства Российской Федерации, стандартов организации, устанавливающих критерии, методы, ресурсы нормативно необходимые для работы и управления процессами;
- вовлечению всех работников организации в процесс улучшения качества путем внедрения персонализированной системы мотивации, оценки качества и оплаты труда;
- обеспечению качества производимых работ, услуг путем сотрудничества с

поставщиками на основе признания состоятельности поставщика обеспечить долговременные поставки сырья, материалов, изделий, конструкций необходимого качества по стабильной, обоснованной и доступной цене;

– постоянному снижению доли затрат в цене производимых работ и услуг путем внедрения новой техники и технологии, приводящих к снижению технологических потерь, внедрения процедур и мотиваций, стимулирующих работников на экономию ресурсов и снижение дефектов.

В рассматриваемой организации большое внимание уделяется процедуре подготовки кадров. Планирование и реализация работ по обеспечению рациональной численности работников нужной квалификации и специализации, а также переподготовки и повышения квалификации работников организации осуществляется главным инженером по планам (графикам), утверждаемым генеральным директором.

Для повышения квалификации исполнителей привлекаются главные специалисты производственных подразделений и руководители. Обеспечение учебного процесса предусматривает разработку или уточнение учебной программы, подготовку учебной базы и преподавателей, контроль профессиональных знаний и умений по окончании обучения.

Для осуществления текущей хозяйственной деятельности, а также для дальнейшего развития предприятия необходимо быть в курсе своего финансового состояния, которое определяется как степень обеспеченности предприятия денежными средствами и зависит от объема и структуры источников хозяйственных средств, а также от рационального и эффективного использования хозяйственных средств в процессе своей деятельности [15].

Экспресс-анализ финансового состояния представляет собой отбор небольшого числа наиболее существенных, несложных в расчете показателей и постоянное отслеживание их динамики. Методика экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности обязательно должна включать оценку экономического потенциала предприятия и оценку результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Предварительный анализ структуры и динамики финансового состояния предприятия проводится по сравнительному аналитическому балансу, впервые предложенному в 20-х годах одним из создателей балансоведения Н. А. Блатовым.

Сравнительный аналитический баланс получается из исходного путем добавления к нему показателей структуры, динамики и структурной динамики баланса.

Сравнительный аналитический баланс позволяет оценить источники средств и виды имущества предприятия, с использованием методов вертикального и горизонтального анализа [13].

Основная аналитическая задача пассива – за счет, каких источников (собственных или заемных) развивается предприятие. Основная задача анализа актива бухгалтерского баланса:

в какие виды активов прирост источников направлен в большей степени (в мобильные или в не мобильные); или за счет каких видов активов произошло уменьшение имущества.

В целях анализа исходный баланс подвергают агрегации. Пассивы группируют по степени срочности их оплаты, активы – по степени ликвидности. Агрегирование допускается вплоть до названий разделов [14].

Сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении ООО «КрасСК», и финансовых результатах содержатся в бухгалтерском балансе предприятия и в отчете о прибылях и убытках (приложения Б, В, Г, Д, Е, Ж).

Для проведения анализа изменений основных финансовых показателей составим сравнительный аналитический баланс, в который включаются основные агрегированные показатели бухгалтерского баланса ООО «КрасСК» за 2012-2014 гг. (приложение И).

Как видно из приложения И на протяжении трех лет имущество предприятия изменялось. Активы ООО «КрасСК» на конец 2012-2014 гг. характеризуются большой долей текущих активов и незначительным процентом иммобилизованных средств (рисунок 6).

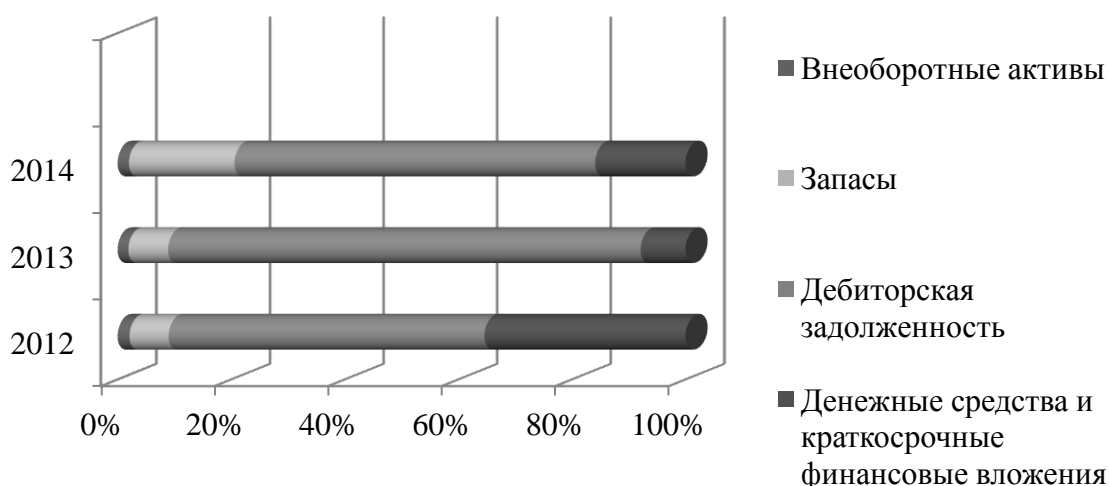


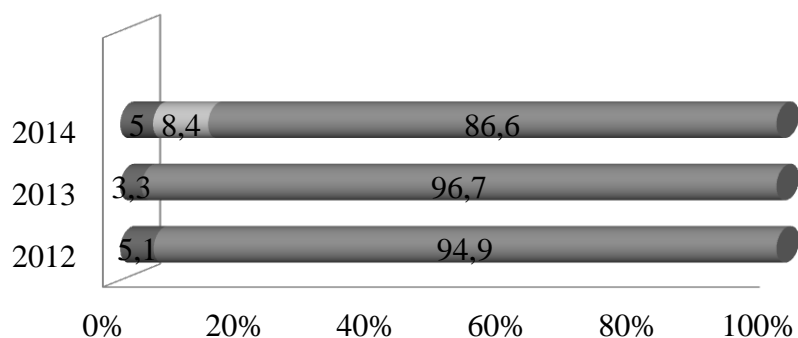
Рисунок 6 – Структура активов ООО «КрасСК» на 31 декабря 2012-2014 гг.

Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 70248 тыс. руб.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива баланса: дебиторская задолженность (+84676 тыс. руб.), запасы (19213 тыс. руб.). Среди отрицательно изменившихся статей актива баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" (-33264 тыс. руб.).

В пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам кредиторская задолженность (60065 тыс. руб.) и краткосрочные заемные средства (7619 тыс. руб.)

На рисунке 7 представлено соотношение основных групп пассивов организации в анализируемом периоде.



■ Капитал и резервы ■ Краткосрочные кредиты и займы ■ Кредиторская задолженность

Рисунок 7 – Структура пассивов ООО «КрасСК» на 31 декабря 2012-2014 гг.

За два последних года собственный капитал ООО " КрасСК " существенно вырос (на 2564 тыс. руб., или на 56,1%), составив 7136 тыс. руб. Рост произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли организации.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность, т. е. возможность наличными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим предприятию и внешним инвесторам для оценки и прогнозирования финансовой деятельности. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т. е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует не только текущее состояние расчетов, но и перспективу [13].

В таблице 6 представлен отчет об изменениях капитала ООО «КрасСК» на начало 2015 года. Расчет показателей ликвидности ООО «КрасСК» на конец 2012-2014 гг. представлен в приложении К. Ниже, в таблице 4, представлен анализ показателей ликвидности ООО «КрасСК» в период с 2012 по 2014 год.

Таблица 4 – Анализ показателей ликвидности ООО «КрасСК» на 31 декабря 2012-2014 гг.

Показатель	Значение показателя на 31.12.2014			Абсолютное изменение показателя	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013/2012	2014/2012
Коэффициент абсолютной ликвидности, $\in 0,2-0,5$	0,34	0,03	0,12	-0,31	-0,04
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности, $\in 0,8-1,5$	0,83	0,85	0,91	0,02	-0,08
Коэффициент текущей ликвидности, > 2	1,02	1,03	1,04	0	0,01

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности на дату составления бухгалтерского баланса [16].

Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов.

Однако и при небольшом его значении предприятие может быть всегда платежеспособным, если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам.

По состоянию на 31 декабря 2012 коэффициент абсолютной ликвидности находился в пределах нормы, в 2013-2014 данный коэффициент оказался значительно ниже нормативного значения.

Коэффициент быстрой ликвидности за рассматриваемый период в пределах нормативного, а значит при условии своевременных расчетов с дебиторами ООО «КрасСК» способно рассчитаться по своим обязательствам.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы. Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Этот коэффициент не соответствует нормативному значению в 2012-2014 гг., однако, на конец 2014 года он увеличился с 1,02 до 1,03, что свидетельствует о появлении возможностей у предприятия покрыть краткосрочные обязательства текущими активами. Но, несмотря на это, предприятие все же не обеспечено в полной мере оборотными средствами и не может своевременно рассчитываться с кредиторами.

В случае если значения коэффициентов текущей ликвидности и/или обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствуют нормативным значениям, рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов и рассчитывается по формуле [14]:

$$K_{\text{восст.}} = \frac{K_{\text{тек.л.}}^{\text{к.п.}} + \frac{6}{12}(K_{\text{тек.л.}}^{\text{к.п.}} - K_{\text{тек.л.}}^{\text{н.п.}})}{2}, \quad (19)$$

где $K_{\text{восст.}}$ - коэффициент восстановления платежеспособности;

$K_{тек.л.}^{к.п.}$ - коэффициент текущей ликвидности на конец года;

$K_{тек.л.}^{н.п.}$ - коэффициент текущей ликвидности на начало года.

Значение данного показателя должно быть не менее 1. Рассчитанное значение коэффициента восстановления по данным 2014 года оказалось равным 0,52, что указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

Найдем за какой срок предприятие восстановит платежеспособность. Для этого примем $K_{восст.} = 1$ и решим уравнение:

$$12K_{тек.л.}^{к.п.} + x \cdot (K_{тек.л.}^{к.п.} - K_{тек.л.}^{н.п.}) = 24, \quad (20)$$

$x = 64$ месяцев, за такой срок предприятие восстановит платежеспособность при сохранении существующей тенденции.

В таблице 5 представлен анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «КрасСК».

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса ООО «КрасСК» за период 2012- 2014 гг. (в тыс. руб.)

Активы по степени ликвидности	На 31.12.2014 года	Прирост за анализируемый период, %	Нормативное соотношение	Пассивы по сроку погашения	На 31.12.2014 года	Прирост за анализируемый период, %	излишек / недостаток платежных средств (тыс. руб.)
A1. Высоколиквидные активы (ДС и КФВ)	7551	-81,5	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (КрЗ)	163598	+58	-156047
A2. Быстрореализуемые активы (ДБЗ)	142183	в+1,47 раз	\geq	П2. Средне-срочные обязательства (ККЗ)	7619	-	+134564
A3. Медленно реализуемые активы (ЗЗ)	26889	в+3,5 раза	\geq	П3. Долгосрочные обязательства (ДЗС)	0	-	+26889
A4. Труднореализуемые активы (ВнеобА)	1730	-17,9	\leq	П4. Постоянные пассивы (СК)	7136	+56,1	-5406

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по степени срочности их погашения.

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется три.

Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации только на 5 %. Баланс ООО «КрасСК» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется условие текущей ликвидности.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2) [17].

В данном случае это соотношение выполняется – у ООО "КрасСК" достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 18,7 раза).

Рассчитаем общий показатель ликвидности на конец 20104 года по формуле:

$$K_{\text{общ.ликв}} = (A1 + 0,5*A2 + 0,3*A3)/(П1 + 0,5*П2 + 0,3*П3) \quad (21)$$

$$K_{\text{общ.ликв}} = (7551+0,5*142183+0,3*26889) / (163598+7619*0,5+0,3*0) = 0,52.$$

На конец 2014 года общий показатель ликвидности для ООО «КрасСК» оказался равным 0,52. Нормативное значение общего показателя ликвидности должно быть ≥ 1 . В нашем случае на конец анализируемого периода комплексный показатель не соответствует нормативному.

Анализ финансового состояния по данным баланса можно провести на основе абсолютных и относительных показателей. Абсолютные показатели выводятся из балансовой модели: активы равны пассивам бухгалтерского баланса, т.е в условных обозначениях [13]:

$$\text{ВнеобА} + \text{ЗЗ} + \text{ДбЗ} + \text{ДС} = \text{ИСС} + \text{ДЗС} + \text{КСО} (\text{ККЗ} + \text{КрЗ}), \quad (22)$$

где ВнеобА - внеоборотные активы;

ЗЗ – запасы и затраты;

ДбЗ – дебиторская задолженность;

ДС – денежные средства и их эквиваленты;

ИСС – источники собственных средств (капитал и резервы);

ДЗС, ККЗ – долгосрочные и краткосрочные заемные средства;

КСО – краткосрочные обязательства;

- неустойчивое финансовое состояние, если $(ИСС + ДЗС) - ВнеобА < 33 \leq (ИСС + ДЗС) - ВнеобА + ККЗ$;
- кризисное (предкризисное) финансовое состояние, если $33 > (ИСС + ДЗС) - ВнеобА + ККЗ$.

По данным представленным в приложении Л видно, что на начало и конец 2013, 2014 годов ООО «КрасСК» находится в кризисном (предкризисном) финансовом состоянии. В этом случае для финансирования материальных оборотных средств привлекается кредиторская задолженность. Финансовое состояние организации, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основного и оборотного капитала [11]. Финансовую устойчивость ООО «КрасСК» характеризуют относительные показатели, расчеты которых за три отчетных периода (2012-2014 гг.) приведены в приложении М.

Коэффициенты автономии и соотношения заемных и собственных средств организации в анализируемом периоде значительно ниже нормативных. Полученные значения говорят о недостаточной доле собственного капитала в общем капитале ООО "КрасСК", предприятие не может работать автономно и зависит от заемного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости должен быть больше, чем коэффициент материальной стоимости имущества, потому как капитал длительного пользования должен финансировать материальную часть имущества. В нашем случае, в период с 2012 по 2014 гг. данное положение для рассчитанных коэффициентов ООО «КрасСК» не выполняется, что свидетельствует о том, что капитал длительного пользования не финансирует материальную часть имущества предприятия, а, значит, предприятие не располагает достаточным производственным потенциалом. Коэффициент маневренности, показывающий долю собственного оборотного капитала, в 2012-2013 гг. соответствовал нормативному, в 2014 году наблюдается небольшое превышение, свидетельствующее о наличии излишних оборотных средств, которые не приносят дохода и финансируются за счет собственного капитала.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в анализируемом периоде не соответствует нормативному, однако к концу 2014 года прослеживается тенденция к росту коэффициента. Коэффициент обеспеченности материальных запасов, показывающий насколько запасы обеспечены собственным оборотным капиталом, на последний день анализируемого периода (31.12.2014 г.) составил 0,2. Значения коэффициента в течение всего рассматриваемого периода не укладывались в нормативные. В период с 2012 по 2013 гг. наблюдался небольшой рост коэффициента обеспеченности запасов с 0,32 до 0,37, но в 2014 году произошло падение показателя до 0,2.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности составил 0,56, 0,89 и 0,87 в 2012, 2013 и 2014 годах, соответственно. Это значит, организация является должником, доля дебиторской задолженности ниже кредиторской.

В рыночной экономике самым главным мерилom эффективности работы является результативность. Наиболее общей характеристикой результативности принято считать прибыль. Одним из направлений результативности является оценка деловой активности, которая проявляется в динамичном развитии предприятия, достижении им поставленных целей, что отражают абсолютные стоимостные и относительные показатели. Деловая активность в финансовом аспекте проявляется в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов - показателей оборачиваемости [18]. Коэффициенты оборачиваемости характеризуют скорость оборота тех или иных показателей в год, то есть, сколько необходимо совершить оборотов для превращения вложенных средств в деньги. Данные коэффициенты могут быть выражены в днях, для этого обратная величина коэффициента умножается на дни периода. Данная величина показывает количество дней, необходимых для превращения вложенных средств в деньги.

В таблице 6 представлены показатели деловой активности ООО «КрасСК» (формулы для расчета приведены в приложении Н), характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 6 – Анализ показателей оборачиваемости ООО «КрасСК» за 2013, 2014 гг.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Значение в числе оборотов		Абсолютное Изменение	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	в дн. (гр.4 - гр.3)	в оборотах (гр.6-гр.5)
Оборачиваемость оборотных средств	176	303	2,1	1,2	+127	-0,9
Оборачиваемость запасов	9,9	30,9	37	11,8	+21	-25,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности	130	254	2,8	1,4	+124	-1,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности	173	289	2,1	1,3	+116	-0,8
Оборачиваемость активов	180	307	2	1,2	+127	-0,8
Оборачиваемость собственного капитала	6,5	12	56,1	30,2	+5,5	-25,9

Показатель оборачиваемости активов в среднем за рассматриваемый период (31.12.12–31.12.14) показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов в среднем за 243 календарных дня. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов в среднем требуется 20 дней. Уменьшение коэффициента оборачиваемости оборотных активов говорит о том, что организация больше нуждается в финансировании, ухудшается управление оборотными активами и, таким образом, организация в большей степени зависит от внешних источников получения денежных [17].

Из расчетов коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности видна тенденция уменьшения оборачиваемости и увеличения сроков оборота задолженности, а это значит, что период, необходимый для превращения дебиторской задолженности в деньги в 2014 году больше, чем в 2013 году. Скорость оборачиваемости дебиторской задолженности больше скорости оборота кредиторской задолженности в анализируемом периоде. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в рассматриваемом периоде уменьшился практически в два раза, что свидетельствует о нестабильной активности денежных средств, которые предприятие вкладывает в оборот. Если в 2013 году собственный капитал организации совершал 56,1 оборотов в год, то в 2014 г. – 30,2 оборотов.

Ниже, в таблице 7, приведены расчеты показателей рентабельности в ООО «КрасСК» за 2013-2014 гг.

Таблица 7 – Анализ показателей рентабельности ООО «КрасСК» в 2013-2014 гг.

Показатель	Формула расчета	Значение показателя, %		Абсолютное изменение показателя, % 2014/2013
		2013 г.	2014 г.	
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{выручка от реализации}}$	2,7	5,3	2,6
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}}$	10,3	33,9	23,6
Рентабельность оборотного капитала	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{Оборотные активы}}$	0,4	1,2	0,8
Рентабельность внеоборотного капитала	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{Внеоборотные активы}}$	21,4	97,2	75,8
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	$\frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{себестоимость проданной продукции}}$	2,8	5,6	2,8

Эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат характеризуют показатели рентабельности. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами [11, 14].

За 2014 год ООО «КрасСК» по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2013 год (+2,6 коп.), что является хорошей тенденцией. В анализируемом периоде прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) выросла в 2 раза.

Рост величины рентабельности продаж в 2014 году объясняется более быстрым увеличением выручки, по сравнению с изменением кредиторской задолженности в анализируемом периоде, так как величина показателя рентабельности продаж находится в прямой зависимости от структуры капитала организации.

Рентабельность собственного капитала характеризует стабильность экономического роста, из расчетов видно значительное увеличение этого показателя в динамике, что является хорошей тенденцией.

Наблюдается эффективность использования оборотных активов – с 0,4 копеек на 1 рубль прибыли в 2013 году до 1,2 копейки в 2014 году.

Рентабельность внеоборотных активов значительно увеличилась – с 0,21 руб. в 2013 году до 0,97 руб. в 2014 году. Это связано с выбытием основных средств, уменьшением статьи баланса «Незавершенное строительство» и с ростом прибыли организации.

Проведем рейтинговую оценку финансового состояния ООО «КрасСК» с использованием методики, предложенной Р.С. Сайфуниной, Г.Г. Кадыновым (приложение П). Для экспресс – оценки финансового состояния предприятия используется рейтинговое число [19]:

$$R=2K_o+0,1K_{тл}+0,08K_n+0,45K_m+K_{пр}, \quad (24)$$

где R – рейтинговое число;

K_o – коэффициент обеспеченности собственными средствами;

$K_{тл}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$K_{п}$ – коэффициент ликвидности;

K_n – интенсивность оборота авансируемого капитала, которая характеризует объем реализованной продукции, приходящееся на один рубль средств, вложенных деятельностью предприятия;

Км – коэффициент менеджмента, характеризуется отношением прибыли от реализации к величине выручки от реализации;

Кр – рентабельность собственного капитала – отношение балансовой прибыли к собственному капиталу.

При полном соответствии значений финансовых коэффициентов минимальным нормативным уровнем рейтинговое число будет равно 1. Финансовое состояние предприятия с рейтинговым числом менее 1 характеризуется как неудовлетворительное.

Диагностика несостоятельности на базе рейтингового числа, однако, не позволяет оценить причины попадания предприятия «в зону неплатежеспособности». Кроме того, нормативное содержание коэффициентов, используемых для рейтинговой оценки, так же не учитывает отраслевых особенностей предприятия.

Анализируя данные приложения II можно сделать следующие выводы.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2012-2014 гг. не соответствует нормативному значению. Это говорит о том, что на предприятии недостаток собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент покрытия, как было сказано ранее, не соответствует нормативному значению. Предприятие не обеспечено в полной мере оборотными средствами и не может своевременно рассчитываться с кредиторами.

Сумма срочных обязательств, то есть ликвидность баланса недостаточная. Интенсивность оборота авансируемого капитала уменьшилась на конец 2014 года до 1,2, что не соответствует норме. Это говорит о том, что в конце анализируемого периода объем оказанных услуг, приходящихся на 1 рубль вложенных средств, в деятельность предприятия мал, то есть эти вложения оказались малоэффективными.

Что касается прибыльности, то она в течение 2012-2014 гг. изменяется незначительно и не соответствует нормативному значению. Тенденция к снижению величины рейтинга за три года свидетельствует об ухудшении финансового состояния ООО «КрасСК».

2.2 Оценка структуры и динамики показателей затрат ООО «КрасСК»

В условиях современной экономики очень важно, чтобы любой продукт современного рынка строительства и промышленности был недорогим и доступным для потребителя, из этого следует, что его производство должно быть менее затратным. Следовательно, участники промышленного и строительного секторов должны быть заинтересованы в снижении затрат при реализации проектов. И это говорит о необходимости внедрения на предприятии эффективного контроля затрат, т. к. он непосредственно влияет на развитие отдельного бизнеса и экономики в целом [8].

Учет затрат на производство строительного-монтажных работ в ООО «КрасСК» ведется позаказным методом, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (или вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком.

В производственно-хозяйственной деятельности строительной организации себестоимость – важнейший качественный показатель, характеризующий уровень затрат на производство строительных работ, выпуск продукции и оказание услуг.

Фактическая себестоимость строительного-монтажных работ — это сумма затрат, произведенных строительной организацией в ходе выполнения заданного комплекса работ в сложившихся условиях производства. Фактическая себестоимость определяется по данным бухгалтерского учета [12].

Анализ показателей выручки от продажи и себестоимости проданных работ (услуг), представленных в отчетах о прибылях и убытках ООО «КрасСК» за 2012-2014 гг. позволил выявить следующие особенности системы управления затратами (таблица 8).

Таблица 8 – Вертикальный и горизонтальный анализ показателей отчета о прибылях и убытках ООО «КрасСК» (показатели в тыс. руб.)

Показатели	Отчетные данные			Горизонтальный анализ (темпы изменения, %)			Вертикальный анализ (структура, %)		
	2012г.	2013г.	2014г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2012г.	2013г.	2014 г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	137315	270158	199563	100	в 1,96 раз	в 1,45 раз	100	100	100
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	128560	258075	183555	100	в 2 раза	в 1,43 раз	93,6	95,5	92
Валовая прибыль	8755	12083	16008	100	в 1,38 раз	в 1,82 раз	6,4	4,5	8
Управленческие расходы	2785	4734	5478	100	в 1,7 раз	в 1,97 раз	2	1,8	2,7
Прибыль (убыток) от продаж	5970	7349	10530	100	в 1,23 раз	в 1,76 раз	4,4	2,7	5,3

Валовая прибыль и прибыль от продаж ООО «КрасСК» за период с 2012 г. по 2014 г. растет. На конец 2012 года доля валовой прибыли в выручке увеличилась на 1,6 %, прибыли от продаж – на 0,7%. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг ООО «КрасСК» в 2013 году возросла в 2 раза, что оказалось выше темпа прироста выручки

(96,7%), из-за чего доля себестоимости в выручке возросла на 1,9% (с 93,6% до 95,5%). Все это свидетельствует о недостаточно эффективном управлении затратами, связанными с производством и реализацией продукции предприятия.

По итогам 2014 года в сравнении с 2012 годом, напротив, видна положительная тенденция соотношения изменений себестоимости проданных работ (услуг) (+42,8%) и выручки от продажи (+45,3), что говорит о повышении эффективности управления затратами на предприятии, при этом доля себестоимости в выручке уменьшилась на 1,6%.

Снижение себестоимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло из-за снижения объемов деятельности организации, этому свидетельствует снижение выручки с 270158 тыс. руб. до 199563 тыс. руб.

Одной из актуальных проблем хозяйствования любой строительной организации является снижение издержек производства. Для того, чтобы выявлять резервы снижения затрат на производство строительно-монтажных работ и целенаправленно их использовать, необходимо сформировать четкую классификацию затрат на строительно-монтажные работы.

Распределение себестоимости строительно-монтажных работ может быть представлено по элементам затрат или по статьям затрат [20].

В зависимости от экономического содержания (по признаку экономической однородности) расходы, связанные с производством и реализацией продукции подразделяются на экономические элементы: материальные расходы (расходы на сырье, материалы, топливо и электроэнергию); расходы на оплату труда, включая страховые взносы; суммы начисленной амортизации; прочие расходы. Экономическим элементом называется первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает их распределение по экономическому содержанию независимо от формы их использования для производства того или иного вида продукции и места осуществления этих затрат. Эта группировка затрат применяется при составлении сметы затрат на производство и используется при планировании снижения себестоимости, нормировании оборотных средств, при расчете налогооблагаемой базы. Группировка затрат по экономическим элементам применяется для изучения материалоемкости, энергоемкости, трудоемкости и фондоемкости продукции (работ) и количественной оценки влияния мероприятий научно-технического прогресса на структуру затрат [11].

Группировка затрат по элементам позволяет осуществлять контроль формирования, структуры и динамики затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание. Это необходимо для изучения соотношения живого и овеществленного труда, нормирования и анализа производственных запасов, исчисления частных показателей оборачиваемости

оборотных средств и других расчетов отраслевого и общехозяйственного уровня. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материало-, трудо- и фондоемкости производства.

На динамику затрат по экономическим элементам оказывают влияние объем и структура выпускаемой продукции (выполняемых работ), нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, обеспеченность предприятия машинами, механизмами и оборудованием, стоимость потребляемых производственных ресурсов. На промышленных предприятиях и в строительстве наибольший удельный вес в себестоимости приходится на сырье и материалы. Общая сумма затрат на материалы зависит от объема производства, средней нормы расхода материалов на выпуск единицы продукции (материалоемкости) и цены на потребляемые материальные ценности [8]. Анализ динамики затрат ООО «КрасСК» по экономическим элементам приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики затрат в ООО «КрасСК» по экономическим элементам за период с 2012 г. по 2014 г. (затраты в тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение					
	2012г.	2013г.	2014г.	2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012	в % к началу периода		
							2013 /2012 (гр.3-гр.2)/гр.2	2014 /2013 (гр.4-гр.3)/гр.3	2014 /2012 (гр.4-гр.2)/гр.2
Материальные затраты	10573 1	184676	14774 3	78945	- 3693 3	4201 2	74,7	-20,0	39,7
Заработная плата	6414	16397	19325	9983	2928	1291 1	в 1,56 раз	17,9	в 2 раза
Страховые взносы	1694	4155	4107	2461	-48	2413	в 1,45 раз	-1,2	в 1,42 раза
Амортизация	174	744	765	570	21	591	в 3,28 раз	2,8	в 3,4 раза
Прочие расходы	17332	56837	17093	39505	- 3974 4	-239	в 2,28 раз	-69,9	-1,4
Полная себестоимость	13134 5	262809	18903 3	13146 4	- 7377 6	5768 8	100,1	-28,1	43,9

Из проведенных расчетов видно, что в 2013 году в ООО «КрасСК» произошло абсолютное увеличение всех элементов себестоимости, при этом наибольший темп прироста наблюдается по экономическим элементам «Амортизация» и «Прочие расходы» (в 3,28 раз и

в 2,28 раз соответственно), полная себестоимость реализованных строительного-монтажных работ (услуг) увеличилась в 2 раза.

Значительное увеличение амортизации в 2013 году может быть связано с тем, что оборудование, используемое в организации при строительного-монтажных работах, относится к первой амортизационной группе со сроком полезного использования от года до 2 лет.

Рост заработной платы и страховых взносов может быть связан с увеличением численности работников и размера оплаты труда. Причинами увеличения материальных затрат могут быть рост цен на материалы и увеличение объемов выполненных работ.

В рассматриваемом периоде в ООО «КрасСК» наблюдается общее увеличение фактических затрат в 2014 году по сравнению с 2012 годом на 57688 тыс. руб.

В 2014 году, по сравнению с 2013 годом, произошло незначительное увеличение заработной платы и амортизации, по остальным экономическим элементам прослеживается отрицательная динамика. При сравнении 2014 года с 2012 годом наблюдается увеличение всех элементов себестоимости за исключением прочих расходов, которые уменьшились на 1,4 %.

Соотношение между отдельными элементами затрат, составляющих общие расходы на производство строительного-монтажных работ, называют структурой себестоимости работ [12].

Структура затрат по экономическим элементам имеет отраслевую специфику. Анализ структуры затрат по экономическим элементам приведен в приложении Р.

Наибольший вклад в изменение себестоимости выполненных ООО «КрасСК» строительного-монтажных работ (услуг) в анализируемом периоде внесли материальные затраты, прочие расходы и заработная плата.

Значительную долю в себестоимости строительного-монтажных работ (услуг) в рассматриваемом периоде занимают материальные затраты (рисунок 8).

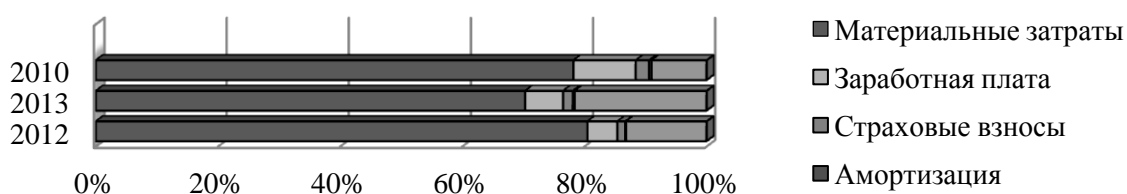


Рисунок 8 – Структура затрат на выполнение строительных-монтажных работ в ООО «КрасСК» в 2012-2014 гг.

За период 2012-2014 гг. доля материальных затрат снизилась на 2,3% . В 2013 году по сравнению с 2012 годом, удельный вес использованных в производстве материалов снизился на 10,2%, одновременно с этим произошел рост прочих затрат в структуре себестоимости

произведенных работ (услуг) на 8,4%. Таким образом, строительная организация в 2013 году выполнила меньший, по сравнению с прошлым годом, объем материалоемких работ. Значительный рост прочих затрат произошел за счет увеличения используемых услуг подрядных организаций.

В 2014 году удельный вес прочих затрат в себестоимости продукции по отношению к 2013 году снизился на 12,6% (при этом доля материальных затрат выросла на 7,9%), в сравнении с 2008 годом – на 4,2%.

Доля заработной платы в анализируемом периоде с 2012 г. по 2014 год постепенно увеличивается с 4,9% до 10,2%.

В строительстве учет затрат ведется по основным статьям: прямые расходы (заработная плата основных рабочих, эксплуатация машин и механизмов, материалы) и накладные расходы. Анализ динамики затрат предприятия по статьям калькуляции приведен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики затрат в ООО «КрасСК» по статьям калькуляции за период с 2012 г. по 2014 г. (затраты в тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение		
	2012г.	2013г.	2014г.	2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012
Прямые расходы	128560	258075	183555	129515	-74520	54995
в т.ч. З/п осн. рабочих	6321	17768	20234	11447	2466	13913
Материалы	105641	184487	147010	78846	-37477	41369
прочие	16598	55820	16311	39222	-39509	-287
Накладные расходы	2785	4734	5478	1949	744	2693
Итого, полная себестоимость	131345	262809	189033	131464	-73776	57688

Строительно-монтажные организации в основном осуществляют группировку затрат по статьям затрат. Необходимость такой классификации вызвана установленным порядком ценообразования и разработки смет [15].

Группировка затрат по назначению (по статьям калькуляции) используется для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурных производствах, установления центров ответственности затрат и поиска резервов их сокращения.

Проведенные расчеты показали, что в 2013, 2014 годах по сравнению с 2012 годом произошел рост прямых и накладных расходов. При этом в 2013 году наибольшее влияние на рост прямых затрат оказало увеличение заработной платы (темп прироста равен 1,8 раз) и прочих расходов (темп прироста равен 2,36 раз), в 2014 году – увеличение заработной платы и материальных затрат. В 2014 году в сравнении с 2013 годом, напротив, прямые расходы снизились на 74520 тыс. руб. за счет уменьшения материальных затрат и прочих расходов на 20,3% и 70,8% соответственно, одновременно накладные расходы увеличились на 744 тыс. руб., при этом полная себестоимость строительно-монтажных работ снизилась на 28,1%. Накладные расходы за период с 2012 года по 2014 год на выполненные строительно-монтажные работы ООО «КрасСК» имеют положительную динамику. Накладные расходы, в отличие от прямых затрат, связаны с обеспечением общих условий строительного производства (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ динамики накладных расходов в ООО «КрасСК» по экономическим элементам за период с 2012 г. по 2014 г. (в тыс. рублей)

Наименование показателя	Значение показателя			Структура (удельный вес), в %			Абсолютное изменение		
	2012г.	2013г.	2014г.	2012г.	2013г.	2014г.	2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012
Материальные затраты	90,4	190	734,4	3,2	4,0	13,4	99,6	544,4	644
Заработная плата	1417,9	2271	2538,4	50,9	48,0	46,3	853,1	267,4	1120,5
Страховые взносы	369	512	660	13,2	10,8	12,0	143	148	291
Амортизация	8	31,9	23,2	0,3	0,7	0,4	23,9	-8,7	15,2
Прочие накладные расходы	899,7	1729,1	1522	32,3	36,5	27,8	829,4	-207,1	622,3
Итого накладные расходы	2785	4734	5478	100,0	100,0	100,0	1949	744	2693

К ним относятся затраты по обслуживанию процесса производства и управлению строительством [21]. Наибольшую долю в структуре накладных расходов ООО «КрасСК» занимают заработная плата административно-управленческого персонала и прочие накладные расходы.

Рост накладных расходов в ООО «КрасСК» за период с 2012 г. по 2014 г. происходит в основном за счет увеличения заработной платы административно-управленческого персонала, административно-хозяйственных затрат, расходов на аренду имущества и прочих накладных расходов. На динамику затрат оказывает влияние структура затрат по калькуляционным статьям. Анализ структуры затрат по статьям ООО «КрасСК» в анализируемом периоде с 2012 г. по 2014 г. приведен в приложении И.

Распределение подрядных работ по группам затрат с указанием их удельного веса в составе общей себестоимости, принимаемой за 100%, определяет структуру себестоимости. Относительная величина каждой группы затрат в себестоимости может быть различной и зависит от вида работ, от уровня сборности и механизации строительства [10]. Наибольший удельный вес в структуре себестоимости реализованных строительного-монтажных работ ООО «КрасСК» имеют прямые расходы. В структуре прямых затрат значительную долю составляют материалы. В 2013 году произошло увеличение прямых затрат на 129515 тыс. руб., что повлекло снижение доли накладных расходов в структуре себестоимости на 0,3%, в 2014 году, напротив, прямые затраты уменьшились за счет снижения прочих прямых расходов, а удельный вес накладных расходов в структуре себестоимости, соответственно, возрос.

2.3 Факторный анализ показателей затрат и себестоимости в ООО «КрасСК»

Особенность строительных предприятий заключается в том, что они являются материалоемкими и большую часть в себестоимости занимает материальные затраты. В большинстве отраслей промышленности задание по себестоимости утверждается предприятием в виде предельного уровня затрат на рубль товарной продукции.

Показатель затрат на рубль товарной продукции характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции. Он исчисляется как частное от деления полной себестоимости всей товарной продукции на ее стоимость в ценах предприятия. Это — наиболее обобщающий показатель себестоимости продукции, выражающий ее прямую связь с прибылью. К достоинствам этого показателя можно также отнести его динамичность и широкую сопоставимость [8]. Данный показатель является одним из главных при оценке себестоимости, т.к. он увязывает себестоимость и объем производства продукции.

Он отражает качественную характеристику затрат. Частные показатели затратно-емкости отражают затраты ресурсов на единицу стоимости выполненных работ. К частным показателям относятся материалоемкость, амортизационность, зарплато-емкость, доля прочих затрат в стоимости продукции (работ) [16]. В таблице 12 представлен анализ затрат на рубль стоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Таблица 12 – Анализ показателя затрат на рубль реализованных работ ООО «КрасСК» в 2012-2013 гг. (затраты в рублях)

Показатель	2012г.	2013г.	2014г.	Отклонение					
				2013/2012		2014/2013		2014/2012	
				Абсол., (+,-)	Относ., %	Абсол., (+,-)	Относ., %	Абсол., (+,-)	Относ., %
Затраты, всего в т.ч.	0,957	0,973	0,947	+0,016	101,7	-0,026	97,3	-0,010	99
Сырье и материалы	0,770	0,684	0,740	-0,086	88,8	+0,056	108,2	-0,030	96,1
Заработная плата	0,047	0,061	0,097	+0,014	129,8	+0,036	159	+0,050	206,4
Страховые взносы	0,012	0,210	0,021	+0,003	125	+0,006	140	+0,008	175
Амортизация	0,001	0,015	0,004	+0,002	300	+0,001	133,3	+0,003	400
Прочие расходы	0,126	0,003	0,086	+0,084	166,7	-0,124	41	-0,040	68,3

Для анализируемого предприятия в 2014 году характерно снижение затрат на 1 рубль стоимости выполненных и реализованных работ, что в свою очередь ведет к увеличению прибыли. Так, затраты на 1 рубль стоимости выполненных работ сократились с 0,957 руб. в 2012 г. до 0,947 руб. в 2014 г. Это значит, что в 2014 году с каждого рубля стоимости выполненных работ 94,7 копеек – это затраты, а прибыль, следовательно, составит 5,3 копейки. Прибыль на 1 рубль выполненных работ в 2012 году составляла 4,3 копейки.

Снижение затрат на 1 рубль стоимости работ происходит в результате повышения эффективности использования ресурсов, что находит свое выражение в повышении производительности труда, фондоотдачи и материалоемкости.

Основное влияние на снижение общих затрат на 1 рубль стоимости реализованных работ за период с 2012 года по 2014 год оказало снижение материалоемкости на 3,9 % и доли прочих затрат в стоимости работ на 31,7%. Зарплато-емкость, показывающая сколько затрат по заработной плате с отчислениями на социальные нужды приходится на один рубль стоимости реализованных работ, в анализируемом периоде имеет тенденцию увеличения. В 2013 году произошел рост затрат на 1 рубль стоимости выполненных и реализованных работ

за счет увеличения зарплатоемкости, доли прочих затрат в стоимости работ и амортизацеемкости.

Рассмотрим факторную модель, позволяющую оценить влияние на себестоимость продукции факторов использования труда, материалов и основных производственных средств [8,15]:

$$З = З_{\text{м}} + З_{\text{з/пл}} + З_{\text{А}} + З_{\text{пр}}, \quad (25)$$

где $З$ – то же, что и в формуле (1);

$З_{\text{м}}$ – материалоемкость;

$З_{\text{з/пл}}$ – зарплатоемкость;

$З_{\text{А}}$ – амортизацеемкость;

$З_{\text{пр}}$ – доля прочих затрат в стоимости реализованных работ.

Для анализа совокупных затрат ООО «КрасСК» используем данные таблицы 13.

Таблица 13 - Данные для факторного анализа затрат на рубль реализованных работ (услуг) ООО «КрасСК» за 2012-2014 гг. (в рублях)

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Затраты, всего в т.ч.	0,957	0,973	0,947
Сырье и материалы	0,770	0,684	0,740
Заработная плата, включая страховые взносы	0,060	0,076	0,119
Амортизация	0,001	0,003	0,004
Прочие расходы	0,126	0,210	0,084

Из проведенного ниже анализа видно, что в 2014 году в ООО «КрасСК» произошло снижение затрат на рубль реализованных подрядных строительно-монтажных работ.

При сравнении с 2012 и 2013 годом снижение произошло за счет уменьшения доли прочих затрат на рубль выполненных работ, в сравнении с 2012 годом на понижение общих затрат также оказало влияние уменьшение материалоемкости.

Кроме того, снижение материалоемкости произошло и в 2013 году, однако общая величина затрат на рубль подрядных работ в этот период увеличилась за счет остальных факторов.

Проведем анализ затрат по статьям и определим влияние каждого фактора на динамику общей величины затрат. Зарплатоемкость и амортизацеемкость на протяжении

всего анализируемого периода увеличивали общую величину затрат на рубль подрядных работ, в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение материальных затрат на рубль реализованных строительно-монтажных работ. Результаты вычислений по факторному анализу по данным ООО «КрасСК» за 2012-2014 гг. оформим в таблицу 14.

Таблица 14 - Факторы, влияющие на изменение затрат в ООО «КрасСК», за 2012-2014 гг.

Фактор	Расчетная формула затрат на рубль реализованной продукции	Расчет затрат на рубль реализованной продукции, руб.	Влияние фактора, руб.
2012-2013			
-	$Z^{2012} = Z_M^{2012} + Z_{з/пл}^{2012} + Z_A^{2012} + Z_{пр}^{2012}$	$0,770*0,060*0,001*0,126 = 0,957$	-
Материалоемкость	$Z_1^{12/13} = Z_M^{2013} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2013}$	$0,684*0,060*0,001*0,126 = 0,871$	-0,086
Зарплатоемкость	$Z_2^{12/13} = Z_M^{2013} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2012}$	$0,684*0,076*0,001*0,126 = 0,887$	0,016
Амортизацеемкость	$Z_3^{12/13} = Z_M^{2013} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2012}$	$0,684*0,076*0,003*0,126 = 0,889$	0,002
Доля прочих затрат на 1 руб. работ	$Z^{2013} = Z_M^{2013} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2013}$	$0,684*0,076*0,003*0,210 = 0,973$	0,084
-	Общее влияние	-	0,016
2013-2014			
-	$Z^{2013} = Z_M^{2013} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2013}$	$0,684*0,076*0,003*0,210 = 0,973$	-
Материалоемкость	$Z_1^{13/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2013} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2013}$	$0,740*0,076*0,003*0,210 = 1,029$	0,056
Зарплатоемкость	$Z_2^{13/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2013} + Z_{пр}^{2013}$	$0,740*0,119*0,003*0,210 = 1,072$	0,043
Амортизацеемкость	$Z_3^{13/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2014} + Z_{пр}^{2013}$	$0,740*0,119*0,004*0,210 = 1,073$	0,001
Доля прочих затрат на 1 руб. работ	$Z^{2014} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2014} + Z_{пр}^{2014}$	$0,740*0,119*0,004*0,084 = 0,947$	-0,126
-	Общее влияние	-	-0,026
2012-2014			
-	$Z^{2012} = Z_M^{2012} + Z_{з/пл}^{2012} + Z_A^{2012} + Z_{пр}^{2012}$	$0,770*0,060*0,001*0,126 = 0,957$	-
Материалоемкость	$Z_1^{12/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2012} + Z_A^{2012} + Z_{пр}^{2012}$	$0,740*0,060*0,001*0,126 = 0,927$	-0,03
Зарплатоемкость	$Z_2^{12/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2012} + Z_{пр}^{2012}$	$0,740*0,119*0,001*0,126 = 0,986$	0,059
Амортизацеемкость	$Z_3^{12/14} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2014} + Z_{пр}^{2012}$	$0,740*0,119*0,004*0,126 = 0,989$	0,003
Доля прочих затрат на 1 руб. работ	$Z^{2014} = Z_M^{2014} + Z_{з/пл}^{2014} + Z_A^{2014} + Z_{пр}^{2014}$	$0,740*0,119*0,004*0,084 = 0,947$	-0,042
-	Общее влияние	-	-0,01

Таким образом, факторный анализ затрат на рубль подрядных работ показывает возможные направления снижения затрат ООО «КрасСК» за счет уменьшения уровня конкретных затрат, приходящихся на единицу объема работ, увеличивающих общую величину затратно-емкости [22].

В статье «Материалы» отражаются следующие затраты: стоимость сырья и материалов по отпускным ценам поставщиков, стоимость тары и упаковки, стоимость запасных частей, стоимость топлива и других материалов на технологические нужды.

Для анализа затрат по статье «Материалы» в себестоимости ООО «КрасСК» используем данные таблицы 15.

Таблица 15 - Данные для факторного анализа затрат по статье «Материалы» в ООО «КрасСК»

Период	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем выполненных подрядных работ, тыс. руб.	Затраты на 1р. подрядных работ (материалоемкость), руб.
2012	105731	80,5	137315	0,770
2013	184676	70,3	270158	0684
2014	147743	78,2	199563	0740

Для учета влияния факторов построим цепной ряд зависимости себестоимости материалов от материалоемкости и объема выполненных работ [10]:

$$M = M_e \cdot V, \quad (26)$$

где M – себестоимость материалов;

M_e – затраты на 1 руб. подрядных работ (материалоемкость);

V - объем выполненных подрядных работ.

Снижение материалоемкости в 2013 году привело к снижению затрат в ООО «КрасСК» на 11864,5 тыс. руб. Увеличение материальных затрат в 2013 году за счет изменения объема подрядных работ привело к росту материальных затрат на 90809,5 тыс. руб.

В 2014 году на уменьшение материальных затрат, по сравнению с 2013 годом, большое влияние оказало снижение объемов выполненных работ, за счет которого материальные затраты уменьшились на 52263,8 тыс. руб., увеличение материалоемкости повлекло за собой рост затрат на 15330,8 тыс. руб., в результате материальные затраты в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизились на 36933 тыс. руб.

При рассмотрении 2014 года в сравнении с 2012 годом, материальные затраты увеличились на 42012 тыс. руб. за счет увеличения объема выполненных работ.

Затраты по оплате труда рабочих в ООО «КрасСК» содержат расходы по оплате труда рабочих занятых непосредственно на подрядных работах.

Сумма оплаты труда рабочих включает оплату труда, начисленную по всем системам, применяемым анализируемой строительной организации, доплаты за работу в сверхурочное время, оплату простоев не по вине рабочих и другие выплаты.

Кроме того, в расчеты мы включили и отчисления на социальные нужды. Исходные данные для анализа представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Данные для факторного анализа затрат по статьям «Расходы на оплату труда рабочих» и «Страховые взносы» в ООО «КрасСК»

Затраты на оплату труда	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем выполненных подрядных работ, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. подрядных работ, руб.
2012	8108	6,2	137315	0,059
2013	20552	7,8	270158	0,076
2014	23432	12,4	199563	0,117

Для учета факторов, влияющих на изменение затрат по статьям «Заработная плата» и «Отчисления на социальные нужды», построим цепной ряд зависимости оплаты труда от объемов выполненных подрядных работ и размера оплаты труда на 1 руб. подрядных работ [23]:

$$\text{ЗОП} = \text{Зо} \cdot \text{V}, \quad (27)$$

где ЗОП – величина оплаты труда в структуре себестоимости подрядных работ;

Зо – оплата труда, приходящаяся на 1 руб. подрядных работ;

V – то же, что и в формуле (24).

Из расчета, приведенного в таблице 17, видно, что рост объемов выполненных работ ООО «КрасСК» за анализируемый период повлекло увеличение затрат по статье «Расходы по оплате труда рабочих» на 15324 тыс. руб. как за счет увеличения объемов выполненных работ, так и за счет роста затрат по оплате труда на рубль стоимости выполненных работ. В 2013 году увеличение расходов по оплате труда на 12444 тыс. руб. произошло в основном за счет роста объемов выполненных строительно-монтажных работ. В соответствии с правилами проведения цепных подстановок необходимо в этот ряд поставить поочередно значения отклонения фактора от его базиса величины, т. е. от величины предыдущего года [13]. Результаты вычислений представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Факторы, влияющие на изменение затрат в ООО «КрасСК» по статьям «Расходы на оплату труда рабочих» и «Страховые взносы» в структуре себестоимости

Фактор	Расчетная формула величины оплаты труда	Расчет величины оплаты труда, тыс. руб.	Влияние фактора, тыс. руб.
2012-2013			
- Зарплатоемкость	$ЗОП^{2012} = 3o^{2012} \cdot V^{2012}$	0,059*137315=8108	-
Объем выполненных работ	$ЗОП^{12,13} = 3o^{2013} \cdot V^{2012}$	0,076*137315=10446,1	2338,1
-	$ЗОП^{2013} = 3o^{2013} \cdot V^{2013}$	0,076*270158=20552	10105,9
-	Общее влияние	-	12444
2013-2014			
- Зарплатоемкость	$ЗОП^{2013} = 3o^{2013} \cdot V^{2013}$	0,076*270158=20552	-
Объем выполненных работ	$ЗОП^{13,14} = 3o^{2014} \cdot V^{2013}$	0,117*270158=31721	11169
-	$ЗОП^{2014} = 3o^{2014} \cdot V^{2014}$	0,117*199563=23432	-8289
-	Общее влияние	-	2880
2012-2014			
- Зарплатоемкость	$ЗОП^{2012} = 3o^{2012} \cdot V^{2012}$	0,059*137315=8108	-
Объем выполненных работ	$ЗОП^{12,14} = 3o^{2014} \cdot V^{2012}$	0,117*137315=16123,1	8015,1
-	$ЗОП^{2014} = 3o^{2014} \cdot V^{2014}$	0,117*199563=23432	7308,9
-	Общее влияние	-	15324

В 2014 году по сравнению с 2013 годом, напротив, объем выполненных работ снизился, что привело к уменьшению трудовых затрат на 8289 тыс. руб., одновременно, рост затрат по оплате труда на рубль стоимости выполненных работ привело к росту трудовых затрат на 11169 тыс. рубль., в результате чего общая величина трудовых затрат увеличилась на 2880 тыс. руб. На изменение затрат в ООО «КрасСК» по статье «Расходы на оплату труда рабочих» влияют также следующие факторы: изменение численности рабочих и изменение уровня затрат по статье «Расходы на оплату труда рабочих», приходящейся на 1 рабочего. Исходные данные для анализа представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Данные для факторного анализа затрат в ООО «КрасСК» по статьям «Расходы на оплату труда рабочих» и «Страховые взносы»

Затраты на оплату труда	Сумма, тыс. руб.	Среднесписочная численность (К), чел.	Средняя заработная плата с отчислениями 1 рабочег (Зр) за год, тыс. руб.
2013г.	20552	89	230,921
2014г.	23432	121	193,652

Посмотрим цепной ряд зависимости оплаты труда от этих факторов [10]:

$$ЗОП = Зр \cdot Ч, \quad (28)$$

где ЗОП – то же, что и в формуле (25);

Зр – оплата труда, приходящаяся на 1 рабочего;

Ч – среднесписочная численность рабочих.

Результаты вычислений по факторному анализу по данным ООО «КрасСК» за 2013-2014 гг. оформим в таблицу 20.

Таблица 20 – Факторы, влияющие на изменение затрат в ООО «КрасСК» по статье «Расходы на оплату труда рабочих» в 2013, 2014 гг.

Фактор	Расчетная формула величины оплаты труда	Расчет величины оплаты труда, тыс. руб.	Влияние фактора
2013-2014			
-	$ЗОП^{2013} = Зр^{2013} \cdot Ч^{2013}$	230,921*89=20552	-
Зарплатоемкость	$ЗОП^{13,14} = Зр^{2014} \cdot Ч^{2013}$	193,652*89=17235	-3317
Среднесписочная численность	$ЗОП^{2014} = Зр^{2014} \cdot Ч^{2014}$	193,652*121=23432	6197
-	Общее влияние	-	2880

Увеличение численности работников ООО «КрасСК» в 2014 году предопределило рост затрат по статье «Расходы на оплату труда рабочих» за анализируемый период на 6197 тыс. руб. Снижение оплаты труда на 1 рабочего привело к уменьшению затрат по статье на 3317 тыс. руб. в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

Амортизацеемкость показывает, сколько амортизации приходится на 1 рубль стоимости выполненных работ. Рост технической оснащенности производства за счет пополнения парка собственных машин, оборудования, как правило, ведет к увеличению амортизацеемкости [24]. Исходные данные для анализа представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Данные для факторного анализа затрат в ООО «КрасСК» по статье «Амортизация»

Период	Сумма, тыс. руб.	Объем выполненных подрядных работ, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. подрядных работ (амортизацеемкость), руб.
2012	174	137315	0,00127
2013	744	270158	0,00275
2014	765	199563	0,00383

Для учета влияния факторов построим цепной ряд зависимости себестоимости материалов от материалоемкости и объема выполненных работ [10]

$$A = A_e \cdot V, \quad (29)$$

где A – амортизация;

A_e – амортизационные затраты на 1 руб. подрядных работ;

V - то же, что и в формуле (24).

В 2013 и 2014 годах в сравнении с 2012 годом увеличение затрат на амортизацию (на 570 и 591 тыс. руб. соответственно) произошло как за счет роста объема выполненных работ, так и за счет увеличения амортизацеемкости.

В 2014 году по отношению к 2013 году уменьшение объема реализованных строительного-монтажных работ (услуг) повлекло незначительное увеличение общих амортизационных затрат.

Доля прочих затрат в стоимости работ представляет собой отношение прочих затрат к стоимости строительного-монтажных работ.

Причинами увеличения доли прочих затрат в стоимости работ могут быть рост затрат на услуги арендных платежей и платежей по лизингу, налогов, относимых на себестоимость и др [20]. Данные расчетов представим в виде таблицы 23.

Таблица 23 - Данные для факторного анализа затрат в ООО «КрасСК» по экономическому элементу «Прочие расходы»

Период	Сумма, тыс. руб.	Объем выполненных подрядных работ, тыс. руб.	Затраты на 1 руб. подрядных работ (доля прочих затрат), руб.
2012	17332	137315	0,1262
2013	56837	270158	0,2104
2014	17093	199563	0,0857

Для учета влияния факторов построим цепной ряд зависимости себестоимости материалов от материалоемкости и объема выполненных работ [10]:

$$Pr = Pr_e \cdot V, \quad (30)$$

где Pr – прочие расходы, входящие в себестоимость строительного-монтажных работ;

Pr_e – доля прочих затрат на 1 руб. подрядных работ;

V - то же, что и в формуле (24).

В соответствии с правилами проведения цепных подставок необходимо в этот ряд поставить поочередно значения отклонения фактора от его базисной величины (за базисную величину принимаем величину предыдущего года) [13]. Данные расчетов представим в виде таблицы 24.

Из расчета, приведенного в таблице 24, видно, что несмотря на рост объемов выполненных работ за анализируемый период уменьшение доли прочих затрат в стоимости работ привело в 2014 году к снижению прочих затрат на 239 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом.

Таблица 24 - Оценка влияния доли прочих затрат в стоимости работ в ООО «КрасСК» на динамику общей величины затрат

Фактор	Расчетная формула прочих расходов	Расчет прочих доходов, тыс. руб.	Влияние фактора, тыс. руб.
2012-2013 гг			
-	$Пр^{2012} = Пр_e^{2012} \cdot V^{2012}$	0,1262*137315=17332	-
Доля пр. зат. на 1р. работ	$Пр^{12,13} = Пр_e^{2013} \cdot V^{2012}$	0,2104*137315=28889	11557
V выполненных работ	$Пр^{2013} = Пр_e^{2013} \cdot V^{2013}$	0,2104*270158=56837	27948
-	Общее влияние	-	39505
2013-2014 гг			
-	$Пр^{2013} = Пр_e^{2013} \cdot V^{2013}$	0,2104*270158=56837	-
Доля пр. зат. на 1р. работ	$Пр^{13,14} = Пр_e^{2014} \cdot V^{2013}$	0,0857*270158=23140	-33697
V выполненных работ	$Пр^{2014} = Пр_e^{2014} \cdot V^{2014}$	0,0857*199563=17093	-6047
-	Общее влияние	-	-39744
2012-2014 гг			
-	$Пр^{2012} = Пр_e^{2012} \cdot V^{2012}$	0,1262*137315=17332	-
Доля пр. зат. на 1р. работ	$Пр^{12,14} = Пр_e^{2014} \cdot V^{2012}$	0,0857*137315=11761	-5571
V выполненных работ	$Пр^{2014} = Пр_e^{2014} \cdot V^{2014}$	0,0857*199563=17093	5332
-	Общее влияние	-	-239

В 2013 году наблюдался рост прочих доли прочих затрат в стоимости работ и за счет доли прочих затрат в стоимости реализованных работ, и за счет объема выполненных работ.

Таким образом, мы видим, что основное влияние на положительную динамику затрат на производство строительно-монтажных работ оказали рост по статьям «Материалы» и «Расходы на оплату труда с отчислениями» и «Амортизация» за счет изменения объема выполненных работ.

3 Управление затратами в строительной компании ООО «КрасСК»

3.1 Обоснование мероприятий по сокращению затрат в ООО «КрасСК»

Прибыль (или убыток) от строительного-монтажных работ (или иной экономической деятельности) определяется как разница между выручкой от реализации строительной продукции в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию, т. е. ее себестоимостью. Между величинами прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость: чем ниже себестоимость, тем выше прибыль, и наоборот [22].

Без введения системы экономической ответственности в строительных организациях и создания системы управления затратами невозможно повысить эффективность и рентабельность производства, размеры получаемой прибыли.

Управление затратами на производстве – ключевое направление всей системы управления организацией любой организационно-правовой формы, так как именно здесь собирается вся информация о фактических затратах, а значит, закладываются основы для получения фактической прибыли. Оно необходимо для достижения определенного экономического результата, повышения эффективности работы строительной организации и принятия в случае необходимости соответствующих мер [25].

В процессе осуществления производственной деятельности руководству строительного предприятия ООО «КрасСК» приходится принимать массу управленческих и хозяйственных решений, например: сколько закупить стройматериалов, какое количество рабочих нанять, какой технологический процесс выбрать и т. д. Все эти решения можно условно объединить в следующие три группы:

- как наилучшим способом организовать производство на имеющихся производственных мощностях;
- какие новые производственные мощности и технологические процессы выбрать с учетом достигнутого уровня развития науки и техники;
- как наилучшим способом приспособиться к открытиям и изобретениям, вносящим перелом в технический прогресс.

Период времени, в течение которого строительное предприятие решает первую группу вопросов, в экономической науке называют краткосрочным периодом, вторую — долгосрочным, третью — перспективным [8].

Для повышения эффективности строительного производства необходимо на протяжении всей производственной деятельности проводить организационные мероприятия, которые позволяют снизить издержки и тем самым повысить получаемую предприятием прибыль. К числу основных таких мероприятий можно отнести [15, 26]:

- разработку и внедрение технологически новых и усовершенствованных продуктов (продуктовые инновации);
- совершенствование планирования строительства;
- повышение технического уровня строительного производства;
- разработку и внедрение новых или значительно усовершенствованных производственных методов;
- применение современной строительной техники, машин и механизмов, новых методов эксплуатации производственного оборудования или их совокупности;
- экономию материалов за счет рационализации логистических схем, хранения и расходования материалов.
- проведение эффективной ценовой политики, которая позволяет определять такую цену конечной строительной продукции, которая с одной стороны позволяет получить максимальную прибыль, а с другой стороны поддержать конкурентоспособность выпускаемой предприятием строительной продукции и т.д.

ООО «КрасСК» при выполнении строительно-монтажных работ стремится к совершенствованию эффективности технологических процессов, профессионального мастерства персонала, улучшения материально-технической базы, методов и средств контроля и уровня качества в строительстве.

Учитывая, что получение дополнительной прибыли в основном связано с применением ресурсосберегающих технологий, то следует заметить, что используемые в производстве технологии являются одним из внутренних факторов, определяющих его издержки. Следовательно, применение передовых технологий производства является важнейшим фактором снижения его издержек. Особую роль при этом приобретают технологии перевозки и хранения хрупких строительных материалов и технологии, обеспечивающие сдачу товарной строительной продукции заказчику с первого предъявления.

К основным факторам, влияющим на издержки строительного производства, следует также отнести объемы производства и качество производимой строительной продукции. Причем объемы производства должны быть оптимизированы таким образом, чтобы издержки стали минимальными, а продукция должна иметь такое качество, которое удовлетворяет требованиям заказчиков при минимальных расходах на его обеспечение [10].

Из проведенных расчетов во второй главе видно, что ООО «КрасСК» в 2014 году достигло определенных успехов. Объем работ в сравнении с 2012 годом увеличился на 45 %, прибыль – на 76%.

Несмотря на то, что в 2014 году произошло небольшое снижение материальных затрат на рубль реализованных подрядных работ наибольшее внимание при поиске резервов

снижения себестоимости следует уделить именно этой статье затрат, поскольку доля материальных затрат в общей себестоимости строительно-монтажных работ по прежнему высока и на конец 2014 года составляет 78%.

Снизить затраты по статье «Материалы» можно за счет снижения транспортно-заготовительных расходов, приобретения более дешевых материалов, внедрения новых материалов и конструкций, сокращения затрат на хранение материалов на складах. При определении номенклатуры используемых материалов и поставщиков необходимо учитывать основные тенденции спроса на рынке. Усилия ООО «КрасСК» должны быть направлены на поиск долгосрочных контрактов с партнерами, поставляющими материалы со скидками и обеспечивающими их четкую централизованную доставку на объект.

Своевременная поставка – немаловажный фактор в снижении затрат, поскольку перебои в поставках приводят к простоям рабочих, увеличению времени проведения работ и к дополнительным затратам на всех участках производства.

На сегодняшний день разброс цен по отдельным товарным позициям достигает 20% - 30% [6], поставщики строительных материалов начинают применять новые системы скидок. Наиболее распространенной является скидка на объем партии товара. Однако возможны другие варианты: принцип третьей стороны (скидка предоставляется при привлечении покупателем определенной транспортной компании, имеющей взаимовыгодное соглашение с поставщиком или являющейся его дочерней структурой); принцип «старого друга», когда скидки предоставляются постоянным покупателям независимо от объема партии товара; принцип взаимной рекламы и др.

Особое внимание руководству ООО «КрасСК» необходимо уделять качеству материалов, рассматривая его не только как потребительскую, но и как экономическую характеристику, способствующую снижению стоимости строительно-монтажных работ. Следует использовать появившиеся на рынке новые материалы, хотя зачастую цены на них выше, чем на традиционные, экономия достигается благодаря снижению трудозатрат (а следовательно, и доли заработной платы), а также сокращению количества сопутствующих материалов. Кроме того, сокращается время использования строительной техники, снижаются арендные платежи и достигается экономия на перевозке некоторых материалов в связи с меньшим весом и большей загрузкой автотранспорта.

Для снижения затрат в первую очередь необходимо научиться их точно учитывать и нормировать, разрабатывать собственные нормы, основываясь на опыте проведения работ в предыдущие периоды и особенностях выполнения тех или иных работ [27-29].

По результатам проведенного факторного анализа было выявлено, что одним из факторов, оказавшим влияние на увеличение себестоимости строительно-монтажных работ ООО «КрасСК» в 2014 году в сравнении с 2012 годом, явилось увеличение затрат по оплате

труда рабочих на рубль реализованных подрядных работ. Таким образом, аппарат управления ООО «КрасСК» должен совершенствовать работу с персоналом, заинтересовать работников в экономии ресурсов организации путем дополнительного поощрения и стимулирования.

Совершенствование организации производства и труда проявляется в экономии трудовых затрат и росте производительности труда, что ведет к экономии расходов на оплату труда рабочих, накладных расходов и может приводить к экономии управленческих расходов по всем статьям при росте объемов строительно-монтажных работ [30].

В результате проведения организационно-технических мероприятий возможно увеличение выработки на одного рабочего и, следовательно, снижение расценок на выполнение этих работ. Рабочие при тех же затратах труда могут выполнить больший объем работ, при этом средний уровень заработной платы не снижается.

Следовательно, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать себестоимость работ за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции при сохранении средней зарплаты рабочих.

Помимо экономного расходования ресурсов как способа получения максимальной прибыли предприятием, также целесообразно рассматривать вопрос о приращении используемого капитала. Первый путь ориентирует производителей на снижение затрат, второй – на повышение результатов производства [31; 32; 33].

Эффективность использования производственных ресурсов проявляется не только в снижении ее себестоимости, но и в росте показателя рентабельности, поэтому для оценки влияния на себестоимость продукции фактора использования производственных ресурсов возможны следующие модели [34]:

$$R = \frac{БП}{\overline{ОПФ} + \overline{Об}} = \frac{БП}{РП} \cdot \frac{РП}{\overline{ОПФ} + \overline{Об}} \quad (31)$$

$$R = \frac{БП}{\overline{ОПФ} + \overline{Об}} = \frac{БП}{РП} \cdot \frac{РП}{\overline{ОПФ}} \cdot \frac{\overline{ОПФ}}{\overline{ОПФ} + \overline{Об}} = R_{\text{продаж}} \cdot \kappa_{\text{об ОПФ}} \cdot \text{Доля}_{\text{ОПФ}} \quad (32)$$

где БП – балансовая прибыль;

$\overline{ОПФ}$ – среднегодовые основные производственные фонды;

$\overline{Об}$ – среднегодовые оборотные активы;

РП – реализованная продукция;

$R_{\text{продаж}}$ - рентабельность продаж;

$\kappa_{\text{об ОПФ}}$ - фондоотдача основных фондов;

$Доля_{опф}$ - удельный вес основных производственных фондов в общей величине фондов.

Для оценки влияния факторов чаще используют методы факторного анализа: методы элиминирования, индексный и интегральный [14].

Для анализа рентабельности фондов ООО «КрасСК» будем использовать факторную модель, представленную формулой (30). Анализ будем проводить методом цепных подстановок. Исходные данные для анализа представлены в таблице 26.

Таблица 26 - Данные для факторного анализа рентабельности ООО «КрасСК»

Период	2013	2014
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	270158	199563
Балансовая прибыль, тыс. руб.	795	2723
Среднегодовая величина основных производственных фондов, тыс. руб.	2317,5	2128,5
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	130590	165902,5
$R_{\text{продаж}}$	0,00294	0,01364
$K_{об\text{ ОПФ}}$	116,573	93,758
$Доля_{опф}$	0,0174	0,0127
R	0,00598	0,0162

Результаты вычислений по факторному анализу по данным ООО «КрасСК» за 2013-2014 гг. оформим в таблицу 27.

Таблица 27 – Факторы, влияющие на изменение рентабельности фондов в ООО «КрасСК»

Фактор	Расчетная формула общей рентабельности фондов	Расчет общей рентабельности фондов	Влияние факто-ра
-	$R^{2013} = R_{\text{продаж}}^{2013} \cdot K_{об\text{ ОПФ}}^{2013} \cdot Доля_{опф}^{2013}$	$0,0029 \cdot 116,57 \cdot 0,0174 = 0,00598$	-
Рентабельность продаж	$R_1^{13/14} = R_{\text{продаж}}^{2014} \cdot K_{об\text{ ОПФ}}^{2013} \cdot Доля_{опф}^{2013}$	$0,0136 \cdot 116,57 \cdot 0,0174 = 0,02758$	0,0216
Фондоотдача основных фондов	$R_2^{12/13} = R_{\text{продаж}}^{2014} \cdot K_{об\text{ ОПФ}}^{2014} \cdot Доля_{опф}^{2013}$	$0,0136 \cdot 93,758 \cdot 0,0174 = 0,02219$	-0,00539
Доля основных производственных фондов	$R^{2014} = R_{\text{продаж}}^{2014} \cdot K_{об\text{ ОПФ}}^{2014} \cdot Доля_{опф}^{2014}$	$0,0136 \cdot 93,758 \cdot 0,0127 = 0,0162$	-0,00599
-	Общее влияние	-	0,01022

В 2014 году произошло увеличение общей рентабельности предприятия на 1,02%, что означает, что ООО «КрасСК» стало использовать производственные ресурсы более эффективно.

Увеличение рентабельности продаж ООО «КрасСК» в 2014 году предопределило рост общей рентабельности фондов за анализируемый период на 2,16 %. Снижение доли основных производственных фондов (за счет уменьшения среднегодовой величина основных производственных фондов и роста среднегодовых оборотных активов) и фондоотдачи основных фондов привело к уменьшению общей рентабельности фондов на 0,6% и 0,54% соответственно в 2014 году по сравнению с 2013 годом. Явные резервы роста рентабельности ООО «КрасСК» связаны с ростом фондоотдачи основных фондов и с оптимизацией структуры фондов.

3.2 Построение сметного уравнения затрат и маржинальный анализ в ООО «КрасСК»

Эффективному управлению экономическими и финансовыми результатами производственно-хозяйственной деятельности строительной организации ООО «КрасСК» способствует использование методологии анализа точки безубыточности производства, в основе которой лежит идея разделения издержек на постоянные и переменные, то есть на те, которые, соответственно, за данный период времени не зависят непосредственно от величины и структуры производства и реализации, и на те, которые за данный период времени зависят от объемов производства и реализации.

Методология анализа точки безубыточности служит для ответа на вопрос: сколько единиц продукции или услуг должно продать предприятие, чтобы возместить свои постоянные издержки [8].

Известно, что для целей управления прибылью и себестоимостью затраты классифицируются по различным признакам. Сущностью системы директ-костинг является разделение затрат на производство на переменные и постоянные в зависимости от изменений объема производства.

Следует отметить, что разделение затрат на постоянные и переменные несколько условно, поскольку многие виды затрат носят полупеременный (полупостоянный) характер. Однако недостатки условности разделения затрат многократно перекрываются аналитическими преимуществами директ-костинг [17, 34].

В зарубежной практике для повышения объективности разделения затрат на постоянные и переменные предложен ряд эффективных практических методов: метод высшей и низшей точек объема производства за период; метод статистического построения сметного уравнения; графический метод и др.

Суть минимаксного метода заключается в нахождении постоянной и переменной составляющих («а» и «b», соответственно) в формуле затрат от объема работ (услуг) [10]:

$$y = a + b \cdot x \quad (33)$$

где y – величина совокупных затрат;

x – объем работ (услуг);

a – величина постоянных затрат;

b – переменные затраты в расчете на единицу объема работ.

Исходными данными являются показатели объемов работ (услуг) и смешанных затрат за ряд периодов. Для определения значений « a » и « b » берутся крайние значения показателей.

Для построения уравнения общих затрат и разделения их на постоянную и переменную части по методу высшей и низшей точки используется следующий алгоритм [9, 35]:

- из данных об объеме производства и затратах за период выбираются максимальные и минимальные значения соответственно объема и затрат в единицу времени;

- находятся разности в уровнях объема производства и затрат;

- определяется ставка переменных расходов на одно изделие путем отнесения разницы в уровнях затрат на период (разность между максимальным и минимальным значениями затрат) к разнице в уровнях объема производства за тот же период;

- определяется общая величина переменных расходов на максимальный (минимальный) объем производства путем умножения ставки переменных расходов на соответствующий объем производства;

- определяется общая величина постоянных расходов как разность между всеми затратами и величиной переменных расходов;

- составляется уравнение совокупных затрат, отражающее зависимость изменений общих затрат от изменения объема производства.

В приложении Т приведены исходные данные об объеме производства и затрат ООО «КрасСК» в 2014 году (по месяцам). Из приложения Т видно, что основными видами строительно-монтажных работ, реализованными ООО «КрасСК» в 2014 г. были работы:

- по устройству навесных вентилируемых фасадов;

- по устройству, реконструкции и ремонту кровли;

- по монтажу и заполнению оконных блоков (ПВХ), устройству дверей и перегородок из ПВХ.

Построим сметные уравнения общих затрат ООО «КрасСК» по вышперечисленным основным видам строительно-монтажных работ.

Сведения для построения уравнения смешанных затрат ООО «КрасСК» в 2014 году и разделения их на постоянную и переменную части по методу высшей и низшей точки представлены в таблице 28.

Таблица 28 - Данные о максимальных и минимальных значениях объема работ и затрат ООО «КрасСК» в 2014 году

Значение смешанных затрат	Устройство навесных вентилируемых фасадов		Устройство, реконструкция, ремонт кровли		Монтаж оконных блоков (ПВХ), устройство дверей и перегородок из ПВХ	
	объем работ, м ²	затраты, руб.	объем работ, м ²	затраты, руб.	объем работ, м ²	затраты, руб.
минимальное	1718,8	33974	73	1023	15,85	367
максимальное	6656,6	706488	809	31967	2251,6	38742

Для работ по устройству навесных вентилируемых фасадов ставка переменных расходов на один квадратный метр строительно-монтажных работ составит:

$$b = \frac{706488 - 33974}{6656,6 - 1718,8} = 136 \text{ руб./м}^2$$

Тогда общая величина постоянных затрат будет равна:

$$a = 706488 - 136,2 * 6656,6 = -200141 \text{ руб.}$$

Учитывая, что для данного вида работ переменные расходы на единицу объема составляют 2,6634 тыс. руб., а постоянные затраты – 2508 тыс. руб., общее сметное уравнение будет иметь следующий вид:

$$y = 2307,9 + 2,8 \cdot x.$$

Ставка переменных расходов ООО «КрасСК» в 2014 г. на один квадратный метр строительно-монтажных работ по устройству, реконструкции и ремонту кровли по минимаксному методу и величина постоянных затрат равны:

$$b = \frac{31967 - 1023}{809 - 73} = 42 \text{ руб./м}^2$$

$$a = 31967 - 42 * 809 = -2011 \text{ руб.}$$

Тогда общее сметное уравнение затрат на кровельные строительно-монтажные работы при переменных затратах на 1 квадратный метр равных 1,9176 тыс. руб. и постоянных расходов в сумме 176 тыс. руб. примет вид:

$$y = 174 + 1,96 \cdot x.$$

Для работ по монтажу оконных блоков, устройству дверей и перегородок из ПВХ ООО «КрасСК» в 2014 г. ставка переменных расходов на один квадратный метр строительно-монтажных работ и общая величина постоянных затрат составят:

$$b = \frac{38742 - 367}{2251,6 - 15,9} = 17 \text{ руб./м}^2$$

$$a = 38742 - 17 * 2251,6 = 94 \text{ руб.}$$

Учитывая, что для данного вида работ переменные расходы на единицу объема составляют 2,8749 тыс. руб., а постоянные затраты – 40 тыс. руб., общее сметное уравнение будет иметь следующий вид:

$$y = 440,09 + 2,89 \cdot x.$$

Главным достоинством метода высшей и низшей точек является его простота и доступность, что и послужило причиной его широкого практического применения. Но у этого метода есть недостатки: надежность данного метода всецело зависит от выбора точек, и применение только двух крайних значений из имеющихся показателей может в нормальных условиях не иметь репрезентативный характер [26].

Метод наименьших квадратов позволяет наиболее точно определить состав общих затрат и содержание в них постоянной и переменной составляющих, так как включает в себя все результаты наблюдений [23]. Для объяснения данного метода необходимо ввести понятие ошибки, которая представляет собой разность между наблюдаемыми и расчетными величинами смешанных затрат, то есть

$$u = y - y^*, \tag{34}$$

где u – ошибка;

y – наблюдаемая (фактическая) величина полупеременных издержек;

y^* – величина затрат, рассчитанных по формуле (30).

Тогда необходимо рассчитать коэффициенты «а» и «b» таким образом, чтобы линия регрессии (линия y^*) обеспечивала получение минимально возможной суммы квадратов ошибок, то есть квадрат расстояний от всех точек совокупности до теоретической линии регрессии должен быть минимальным, иначе $\min \sum u_i^2 = \sum (y_i - y^*)^2$.

При помощи дифференциального исчисления получаем следующую систему уравнений [9]:

$$\begin{cases} \sum y = na + b \sum x, \\ \sum xy = a \sum x + b \sum x^2, \end{cases} \tag{35}$$

где n – количество наблюдений.

Решая данные уравнения для «а» и «b» получим:

$$b = \frac{n \sum xy - (\sum x)(\sum y)}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}, \tag{36}$$

$$a = \bar{y} - b\bar{x},$$

$$\text{где } \bar{y} = \frac{\sum y}{n}; \bar{x} = \frac{\sum x}{n}.$$

Построим сметные уравнения затрат ООО «КрасСК» методом наименьших квадратов в разрезе видов строительного-монтажных работ. Данные, используемые для построения сметного уравнения смешанных затрат ООО «КрасСК» в 2014 году по основным видам работ методом наименьших квадратов [9], а также рассчитанные значения «а» и «b» уравнения (31) представлены в приложении У.

Для строительного-монтажных работ устройству навесных вентилируемых фасадов ООО «КрасСК» за 2014 год сметное уравнение смешанных затрат имеет вид:

$$y = -83,14 + 0,05 \cdot x.$$

Общее сметное уравнение для данного вида строительного-монтажных работ:

$$y = 2424,9 + 2,71 \cdot x.$$

Сметное уравнение смешанных затрат ООО «КрасСК» в 2014 году на кровельные строительного-монтажные работы, построенное методом наименьших квадратов представлено в виде:

$$y = -2,97 + 0,03 \cdot x.$$

Тогда сметное уравнение совокупных затрат для работ по устройству, реконструкции и ремонту кровли примет вид:

$$y = 173,03 + 1,95 \cdot x.$$

Согласно приложению У для работ по монтажу оконных блоков, устройству дверей и перегородок из ПВХ ООО «КрасСК» в 2014 г. сметное уравнение смешанных затрат выглядит следующим образом:

$$y = -0,59 + 0,01 \cdot x.$$

Соответственно, общее сметное уравнение для данного вида строительного-монтажных работ имеет вид:

$$y = 439,4 + 2,88 \cdot x.$$

Следует отметить, что сметные уравнения, построенные с помощью метода наименьших квадратов, охватывают большее число данных и являются более точными, чем уравнения, составленные с помощью линейного (минимаксного) метода [13].

Проведем анализ безубыточности и оптимизации производства работ (услуг), издержек и прибыли с использованием формул (10) – (18) для ООО «КрасСК» по данным 2014 года. Для маржинального анализа будем использовать сметные уравнения, найденные по методу наименьших квадратов.

Данные, используемые для анализа безубыточности ООО «КрасСК» в 2014 году представлены в таблице 29.

Таблица 29 - Исходные данные для анализа безубыточности ООО «КрасСК» по основным видам работ

Показатели	Работы по устройству навесных вентилируемых фасадов	Работы по устройству, реконструкции, ремонту кровли	Монтаж оконных блоков (ПВХ), устройство дверей и перегородок из ПВХ
Доходы от реализации работ, В, тыс. руб	146026,7	8430,7	21964,1
Маржинальный доход, МД, тыс. руб	10387,7	64,7	3314,1
Постоянные расходы, $Z^{пост}$, тыс. рублей	2424,9	173,03	439,4
Переменные расходы, $Z^{пер}$, тыс. руб	135639	8366	18650
Объем реализованных работ, услуг, Q, м ²	50051,3	4290,3	6475,85
Удельный маржинальный доход, МД ⁰	0,2075	0,0151	0,5118
Доходы на единицу объема работ (услуг), P ⁰ , тыс. руб	2,9175	1,9651	3,3917
Переменные затраты на единицу работ, $Z^{пер,0}$, тыс. руб	2,71	1,95	2,88
Удельный вес маржинального дохода в доходах от реализации, k _D	0,087	0,024	0,152

Полученные значения коэффициента валовой маржи свидетельствуют о том, что все виды строительно-монтажных работ выполняемых ООО «КрасСК» рентабельны, наиболее рентабельные работы по монтажу оконных блоков (ПВХ), устройство дверей и перегородок из ПВХ.

Рассчитаем критический объем производства по видам работ (услуг), выполняемых ООО «КрасСК» в 2014 году равный отношению совокупных постоянных затрат на удельный маржинальный доход.

Для работ по устройству навесных вентилируемых фасадов критический объем составит:

$$Q' = 2424,9/0,2075 = 11686,3 \text{ м}^2,$$

для работ по устройству, реконструкции и ремонту кровли

$$Q' = 173,03/0,0151 = 11458,9 \text{ м}^2,$$

для строительных работ по монтажу оконных блоков, дверей и перегородок из ПВХ:

$$Q' = 439,4/0,5118 = 858,5 \text{ м}^2.$$

Критический объем производства и реализации продукции в стоимостном выражении, равный произведению критического объема в натуральном выражении и цены за единицу строительно-монтажных работ составит:

- устройство навесных вентилируемых фасадов: $S=11686,3 \cdot 2,9175=34094,8$ тыс. руб.
- работы по устройству, ремонту кровли: $S=11458,9 \cdot 1,9651=22517,9$ тыс. руб.
- монтаж оконных блоков, дверей и перегородок из ПВХ: $S=858,5 \cdot 3,3917=2911,8$ тыс.руб.

Еще один аналитический показатель, предназначенный для оценки риска, — «кромка безопасности» (K_6), т.е. разность между фактическим и критическим объемами выпуска и реализации (в натуральном выражении) [8] для ООО «КрасСК» по видам строительно-монтажных работ составит:

- устройство навесных вентилируемых фасадов: $K_6 = 50051,3 - 11686,3 = 38365 \text{ м}^2$,
- работы по устройству, реконструкции, ремонту кровли: $K_6=4290,3-11459= -7168,6 \text{ м}^2$,
- монтаж оконных блоков, дверей и перегородок из ПВХ: $K_6=6475,9-858,5=5617,35 \text{ м}^2$.

Таким образом строительно-монтажные работы по устройству, реконструкции и ремонту кровли, выполняемые ООО «КрасСК» не достигают порога рентабельности.

Запас финансовой прочности также можно выразить и в относительных величинах по как отношение кромки безопасности к объему реализации продукции, работ (услуг) [22]:

Рассчитаем запас финансовой прочности в относительных величинах для ООО «КрасСК» в исследуемом периоде по основным видам строительно-монтажных работ:

- устройство навесных вентилируемых фасадов: $K\% = 38365 \cdot 100\% / 50051,3 = 76,7\%$,
- работы по устройству, ремонту кровли: $K\% = -7168,6 \cdot 100\% / 4290,3 = -167\%$,
- монтаж оконных блоков, дверей из ПВХ: $K\% = 5617,35 \cdot 100\% / 6475,85 = 86,7\%$.

Таким образом, при снижении объемов строительно-монтажных работ (услуг) ООО «КрасСК» по устройству навесных вентилируемых фасадов больше, чем на 76,7 %, по монтажу оконных блоков и дверей из ПВХ - на 86,7 % , исследуемое предприятие будет получать убытки. Производство работ по монтажу оконных блоков и дверей из ПВХ более финансово устойчиво.

Произведем расчет критической цены реализации строительно-монтажных работ для ООО «КрасСК» по формуле [26]:

$$P' = \frac{Z^{\text{пост}}}{Q} + Z^{\text{пер},0}, \quad (37)$$

где Q — то же, что и в формуле (11);

P' — критическая цена единицы работ;

$Z^{\text{пер.0}}$ — то же, что и в формуле (11);

$Z^{\text{пост}}$ — то же, что и в формуле (13).

Для работ по устройству навесных вентилируемых фасадов ООО «КрасСК» в 2014 году критическая цена реализации составит:

$$P' = 2424,9/50051,3 + 2,71 = 2,7584 \text{ тыс. руб.},$$

для работ по устройству, ремонту кровли:

$$P' = 173,03/4290,3 + 1,95 = 1,9903 \text{ тыс. руб.},$$

для работ по монтажу оконных блоков, дверей из ПВХ:

$$P' = 439,4/6475,85 + 2,88 = 2,9479 \text{ тыс. руб.},$$

Сравнивая с ценой реализации строительно-монтажных работ, определим прибыль (убыток) ООО «КрасСК» в 2014 году:

$$\text{– устройство навесных фасадов: } \Pi = (2,9175 - 2,7584) \cdot 50051,3 = 7963,2 \text{ тыс. руб.},$$

– работы по устройству, ремонту кровли: $Y = (1,9651 - 1,9903) \cdot 4290,3 = -108,1$ тыс. руб.,

– монтаж оконных блоков, дверей из ПВХ: $\Pi = (3,3917 - 2,9479) \cdot 6475,85 = 2874$ тыс. руб.

Сила воздействия операционного рычага, равная отношению валовой маржи к прибыли [14], для ООО «КрасСК» видам основных строительно-монтажных работ составит:

$$\text{– устройство навесных фасадов: } \text{СВОР} = 10387,7 / 7963,2 = 1,3,$$

$$\text{– работы по устройству, ремонту кровли: } \text{СВОР} = 64,7 / -108,1 = -0,6,$$

$$\text{– монтаж оконных блоков, дверей из ПВХ: } \text{СВОР} = 3314,1 / 2874 = 1,2.$$

Таким образом работы по устройству, реконструкции и ремонту кровли, выполняемые ООО «КрасСК» являются более рисковыми.

Критический уровень постоянных затрат, необходимый для выполнения ООО «КрасСК» строительно-монтажных работ, равный произведению объема реализованных работ (услуг) на удельный маржинальный доход, составит:

$$\text{– устройство навесных фасадов: } Z^{\text{пост}/} = 50051,3 \cdot 0,2075 = 10385,6 \text{ тыс. руб.},$$

$$\text{– работы по устройству, ремонту кровли: } Z^{\text{пост}/} = 4290,3 \cdot 0,0151 = 64,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{– монтаж оконных блоков, дверей из ПВХ: } K\% = 6475,85 \cdot 0,5118 = 3314,3 \text{ тыс. руб.}$$

На основании приведенных расчетов можно сделать следующие выводы.

Разделение затрат ООО «КрасСК» за 2014 год на постоянные и переменные позволило рассчитать критический объем по основным видам строительно-монтажных работ. Безубыточность производства для работ по устройству навесных вентилируемых

фасадов достигается при годовом объеме равном 11686,3 м², тогда как фактически за исследуемый период объем работ составил 50051,3 м², что значительно выше критического объема реализации. Запас финансовой прочности равен 76,7%, постоянные затраты не превышают величину валовой маржи, сила воздействия операционного рычага равна 1,3. Все затраты на проведение данных строительно-монтажных работ окупаются.

Для работ по монтажу и заполнению оконных блоков, перегородок и дверей (ПВХ), изготовлению витражей критический объем производства, равный также оказался значительно ниже фактического, безубыточность производства достигается при объеме равном 858,3 м² и при превышении выручки от продаж данных работ 2911,8 тыс. руб. предприятие получает прибыль. Запас финансовой прочности равен 86,7%, сила воздействия операционного рычага равна 1,2. Такие значения указывают на низкую степень предпринимательского риска, невысокую долю постоянных затрат.

Объем подрядных работ по устройству, реконструкции и ремонту кровли в 2014 году составил 4290,3 м², что тоже ниже критического объема производства, равного 11458,9 м² при цене реализации 1,9651 тыс. руб. за один квадратный метр работ. Запас финансовой прочности равен -167%, постоянные затраты превышают маржинальный доход, сила воздействия операционного рычага равна -0,6. Это говорит о том, что затраты окупаются не полностью, т.е. точка безубыточности не достигнута [36-38].

Для того, чтобы ООО «КрасСК» покрывало затраты в работе по устройству, реконструкции и ремонту кровли, необходимо в значительной степени повысить объем производства, а также доходы на единицу объема (тем самым увеличить цены продажи продукции). Для того, чтобы работать без прибыли и без убытка по данному виду работ предприятие должно увеличить свои доходы до 22517,9 тыс. руб., путем увеличения объема производства до 11458 м² и увеличение цены продажи одного квадратного метра работ на 25,2 руб.

3.3 Пути финансовой стабилизации ООО «КрасСК»

В результате проведенного анализа деятельности строительной организации ООО «КрасСК», можно сделать следующие выводы.

Для рассматриваемой организации характерно кризисное (предкризисное) финансовое состояние, в этом случае для финансирования материальных оборотных средств привлекается кредиторская задолженность. Полученные значения коэффициентов автономии соотношения заемных и собственных средств ООО «КрасСК» за период с 2012 по 2014 гг. говорят о недостаточной доле собственного капитала в общем капитале ООО «КрасСК», предприятие не может работать автономно и зависит от заемного капитала.

Исследуемое предприятие способно рассчитаться по своим обязательствам при условии своевременных расчетов с дебиторами.

Используя выявленные в ходе анализа значения показателей можно дать некоторые рекомендации по улучшению и оздоровлению ООО «КрасСК»:

- увеличить долю собственного капитала в стоимости имущества и добиваться, чтобы темпы роста собственного оборотного капитала, были выше роста заемного капитала;
- принять меры по снижению кредиторской задолженности в первую очередь, что касается авансов полученных от покупателей;
- проверять платежеспособность партнеров при заключении договоров и других сделок;
- учитывать в договорах поставки и подряда возможность повышения цен на материалы;
- осуществлять подбор квалифицированных специалистов;
- разрабатывать стратегию предприятия, проводить маркетинговые исследования;
- улучшать использование производственных фондов.

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, и на финансовое состояние организации оказывает изменение дебиторской задолженности [28].

Дебиторская задолженность означает временное отвлечение средств из оборота хозяйствующего субъекта и использование их в оборотах других хозяйствующих субъектов. Это на время уменьшает финансовые ресурсы и возможности, а, следовательно, приводит к затруднению в выполнении своих обязательств.

Кредиторская задолженность – это сумма краткосрочных внутренних и внешних обязательств хозяйствующего субъекта, за исключением краткосрочных кредитов и займов [39].

ООО «КрасСК» является должником, поскольку доля дебиторской задолженности в анализируемом периоде ниже кредиторской. Из расчетов коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности, проведенных во второй главе (приложение Н), прослеживается тенденция уменьшения оборачиваемости и увеличения сроков оборота задолженности, а это значит, что период, необходимый для превращения дебиторской задолженности в деньги в 2014 году становится больше.

При этом скорость оборачиваемости дебиторской задолженности больше скорости оборота кредиторской задолженности в анализируемом периоде.

Проведем анализ расчетов с дебиторами и кредиторами ООО «КрасСК» на 31 декабря за период 2012 - 2014 гг. Результаты анализа представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Анализ изменения дебиторской задолженности ООО «КрасСК» на 31 декабря за период 2012 - 2014 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	Изменение показателя			Темп роста показателя, %		
				2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012	2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012
Дебиторская задолженность:	57507	135441	142183	77934	6742	84676	в 2,36 раз	в 1,05 раз	в 2,47 раз
в том числе покупатели и заказчики	54067	100218	73889	46151	-26329	19822	в 1,85 раз	74	в 1,37 раз

Как видно из таблицы 30, общая величина дебиторской задолженности ООО «КрасСК» в анализируемом периоде имеет тенденцию увеличения.

Однако в 2014 году по сравнению с 2013 годом задолженность ООО «КрасСК» перед покупателями и заказчиками снизилась на 26%, что объясняется снижением объема продаж в 2014 году и, соответственно, уменьшением числа покупателей.

Согласно произведенным ранее расчетам (приложение И) доли дебиторской задолженности ООО «КрасСК» составляют 0,53 в 2012 году, 0,87 в 2013 году и 0,80 в 2014 году. В результате данных расчетов можно сделать вывод о снижении ликвидности оборотных активов в целом.

Сведения, которые приводятся в пассиве баланса, позволяют определить, какие изменения произошли в структуре собственного и заемного капитала, сколько привлечено в оборот организации долгосрочных и краткосрочных заемных средств [39]. В ООО «КрасСК» в состав заемного капитала входят только краткосрочные обязательства.

По данным таблицы видно, что общая величина краткосрочной задолженности ООО «КрасСК» кредиторам в период с 2012 года по 2014 год выросла на 58 %, при этом основное увеличение происходит по задолженности поставщикам и подрядчикам в 1,99 раз.

Учитывая, что с 2012г. по 2014г. год происходит увеличение выручки от продаж работ услуг строительной организации на 45%, это свидетельствует о зависимости деятельности организации от краткосрочных кредитных средств.

Анализируя кредиторскую задолженность, необходимо учитывать то, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности.

Поэтому нужно сравнить суммы дебиторской и кредиторской задолженности [40].

Ниже, в таблице 31, представлен анализ изменения кредиторской задолженности ООО «КрасСК» на 31 декабря за период 2012 - 2014 гг.

Таблица 31 – Анализ изменения кредиторской задолженности ООО «КрасСК» на 31 декабря за период 2012 - 2014 гг.

В тыс. руб.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	Изменение показателя			Темп роста показателя, %		
				2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012	2013 /2012	2014 /2013	2014 /2012
Кредиторская задолженность:	103533	152642	163597	49109	10955	60064	в 1,47 раз	в 1,07 раз	в 1,58 раз
в том числе поставщики и подрядчики	76805	134616	152650	57811	18034	75845	в 1,75 раз	в 1,13 раз	в 1,99 раз
зadolженность перед персоналом организации	1076	643	15	-433	-628	-1061	60	2	1
зadolженность перед государственным и внебюджетными фондами	384	410	-	26	-410	-384	в 1,07 раз	-	-
зadolженность по налогам и сборам	3530	3111	2384	-419	-727	-1146	88	77	68
прочие кредиторы	21737	13861	8548	-7876	-5313	-13189	64	62	39

В таблице 32 представлен сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «КрасСК» за период с 2012 года по 2014 год.

Таблица 32 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «КрасСК» на 31.12 за период с 2012 года по 2014 год

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год
Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	57507	135441	142183
Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.	103533	152642	163597
Приходится дебиторской задолженности на рубль кредиторской задолженности, руб.	0,56	0,89	0,87

Сумма кредиторской задолженности ООО «КрасСК» в анализируемом периоде превышает сумму по счетам дебиторов,

значит краткосрочных кредитных средств достаточно для покрытия дебиторской задолженности.

Рассчитаем сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КрасСК» в 2013-2014 гг. по формулам [41]:

$$П_k = \frac{\overline{КрЗ} \times 365}{B}, \quad (38)$$

$$П_{инкассации} = \frac{\overline{ДбЗ} \times 365}{B}, \quad (39)$$

где $\overline{КрЗ}$ – среднегодовая дебиторская задолженность;

$\overline{ДбЗ}$ - среднегодовая дебиторская задолженность;

B – то же, что и в формуле (12)

$П_k, П_{инкассации}$ – период кредитования и период инкассации долгов, соответственно.

Срок погашения дебиторской задолженности ООО «КрасСК» за 2013 год составил 130,3 дня, в 2014 году – 253,9, а период кредитования 346,1 и 289 дней, соответственно.

Таким образом, срок погашения кредиторской задолженности оказался больше, чем дебиторской, что является положительным фактором, поскольку период, на который организация предоставляет кредит, меньше (на 215,8 дней в 2009 г., 35,1 день в 2014 г.) периода, на который предоставляется отсрочка по оплате поставщиками.

Сравнение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КрасСК» за период 2012 – 2014 гг. позволяет сделать следующий вывод: в организации преобладает сумма кредиторской задолженности. Темп прироста дебиторской задолженности к концу 2014 года был больше, чем темп прироста кредиторской задолженности.

Причина этого в более низкой скорости обращения кредиторской задолженности по сравнению с дебиторской.

Увеличение сроков оборота задолженности ООО «КрасСК» приводит к увеличению доли задолженности в текущих активах.

Это значит, что риск непогашения покупателями и заказчиками задолженности перед организацией растет, ведь чем больше период просрочки задолженности, тем больше риск ее непогашения.

Состояние кредиторской задолженности во многом определяется состоянием дебиторской задолженности, величиной управляемой [42].

Для этого необходимо реализовывать конкретные меры по управлению процессом изменения дебиторской задолженности в ООО «КрасСК»:

– своевременно выявлять недопустимые виды кредиторской и дебиторской задолженностей (просроченные (неоправданные) задолженности);

– контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие получает лишь часть стоимости выполненных работ. Поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей;

– по возможности ориентироваться на большее число покупателей с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;

– следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей: значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных, как правило, дорогостоящих источников финансирования;

– провести инвентаризацию задолженности в целях реализации возможности взаимного погашения задолженности либо ее реструктуризации;

– производить поиск новых партнеров, способных рассчитаться наличными;

– использовать способ предоставления скидок при досрочной оплате.

При выполнении этих рекомендаций существует возможность исправить возникшие затруднения, так как только с помощью комплексного анализа можно объективно оценить положение дел и принять правильные решения, отдавая предпочтения оздоровительным мероприятиям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Строительная отрасль является одной из ведущих отраслей российской экономики. Многообразие видов возводимых объектов и объемы работ говорят о важности этой отрасли в экономике страны и о влиянии строительства на развитие огромного количества смежных отраслей.

Информация о затратах в системе информации о деятельности строительных организаций играет значительную роль для принятия управленческих решений, так как основными показателями, характеризующими деятельность организации, является объем затрат и рассчитанный на основании данных о затратах показатель себестоимости продукции. Эффективное управление затратами и финансовым результатом предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования затрат и прибыли, использование современных методов их учета, анализа, планирования и контроля.

На основании выше проведенного теоретического исследования и практического анализа затрат ООО «КрасСК», в соответствии с поставленными задачами были сделаны следующие выводы. В 2014 году ООО «КрасСК» достигло определенных успехов. Объем работ в сравнении с 2012 годом увеличился на 45 %, прибыль – на 76%. Соотношения изменений себестоимости проданных работ (услуг) и выручки от продажи в анализируемом периоде свидетельствует о повышении эффективности управления затратами на предприятии, при этом доля себестоимости в выручке уменьшилась на 1,6%. Наибольший вклад в изменение себестоимости выполненных ООО «КрасСК» строительного-монтажных работ (услуг) в анализируемом периоде внесли материальные затраты, прочие расходы и заработная плата.

По результатам проведенного факторного анализа было выявлено, что одним из факторов, оказавшим влияние на увеличение себестоимости строительного-монтажных работ ООО «КрасСК» в 2014 году в сравнении с 2012 годом, явилось увеличение затрат по оплате труда рабочих на рубль реализованных подрядных работ. Таким образом, аппарату управления ООО «КрасСК» необходимо совершенствовать работу с персоналом, заинтересовать работников в экономии ресурсов организации путем дополнительного поощрения и стимулирования.

ООО «КрасСК» необходима четкая система планирования затрат и налаженный контроль за использованием как трудовых, так и материальных ресурсов например, посредством установления уровня материалоемкости строительной продукции в целом или строительства отдельных объектов.

Совершенствование организации производства и труда проявляется в экономии

трудозатрат и росте производительности труда, что ведет к экономии расходов на оплату труда рабочих, накладных расходов и может приводить к экономии управленческих расходов по всем статьям при росте объемов строительного-монтажных работ.

Повышению производительности труда рабочих ООО «КрасСК» будет способствовать внедрение новых материалов и конструкций при выполнении строительного-монтажных работ. При этом особое внимание руководству исследуемой организации необходимо уделять качеству материалов, рассматривая его не только как потребительскую, но и как экономическую характеристику, способствующую снижению стоимости строительного-монтажных работ.

Следует использовать появившиеся на рынке новые материалы, хотя зачастую цены на них выше, чем на традиционные, экономия достигается благодаря снижению трудозатрат (а, следовательно, и доли заработной платы), а также сокращению количества сопутствующих материалов. Кроме того, сокращается время использования строительной техники, снижаются арендные платежи и достигается экономия на перевозке некоторых материалов в связи с меньшим весом и большей загрузкой автотранспорта.

Например, в работах по устройству навесных вентилируемых фасадов вместо конструктивных элементов из оцинкованной и нержавеющей стали можно применять алюминиевую подсистему «СИАЛ». Преимущества систем навесных вентилируемых фасадов на основе алюминиевых профилей СИАЛ заключаются в следующих аспектах:

- малый вес по сравнению с оцинкованной и нержавеющей сталью, что позволяет снизить нагрузки на стены здания;
- простота обработки с минимальными затратами на расходные материалы;
- высокая коррозионная стойкость;
- приемлемая цена (средняя между нержавеющей сталью и оцинкованной);
- относительно высокая прочность профилей;

Преимущества алюминиевых подсистем позволяют в полной мере реализовать основные преимущества самих систем навесных вентилируемых фасадов, такие как высокая тепло- и звукоизоляция, защита стены и теплоизоляции от атмосферных воздействий; нивелирование термических деформаций, возможность проведения фасадных работ в любое время года и т.д.

Несмотря на то, что в 2014 году в ООО «КрасСК» произошло небольшое снижение материальных затрат на рубль реализованных подрядных работ наибольшее внимание при поиске резервов снижения себестоимости следует уделить именно этой статье затрат, поскольку доля материальных затрат в общей себестоимости строительного-монтажных работ достаточно высока.

Снизить затраты по статье «Материалы» в ООО «КрасСК» можно за счет

приобретения более дешевых, но качественных материалов. Например, использование в строительномонтажных работах керамогранита, по качеству не сильно уступающему композитному материалу, приведет к значительному снижению затрат за счет трехкратной разницы в стоимости данных материалов.

При определении номенклатуры используемых материалов и поставщиков необходимо учитывать основные тенденции спроса на рынке. Усилия ООО «КрасСК» должны быть направлены на поиск долгосрочных контрактов с партнерами, поставляющими материалы со скидками и обеспечивающими их четкую централизованную доставку на объект. Помимо экономного расходования ресурсов как способа получения максимальной прибыли предприятием, также целесообразно рассматривать вопрос о приращении используемого капитала.

Проведенный анализ влияния на себестоимость работ (услуг), выполняемых ООО «КрасСК» фактора использования производственных ресурсов показал, что в 2014 году исследуемое предприятие стало более эффективно использовать производственные ресурсы. При этом явные резервы роста рентабельности ООО «КрасСК» связаны с ростом фондоотдачи основных фондов и с оптимизацией структуры фондов.

В ходе данного исследования в ООО «КрасСК» впервые были разделены затраты на производство строительномонтажных работ на постоянные и переменные и проведен маржинальный анализ.

Анализ безубыточности ООО «КрасСК» за 2014 год свидетельствуют о том, что все основные виды строительномонтажных работ, выполняемые ООО «КрасСК» рентабельны, при этом работы по монтажу оконных блоков (ПВХ), устройству дверей и перегородок из ПВХ являются наиболее рентабельными (удельный вес валовой маржи равен 0,15) и финансово устойчивыми.

Строительномонтажные работы по устройству, реконструкции и ремонту кровли, осуществляемые ООО «КрасСК», не достигают порога рентабельности и являются более рискованным видом деятельности. Для покрытия затрат данного вида работ ООО «КрасСК» необходимо практически в 3 раза повысить объем производства и увеличить цену продажи выполняемых подрядных работ.

Результаты анализа финансовой устойчивости ООО «КрасСК» по абсолютным показателям свидетельствуют о том, что для финансирования материальных оборотных средств предприятием привлекается кредиторская задолженность. Доля собственного капитала в общем капитале ООО «КрасСК» недостаточна, предприятие не может работать автономно и зависит от заемного капитала. Ликвидность оборотных активов ООО «КрасСК» имеет отрицательную динамику за счет роста дебиторской задолженности на 27 % за период с 2012 г. по 2014 г. Кроме того, в анализируемом периоде повысилась кредиторская

задолженность, в основном за счет увеличения задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам в 2 раза. При этом сумма кредиторской задолженности ООО «КрасСК» в 2012 – 2014 гг. превышает сумму по счетам дебиторов, значит краткосрочных кредитных средств достаточно для покрытия дебиторской задолженности.

Сравнение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «КрасСК» за период 2012 – 2014 гг. позволяет сделать следующий вывод: в организации преобладает сумма кредиторской задолженности. Темп прироста дебиторской задолженности (в 1,47 раз) к концу 2014 года был больше, чем темп прироста кредиторской задолженности (на 58%). Причина этого в более низкой скорости обращения кредиторской задолженности по сравнению с дебиторской.

Увеличение сроков оборота задолженности ООО «КрасСК» приводит к увеличению доли задолженности в текущих активах. Это значит, что риск непогашения покупателями и заказчиками задолженности перед организацией растет, ведь чем больше период просрочки задолженности, тем больше риск ее непогашения. Таким образом, для эффективного управления деятельностью ООО «КрасСК» необходимо своевременно выявлять недопустимые виды кредиторской и дебиторской задолженностей (просроченные (неоправданные) задолженности).

Для анализа дебиторской задолженности можно рекомендовать ООО «КрасСК» составлять таблицу, в которой задолженность классифицируется по срокам образования (до месяца, от месяца до трех и т.д.). Такая группировка позволит руководителю ООО «КрасСК» принимать конкретные управленческие решения в области дебиторской задолженности (как части активов) и всех расчетных операций.

При этом необходимо постоянно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей, поскольку значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных, как правило, дорогостоящих источников финансирования. А также контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие получает лишь часть стоимости выполненных работ. Поэтому необходимо расширить систему авансовых платежей. По возможности ориентироваться на большее число покупателей с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями.

При выполнении этих рекомендаций существует возможность исправить возникшие затруднения в ООО «КрасСК», так как только с помощью комплексного анализа можно объективно оценить положение дел и принять правильные решения, отдавая предпочтения оздоровительным мероприятиям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Барнгольд, С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. / С. Б. Барнгольд,-М.: Финансы и статистика, 2011. - 490 с.
- 2 Берколайко, М.З., Плетнев Ю.М., Руссман И.Б. Модифицированный метод дифференциации издержек // Энергия. - 2011. - №2. - С. 64
- 3 Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 6-е изд., доп. - М.: Институт новой экономики, 2011. - 1376 с.
- 4 Власова, В.М. Основы предпринимательской деятельности: финансовый менеджмент/ В. М.Власова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 128 с.
- 5 Экономика предприятия: учебник для вузов по экономическим специальностям / под ред. В. Я. Горфинкель // Москва ЮНИТИ -2014. – с. 663.
- 6 Грибов, В. Д. Экономика предприятия / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов // ИНФРА-М – 2015. – с. 448.
- 7 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. - М.: ОМЕГА-Л, 2011. - 449 с.
- 8 Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ Л.Л. Ермолович - Мн.: БГЭУ, 2011. - 458 с.
- 9 Ивашкевич, В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. - 2011. - №6. с. 97-102.
- 10 Касьянова, Г.Ю, Управленческий учет по формуле "три в одном"/ Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников. - М.: Статус-Кво-97, 2011. - 328 с.
- 11 Ковбич, Т.М. Аудит отчетности о финансовых результатах: организация и методика. // Проблемы современной экономики. - 2012. - №6. - С. 21-27.
- 12 Козлова, Е.П., Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П.Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина - М.: Академия, 2011. - 720 с.
- 13 Комаров, В.Д. Народное предприятие как росток обновлённого социализма (инициативный «Круглый стол» в Санкт-Петербурге) / В.Д. Комаров, Е.М. Черкасова // Философия и гуманитарные науки в информационном обществе – 2015. – №2 – с. 121-138.
- 14 Косьмина, О.И. Экономический анализ в системе управления: опыт применения методики маржинального анализа / О.И. Косьмина //Проблемы современной экономики. - 2011. - №5. - С. 37-52.
- 15 Краснова, Н.А. Принятие управленческих решений на базе маржинального анализа затрат по выбору дополнительных видов деятельности строительной организации / Н.А. Краснова // Современные научные исследования и инновации – 2014. – №11.
- 16 Панков, Д.А. Современные методы анализа финансового положения/ Д.А. Панков -

Мн.: ООО Профит, 2011. - 382 с.

17 Крейнина, М.Н., Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / М.Н. Крейнина // Финансовый менеджмент. – 2001. - №3. – С. 12-15

18 Панченко, Е.Ю. Экономика предприятия: учебное пособие / Е.Ю. Панченко. Ч.1.- Чита: ЧитГУ, 2011. - 230 с.

19 Пахомов, А.В. Некоторые методы оценки финансово-экономического состояния предприятия / А.В. Пахомов // Экономика и математические методы. - Том 38, №1. - 2011. - С. 57-65.

20 Родионова, В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции/ В.М. Родионова. - М.: Перспектива, 2011. - 275 с.

21 Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования/ Н.А. Русак - Мн.: Высшая школа, 2012. - 403 с.

22 Соколова, Н.А. Проблемы определения сомнительности дебиторской задолженности на основании анализа платежеспособности / Н.А. Соколова // Финансы и бизнес. – 2011. - № 2. – 8-14.

23 Юдин, Р. А. Моделирование оценки ликвидности и платежеспособности предприятия / Р. А. Юдин, Л. С. Соколова // Справочник экономиста. – 2011. – № 5.

24 Тимофеев, К.Л. Строители Сибири показали, на что способны / К.Л. Тимофеев // Промышленные страницы Сибири. – 2011. – №1 (49).

25 Уолш, К. Ключевые показатели менеджмента/К. Уолш - М.: Дело, 2012. - 434 с.

26 Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./Д. Хан - М.: Финансы и статистика, 2012.- 800 с.

27 Хорнгран, Ч.Т., Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Ч.Т. Хорнгран, Дж Фостер - М.: Финансы и статистика, 2011.- 410 с.

28 Чуканова, Т. В. Анализ состояния строительной отрасли Красноярского края на современном этапе [Электронный ресурс] / Т. В. Чуканова, О. С. Будникова // Молодежь и наука: Сборник материалов VI-й Всероссийской научно-технической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2011. – Режим доступа: http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2010/pdf/11/109_11.pdf.

29 Шапорова, О.А., Тюхова Е.А. Управленческий анализ в системе комплексного анализа деятельности предприятия/О.А.Шапорова,Е.А.Тюхова// Российское предпринимательство. - 2011. - №6 Вып. 1 (185). - С. 70-76.

30 Шестакова, Е. В. Гибкое планирование накладных расходов [Электронный ресурс] / Е. В. Шестакова // Планово-экономический отдел. – 2011. – №7. – Режим доступа: http://www.profiz.ru/peo/7_2011.

31 Янковский, К.П. Управленческий учет / К.П. Янковский, И.Ф. Музсарь - СПб: Питер, 2011.- 128 с.

32 О деловой активности в строительстве в III квартале 2011 года [Электронный ресурс] / Статистический бюллетень 2011 года. – Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/B11_04/IssWWW.exe/Stg/d08/1-del-akt.htm.

33 Об итогах инвестиционной и строительной деятельности в Российской Федерации в I полугодии 2011 года [Электронный ресурс] / Основные показатели инвестиционной и строительной деятельности в Российской Федерации – 2011 год. – Федеральная служба государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b11_100/IssWWW.exe/Stg/3/01.htm.

34 Строительство в Красноярском крае [Электронный ресурс] / Бизнес в Красноярске, работа, предприятия, новости. – Режим доступа: <http://krbiz.ru/stat/?id=593>.

35 Программа стимулирования развития жилищного строительства Красноярского края на 2011-2015 годы [Электронный ресурс] / Красноярский край Министерство строительства и архитектуры. – Режим доступа: <http://minstroy.krskstate.ru/stroitelstvo/programmarzhs2015>.

36 Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция).

37 Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (по состоянию на октябрь 2010 г. в ред. фз №183-ФЗ от 03.11.2006; №261-ФЗ от 23.11.2009; №243-ФЗ от 28.09.2010).

38 Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. №552 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" (с изменениями от 26 июня, 1 июля, 20 ноября 1995 г., 21 марта 14 октября, 22 ноября 1996 г., 11 марта, 31 декабря 1997 г., 27 мая, 5, 6, 11 сентября 1998 г., 26 июня, 12 июля 1999 г., 31 мая 2000 г.).

39 Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (с изменениями от 26 июня, 1 июля, 20 ноября 1995 г., 21 марта 14 октября, 22 ноября 1996 г., 11 марта, 31 декабря 1997 г., 27 мая, 5, 6, 11 сентября 1998 г., 26 июня, 12 июля 1999 г.).

40 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н).

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок А.1 – Организационная структура ООО «КрасСК»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 12 г.

	Форма N 1 по ОКУД	КОДЫ	
	Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация <u>ООО «КрасСК»</u>	по ОКПО	2012	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	85038524	
Вид деятельности <u>Производство общестр. работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	2466205247	
Организационно-правовая форма / форма собственности		45.21.1, 45.25.3	
<u>ООО/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес) 660020,г.Красноярск, ул.Шахтеров, д. 33 «Л»

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

--	--

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	-	1821
Незавершенное строительство	1190	-	285
Отложенные налоговые активы	1180	-	1
ИТОГО по разделу I	1100	-	2108
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	-	7676
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	-	2223
затраты в незавершенном производстве	12102	-	5394
расходы будущих периодов	1260	-	59
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	-	57507
в том числе покупатели и заказчики	12301	-	54067
Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	10061
Денежные средства	1250	-	30754
ИТОГО по разделу II	1200	-	105998
БАЛАНС	1600	-	108105

Окончание приложения Б

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	-	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	4557
ИТОГО по разделу III	1300	-	4572
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	-	103533
в том числе:			
поставщики и подрядчики	15201	-	76805
задолженность перед персоналом организации	15202	-	1076
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	-	384
задолженность по налогам и сборам	15204	-	3530
прочие кредиторы	15205	-	21737
ИТОГО по разделу V	1500	-	103533
БАЛАНС	1700	-	108105

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 29 " 03 20 13 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2013 г.

	Форма N 1 по ОКУД	КОДЫ	
	Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация <u>ООО «КрасСК»</u>	по ОКПО	2013	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	31	
Вид деятельности <u>Производство общестр. работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	85038524	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	2466205247	
<u>ООО/частная</u>	по ОКФС	45.21.1, 45.25.3	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	65	16
		384	

Местонахождение (адрес) 660020,г.Красноярск, ул.Шахтеров, д. 33 «Л»

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	1821	1880
Незавершенное строительство	1190	285	395
Отложенные налоговые активы	1180	1	251
ИТОГО по разделу I	1100	2108	2527
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	7676	6940
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	2223	2365
затраты в незавершенном производстве	12102	5394	1246
готовая продукция и товары для перепродажи	12103	-	2859
расходы будущих периодов	1260	59	470
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	57507	135441
в том числе покупатели и заказчики	12301	54067	100218
Краткосрочные финансовые вложения	1240	10061	-
Денежные средства	1250	30754	12801
ИТОГО по разделу II	1200	105998	155182
БАЛАНС	1600	108105	157709

Окончание приложения В

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	15	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4557	5052
ИТОГО по разделу III	1300	4572	5067
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО по разделу IV	14000	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	103533	152642
в том числе:			
поставщики и подрядчики	15201	76805	134616
задолженность перед персоналом организации	15202	1076	643
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	384	410
задолженность по налогам и сборам	15204	3530	3111
прочие кредиторы	15205	21737	13861
ИТОГО по разделу V	1500	103533	152642
БАЛАНС	1700	108105	157709

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 26 " 03 20 14 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 20 14 г.

Организация ООО «КрасСК» Форма N 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности Производство общестр. работ по возведению зданий по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
ООО/частная
 Единица измерения: тыс.руб. _____ по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
2014	12	31
85038524		
2466205247		
45.21.1, 45.25.3		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) 660020,г.Красноярск, ул.Шахтеров, д. 33 «Л»

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

--	--

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1130	1880	1564
Незавершенное строительство	1190	395	125
Отложенные налоговые активы	1160	251	40
ИТОГО по разделу I	1100	2527	1730
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	6940	26889
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	2365	16683
затраты в незавершенном производстве	12102	1246	9859
готовая продукция и товары для перепродажи	12103	2859	-
расходы будущих периодов	1260	470	347
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	135441	142183
в том числе покупатели и заказчики	12301	100218	73889
Денежные средства	1250	12801	7551
ИТОГО по разделу II	1200	155182	176623
БАЛАНС	1600	157709	178353

Окончание приложения Г

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	15	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5052	7121
ИТОГО по разделу III	1300	5067	7136
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1510	-	7619
Кредиторская задолженность	1520	152642	163597
в том числе:			
поставщики и подрядчики	15201	134616	152650
задолженность перед персоналом организации	15202	643	15
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	410	-
задолженность по налогам и сборам	15204	3111	2384
прочие кредиторы	15205	13861	8548
ИТОГО по разделу V	1500	152642	171216
БАЛАНС	1700	157709	178353

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 24 " 03 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год 20 12 г.

	Форма N 2 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	0710002
Организация <u>ООО «КрасСК»</u>	по ОКПО	2012 12 31
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	85038524
Вид деятельности <u>Производство общестр. работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	2466205247
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС	45.21.1, 45.25.3
ООО/частная _____	по ОКФС/ОКФЧ	61 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	137315	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(128560)	(-)
Валовая прибыль	2100	8755	-
Управленческие расходы	2220	(2785)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5970	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2320	2	-
Прочие доходы	2340	5677	-
Прочие расходы	2350	(5626)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6023	-
Отложенные налоговые активы	2450	1	-
Текущий налог на прибыль	2410	(1436)	(-)
Налоговые санкции	4124	(4)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	4557	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(20)	-

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 29 " 03 20 13 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год 20 13 г.

	Форма N 2 по ОКУД	КОДЫ	
	Дата (год, месяц, число)	0710002	
Организация <u>ООО «КрасСК»</u>	по ОКПО	2013	12
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	85038524	
Вид деятельности <u>Производство общестр. работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	2466205247	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКПОФ/ОКФС	45.21.1, 45.25.3	
ООО/частная _____	по ОКЕИ	61	16
Единица измерения: тыс.руб.		384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	270158	137315
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(258075)	(128560)
Валовая прибыль	2100	12083	8755
Управленческие расходы	2220	(4734)	(2785)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7349	5970
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2320	17	2
Прочие доходы	2340	83859	5677
Прочие расходы	2350	(90430)	(5626)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	795	6023
Отложенные налоговые активы	2450	250	1
Текущий налог на прибыль	2410	(550)	(1436)
Налоговые санкции	4124	-	(4)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	495	4557
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	141	(20)

Окончание приложения Е

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	1250	-	-	-	50

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 26 " 03 20 14 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Утвержден
приказом Министерства финансов РФ
от 22 июля 2003 года N 67н
(с учетом приказа Государственного комитета РФ по статистике
и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 N 475/102н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год **20 14** г.

	Форма N 2 по ОКУД	КОДЫ	
	Дата (год, месяц, число)	0710002	
Организация <u>ООО «КрасСК»</u>	по ОКПО	2014	12
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	85038524	31
Вид деятельности <u>Производство общестр. работ по возведению зданий</u>	по ОКВЭД	2466205247	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	45.21.1, 45.25.3	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	61	16
		384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	199563	270158
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(183555)	(258075)
Валовая прибыль	2100	16008	12083
Управленческие расходы	2220	(5478)	(4734)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	10530	7349
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	2320	9	17
Прочие доходы	2340	106548	83859
Прочие расходы	2350	(114364)	(90430)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2723	795
Отложенные налоговые активы	2450	(211)	250
Текущий налог на прибыль	2410	(443)	(550)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	2069	495
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	113	141

Окончание приложения Ж

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	1250	-	45	-	-

Руководитель _____ Иванов Ю.Г. _____ Главный бухгалтер _____ Иордан А.Л.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 24 " 03 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Таблица И. 1- Сравнительный аналитический баланс для оценки динамики состава и структуры активов, собственного капитала и обязательств ООО «КрасСК»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период		
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		в тыс. руб. (гр.4-гр.2)	в % к началу периода (гр.4-гр.2) : гр.2)	в % к изменению валюты баланса
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	на 31.12.2012	на 31.12.2014			
Актив								
Раздел I Внеоборотные активы	2107	2527	1730	1,9	1	-377	-17,9	-0,5
в том числе: основные средства	1821	1881	1565	1,7	0,9	-256	-14,1	-0,3
незавершенное строительство	285	395	125	0,26	0,07	-160	-0,56	-0,2
Раздел II Оборотные активы	105998	155182	176623	98,1	99	+70625	+66,6	+100,5
в том числе: запасы	7676	6940	26889	7,1	15,1	+19213	в 2,5 раза	+27,4
дебиторская задолженность	57507	135441	142183	53,2	79,7	+84676	в 1,47 раз	+120,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	40815	12801	7551	37,8	4,2	-33264	-81,5	-47,4
Валюта баланса	108105	157709	178353	100	100	+70248	+65	
Пассив								
Раздел III Капитал и резервы	4572	5067	7136	4,2	4	+2564	+56,1	+3,6
Раздел IV Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
Раздел V Краткосрочные обязательства	103533	152642	171217	95,8	96	+67684	+65,4	96,4
в том числе: заемные средства	0	0	7619	0	4,3	+7619	–	10,8
кредиторская задолженность	103533	152642	163598	95,8	91,7	+60065	+58	85,6
Валюта баланса	108105	157709	178353	100	100	+70248	+65	

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Таблица К. 1- Расчет показателей ликвидности ООО «КрасСК» за период 2012-2014 гг.

Показатель	Значение показателя на 31.12.		
	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Денежные средства (ДС), тыс. руб.	30754	12801	7551
Краткосрочные финансовые вложения (КФВ), тыс. руб.	10061	-	-
Краткосрочные займы и кредиты (КЗК), тыс. руб.	103533	152642	171216
Дебиторская задолженность (ДБЗ), тыс. руб.	57507	135441	142183
Запасы и затраты (ЗЗ), тыс. руб.	7676	6940	26889
Коэффициент абсолютной ликвидности: $K_{\text{абс.л.}} = \frac{ДС + КФВ}{КЗК}$	0,39	0,08	0,04
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности: $K_{\text{л}} = \frac{ДС + КФВ + ДБЗ}{КЗК}$	0,95	0,97	0,87
Коэффициент текущей ликвидности: $K_{\text{тек.л.}} = \frac{ДС + КФВ + ДБЗ + З}{КЗК}$	1,02	1,02	1,03

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Таблица Л. 1- Данные для анализа финансовой устойчивости по абсолютным показателям
ООО «КрасСК» в 2013, 2014 гг.

В тыс. руб.

Показатели	2013 г.		2014 г.	
	Н.Г.	К.Г.	Н.Г.	К.Г.
<i>ИСС</i>	4572	5067	5067	7136
<i>ДЗС</i>	0	0	0	0
<i>ВнеобА</i>	2108	2527	2527	1730
<i>ДбЗ</i>	57507	135441	135441	142183
<i>ДС</i>	30754	12801	12801	7551
<i>КСО</i>	103533	152642	152642	171216
<i>ККЗ</i>	-	-	-	7619
<i>ЗЗ</i>	7676	6940	6940	26889

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Таблица М.1- Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО «КрасСК» за три отчетных периода (2012-2014 гг.)

Показатель	Формула для расчета	Значение показателя			Изменение показателя (гр.5-гр.2)	Нормативное значение
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Коэффициент автономии	$K_a = \frac{СК}{В}$	0,042	0,032	0,040	-0,002	Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K_{\phi.} = \frac{ЗК}{СК}$	22,65	30,12	23,99	+1,34	Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\phi.у.} = \frac{СК + ДЗК}{В}$	0,042	0,032	0,040	-0,002	Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент материальной стоимости	$K_{м.ст.} = \frac{ВнеобА + З}{В}$	0,09	0,06	0,16	+0,07	Нормальное значение: 0,5-0,6 и более.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{обесл.} = \frac{СК - ВнеобА}{ОбА} = \frac{СОК}{ОбА}$	0,02	0,02	0,03	+0,01	Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{ман} = \frac{СОК}{СК}$	0,54	0,50	0,76	+0,22	Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. От 0,3 до 0,7
Коэффициент обеспеченности запасов	$K_{обес}^3 = \frac{СОК}{З}$	0,32	0,37	0,20	-0,12	Нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	$K_{соот.задол} = \frac{ДбЗ}{КрЗ}$	0,56	0,89	0,87	+0,31	

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Таблица Н. 1- Формулы расчета показателей оборачиваемости

Показатель оборачиваемости	Расчет показателя в днях
Оборачиваемость оборотных средств	Отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 174 дней
Оборачиваемость запасов	Отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 39 дней
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 96 дней
Оборачиваемость кредиторской задолженности	Отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке
Оборачиваемость активов	Отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке
Оборачиваемость собственного капитала	Отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке

Значение в числе оборотов равно отношению 365 к значению показателя в днях.

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Таблица П.1- Рейтинговая оценка финансового состояния ООО «КрасСК» за период 2012-2014 гг.

Показатели	На конец			Отклонение		
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 / 2012	2014/ 2013	2014/2012
Обеспеченность собственными средствами ($K_o > 0,1$)	0,02	0,02	0,03	0	0,01	0,01
Коэффициент покрытия ($K_n > 2$)	1,02	1,02	1,03	0	0,01	0,01
Интенсивность оборота авансируемого капитала ($K_n > 2,5$)	2,60	2,10	1,20	-0,50	-0,90	-1,40
Менеджмент эффективности управления предприятием ($K_m = 0,4$)	1,20	1,00	0,90	-0,20	-0,10	-0,30
Прибыльность ($K_p > 0,2$)	0,04	0,03	0,05	-0,01	0,02	0,01
Общее выражение для рейтинга ($R=1$)	0,93	0,79	0,714			

ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Таблица Р. 1- Анализ затрат по экономическим элементам ООО «КрасСК» за период с 2012 г по 2014 г.

Затраты в тыс. руб.

Наименование показателя	Затраты			Структура (удельный вес), в %			Изменение показателя								
	2012г.	2013г.	2014г.	2012г.	2013г.	2014г.	2013/2012	2014/2013	2014/2012	В удельных весах %			% к итогу		
										2013/2012	2014/2013	2014/2012	2013/2012гр.8/итог гр.8	2014/2013гр.9/итог гр.9	2014/2012гр.10/итог гр.10
Материальные затраты	105731	184676	147743	80,5	70,3	78,2	78945	-36933	42012	-10,2	7,9	-2,3	60,1	50,1	72,8
Заработная плата	6414	16397	19325	4,9	6,2	102	9983	2928	12911	1,3	4	5,3	7,6	-4,0	22,4
Страховые взносы	1694	4155	4107	1,3	1,6	2,2	2461	-48	2413	0,3	0,6	0,9	1,9	0,1	4,2
Амортизация	174	744	765	0,1	0,3	0,4	570	21	591	0,2	0,1	0,3	0,4	0,0	1,0
Прочие расходы	17332	56837	17093	1302	21,6	9,0	39505	-39744	-239	8,4	-12,6	-4,2	30,1	53,9	-0,4
Затраты, всего	131345	262809	189033	100,0	100,0	100,0	13144	-73776	57688	x	x	x	100,0	100,0	100,

ПРИЛОЖЕНИЕ С

Таблица С.1- Анализ структуры затрат по статьям калькуляции ООО «КрасСК» за период с 2012 г. по 2014 г.

Затраты в тыс. руб.

Наименование показателей	Затраты			Структура (удельный вес), в %			Изменение показателя								
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013/2012	2014/2013	2014/2012	В удельных весах %			% к итогу		
										2013/2012	2014/2013	2014/2012	2013/2012 гр.8/итог гр.8	2014/2013 гр.9/итог гр.9	2014/2012 гр.10/итог гр.10
Прямые расходы	128560	258075	183555	97,9	98,2	97,1	129515	-74520	54995	0,3	-1,1	-0,8	98,5	101,1	95,3
в том числе Заработная плата основных рабочих, включая страховые взносы	6321	17768	20234	4,8	6,8	10,7	11447	2466	13913	2	39	5,9	8,7	-3,3	24,1
Материалы	105641	184487	147010	80,4	70,2	77,8	78846	-37477	41369	-10,2	7,6	-2,6	60,0	50,8	71,7
Прочие затраты	16598	55820	16311	12,6	21,2	8,6	39222	-39509	-287	8,6	-12,6	-4	29,8	53,6	-0,5
Накладные расходы	2785	4734	5478	2,1	1,8	2,9	1949	744	2693	-0,3	1,1	0,8	1,5	-1,0	4,7
Итого полная себестоимость	131345	262809	189033	100,0	100,0	100,0	131464	-73776	57688	x	x	x	100,0	100,0	100,0

ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Таблица Т.1- Динамика объемов производства и затрат ООО «КрасСК» в 2014 году по видам строительно-монтажных работ

Затраты в руб.

Период	Работы по устройству навесных вентилируемых фасадов			Работы по устройству, реконструкции, ремонту кровли								Постоянные затраты
	Объем СМР, м ²	Переменные затраты	Смешанные затраты	Объем СМР, м ²	Переменные затраты	Смешанные затраты	Объем СМР, м ²	Переменные затраты	Смешанные затраты	Переменные затраты	Смешанные затраты	
Февраль	4171,7	8431772	97796	-	-	-	1007,6	2144831	24877	-	-	295000
Март	1718,8	4168966	33974	178,4	435320	3547	391,3	4714355	37418	-	-	295000
Апрель	3614,8	11360697	54645	721	3981398	19150	335,4	1480469	7121	-	-	295000
Май	5606,4	17932351	68262	333,5	968313	3686	407	1014592	3862	-	-	295000
Июнь	6434	9411116	163480	800,8	838071	14558	16,9	30760	534	-	-	295000
Июль	5710,2	15273276	104181	-	-	-	15,85	53737	367	-	-	295000
Август	1765,9	9091126	107691	652,3	476648	5646	223,8	327041	3874	-	-	295000
Сентябрь	6656,6	21203226	706488	809	959395	31967	49,6	200736	6688	-	-	295000
Октябрь	3933,5	11033910	112439	73	100408	1023	252,9	295573	3012	-	-	295000
Ноябрь	6630,5	22923649	113943	-	-	-	2251,6	7593218	38742	-	-	295000
Декабрь	3808,9	2478416	46301	722,3	467336	8731	1523,9	762561	14246	829688	15500	295000
Итого за 2014 год	50051,3	133308503	1609199	4290,3	8226889	88309	6475,9	18617873	140742	829688	15500	3540000
Затраты на единицу объема за год	x	2663,4	34,8	x	1917,6	20,6	x	2874,9	21,7	-	-	x

ПРИЛОЖЕНИЕ У

Таблица У.1- Данные, используемые для построения сметного уравнения смешанных затрат ООО «КрасСК» в 2014 году методом наименьших квадратов

Период	Работы по устройству навесных вентилируемых фасадов				Работы по устройству, реконструкции, ремонту кровли				Монтаж оконных блоков(ПВХ),устройство дверей и перегородок из ПВХ			
	х, м ²	у, тыс. руб.	ху	х ²	х, м ²	у, тыс. руб.	ху	х ²	х, м ²	у, тыс. руб.	ху	х ²
Февраль	4171,7	97,8	407992,26	17403080,89	-	0	0	0	1007,6	24,9	25089,24	1015257,76
Март	1718,8	34,0	58439,2	2954273,44	178,4	3,5	624,4	31826,56	391,3	38,4	15025,92	153115,69
Апрель	3614,8	54,6	197368,08	13066779,04	721	19,2	13843,2	519841	335,4	7,1	2381,34	112493,16
Май	5606,4	68,2	382356,48	31431720,96	333,5	3,7	1233,95	111222,25	407	3,9	1587,3	165649
Июнь	6434	163,5	1051959	41396356	800,8	14,6	11691,68	641280,64	16,9	0,5	8,45	285,61
Июль	5710,2	104,2	595002,84	32606384,04	-	0	0	0	15,85	0,4	6,34	251,2225
Август	1765,9	107,7	190187,43	3118402,81	652,3	5,6	3652,88	425495,29	223,8	3,9	872,82	50086,44
Сентябрь	6656,6	706,5	4702887,9	44310323,56	809	32	25888	654481	49,6	6,7	3332,32	2460,16
Октябрь	3933,5	112,4	442125,4	15472422,25	73	1	73	5329	252,9	3	758,7	63958,41
Ноябрь	6630,5	113,9	755213,95	43963530,25	-	0	0	0	2251,6	37,7	84885,32	5069702,56
Декабрь	3808,9	46,3	176352,07	14507719,21	722,3	8,7	6284,01	521717,29	1523,9	14,2	21639,38	2322271,21
Итого	50051,3	1609,1	8959884,61	260230992,5	4290,3	88,3	63291,12	2911193,03	6475,85	140,7	152587,13	8955531,223
б	0,0504				0,0261				0,0136			
а	-83,14				-2,97				-0,59			

