

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
**«МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(МАДИ)»**

Выпускная квалификационная работа

на тему:

*«Пути снижения себестоимости услуг транспортной
организации»*

*Разработала: Ковенева Н.А.
Научный руководитель: Матанцева О.Ю.*

Москва 2019г.

Цели и задачи выпускной квалификационной работы

Целью данной работы является разработка мероприятий по снижению себестоимости оказываемых услуг

Задачи:

- изучение структуры себестоимости услуг;
- анализ себестоимости по элементам затрат и статьям калькуляции;
- определены резервы снижения себестоимости услуг;
- разработаны мероприятия по снижению себестоимости услуг.

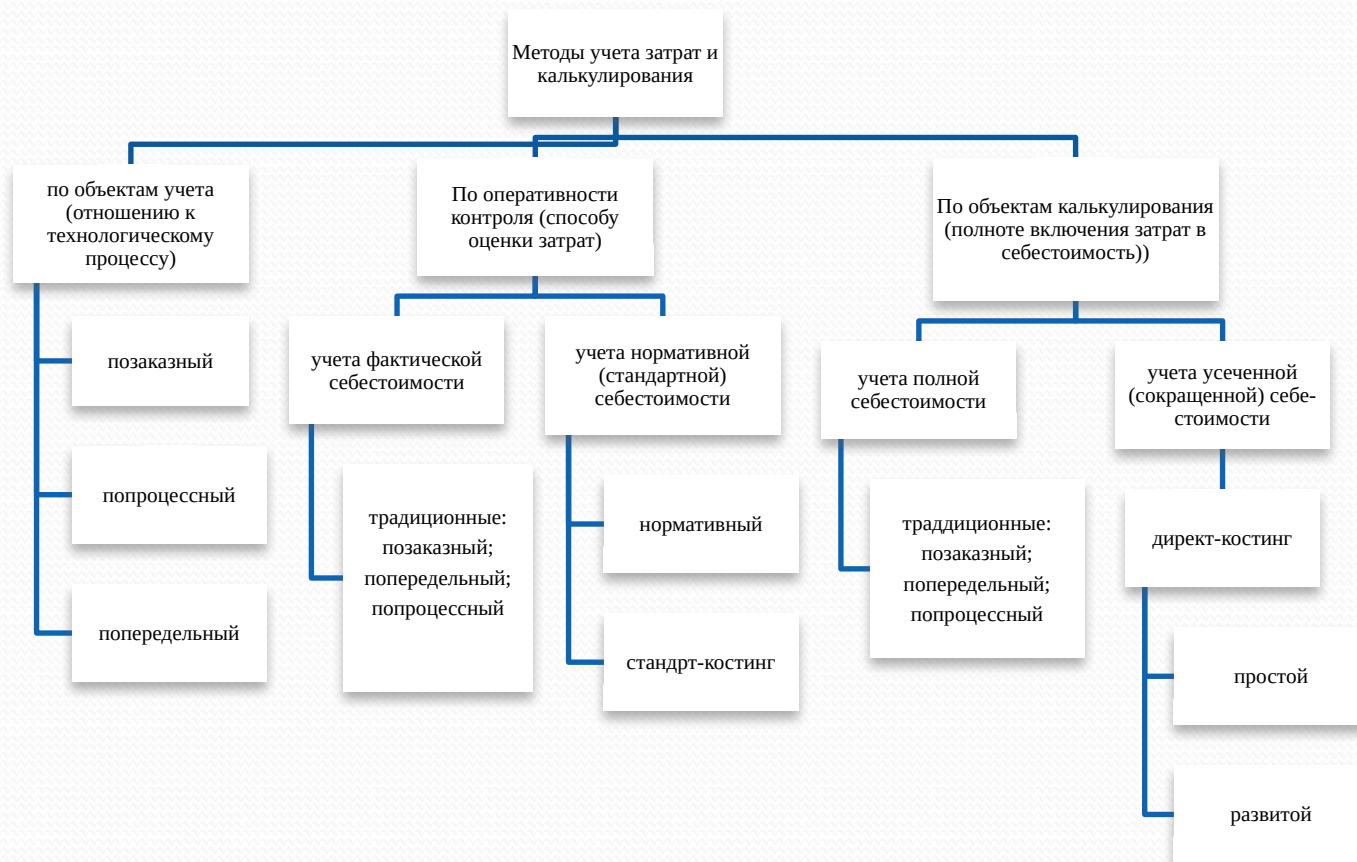
Понятие и сущность себестоимости

- Себестоимость автотранспортной продукции - это выраженные в денежной форме затраты материальных, финансовых, трудовых и других расходов, связанные с выполнением транспортного процесса по перевозке грузов или пассажиров, эксплуатацией транспортных средств, управленческих и коммерческих расходов, а также уплаты налогов.
- Себестоимость единицы транспортной продукции (1 ткм, 1 пасс.-км, 1 пл. км пробега и т.д.) определяют делением общей суммы затрат на количество продукции (тонно-километры, пассажиро-километры, платные километры пробега и т.д.), произведенной в определенный период времени.

Виды себестоимости



Методы учета затрат и калькулирования себестоимости



Характеристика организации ПАО «ГТМ»

Предметом исследования являются элементы и статьи затрат

Объектом исследования - выступает себестоимость оказываемых услуг транспортной организацией ПАО «ГТМ»

ПАО «ГТМ» и его дочерние предприятия является одним из крупнейших автомобильных грузовых FTL-перевозчиков в России. Компания является бесспорным лидером на рынках Урала и Сибири, и вторым FTL-перевозчиком на российском рынке по размеру парка.

Маршрутная сеть предприятия охватывает центральные регионы России, Урал, Сибирь, Дальний Восток, кроме того, осуществляет доставку грузов между Россией и странами Евросоюза, Средней Азии, Китаем.

ПАО «ГТМ» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- торговля прочими автотранспортными средствами;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- транспортная обработка грузов;
- деятельность по складированию и хранению;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом;

Финансовые показатели деятельности предприятия ПАО «ГТМ» за 2017 – 2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	Изменения
Выручка, тыс.руб.	-	394929	394929
Валовая прибыль	-	46484	46484
Отношение валовой прибыли/(убытка) к выручке	-	11,77%	11,77%
Прибыль/(убыток) до уплаты налогов и процентов	(314807)	(82998)	-231809
Отношение прибыли/(убытка) до уплаты налогов и процентов к выручке	-	21,01%	21,01%
Чистая прибыль (убыток)	(252435)	(70126)	-182309
Чистая прибыль (убыток) по отношению к выручке	-	17,76%	17,76%
Рентабельность активов	-16%	-8,5%	+7,5%
Рентабельность собственного капитала	-3,95%	-1,11%	+2,84%

Динамика и структура оборотных активов организации

Показатели	2017		2018		Изменение	
	Тыс.руб	Уд.вес, %	Тыс.руб	Уд.вес, %	Тыс.руб	Уд.вес, %
Запасы	20	0,0013	230 919	28,17	+230899	+28,17
Налог на добавленную стоимость	231	0,015	38 395	4,68	+38164	+4,665
Дебиторская задолженность	108 584	7,06	123 950	15,12	+15366	+8,06
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 428 294	92,9	425 883	51,95	-1002411	-40,95
Прочие оборотные активы	315	0,02	678	0,08	+363	+0,06
Итого Оборотные активы	1 537 444	100%	819 825	100%	-717619	-

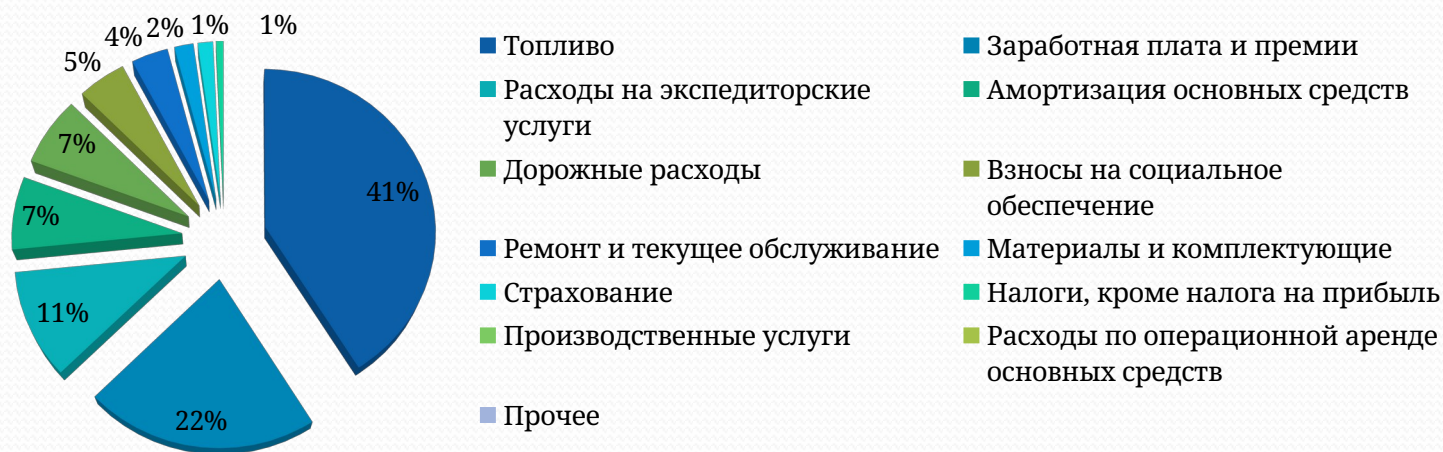
Анализ себестоимости услуг ПАО «ГТМ» по основным элементам

Статья затрат	2017 год		2018 год		Отклонение	
	Сумма, тыс.руб	Уд.вес,%	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Абсолютное, тыс. руб	Относительное, %
Топливо	1946623	36,82	2729237	42,32	782614	40,20
Заработная плата и премии	1089000	20,60	1432102	22,21	343102	31,51
Расходы на экспедиторские услуги	595614	11,27	714059	11,07	118445	19,89
Амортизация основных средств	476505	9,01	482011	7,47	5506	1,16
Дорожные расходы	370453	7,01	456704	7,08	86251	23,28
Взносы на социальное обеспечение	253228	4,79	317231	4,92	64003	25,27
Ремонт и текущее обслуживание	257949	4,88	240101	3,72	-17848	-6,92
Материалы и комплектующие	153432	2,90	123845	1,92	-29587	-19,28
Страхование	191828	3,63	98815	1,53	-93013	-48,49
Налоги, кроме налога на прибыль	16834	0,32	48233	0,75	31399	186,52
Производственные услуги	10326	0,20	14360	0,22	4034	39,07
Расходы по операционной аренде основных средств	5287	0,10	13670	0,21	8383	158,56
Прочее	16557	0,31	18486	0,29	1929	11,65
Итого	5286242	100,00	6448608	100	1162366	21,99
Пробег, тыс.км	202368	-	237814	-	35446	17,5
Себестоимость 1 км пробега, руб./км	26,12	-	27,12	-	1,0	3,8

Структура себестоимости по элементам затрат



Структура затрат на оказание услуг в удельном весе за 2018 год



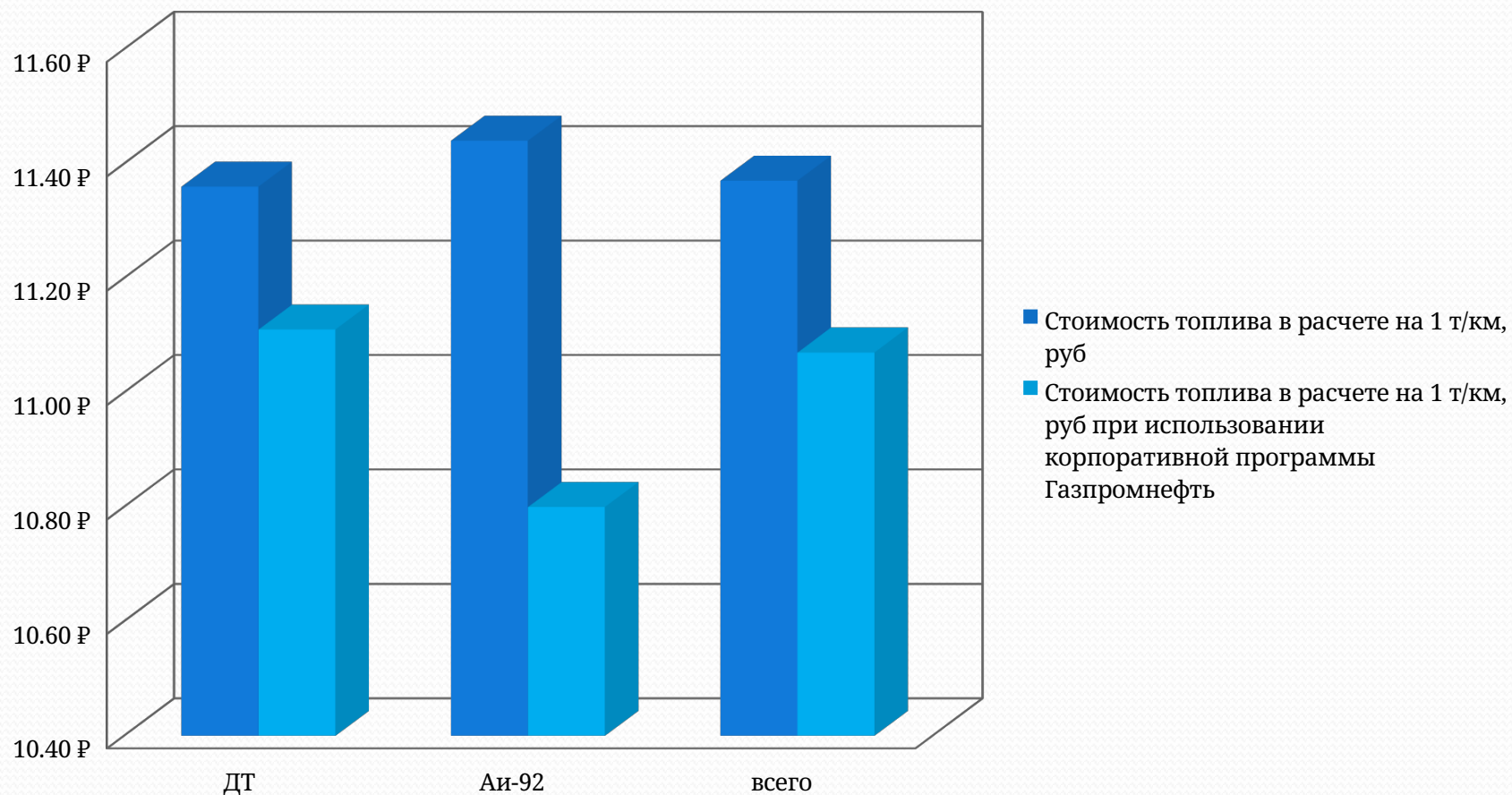
Мероприятия по снижению себестоимости

- снижение затрат на топливо, при использовании корпоративной программы партнера Газпромнефть АЗС,
- списание устаревших транспортных средств, требующих ремонта, снижение расходов на ТО и ТР;
- уменьшение численности работников и повышение производительности труда;

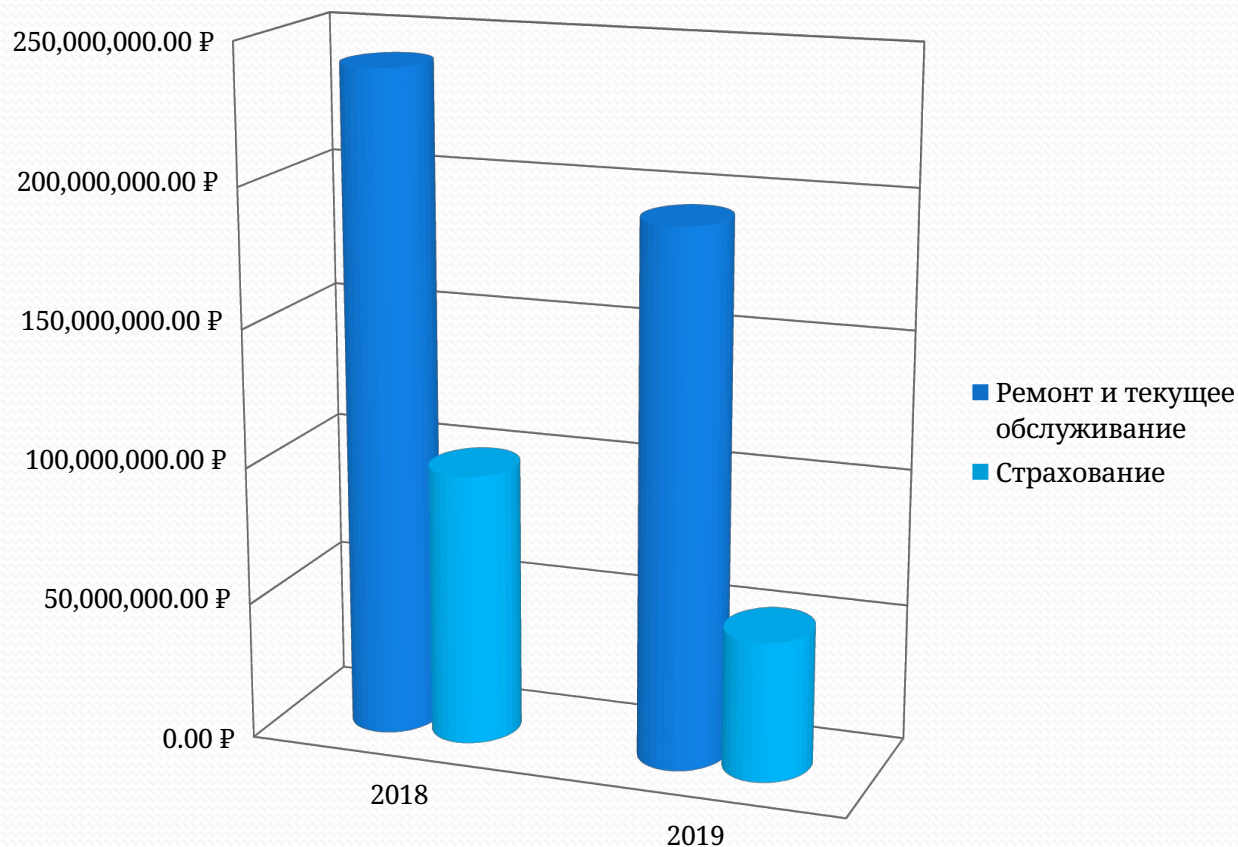
Динамика затрат на топливо за 2017-2018 гг.

Показатель	ед. изм.	2017 г	2018 г	Изменение +/-	Темп роста, %
Стоимость топлива	тыс. р	1946623	2729237	782614	140,20
Пройдено километров	км.	203000	240000	37000	118,23
Стоимость топлива в расчете на 1 т/км	руб.	9,58	11,37	1,79	118,68
Стоимость ДТ	за 1 л, руб.	38,09	45,95	7,86	120,64
Стоимость Аи-92	за 1 л, руб.	37,11	42,40	5,29	114,25

Стоимость израсходованного топлива



Уменьшение затрат за счет списания устаревшей техники



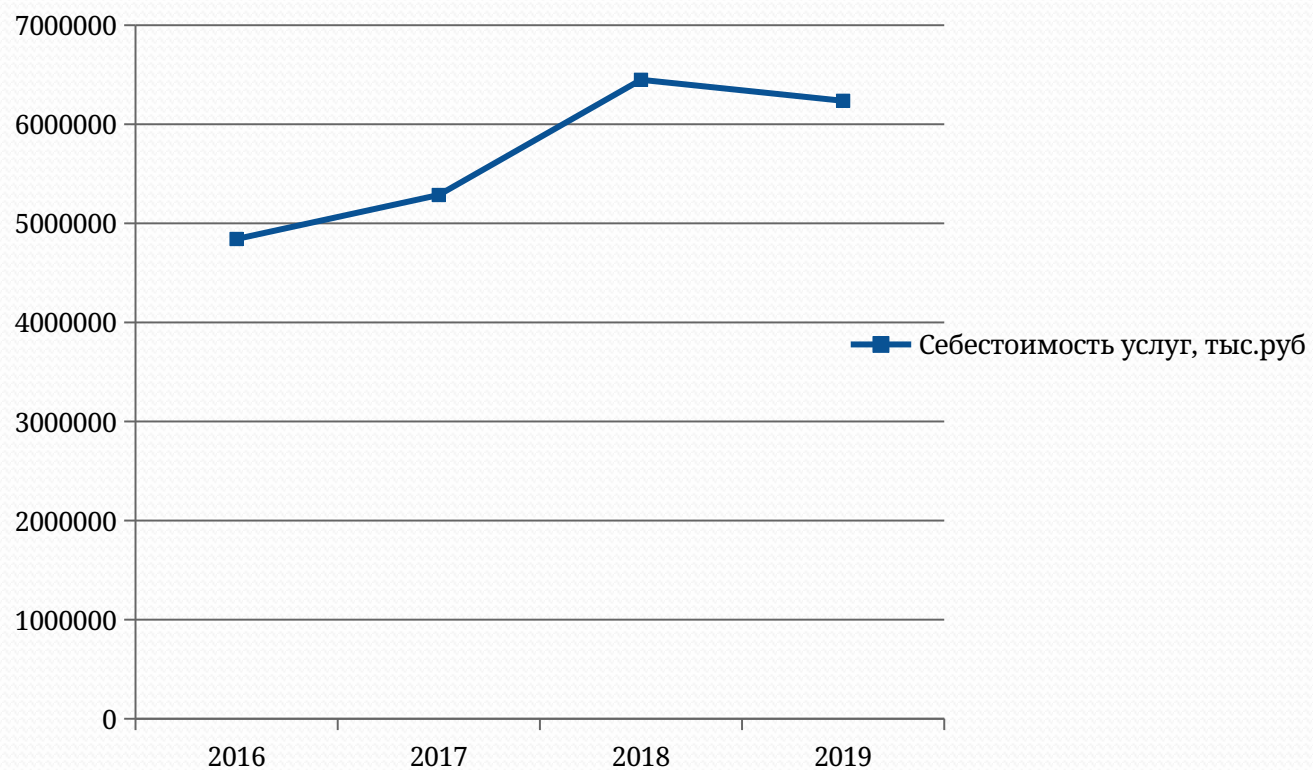
Прогнозирование ФОТ и производительности труда работников

Показатель	2018 г	2019 г	Темп роста, %
Объем услуг, тыс.руб.	7400000	7770000	105,0
Среднесписочная численность работников, чел.	2030	1955	96,3
Производительность труда, тыс.руб.	3645,32	3974,42	109,03
Фонд заработной платы, тыс.руб.	1432102	1503707	105
Фонд заработной платы на 1 работника, тыс.руб.	705,47	769,16	109,03

Результаты деятельности организации

Показатель	2018	2019 с оптимизацией парка подвижного состава	2019 с использованием корпоративной программы Газпромнефть
Общий пробег, тыс.км	240000	255000	255000
Пробег с грузом, тыс.км	220800	235800	235800
Себестоимость 1 км пробега, руб./км	27,12	25,3	26,7

Динамика себестоимости



Заключение

- В работе было предложено оптимизировать структуру парка подвижного состава предприятия в 2019 году, что привело к снижению себестоимости перевозок на 2,2%;
- оптимизация расходов на топливо, за счет покупки топлива на крупных АЗС партнеров, происходит снижение себестоимости на 3%.

Реализация предложенных мероприятий ПАО «ГТМ» позволит снизить себестоимость оказываемых услуг, тем самым увеличить уровень рентабельности производства и оказания услуг.



Спасибо за внимание!