

(Слайд 1) Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – **«Управленческий учет при принятии управленческих решений».**

(Слайд 2) Цель – раскрытие сущности подходов и методов принятия управленческих решений, анализ существующего положения предприятия, а также разработка и обоснование решений по эффективному управлению ресурсами на основе анализа рынка и внутренних ресурсов предприятия.

Достижению цели способствовали задачи исследования, представленные на слайде презентации.

(Слайд 3) АО "Онежский ЛДК" производит в год 180 тысяч кубометров пиломатериалов хвойных пород скандинавской сортировки и 146 тысяч тонн технологической щепы. Обрезные пиломатериалы вырабатываются из еловых и сосновых лесоматериалов, сушатся до транспортной (20-22%) влажности и поставляются на экспорт. В географии поставок пиловочного сырья для АО «Онежский ЛДК» в отчетном году преобладает Архангельская область (91,2%). Поступление сырья из других регионов составило в 2016 году существенно меньшую долю: из Республики Карелия - 3,7%, Вологодской области – 4,7%. Структура поставок наглядно представлена на диаграмме

(Слайд 4) Покупателями экспортной продукции АО «Онежский ЛДК» в 2016 году являлись страны Западной и Северной Европы, а также Египет, Китай, Тайвань. Основная часть всего объема пиломатериалов (86,3%) успешно экспортировалась покупателям в такие европейские страны как Великобритания, Франция, Бельгия, Нидерланды, Эстония и Германия, также существенную долю в структуре продаж по итогам 2016 года составили продажи в Китай – 8,1%. На диаграмме эти данные представлены в графической форме.

(Слайд 5) Рассмотрим динамику изменений основных производственных и финансовых показателей систематизировав их в таблицу. Как отмечалось в работе, в 2016 году удалось достичь определенного роста объёмов производства основных видов продукции по сравнению с предыдущим годом: пиломатериалов на 29 225 кубометров, щепы на 17 450 кубометров. Отгрузка в течение 2016 года осуществлялась через морские торговые порты – Онега и Архангельск.

(Слайд 6) АО «Онежский ЛДК» завершило 2016 год с чистой прибылью по РСБУ в 61,71 млн. руб., что в 2,39 раза меньше, чем прибыль предыдущего года - 147,75 млн. руб. Это следует из отчета компании. Активы на 31 декабря 2017 г. характеризуются равенством соотношением внеоборотных средств и текущих активов (47,1% и 52,9% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 607 581 тыс. руб. (на 27,4%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 6,4%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным фактором. Отрицательная динамика прослеживается в следующих статьях баланса: "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве.

(Слайд 7) Данные по стоимости чистых активов собраны в таблице. Чистые активы организации на 31 декабря 2016 года намного (в 5,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 6,4% за рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за год показывает не только положительную динамику, но и хорошее финансовое положение организации по этому параметру.

(Слайд 8) На день окончания анализируемого периода два из трех рассчитанных показателя покрытия собственными оборотными средствами ухудшили свои значения, а по третьему можно говорить о недостатке средств на покрытие, мы видим некоторые проблемы по этому параметру. С другой стороны, показатель СОСЗ, при расчете которого учтены все пассивы компании, вырос и, с учетом всех изменений, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное.

(Слайд 9) Только одно соотношение активов и обязательств выполнено. Высоколиквидные активы обеспечивают наиболее срочные обязательства организации всего на 7%. Краткосрочной дебиторской задолженности достаточно для покрытия среднесрочных обязательств – данный показатель соответствует оптимальной структуре активов. Прочие оборотные активы меньше долгосрочных обязательств, но за

рассматриваемый период наблюдается тенденция роста этого показателя, что говорит об оздоровлении структуры баланса.

(Слайд 10) На основании анализа внутренней и внешней среды выделены факторы риска, способные повлиять на деятельность АО «Онежский ЛДК»:

- Отраслевые риски
- Финансовые риски
- Правовые риски
- Производственные риски

(Слайд 11) В качестве приоритетных задач, стоящих перед АО «Онежский ЛДК», необходимо выделить:

- оптимизацию технологических процессов производства с целью получения максимального выхода пиломатериалов;
- снижение издержек;
- повышение качества выпускаемой продукции;
- повышение производительности труда, а также эффективности и результативности деятельности комбината.

В планы будущей деятельности АО «Онежский ЛДК» входят мероприятия, направленные на увеличение объемов производства продукции при одновременном повышении уровня ее конкурентоспособности.

(Слайд 12) По результатам анализа было выявлено, что себестоимость распила 1м³ после модернизации снизится на 43,86 рублей за счет повышения производительности труда, а также эффективности и результативности деятельности комбината. Об этом говорит снижение затрат по таким показателям как фонд оплаты труда основных и вспомогательных рабочих, общецеховых и топливно – энергетических расходов. В итоге, по запланированным объемам распила на 2017г., модернизация позволит сократить расходы на распиловку на 22 265 691,20 рублей.

(Слайд 13) Как показал расчет точки безубыточности, после модернизации, количество выпускаемой продукции, для покрытия переменных издержек уменьшилась до 405 166 м³, по сравнению с текущим показателем 646 054 м³. Следовательно, предприятие увеличивает уровень резерва прибыльности и снижает риск попадания в зону убытков на 240 888 м³. Наглядная демонстрация экономического и финансового состояния до и после модернизации показана на графике, где «Суммарные доходы» и

«Суммарные расходы» - показатели до модернизации находятся выше на оси ординат, чем «Суммарные доходы 2» и «Суммарные расходы 2» - после модернизации.

(Слайд 14) Анализ модернизации лесопильного производства, при приобретении нового оборудования, производительность которого намного выше вследствие использования более совершенной технологии производства. Стоимость нового оборудования 120 000 000 рублей и включает затраты на доставку, установку и наладку. Срок службы нового оборудования 13 лет, после чего оборудование может быть реализовано. Требуемый уровень доходности проекта 10 %. Проект рассчитан на 5 лет. Расчет инвестиционной привлекательности проекта модернизации выполнен в программе Excel, данные сгруппированы в таблице № 3.5. «Финансовые показатели инвестиционного проекта». Чистый дисконтированный доход (NPV) проекта положительный и равен 16 220 389, 81р., значит сам проект эффективный - проект покрывает свои внутренние затраты, а также приносит владельцам капитала доход не ниже ставки дисконтирования. Индекс прибыльности инвестиций (PI) равен 1,1352. Это можно трактовать так: каждый рубль инвестиций приносит примерно 1,14 рубля дохода. Внутренняя норма доходности (IRR) – 15,07%, что существенно превышает норму дисконтирования и средневзвешенную доходность инвестируемого объекта. Окупаемость дополнительных капитальных вложений, связанных с модернизацией оборудования, менее четырех лет.

(Слайд 15) Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.