

Міністерство освіти і науки України  
 Національний технічний університет  
 «Дніпровська політехніка»

Навчально-науковий інститут економіки

Факультет менеджменту

Кафедра менеджменту

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**кваліфікаційної роботи ступеня магістр**

студентки \_\_\_\_\_ Лук'яненко Тетяна Юріївна \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові)

академічної групи \_\_\_\_\_ 073М-19-3 \_\_\_\_\_

(шифр)

спеціальності 073 Менеджмент

за освітньо-професійною програмою Менеджмент організацій і адміністрування

на тему \_\_\_\_\_ Управління накладними витратами сучасного підприємства (за матеріалами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго») \_\_\_\_\_

(назва за наказом ректора)

| Керівник кваліфікаційної роботи | Прізвище, ініціали | Оцінка за шкалою |               | Підпис |
|---------------------------------|--------------------|------------------|---------------|--------|
|                                 |                    | рейтинговою      | інституційною |        |
|                                 | Амоша О.І.         |                  |               |        |
| Рецензент                       |                    |                  |               |        |
| Нормоконтролер                  | Амоша О.І.         |                  |               |        |

Дніпро  
2020

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

завідувач кафедри менеджменту

\_\_\_\_\_ В.Я. Швець

(підпис)

«12» жовтня 2020 р.

**ЗАВДАННЯ**  
**на кваліфікаційну роботу**  
**ступеня магістр**

студентці Лук'яненко Т.Ю. академічної групи 073М-19-3

(прізвище та ініціали)

(шифр)

спеціальності 073 Менеджмент

за освітньо-професійною програмою Менеджмент організацій і адміністрування

на тему Управління накладними витратами сучасного підприємства (за матеріалами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»)

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

| Розділ                           | Зміст   | Термін виконання              |
|----------------------------------|---|-------------------------------|
| Теоретично-методологічний розділ | Теоретичні засади управління накладними витратами   | 12.10.2020 р. – 28.10.2020 р. |
| Дослідницько-аналітичний розділ  | Аналіз виробничо-господарської діяльності та структури управління ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго» | 29.10.2020 р. – 22.11.2020 р. |
| Проектно-рекомендаційний розділ  | Удосконалення управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»                     | 23.11.2020 р. – 12.12.2020 р. |

**Завдання видано**

\_\_\_\_\_

Амоша О.І.

(підпис керівника)

(прізвище, ініціали)

**Дата видачі** «12» жовтня 2020 року

**Дата подання до екзаменаційної комісії** «14» грудня 2020 року

**Прийнято до виконання**

\_\_\_\_\_

Лук'яненко Т.Ю.

(підпис студента)

(прізвище, ініціали)

## РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи магістра  
студентки групи 073м-19-3  
НТУ «Дніпровська політехніка»  
Лук'яненко Тетяни Юріївни

на тему: Формування інвестиційної стратегії підприємства (за матеріалами ТОВ «Завод Сфера»)

Ключові слова: ПРОЄКТ, ПРОЄКТНО-ВИШУКУВАЛЬНІ РОБОТИ, НАКЛАДНІ ВИТРАТИ, ПРОГНОЗУВАННЯ.

Структура роботи: 80 сторінок комп'ютерного тексту; 8 рисунків; 24 таблиці; 24 джерела посилання.

Об'єкт розроблення – процес управління накладними витратами сучасного підприємства.

Мета роботи – теоретичні, методичні та практичні підходи до формування напрямів управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго».

Основні результати кваліфікаційної роботи магістра полягають у такому: розглянуто теоретичні засади формування системи управління витратами та основні її складові; визначено напрями забезпечення високої ефективності управління накладними витратами; розглянуто підходи до класифікації накладних витрат та основні методи управління ними; проаналізовано особливості функціонування ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго», значення техніко-економічних і фінансових показників; запропоновано шляхи удосконалення управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»; продемонстровано сучасні методи розподілу накладних витрат; запропоновано сучасна методика прогнозування витрат у проєктних організаціях з метою підвищення ефективності управління.

Методи дослідження: структурно-логічного аналізу (побудова загальної логіки та структури роботи), техніко-економічного аналізу (оцінка економічного та фінансового стану проєктного підприємства), методи логічного моделювання, експертної оцінки, нормативний метод, метод математико-статистичної екстраполяції й економіко-математичного моделювання (прогнозування оптимального рівня накладних витрат), метод прямого розподілу, послідовного розподілу, взаємних послуг та одночасного розподілу накладних витрат (розподіл між підрозділами з огляду на надані послуги).

Результати кваліфікаційної роботи магістра рекомендовано для використання на підприємствах, що здійснюють проєктування та проєктно-вишукувальні роботи.

Сфера застосування: з імовірністю 0,9 для розрахованих п'яти головних компонентів середнє значення витрат на гривню проєктної продукції перебуватиме в інтервалі  $0,743 \div 0,822$  грн., а для ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго» вартість накладних витрат у 2020 р. при незмінних показниках виручки від реалізації повинна коливатися у межах від 21331,5 тис. грн. до 23599,6 тис. грн. та у середньому дорівнювати 22465,6 тис. грн.

Економічна ефективність запропонованих заходів: перегляд кошторису накладних витрат приведе до їх скорочення на 1534,4 тис. грн.

## SUMMARY

Master's qualification thesis  
Student group 073M-19-3  
Dnipro University of Technology  
Luk'ianenko Tetiana Yuriivna

Management of overhead costs of a modern enterprise (based on the materials of LLC  
“Innovation and Investment Company “Altenergo”)

Key words: INVESTMENT STRATEGY, INVESTMENT ATTRACTIVENESS,  
INVESTMENT CLIMATE, EFFICIENCY.

Structure of the work: 80 pages of computer text; 8 drawings; 24 tables; 24 sources  
of links.

Object of the research is the process of overhead management of a modern  
enterprise.

Purpose of qualification thesis – theoretical, methodological and practical  
approaches to the formation of areas of overhead management LLC “Innovation and  
Investment Company “Altenergo”.

Main results of qualification thesis degree are: the theoretical principles of forming  
a cost management system and its main components are considered; identified areas for  
ensuring high efficiency of overhead management; approaches to the classification of  
overhead costs and the main methods of managing them are considered; the peculiarities  
of functioning of LLC “Innovation and Investment Company “Altenergo”, the value of  
technical, economic and financial indicators are analyzed; proposed ways to improve the  
management of overhead costs of LLC “Innovation and Investment Company  
“Altenergo”; modern methods of distribution of overhead costs are demonstrated; the  
modern technique of forecasting of expenses in the design organizations for the purpose  
of increase of efficiency of management is offered.

Research methods: structural and logical analysis (construction of general logic and  
structure of work), technical and economic analysis (assessment of economic and  
financial condition of the project enterprise), methods of logical modeling, expert  
assessment, normative method, method of mathematical and statistical extrapolation and  
economic and mathematical modeling (forecasting the optimal level of overhead costs),  
the method of direct distribution, sequential distribution, mutual services and  
simultaneous distribution of overhead costs (distribution between departments according  
to the services provided).

The results of qualification thesis are recommended for use in enterprises engaged  
in design and design and survey work.

Scope: with a probability of 0.9 for the calculated five main components, the  
average cost of hryvnia project products will be in the range of  $0.743 \div 0.822$  UAH, and  
for LLC “Innovation and Investment Company “Altenergo” the cost of overhead costs in  
2020 at constant indicators of sales revenue should range from 21331.5 thousand UAH.  
up to UAH 23599.6 thousand. and on average equal to 22465.6 thousand UAH.

The economic efficiency of the proposed measures: revision of the estimate of  
overhead costs will reduce them by 1534.4 thousand UAH.

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| Вступ  | 4  |
| 1 Теоретичні засади управління накладними витратами  | 7  |
| 1.1 Система управління витратами та основні її складові  | 7  |
| 1.2 Забезпечення високої ефективності управління накладними витратами  | 13 |
| 1.3 Класифікація накладних витрат та основні методи управління ними  | 18 |
| 2 Аналіз виробничо-господарської діяльності та структури управління<br>ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»             | 24 |
| 2.1 Загальна характеристика діяльності та організаційна структура ТОВ<br>«Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»               | 24 |
| 2.2 Техніко-економічний аналіз діяльності ТОВ «Інноваційно-інвестиційна<br>компанія «Альтенерго»                                       | 32 |
| 2.3 Аналіз фінансового становища ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія<br>«Альтенерго»  | 42 |
| 3 Удосконалення управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-<br>інвестиційна компанія «Альтенерго»                                | 55 |
| 3.1 Використання сучасних методів розподілу накладних витрат у<br>ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»                  | 55 |
| 3.2 Розробка методики прогнозування витрат у проектних організаціях на прикладі<br>ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго» | 61 |
| Висновки   | 72 |
| Перелік джерел посилань  | 78 |

## ВСТУП

**Актуальність обраної теми.** Однією з найважливіших умов забезпечення сталого економічного розвитку держави є формування ефективної системи управління витратами на макро- та мікрорівні. Показники затратомісткості національного виробництва, окремих видів економічної діяльності та продукції галузей економіки характеризують ефективність витрачання економічних ресурсів на одиницю новоствореної споживчої цінності. Через механізм ціноутворення витрати впливають на конкурентоспроможність продукції та обсяги її споживання на ринку. Ураховуючи особливості сучасного стану розвитку економіки, зокрема високий рівень глобалізації, динаміку інноваційних змін і конкуренції та необхідність досягнення стратегічних завдань економічної діяльності, управління витратами має здійснюватися цілеспрямовано за певною системою. У цьому контексті важливе теоретичне і практичне значення має обґрунтування концептуальних засад побудови системи впливу на витрати господарської діяльності як невід'ємної і важливої частини системи управління розвитком економіки держави. Стан виробництва в сучасних умовах характеризується його ефективністю, психологічними параметрами, ступенем використання досягнень науково-технічного прогресу, місцем і роллю робітника у виробничих процесах. Обмеження ресурсів і досягнення запланованої ефективності потребують постійного зіставлення витрат і отриманих результатів. Ця проблема посилюється під впливом інфляції, коли дані про виробничі затрати необхідно повсякденно звіряти з даними майбутніх затрат, які залежать великою мірою від впливу зовнішнього середовища. Крім того, адміністрація з метою управління затратами і доходами спостерігає за ефективністю роботи кожного підрозділу, за отриманими результатами від виробництва кожного виду продукту.

На кожному підприємстві, яке досягнуло успіху на ринку, продукція якого користується попитом споживачів, як правило, відбувається зростання обсягів реалізації, що потребує інвестицій у виробництво, обладнання та товарно-матеріальні запаси (сировина, незавершене виробництво, готова продукція), які є

найсуттєвішою складовою практично усіх ділових операцій підприємства. При цьому, як було сказано раніше, збільшуються витрати.

У ринкових умовах, коли більшість ринків є конкурентними, облік витрат і контроль за ними є найважливішою ланкою управління підприємством. Водночас більшість вітчизняних підприємств мають значні труднощі при створенні дієвої системи обліку та управління витратами. Тому створення ефективного обліку витрат є надзвичайно актуальним на сучасному етапі. Тому облік і контроль витрат є найважливішою ланкою управління підприємством.

З огляду на вищесказане **метою** кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо управління накладними витратами для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

Виходячи з цієї мети, у кваліфікаційній роботі були вирішені такі завдання:

- розглянуті теоретичні засади формування системи управління витратами та основні її складові;
- визначені напрями забезпечення високої ефективності управління накладними витратами;
- розглянуті підходи до класифікації накладних витрат та основні методи управління ними;
- проаналізовані особливості функціонування ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго», значення техніко-економічних і фінансових показників;
- запропоновані шляхи удосконалення управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго»;
- продемонстровані сучасні методи розподілу накладних витрат;
- запропонована сучасна методика прогнозування витрат у проєктних організаціях з метою підвищення ефективності управління.

**Об'єкт розроблення** – процес управління накладними витратами сучасного підприємства.

**Предметом розроблення** є теоретичні, методичні та практичні підходи до формування напрямів управління накладними витратами ТОВ «Інноваційно-

інвестиційна компанія «Альтенерго».

Для вирішення завдань та досягнення встановленої мети в кваліфікаційній роботі було використано такі **методи дослідження**: структурно-логічного аналізу (побудова загальної логіки та структури роботи), техніко-економічного аналізу (оцінка економічного та фінансового стану проєктного підприємства), методи логічного моделювання, експертної оцінки, нормативний метод, метод математико-статистичної екстраполяції й економіко-математичного моделювання (прогнозування оптимального рівня накладних витрат), метод прямого розподілу, послідовного розподілу, взаємних послуг та одночасного розподілу накладних витрат (розподіл між підрозділами з огляду на надані послуги).

**Практична значущість** полягає в тому, що з імовірністю 0,9 для розрахованих п'яти головних компонентів середнє значення витрат на гривню проєктної продукції перебуватиме в інтервалі  $0,743 \div 0,822$  грн., а для ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго» вартість накладних витрат у 2020 р. при незмінних показниках виручки від реалізації повинна коливатися у межах від 21331,5 тис. грн. до 23599,6 тис. грн. та у середньому дорівнювати 22465,6 тис. грн. У 2020 р. ТОВ «Інноваційно-інвестиційна компанія «Альтенерго» необхідно переглянути кошторис накладних витрат і скоротити їх величину на 1534,4 тис. грн., що можливо за рахунок статті «Витрати на ремонт і утримання будівель, приміщень, обладнання», оскільки капітальний ремонт буде закінчено у 2019 р.