

«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

**«УПРАВЛЕНИЕ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ
ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ КУДП «УПРАВЛЕНИЕ
КАПИТАЛЬНЫМ СТРОИТЕЛЬСТВОМ КРИЧЕВСКОГО
РАЙОНА»)»**

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - разработка рекомендаций по совершенствованию управления доходами и расходами предприятия.

Задачи:

1. раскрыть понятие и классификацию доходов и расходов предприятия;
2. рассмотреть процессы управления доходами и расходами предприятия;
3. исследовать систему показателей, характеризующих эффективность управления доходами и расходами предприятия;
4. представить организационно-экономическую характеристику КУДП «УКС Кричевского района»;
5. выявить особенности управления доходами и расходами;
6. провести анализ финансовых результатов и рентабельности;
7. разработать предложения по улучшению управления доходами и расходами предприятия;
8. представить экономическое обоснование предложенных мероприятий.

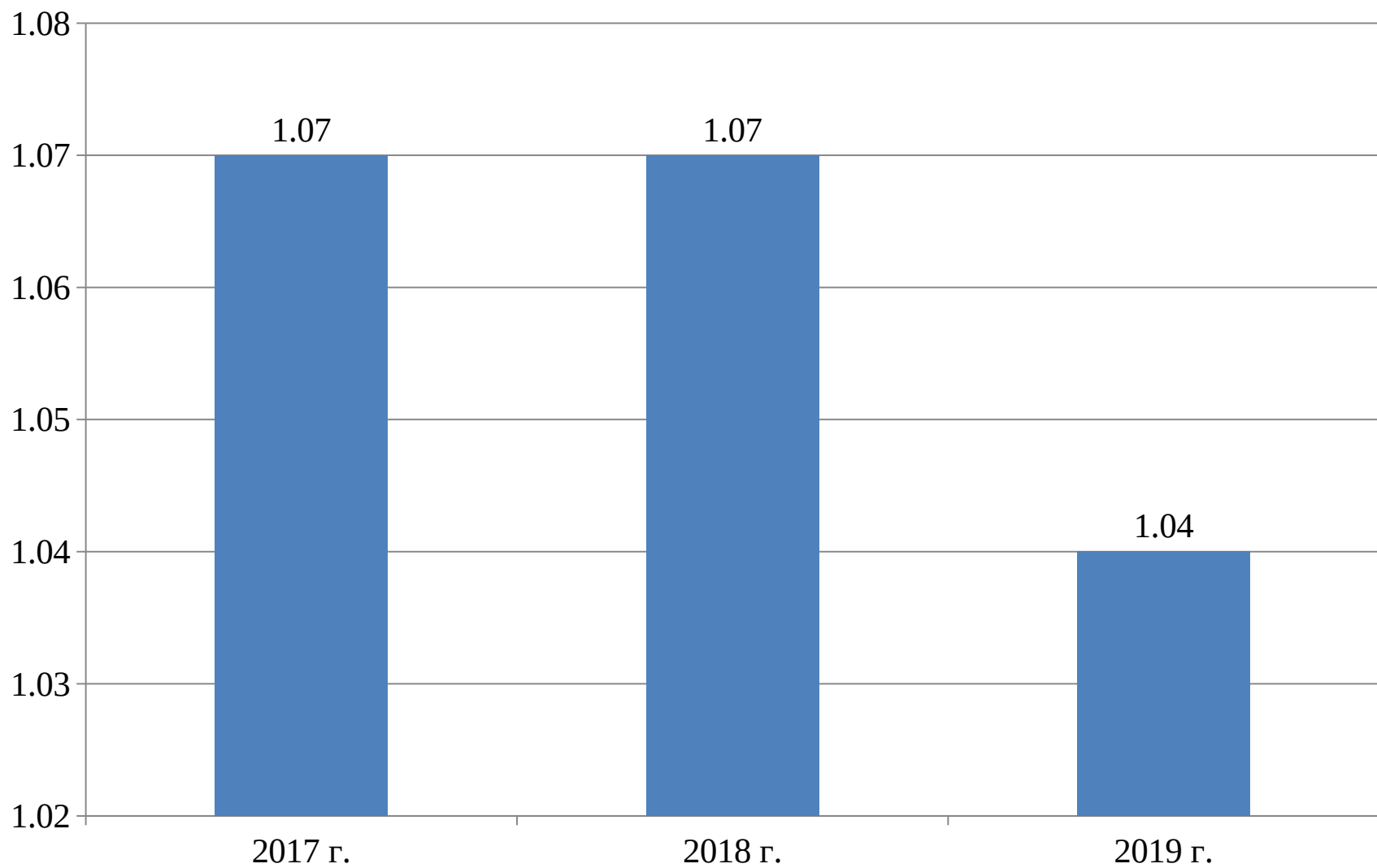
Анализ финансовой устойчивости КУДП «УКС Кричевского района»

Показатели	Норм.огран.				Изменение, (+,-)	
		2017	2018	2019	2018 - 2017	2019 - 2018
Коэффициент капитализации		418,048	582,25	267,316	164,202	-314,934
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-10,659	-11,538	-11,99	-0,879	-0,452
Коэффициент финансирования	> 1	0,002	0,002	0,004	0	0,002
Коэффициент финансовой устойчивости	>0,75	0,002	0,002	0,004	0	0,002

Анализ ликвидности КУДП «УКС Кричевского района»

Показатели	Норм.огран.				Изменение, (+,-)	
		2017	2018	2019	2018 - 2017	2019 - 2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,002	0,001	0,004	-0,001	0,003
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-2	0,048	0,044	0,044	-0,004	0
Коэффициент текущей ликвидности	>2	0,086	0,08	0,077	-0,006	-0,003
Коэффициент маневренности функционирующего капитала		-382,19	-535,81	-246,74	-153,62	289,07

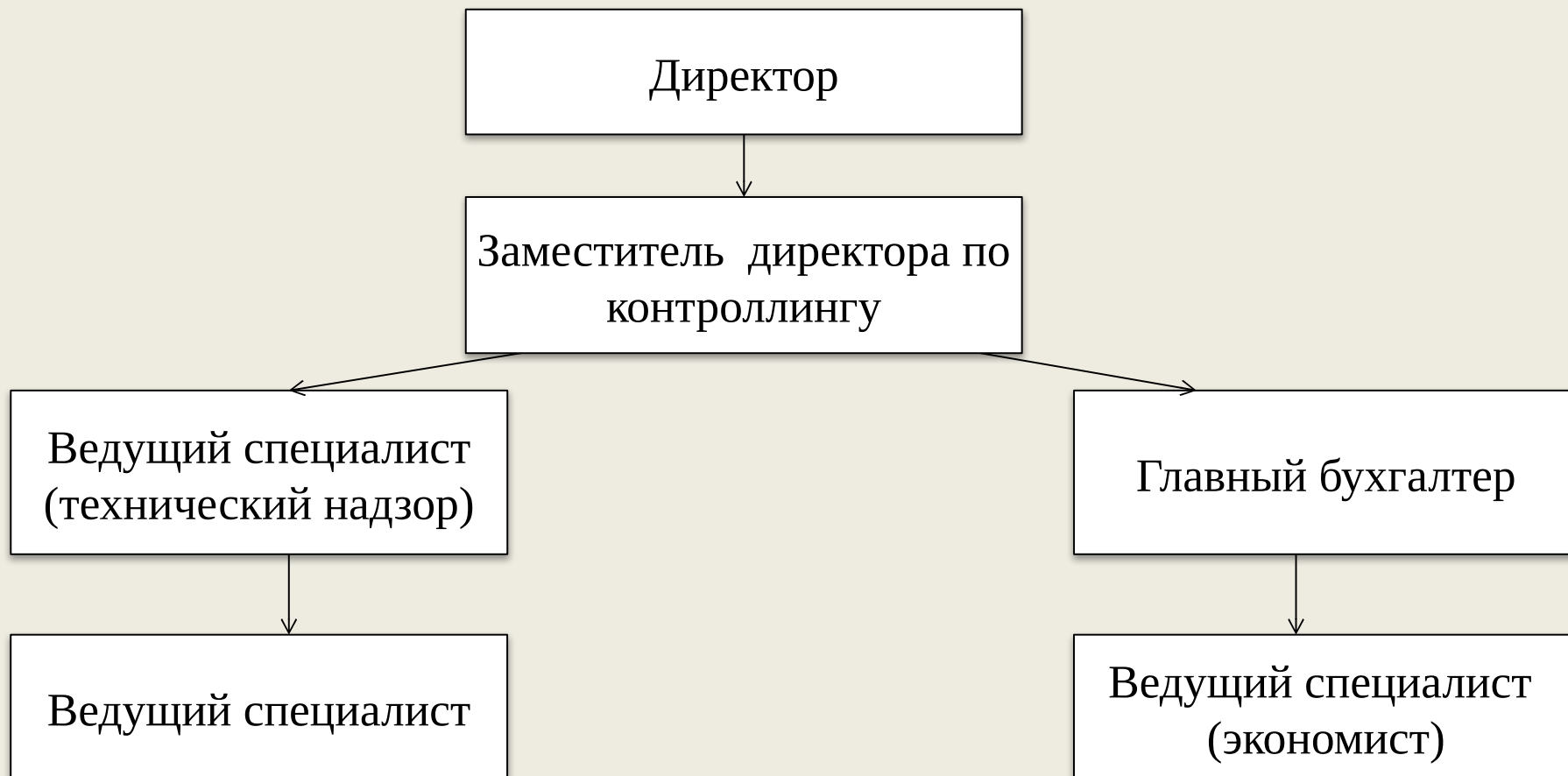
Коэффициент соотношения доходов и расходов



Анализ показателей рентабельности КУДП «УКС Кричевского района»

Показатель	Данные по годам			Изменения	
	2017	2018	2019	2018 - 2017	2019 - 2018
Рентабельность инвестиций с позиции предприятия, %					
Рентабельность активов	0,05	0,07	0,05	0,02	-0,02
Рентабельность инвестированного капитала	27,59	32,43	18,52	4,84	-13,91
Рентабельность инвестиций с позиции собственников предприятия, %					
Рентабельность собственного капитала	27,59	32,43	18,52	4,84	-13,91
Рентабельность продаж, %					
Норма валовой прибыли	8,47	8,25	10,61	-0,22	2,36
Норма операционной прибыли	8,47	8,25	4,55	-0,22	-3,70
Норма чистой прибыли	6,78	6,19	3,79	-0,59	-2,40

Предлагаемая организационная структура управления КУДП «УКС Кричевского района»

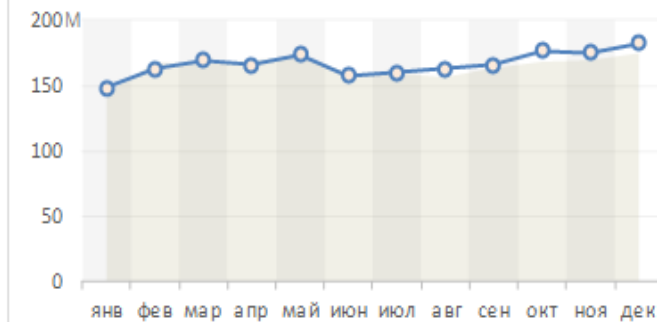


Стратегическая карта КУДП «УКС Кричевского района»



[illegible]

(— план, ■ факт)



Показатель	Значение (млн)	Влияние (млн)
марж доход (план)	1 279	
объемы	↓176М	
цены	↑301М	
сбст-ть	↓184М	
общее влияние	↓59М	
марж доход (факт)	1 220	

регион

Москва

САНКТ-

Новос.

Екате...

Красн.

Пермь

МЕСТО

марж доход

выручка

Иванов И.И.	1	91 924 943	150 899 417
Пашкин Р.Д.	2	74 469 881	121 671 938
Комаров. К.Ю.	3	64 362 676	105 198 897
Кошкин Н.Д.	4	64 252 080	105 624 141
Петров А.Н.	5	64 103 840	105 645 969
Ли Б.Н.	6	61 402 501	101 092 963
Приходько Д.И.	7	59 457 551	97 136 500

МЕСТО

марж доход

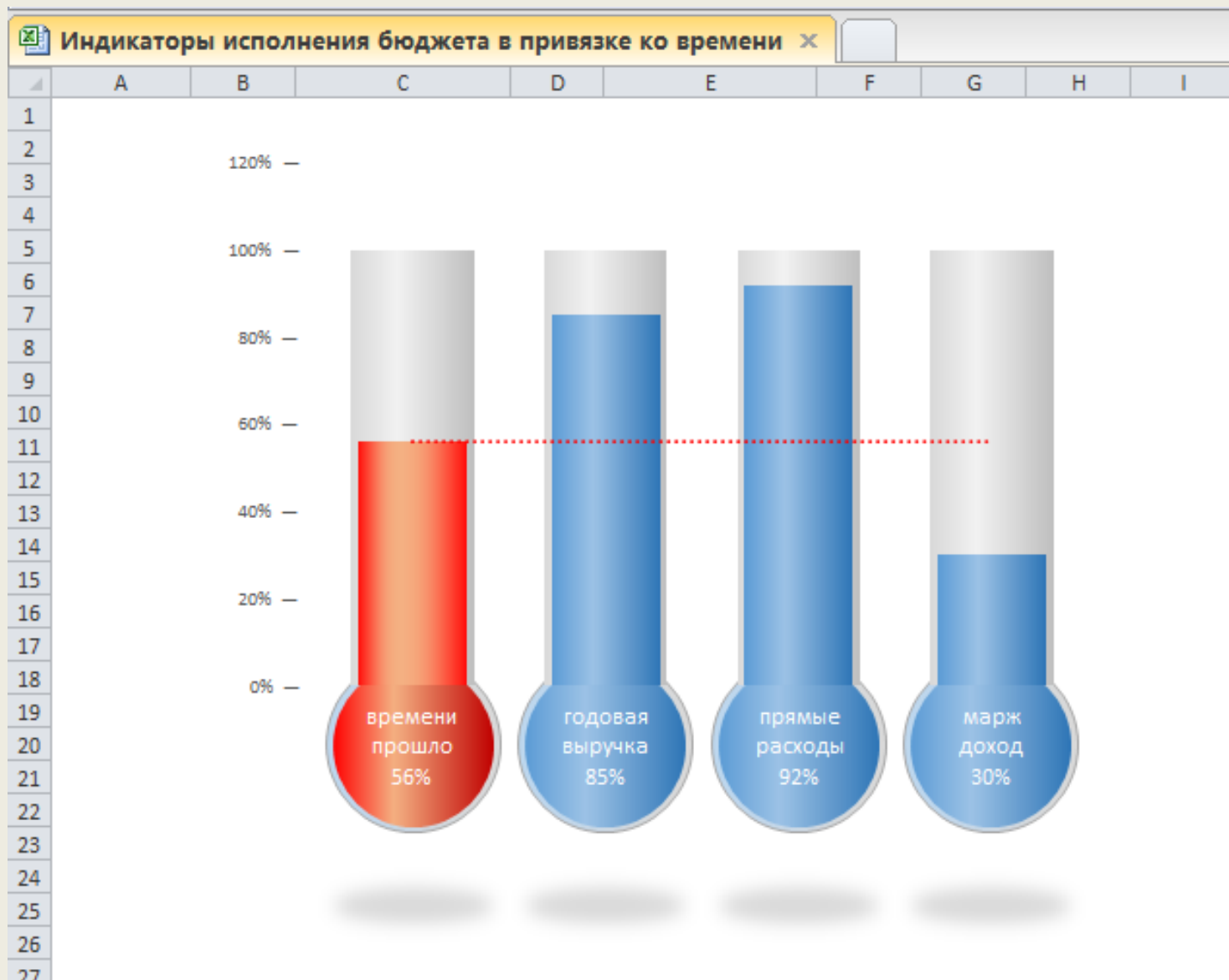
выручка

ранг объем прод

сред цена

Диваны	1	377 249 656	571 454 448	5	10 194	56 058
Кресла	2	294 618 833	446 274 847	2	15 949	27 981
Кровати	3	243 714 563	436 721 813	3	12 636	34 562
Шкафы	4	183 980 918	329 787 698	4	12 223	26 981
Кухонные гарнитуры	5	112 255 424	200 929 989	6	7 553	26 603
Средство чистки мебел	6	8 658 247	15 527 544	1	27 977	555

Индикаторы выполнения бюджета КУДП «УКС Кричевского района»



Оценка портфеля проектов КУДП «УКС Кричевского района»

sodel [Режим совместимости] x

A B C D E F G H I J K L

1				
2	Блок управления выборкой			
3				
4	☒ Проект №1	ИСТИНА	1	
5				
6	☒ Проект №2	ИСТИНА	1	
7				
8	☒ Проект №3	ИСТИНА	1	
9				
10	☒ Проект №4	ИСТИНА	1	
11				
12	☒ Проект №5	ИСТИНА	1	

Решение может быть полезно в ситуациях, когда требуется быстро (в один клик) нивелировать влияние тех или иных факторов на совокупный результат.

Допустим, оценить вклад отдельных бизнес-единиц в

консолидированной отчетности либо увидеть эффект от реализации или отказа от ряда проектов в инвестиционной программе.

В примере использован портфель проектов сервисной компании (фрагмент). Характер деятельности предполагает скользящий бюджет, при котором часть проектов в течение времени находится в неопределенном статусе: переходящий, проект в стадии конкурса, проект на утверждении. Решение позволяет оперативно

Таблица № 1. Фрагмент расшифровки доходной части портфеля

Проект	Статья	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы по основной деятельности	56 000
1	Реализация материалов и п/фабрикатов	7 600
1	Аренда помещения	4 500
1	Аренда ЦБЗ	3 000
2	Доходы по основной деятельности	250 000
2	Возмездное пользование имуществом	9 000
3	Доходы по основной деятельности	80 000
3	Аренда АБЗ, АБК	7 000
4	Доходы по основной деятельности	35 000
5	Доходы по основной деятельности	15 000
5	Автоуслуги	1 800
5	Прочая реализация	600

Таблица № 2. Фрагмент расшифровки расходной части

Проект	Статья	Сумма, тыс. руб.
1	А/бетон	12000
4	Арматура АIII	5600
2	Цементный раствор	9000
1	Смотровые колодцы	3000
3	Устройство гасителя	1200
3	Смоляная пряжа	700
2	Сигнальные столбики	8000
2	Деформационные швы с/п	2400
5	Найм ДСТ	4100
3	Очистка поверхности покрытия	1500
4	А/бетон	14700
1	Посев трав	500

Анализ рентабельности проектного портфеля

№	Проект	Доходы	Затраты	Валовая прибыль	% ВП
1	Строительство улично-дорожной сети	71 100	15 500	55 600	78%
2	Реконструкция аэропорта	259 000	19 400	239 600	93%
3	Восстановление покрытий ИВПП	87 000	3 400	83 600	96%
4	Ремонт автомобильной дороги	35 000		14 700	42%
5	Содержание участка а/д	17 400	4 100	13 300	76%
п..					
Итого		469 500	62 700	406 800	87%

Использование меток в итоговой форме

- Шаг 1 На любом листе книги создаем блок управления выборкой. Во вкладке меню "Разработчик" для каждого проекта выбираем элемент уп
- Шаг 2 Настраиваем формат объектов и устанавливаем их связь с ячейками в столбце С. Если флажок "открыжен" - соответствующая ячейка С =
- Шаг 3 Преобразуем логические значения флажков в числовой формат с помощью функции Ч() в столбце D. Для удобства именуем каждую мет
- Шаг 4 Привязываем необходимые таблицы к блоку управления простым умножением на метку.

Таким образом, включать в расчет (исключать из расчета) можно любые данные в таблицах с аналитическим признаком "Проект" по всей книге

Оптимизация прибыли КУДП «УКС Кричевского района» с учетом норматива

Показатель	Факт 2019 г. (тыс.руб.)	Минимальны й уров. затрат на 1 руб. выр.	Прогноз на 2020г.	
			Тыс. руб.	на 1 руб. выручки
Выручка от предоставления инженерных услуг в строительстве, в т.ч.	132	-	165	-
за счет более эффективного отбора проектов	-	-	33	0,20
Полная себестоимость реализованной продукции, в т.ч.	118	0,894	147,5	0,89
расходы на оплату труда персонала	50,1	0,38	69,6	0,42
Прибыль от продаж	14	-	17,5	-
Другие расходы, в т.ч. расходы на мероприятия (мебель, разработка отчётности)	8	0,06	6,75	0,04

Инвестиционная привлекательность проекта совершенствования системы управления доходами и расходами КУДП «УКС Кричевского района»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	За весь период
Одноразовые годовые затраты, тыс.руб.	6,75	-	-	6,75
Общий объем роста доходов, тыс. руб.	33	33	33	99
Периодические годовые затраты по проекту всего, в том числе:	27,2	25,9	24,6	77,7
периодические годовые затраты на мероприятия, тыс.руб.	14,5	14,5	14,5	43,5
возврат основной суммы инвестиций, тыс.руб.	8,8	8,8	8,8	26,4
проценты за пользование инвестициями, тыс.руб.	3,9	2,6	1,3	7,8
Ставка дисконта, %	15	15	15	
Коэффициент дисконтирования	0,86957	0,75614	0,65752	
Денежные потоки, тыс. руб.	5,8	7,1	8,4	21,3
Дисконтированные денежные потоки, тыс. руб.	5	5,4	5,5	15,9
Дисконтированный денежный поток с начала эксплуатации проекта, тыс. руб. (с нарастающим итогом)	5	10,4	15,9	
Дисконтированный денежный поток по ставке, 35%	4,3	3,9	3,4	11,6
Дисконтированные выгоды, тыс. руб.	28,7	25	21,7	75,4
Дисконтированные затраты, тыс. руб.	23,7	19,6	16,2	59,5

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!