

МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. С.Ю.ВИТТЕ

Бакалаврская работа на тему:
**«Управление денежными
потоками организации»**

Выполнила: Иванов И.И.

Руководитель работы: к.э.н., доцент

Коробкова Н.А.

Методология исследования

Актуальность темы



Своевременный анализ структуры доходов и расходов позволяет выявить резервы роста финансовых результатов и на основе полученных данных

Объект исследования



организации, которые оказывают влияние на финансовый результат деятельности

Предмет исследования



деятельности предприятия и ее влияние на финансовый результат

Цель исследования



современное состояние экономики, влияющее на деятельность предприятия и ее финансовый результат

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- ▶ раскрыта экономическая сущность и состав доходов организации;
- ▶ рассмотрены расходы организации и раскрыта их экономическая сущность;
- ▶ исследованы основные методы управления доходами и расходами организации;
- ▶ проведен анализ организационно-экономической характеристики ООО «Коммерцстрой»;
- ▶ проанализирована структура и динамика доходов и расходов организации;
- ▶ рассмотрены факторы, воздействующие на доходы и расходы организации ООО «Коммерцстрой»;
- ▶ разработаны мероприятия по совершенствованию формирования доходов и расходов организации ООО «Коммерцстрой»;
- ▶ проведена оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

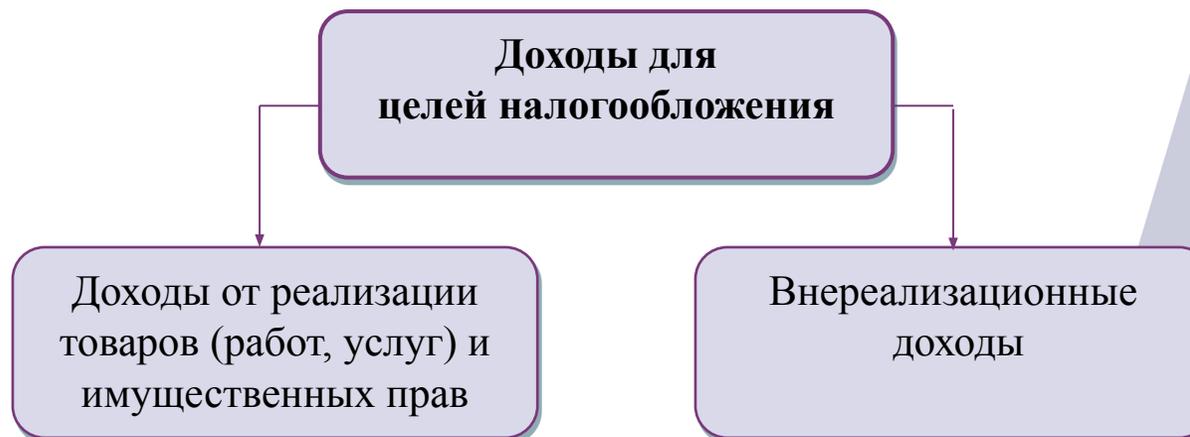
Экономическая сущность и состав доходов организации

Управление доходами и расходами - это процесс, направленный на выработку и принятие управленческих решений по их формированию и эффективному использованию

Доходом - является увеличение экономических выгод в следствии притока активов, к которым относятся денежные средства, погашенные обязательства и другое имущество, которое привело к наращению капитала этого предприятия.



Классификация доходов в бухгалтерском учете



Классификация доходов для целей налогообложения

Доходы коммерческой организации

Доходы по текущей деятельности

Основная деятельность, приносящая доход и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Получение доходов по текущей деятельности предполагает совершение факта реализации продукции, товаров, работ, услуг, а так же прочие доходы по текущей деятельности.

Доходы по инвестиционной деятельности

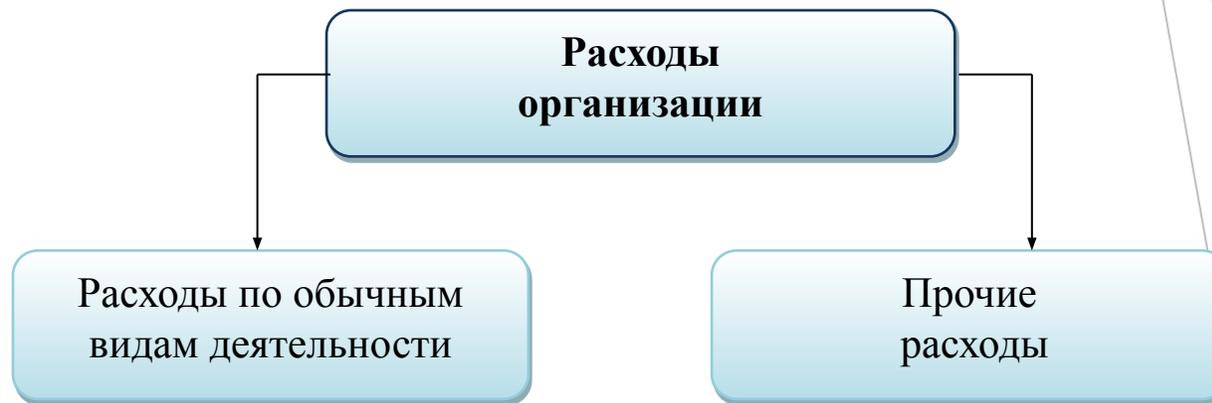
Деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика

Доходы по финансовой деятельности

Деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации

Расходы организации и их экономическая сущность

Расходы – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)



Классификация расходов в налоговом учете

Методы управления доходами и расходами организации

Проведение анализа динамики, состава и структуры доходов и расходов можно с помощью коэффициентных методов, характеризующих степень эффективности использования (расходования) этих средств, исходя из данных.

Методы

1. Метод плановых расходов.
2. Метод распределения расходов по процессам.
3. Метод управления расходами в ходе жизненного цикла.
4. Метод лучших показателей.
5. Стратегическое управление расходами.

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от продаж}} * 100\%$$

$$\text{Выручка от продаж на 1 руб. доходов} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{на 1 руб. доходов}} * 100\%$$

$$\text{Доходы на 1 руб. активов} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}} * 100\%$$

$$\text{Рентабельность расходов} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Расходы}} * 100\%$$

$$\text{Доходы на 1 руб. расходов} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Расходы}} * 100\%$$

Анализ финансового состояния ООО «Коммерцстрой»

Таблица 1 - Структура активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.19	31.12.20	31.12.21	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив							
1. Внеоборотные активы	0	0	0	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	47 426	63 985	62 209	100	100	+14 783	+31,2
в том числе: запасы	14 801	30 984	25 387	31,2	40,8	+10 586	+71,5
дебиторская задолженность	30 831	30 092	21 445	65	34,5	-9 386	-30,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 736	2 825	15 327	3,7	24,6	+13 591	+8,8 раза

Таблица 2 - Источники формирования имущества ООО «Коммерцстрой»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.19	31.12.20	31.12.21	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Пассив							
1. Собственный капитал	7 539	7 686	20 073	15,9	32,3	+12 534	+166,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	39 887	56 299	42 136	84,1	67,7	+2 249	+5,6
в том числе: заемные средства	9 000	9 000	–	19	–	-9 000	-100
Валюта баланса	47 426	63 985	62 209	100	100	+14 783	+31,2

Анализ финансовой устойчивости ООО «Коммерцстрой»

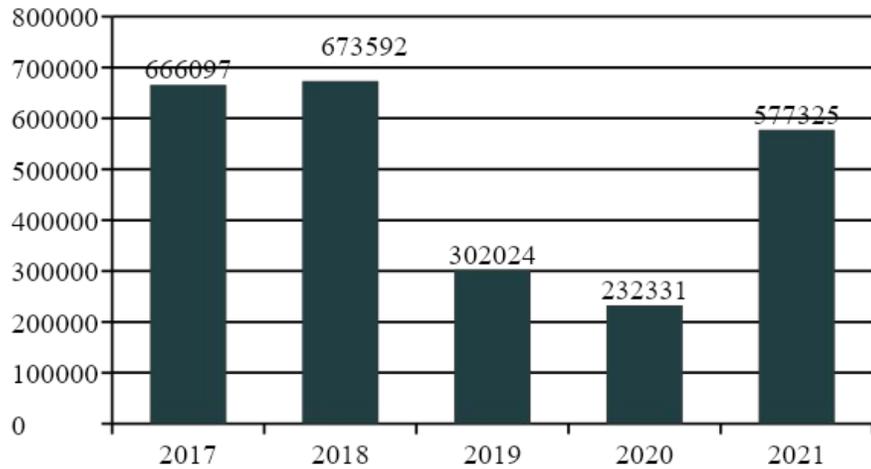
Таблица -3 Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств за период 2019-2021 гг.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало (31.12.19)	на конец (31.12.21)	31.12.19	31.12.20	31.12.21
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	7 539	20 073	-7 262	-23 298	-5 314
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	7 539	20 073	-7 262	-23 298	-5 314
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	16 539	20 073	+1 738	-14 298	-5 314

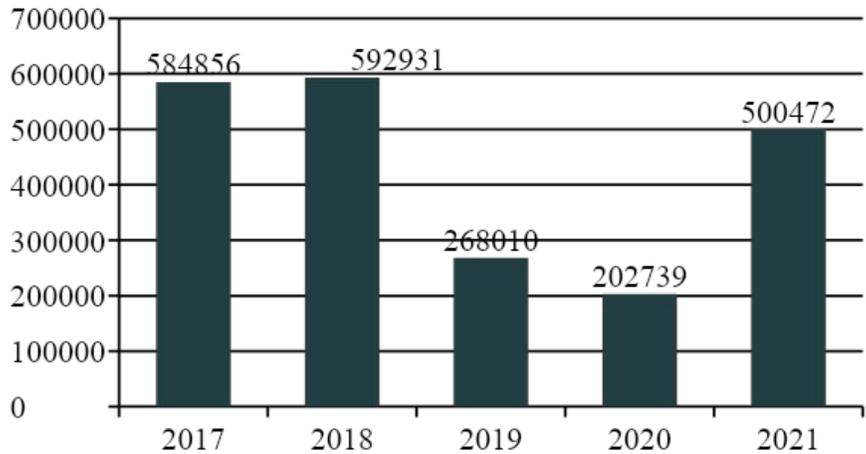
Таблица 4 - Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	0,1	4,9	+4,8	+39,8 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	2,8	+2,7	+33,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,1	2,1	+2	+33,9 раза

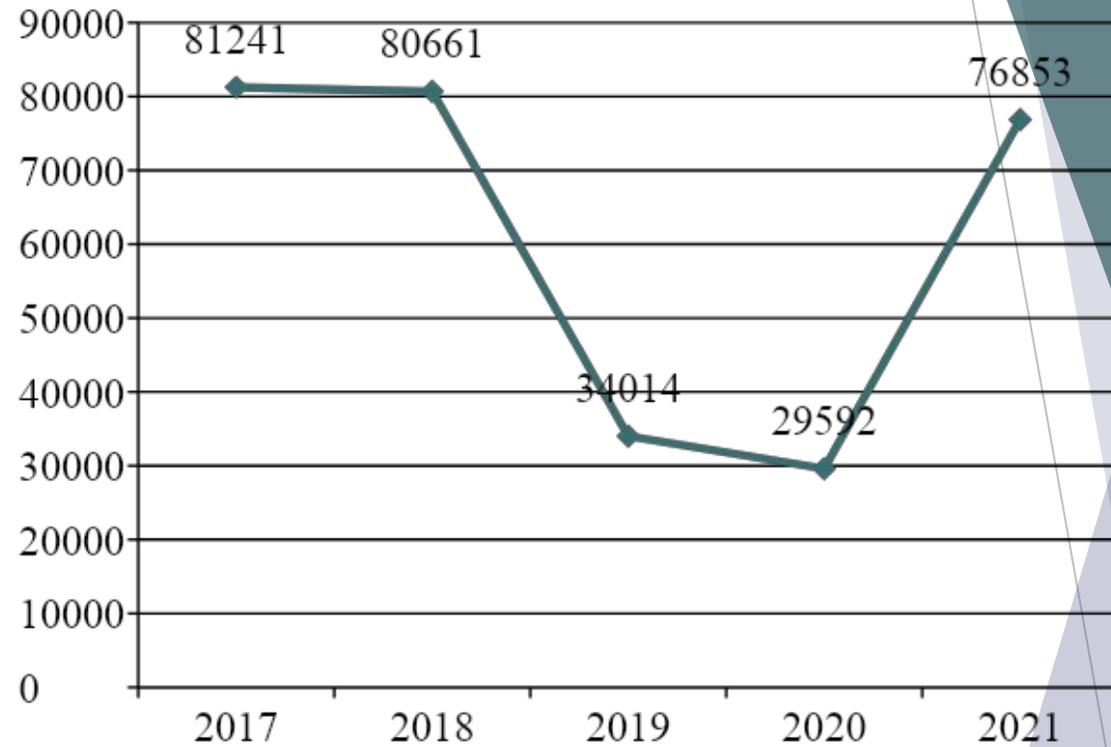
Динамика доходов и расходов ООО «Коммерцстрой»



Динамика выручки

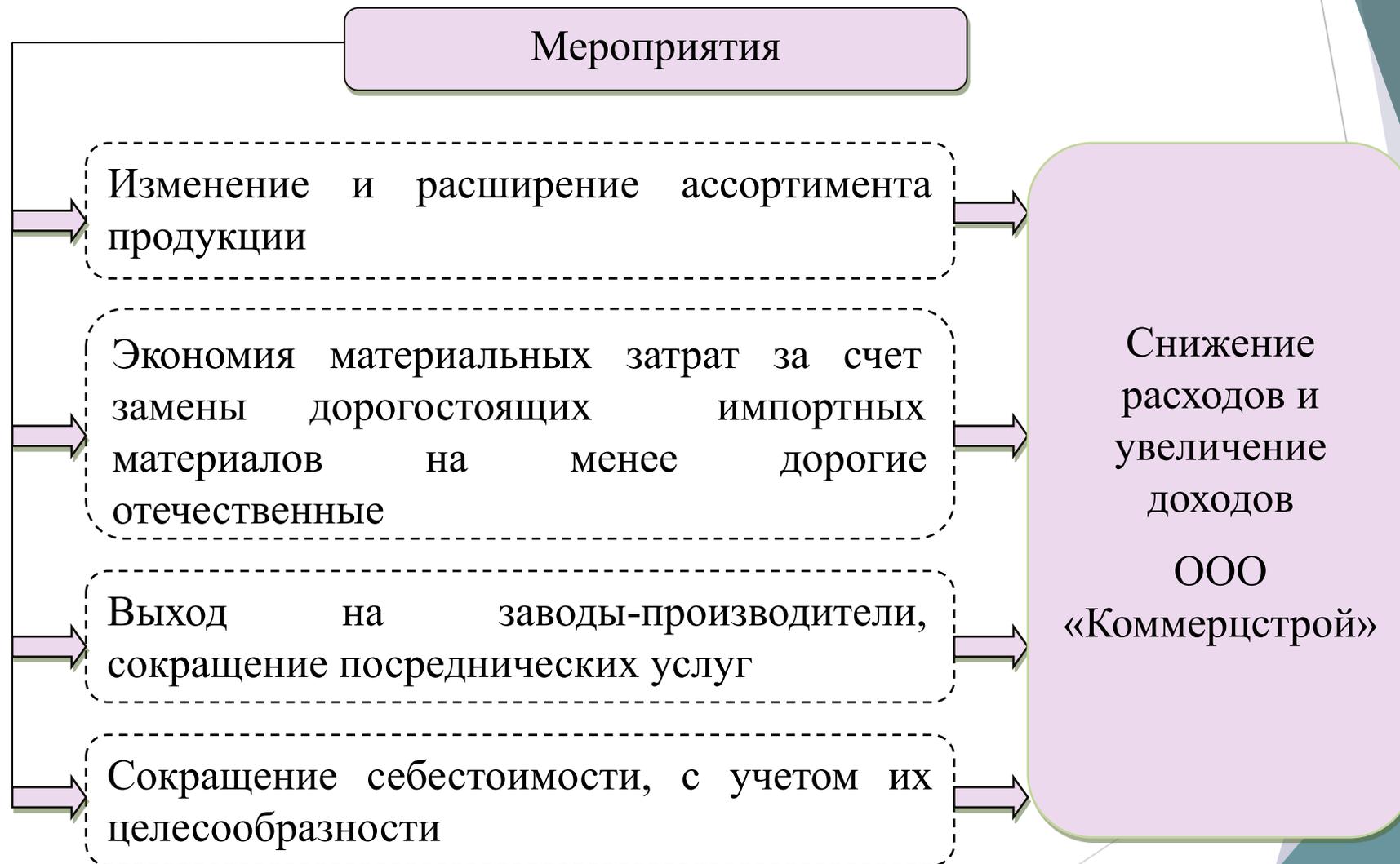


Динамика себестоимости



Валовая прибыль (убыток) ООО «Коммерцстрой» (2017-2021 г.)

Мероприятия по совершенствованию формирования доходов и расходов организации ООО «Коммерцстрой»



Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Расходы ООО «Коммерцстрой» на аренду складских помещений

Место расположения	Арендуемая площадь	Оплата за месяц	Итого за год
Складское помещение г. Пенза	1200 кв.м.	220 руб/кв.м. (220*1200) 264000 руб.	220000*12 мес. = 3168000 руб.
Складское помещение г. Кузнецк	900 кв.м.	200руб/кв.м. (200*900) 180000 руб.	140000*12 мес. = 2160000 руб.
Итого		444000 руб.	5328000 руб.

Расходы на аренду складских помещений после оптимизации площади и сокращения затрат

Место расположения	Арендуемая площадь	Оплата за месяц	Итого за год
Складское помещение г. Пенза	1000 кв.м.	220 руб/кв.м. (220*1000) 220000 руб.	220000*12 мес. = 2640000 руб.
Складское помещение г. Кузнецк	500 кв.м.	200руб/кв.м. (200*500) 100000 руб.	100000*12 мес. = 1200000 руб.
Итого		320000 руб.	3840000 руб.

Расходы топлива на ГАЗ Газель по доставке товара с учетом среднего грузопотока в день (месяц, год)

Место расположения	Расстояние и расход топлива (средние значения)	Дизельное топливо, цена за литр (в день)	Итого за месяц (в среднем 25 дней)	Итого за год
Складское помещение г. Пенза	40 км в день – 3,8 литра	50 руб*3,8л=190 руб. в день	190руб.*30 дн. = 5700 руб.	5700*12мес. = 68 400 руб.
Складское помещение г. Кузнецк	30 км в день – 2,85 литра	50руб.*2,85 л.= 142,5 руб.	142,5 руб.*30 дн. = 4275 руб.	4275 руб. * 12мес.= 51300 руб.
Итого		332,5 руб.	9975 руб.	119700 руб.

Расходы топлива на ГАЗ Газель по доставке товара с учетом среднего грузопотока в день (месяц, год) после внедрения управленческих решений

Место расположения	Расстояние и расход топлива (средние значения)	Дизельное топливо, цена за литр (в день)	Итого за месяц (в среднем 25 дней)	Итого за год
Складское помещение г. Пенза	20 км в день – 1,9 литра	50 руб*1,9 л=95 руб. в день	95руб.*30 дн. = 2850 руб.	2850*12мес. = 34200 руб.
Складское помещение г. Кузнецк	15 км в день – 1,42 литра	50руб.*1,42 л.= 71 руб.	71 руб.*30 дн. = 2130 руб.	2130руб. * 12мес.= 25560 руб.
Итого		166 руб.	4980 руб.	59 760 руб.

Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Сводные данные по рентабельности продаж ООО «Коммерцстрой»
за период за период 2017-2021 г.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)				
	2021 г.	2020 г.	2019	2018	2017
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,9	0,1	0,15	6,14	6,3

Прибыль от продаж после внедрения мероприятий =
 $577325 - (549307 - 48835) = 76853$ руб.

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{76853}{577325} * 100\% = 13,3\%$$

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!