РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ГАУК «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ДРАМАТИЧЕСКИЙ ТЕАТР»

В качестве объекта исследования данной работы выступает прибыль и рентабельность ГАУК «Новокузнецкий драматический театр».

Предметом исследования является система управления прибылью и рентабельностью ГАУК «Новокузнецкий драматический театр».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию системы управления прибылью и рентабельностью учреждения ГАУК «Новокузнецкий драматический театр».

Задачами работы являются:

- рассмотрение теоретических аспектов системы управления прибылью и рентабельностью государственной организации;
- анализ действующей системы управления прибылью и рентабельностью на примере ГАУК «Новокузнецкий драматический театр;
- разработка рекомендаций по совершенствованию системы управления прибылью и рентабельностью ГАУК «Новокузнецкий драматический театр».

Новокузнецкий драматический театр — государственное автономное учреждение культуры в городе Новокузнецке Кемеровской области, один из старейших театров Кузбасса, важный центр культурной жизни города. Расположен в специально построенном здании на проспекте Металлургов, дом 28.

Основные экономические показатели деятельности

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, +, -		Темп роста, %	
				2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 / 2019
1.Доходы всего, тыс. руб.	105609,3	125592	116867	19982,4	-8724,4	118,9	93,1
1.1. от деятельности с целевыми средствами, тыс. руб.	15337,1	2849,2	5155,9	-12488	2306,7	18,6	181,0
1.2. от деятельности по государственному заданию, тыс. руб.	49430,7	74976	82886,7	25545,3	7910,7	151,7	110,6
1.3. приносящая доход деятельность, тыс. руб.	40841,7	47766,5	28824,7	6924,8	-18942	117,0	60,3
2.Расходы всего, тыс. руб.	135239,7	145267	130276	10026,8	-14990	107,4	89,7
2.1. от деятельности с целевыми средствами, тыс. руб.	14241,2	2600,7	3600	-11641	999,3	18,3	138,4
2.2. от деятельности по государственному заданию, тыс. руб.	83003,1	91337	98584,2	8333,9	7247,2	110,0	107,9
2.3. приносящая доход деятельность, тыс. руб.	37995,4	51328,7	28091,9	13333,3	-23237	135,1	54,7
3. Чистый операционный результат, тыс. руб.	-29801,8	-19795	-13440	10007	6355,1	66,4	67,9
3.1. от деятельности с целевыми средствами, тыс. руб.	1095,9	248,5	1555,8	-847,4	1307,3	22,7	626,1
3.2. от деятельности по государственному заданию, тыс. руб.	-33572,6	-16361	-15698	17211,6	663,5	48,7	95,9
3.3. приносящая доход деятельность, тыс. руб.	2674,9	-3682,2	702	-6357,1	4384,2	-137,7	-19,1
4. Сумма основных средств, тыс. руб.	463629,7	448422	440173	-15208	-8249,6	96,7	98,2
5. Списочная численность работников, чел.	142	143	143	1	0	100,7	100,0
4. Фондоотдача, руб./руб.	0,23	0,28	0,27	0,05	-0,01	123,0	94,8
5. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	3265,0	3135,8	3078,1	-129,2	-57,7	96,0	98,2
6. Фондорентабельность, %	-6,4	-4,4	-3,1	2,0	1,4	-	-
7. Рентабельность продаж от приносящей доход деятельности, %	7,0	-7,2	2,5	-14,2	9,7	-	-

Анализ ликвидности баланса ГАУК «Новокузнецкий драматический театр» за 2020 г., руб.

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало пери ода	На конец периода	Платежный излишек или недостаток (+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
Наиболее ликвидны е активы А1	162423,34	138615,21	Наиболее срочные обязательс тва П1	6917, 66	0,00	161594,18	138615,21
Быстрореализу емые активы А2	26180,83	53008811,63	Краткосро чные пассивы П2	0,00	0,00	26180,83	53008811,63
Медленно реализуемые активы А3	196986,33	298422,64	Долгосроч ные пассивы П3	25694,83	52948707,14	171291,50	298422,64
Труднореализу емые активы А4	2489126,04	2003417,21	Постоянны е пассивы П4	570758,05	2500559,55	1918367,99	1231011,15
Баланс	602541,38	55449266,69	Баланс	602541,38	55449266,69	0	0

Платежеспособность ГАУК «Новокузнецкий драматический театр» за 2019 – 2020 гг.

Наименование показателя	Нормальное ограничение	2019	2020	Изменение
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	L2 >= 0,1 - 0,7	0,28	0,01	-0,27
2. Коэффициент "критической оценки"	Допустимое 0,7 - 0,8, желательно L3 = 1	13,88	8,53	-5,35
3. Коэффициент текущей ликвидности	Необходимое значение 1,5; оптимальное L4 = 2,0 - 3,5	55,74	0,0	-55,74
4. Коэффициент маневренности функционирующего капитала	Уменьшение показателя в динамике - положительный факт	0,09	0,07	-0,02
5. Доля оборотных средств в активах	L6 >=0,5	0,95	0,96	0,01
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	L6 >=0,1 (чем больше, тем лучше)	0,99	0,93	-0,05

Финансовая устойчивость ГАУК «Новокузнецкий драматический театр» за 2020 г.

Наименование показателя	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница 0,1; U2 >=0,5	0,98	1,00	0,02

Формирование прибыли ГАУК «Новокузнецкий драматический театр» по деятельности, приносящей доход за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение, +, -		Темп роста, %	
				2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 / 2019
Доходы, тыс. руб., в том числе	40841,7	47766,5	28824,7	6924,8	-18942	117,0	60,3
Доходы от собственности	5327,2	4182,4	1152,7	-1144,8	-3029,7	78,5	27,6
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	33288,2	41464,3	24679,3	8176,1	-16785	124,6	59,5
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	0	0	43,1	0	43,1	-	-
Доходы от операций с активами	-2,6	-15,3	-0,4	-12,7	14,9	588,5	2,6
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	0	2135,0	2950,0	2135	815	-	138,2
Прочие доходы	2170,0	0	0	-2170	0	0,0	-
Расходы, тыс. руб., в том числе	37995,4	51328,7	28091,9	13333,3	-23237	135,1	54,7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	14192,9	16873,2	8251,1	2680,3	-8622,1	118,9	48,9
Оплата работ, услуг	15660,6	25177,2	15308,9	9516,6	-9868,3	160,8	60,8
Социальное обеспечение	0	36,0	63,2	36	27,2	-	175,6
Расходы по операциям с активами	7919,4	9180,8	4413,7	1261,4	-4767,1	115,9	48,1
Прочие расходы	222,5	61,6	55,0	-160,9	-6,6	27,7	89,3
Чистый операционный результат, тыс. руб.	2674,9	-3682,2	702,0	-6357,1	4384,2	-137,7	-19,1

Система управления прибылью и рентабельностью ГАУК «Новокузнецкий драматический театр»

Бухгалтерия

Главный бухгалтер – выполняет функции финансового аналитика, однако выбор мер по восстановлению платежеспособности – это прерогатива высшего руководства

Главному бухгалтеру совмещать свои непосредственные обязанности с функциями финансового менеджера достаточно проблематично – очень сложно постоянно менять свое восприятие деятельности организации с учета «прошлого» на планирование будущего.

Экономист - подготовка различных договоров (подряда, с поставщиками и т. д.), составление смет, анализ выполнения договорных обязательств, расчет и анализ финансовых результатов не является его компетенцией

Предложения по совершенствованию организации управления прибылью ГАУК «Новокузнецкий драматический театр»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!