

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

**Тема: «Анализ формирования и использования
прибыли и оценки рентабельности предприятия
(предприятие ООО «Золотая балка»)»**

Выполнила:

Боровикова К.А.

Научный руководитель:

Кричевец Е.А.

Цель выпускной квалификационной работы - проведении комплексного анализа прибыли и рентабельности предприятия, разработке рекомендаций по их повышению (на примере ООО «Золотая балка»)

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрыть теоретические аспекты формирования и использования прибыли и оценки рентабельности предприятия;
- провести анализ формирования и использования прибыли и оценки рентабельности предприятия ООО «Золотая балка»;
- разработать рекомендации по управлению прибылью и рентабельностью предприятия ООО «Золотая балка».

Виды прибыли

Признак классификации	Виды прибыли
Порядок формирования прибыли	Валовая прибыль Маржинальная прибыль Прибыль до налогообложения Чистая прибыль (нераспределенная прибыль)
Источники формирования прибыли	Прибыль от продаж продукции, работ, услуг Прибыль от продаж имущества Внереализационная прибыль
Виды деятельности, где формируется прибыль	Прибыль от обычной деятельности Прибыль от инвестиционной деятельности Прибыль от финансовой деятельности
По способам использования прибыли	Капитализированная прибыль Прибыль, направленная на дивиденды Периодичность получения прибыли Регулярная прибыль Чрезвычайная прибыль

Алгоритм формирования прибыли предприятия



Общая схема распределения чистой прибыли предприятия

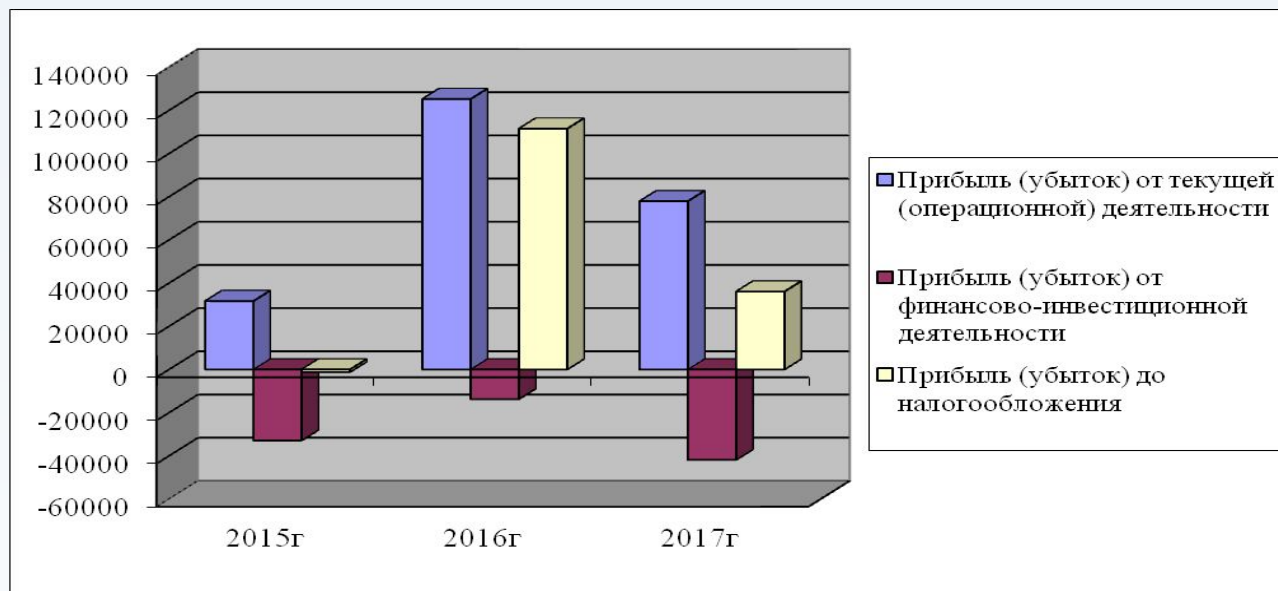


Основные показатели рентабельности производственных предприятий



Состав и динамика финансовых результатов ООО «Золота балка» по видам деятельности

Показатели	Фактические значения, тыс.руб			Абс.изменения	
	2015г	2016г	2017г	2016г по сравнению с 2015г	2017г по сравнению с 2016г
Прибыль (убыток) от текущей (операционной) деятельности	31659	125241	77925	93582	-47316
Прибыль (убыток) от финансово-инвестиционной деятельности	-32896	-13730	-41855	19166	-28125
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1237	111511	36070	112748	-75441

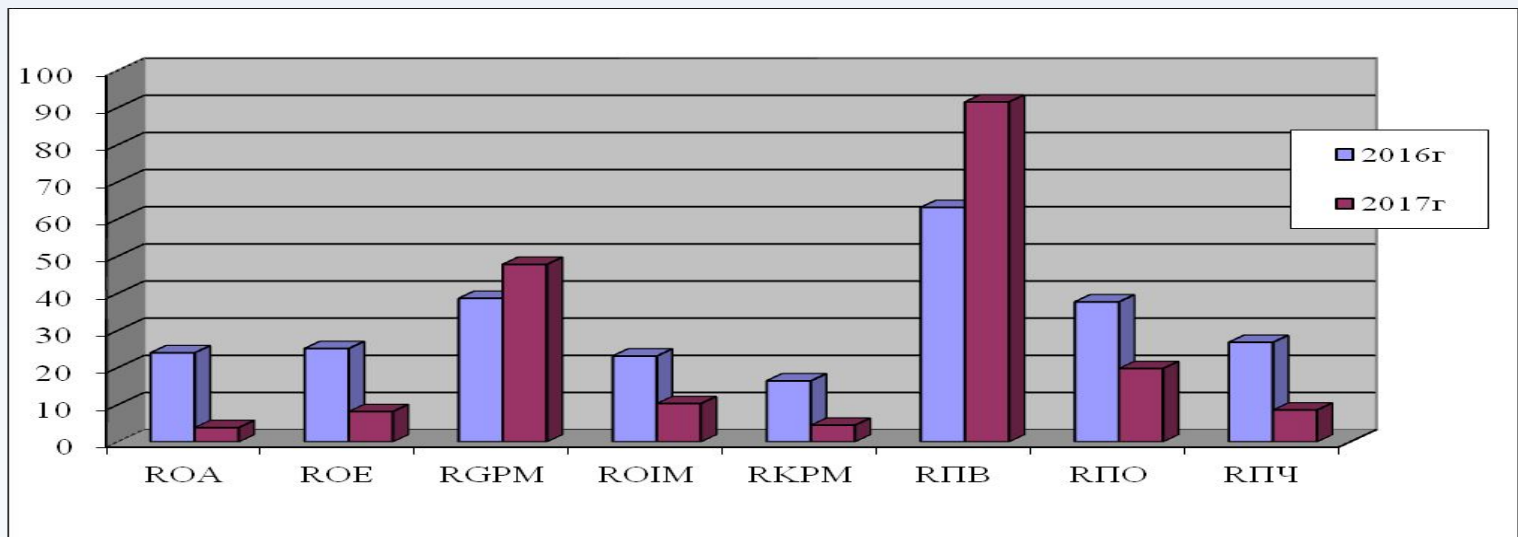


Направления использования прибыли ООО «Золотая балка»

Показатели	Фактические значения, тыс.руб			Абс.изменения	
	2015г	2016г	2017г	2016г по сравнен ию с 2015г	2017г по сравне нию с 2016г
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1237	111511	36070	112748	-75441
Налог на прибыль	2548	22454	2255	19906	-20199
Чистая прибыль (убыток)	-3785	89057	33815	92842	-55242
Использование чистой прибыли:					
- в резервный фонд	0	0	0	-	-
- в фонд накопления	-3785	89057	33815	92842	-55242
- в фонд потребления	0	0	0	-	-

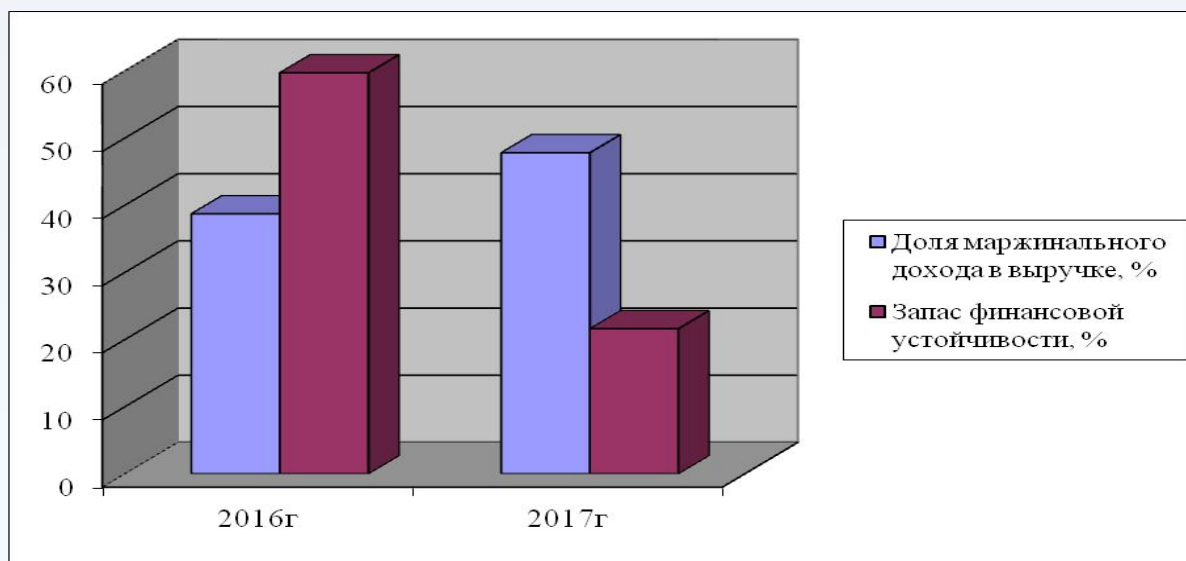
Показатели рентабельности ООО «Золотая балка»

Показатель	Уровень показателя		
	2016 год	2017 год	изменение
Рентабельность совокупного капитала (ROA)	23,98	3,84	-20,14
Рентабельность собственного капитала (ROE)	25,13	8,16	-16,97
Валовая рентабельность реализованной продукции (R _{GPM})	38,64	47,78	9,14
Операционная рентабельность реализованной продукции (R _{oim})	23,11	10,31	-12,8
Чистая рентабельность реализованной продукции (R _{KPM})	16,43	4,48	-11,95
Валовая рентабельность производства (R _{пв})	63,12	91,51	28,39
Операционная рентабельность производства (R _{по})	37,69	19,75	-17,94
Чистая рентабельность производства (R _{пч})	26,80	8,57	-18,23



Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности ООО «Золотая балка»

Показатель	Уровень показателя		
	2016 год	2017 год	изменение
Выручка от продаж, тыс.руб	542048	755632	213584
Затраты на производство и сбыт, в том числе	416807	677707	260900
- сумма переменных затрат, тыс.руб	332308	394576	62268
- сумма постоянных затрат, тыс.руб	84499	283131	198632
Доля маржинального дохода в выручке, %	38,7	47,8	9,1
Порог рентабельности, тыс.руб	218344	592324	373980
Запас финансовой прочности, тыс.руб	323704	163308	-160396
Запас финансовой прочности, %	59,7	21,6	-38,1



Матрица КРІ коммерческого директора ООО «Золотая балка» коэффициенты выполнения

	Цель	КРІ	Вес, %	План	Факт	Кэф
КРІ-1	Прирост выручки	Выручка	30	750,0 тыс.руб .	770,0 млн.руб.	1,027
КРІ-2	Максимизация использования имеющихся активов	Оборачиваемость готовой продукции, дней	20	16	22	0,727
КРІ-3		Срок оплаты покупателями продукции, дней	20	30	40	0,750
КРІ-4	Повышение качества обслуживания	Количество претензий от клиентов	15	0	3	0
КРІ-5	Повышение исполнительской дисциплины	Количество несвоевременно предоставленных документов	15	1	0	1

Оклад коммерческого директора 45 000 руб.

Соотношение окладной и премиальной части: 60/40, таким образом, плановый размер премиальной части составит 18000 руб.

Учитывая полученные коэффициенты эффективности фактический размер премиальной части будет равен:

$$18000 * (30*1,027 + 20*0 + 20*0 + 15*0 + 15*1) / 100 = 8246 \text{ руб}$$

Тогда: общая сумма оплаты труда составит $45000*0,6 + 8246 = 35246$ руб.

Смета капитальных вложений в реализацию инвестиционного проекта по созданию сети розничных магазинов ООО «Золотая балка»

Статьи капитальных расходов	Сумма, тыс.руб.
1	2
Расходы на поиск помещений для размещения торговых точек	5,5
Расходы на оборудование и ремонт торговых точек	1912,5
Расходы на маркетинговые мероприятия	1276
Расходы на регистрацию торговой точки	76
ИТОГО	3270

План доходов от реализации инвестиционного проекта по созданию сети розничных магазинов ООО «Золотая балка»

Город	Среднее число покупателей одной торговой точки в день, чел	Средний размер покупки одного покупателя, руб.	Количество торговых точек, ед.	Величина ежедневной выручки, руб.	Величина ежемесячной выручки торговой точки, руб.	Уровень торговой наценки, %	Величина месячного чистого дохода от реализации, руб.
Севастополь	35	380	2	26600	824600	30%	247380
Ялта	40	480	2	38400	1190400	34%	404736
Симферополь	37	430	1	15910	493210	32%	157827
Феодосия	27	330	2	17820	552420	30%	165726
пгт Черноморское	23	280	1	6440	199640	25%	49910
Евпатория	30	300	2	18000	558000	28%	156240
Судак	25	260	1	6500	201600	24%	48360
ИТОГО	217		11	129670	4019770		1230179

План доходов, расходов и прибыли от реализации проекта по созданию сети розничных магазинов ООО «Золотая балка»

	2019г	2020г
Выручка от продаж	147620	147620
Арендная плата	43680	43680
Заработная плата сотрудников розничной сети	48280	48280
Отчисления с ФОТ	17880	17880
Расходы на рекламу	12000	9600
Хозяйственные нужды	960	960
Командировочные расходы	1200	1200
Расходы на разрешительную документацию	1320	1320
Прочие расходы	1200	1200
ВСЕГО операционных расходов	126520	124120
Прибыль до налогообложения	21100	2350
Налог на прибыль	4430	4460
Чистая прибыль	16670	19040

Доклад окончен.

Спасибо за внимание!