



АВТОНОМНАЯ НЕККОМЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(АНО ВО МГЭУ)
Новороссийский институт (филиал)
Кафедра экономики и управления

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА**

Тема: **АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ,
ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ РОСТА ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ**

Выполнил: **Татлыбаева Е.Р., обучающаяся**
Научный руководитель: **Кукович Т.А. к.э.н.**

г. Новороссийск, 2023 г.

Цель исследования

Выявление резервов роста прибыли и рентабельности предприятия

Объект исследования

**Деятельность
ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ», его
финансовые результаты**

Предмет исследования

**Система показателей финансовых результатов
(прибыль и рентабельность) деятельности
предприятия**

Задачи исследования

- 1. Изучить теоретические аспекты анализа прибыли и рентабельности**
- 2. Дать оценку динамики размера и структуры имущества и капитала организации, устойчивости ее финансового положения, ликвидности баланса, вероятности банкротства, финансовых результатов деятельности**
- 3. Выявить резервы и разработать рекомендации по повышению прибыли и рентабельности предприятия**

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период.

Прибыль - сальдо по всем доходам и расходам по обычным видам деятельности, а также по операционным и внереализационным доходам и расходам



Показатели рентабельности деятельности организации

Показатели	Расчет
Рентабельность продаж	Отношение прибыли от реализации к выручке от реализации без налогов, включаемых в цену продукции
Рентабельность активов	Отношение прибыли балансовой или чистой к средней величине активов за определенный период
Рентабельность собственного акционерного капитала	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала предприятия за определенный период

Юридический адрес
ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»:
353960, Краснодарский край, город Новороссийск,
село Цемдолина, улица Золотая Рыбка, дом 1а литер
а, офис 17,18,19.

Виды деятельности общества:

- строительство жилых и не жилых зданий (основной вид деятельности);
- производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- производство товарного бетона;
- производство строительных металлических конструкций изделий и их частей;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство водных сооружений;
- разборка и снос зданий и др.

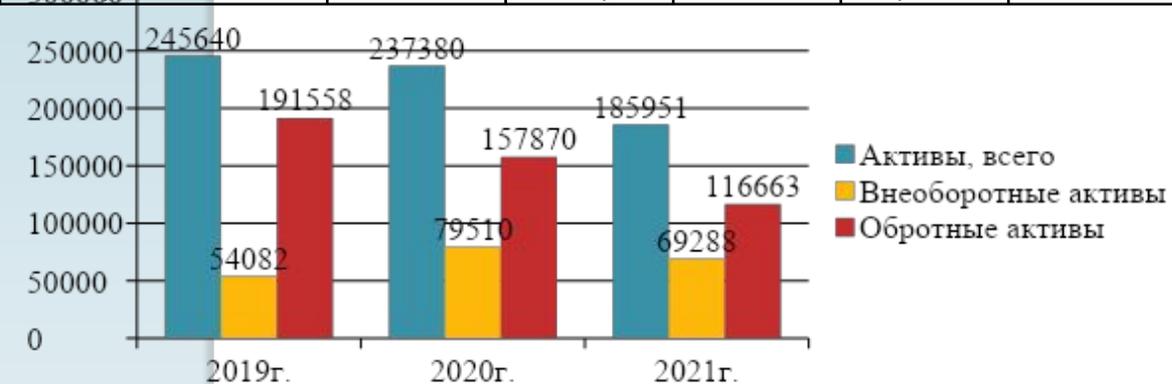


Динамика размера и структуры имущества

Слайд 5

ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Показатели	2019г.		2020г.		2021г.		Отклонение (+, -)			
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	Абсолют., тыс. руб.		Темп прироста, %	
							2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Внеоборотные активы, итого	54082	22,0	79510	33,5	69288	37,3	15207	- 10222	28,1	- 12,9
1.1. Основные средства	54081	22,0	79508	33,5	69288	37,3	15207	- 10220	28,1	- 12,9
1.2. Отложенные налоговые активы	1	0,0	2	0,0	-	-	- 1	- 2	- 100,0	- 100,0
2. Оборотные активы, итого	191558	78,0	157870	66,5	116663	62,7	- 74895	- 41207	- 39,1	- 26,1
2.1. Запасы	45638	18,6	43020	18,1	45137	24,3	- 501	2117	- 1,1	4,9
2.2. НДС по приобретенным ценностям	88	0,0	29	0,0	218	0,1	130	189	В 2,5 раза	В 7,5 раза
2.3. Дебиторская задолженность	135885	55,3	106404	44,8	53924	28,9	- 81961	- 52480	- 60,3	- 49,3
2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	5894	2,4	4649	2,0	14244	7,7	8350	9595	В 2,4 раза	В 3,1 раза
2.5. Прочие оборотные активы	4053	1,6	3768	1,6	3140	1,7	- 913	- 628	- 22,5	- 16,7
Баланс, всего	245640	100,0	237380	100,0	185951	100,0	- 59689	- 51429	- 24,3	- 21,7

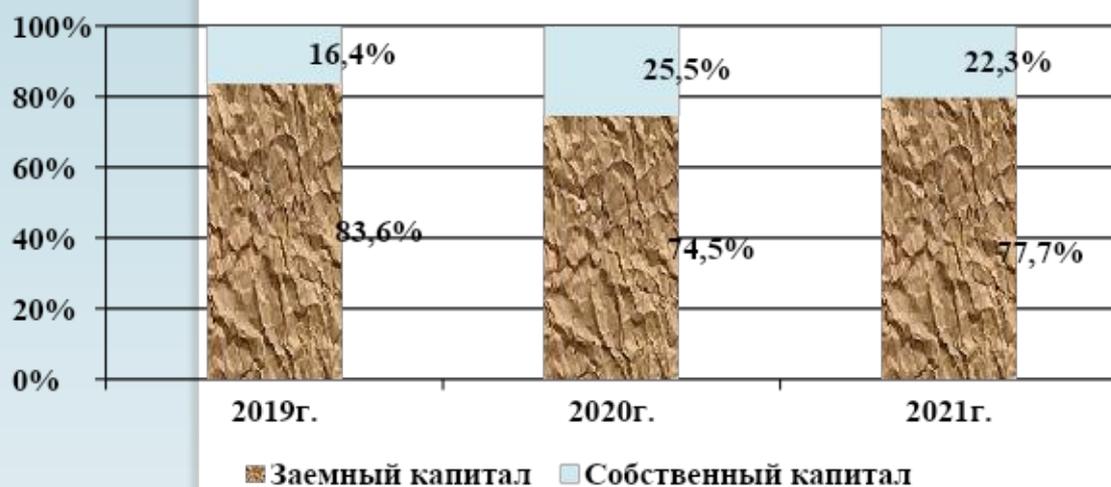


**Динамика активов ООО
«МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»**

Динамика размера и структуры источников финансирования имущества ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Слайд 6

Показатели	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение (+, -)			
	Тыс. руб.	уд. вес, %	Тыс. руб.	уд. вес, %	Тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютное, тыс. руб.		Темп при-роста, %	
							2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Капитал и резервы	40196	16,4	60522	25,5	41492	22,3	1296	- 19030	3,2	- 31,4
1.1 Уставный капитал	400	0,2	400	0,2	400	0,2	0	0	0,0	0,0
1.2 Нераспр. прибыль	39796	16,2	60122	25,3	41092	22,1	1296	1296	3,3	2,2
2. Долгоср. обязат-ва	14361	5,8	22471	9,5	10805	5,8	- 3556	-11666	- 24,8	- 51,9
2.1 Заемные средства	189	0,0	189	0,0	-	-	- 189	- 189	- 100,0	- 100,0
2.2 Отложенные налоговые обязат-ва	631	0,3	3408	1,4	5183	2,8	4552	1775	В 8,2 раза	52,1
2.3 Прочие обяз-ва	13541	5,5	18874	8,1	5622	3,0	- 7919	-13252	-58,5	- 70,2
3. Краткосрочные обязательства	191083	77,8	154387	65,0	133654	71,9	- 57429	- 20733	- 30,1	- 13,4
3.1 Заемные средства	6800	2,8	6800	2,9	6800	3,7	0	0	0,0	0,0
3.2 Кредиторская задолженность	175595	71,5	139018	58,6	124512	67,0	- 51083	- 14506	- 29,1	- 10,4
3.3 Пр. обязательства	8688	3,5	8569	3,5	2342	1,2	- 6346	- 6227	- 73,0	- 72,7
4. Авансир. капитал	245640	100,0	237380	100,0	185951	100,0	- 59689	- 51429	- 24,3	- 21,7



Динамика структуры совокупного капитала ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Показатели платежеспособности и ликвидности ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Слайд 7

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение, (+, -)	
				2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,031	0,030	0,107	0,076 п.	0,077 п.
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	0,763	0,744	0,534	- 0,229 п.	- 0,21 п.
3. Общий (текущий) коэффициент ликвидности	1,002	1,023	0,873	- 0,129 п.	- 0,15 п.

Обеспеченность товарно-материальных запасов нормальными источниками их формирования в ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Показатели	2019 г.	(тыс. руб.)		Отклонение, (+, -)			
		2020 г.	2021 г.	Абсолют., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Собственный капитал (Ск)	40196	60522	41492	1296	- 19030	3,2	- 31,4
2. Внеоборотные активы (Ва)	54082	79510	69288	15206	- 10222	28,1	- 12,9
3. Собств.оборотный капитал (Сок)	-13886	- 18988	- 27796	-	-	-	-
4. Долгосрочные обязательства (До)	14361	22471	10805	- 3556	- 11666	- 24,8	- 51,9
5. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования ТМЗ (3+4) (Сокд)	475	3483	- 16991	-	-	-	-
6. Краткосрочные кредиты и займы (Кк)	6800	6800	6800	0	0	0,0	0,0
7. Общая величина нормальных источников формирования (ОИ)	7275	10283	- 10191	-	-	-	-
8. Товарно-материальные запасы (З)	45638	43020	45137	- 501	2117	- 1,1	4,9
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственного капитала (3-8) (+Сок)	- 59524	- 62008	- 72933	-	-	-	-
10. Излишек (+) или недостаток (-) собств.и долгос. Источ. ТМЗ (+Сокд)	- 45163	- 39537	- 62128	-	-	-	-
11. Излишек (+) или недостаток (-) нормальных источ.формир. ТМЗ (1-ОИ)	- 38363	- 32737	- 55328	-	-	-	-

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Отклонения, (+,-)			
				Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %	
				2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1.Оборотные активы, тыс. руб.	191558	157870	116663	- 74895	- 41207	- 39,1	- 26,1
2.Внеоборотные активы, тыс. руб.	54082	79510	69288	15206	- 10222	28,1	- 12,9
3.Собственный капитал, тыс. руб.	40196	60522	41492	1296	- 19030	3,2	- 31,4
4.Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	191083	154387	133654	- 57429	- 20733	- 30,1	- 13,4
5.Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	14361	22471	10805	- 3556	- 11666	- 24,8	- 51,9
6.Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	475	3483	- 16991	-	-	-	-
7.Коэффициент текущей ликвидности	1,002	1,023	0,873	- 0,129п.	- 0,15п.	-	-
8.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,002	0,022	- 0,146	-	-	-	-

**Коэффициент восстановления платежеспособности
ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ» за период, равный шести месяцам:**

$$K_{в.п.} = (0,873 + 6/12*(0,873 - 1,023)) : 2 = 0,399$$

Показатели	2019г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение, (+, -)			
				Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %	
				2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Выручка от реализации продукции	470987	212170	145063	- 325924	- 67107	- 69,1	- 31,6
2. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	455960	226995	183871	-272089	- 43124	-59,7	- 19,0
3. Валовая прибыль (убыток)	15027	-14825	-38808	-	(23983)	-	В 2,6 раза
4. Управленческие расходы	1673	920	1396	-277	476	-16,6	51,7
5. Прибыль от продаж	13354	- 15745	- 40204	-	(24459)	-	В 2,6 раза
6. Прочие доходы	14574	86243	75141	60567	- 11102	В 5,2 раза	- 12,9
7. Прочие расходы	15749	44676	51622	35873	6946	В 3,3 раза	15,5
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	12179	25822	- 16685	-	-	-	-
9. Налог на прибыль	2532	5496	2345	- 187	- 3151	- 7,4	- 53,7
10. Чистая прибыль (убыток)	9647	20326	-19030	-	-	-	-

Показатели рентабельности ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.	Отклонение, (+, -)	
				2021г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
1. Рентабельность продаж, %	2,8	-	-	-	-
2. Окупаемость затрат от основной деятельности, %	-	93,1	78,3	-	- 14,8 п.п.
3. Чистая рентабельность, %	2,0	9,6	-	-	-
4. Экономическая рентабельность, %	3,9	8,4	-	-	-
5. Рентабельность собственного капитала, %	23,2	40,4	-	-	-



Моделирование точки безубыточности и других вариантов изменений условий деятельности ООО «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ»

Показатели	Исходный вариант условий основной деятельности (2021г.)	Варианты расчета		
		Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1.Выручка, тыс. руб.	145063	314100	145063	145063
2.Полная себестоимость, тыс. руб.	185167	314100	181441	181441
2.1Постоянные расходы, тыс. руб.	74520	74520	70794	70794
2.2Переменные расходы, тыс. руб.	110647	239580	110647	110647
3.Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	- 40204 (убыток)	0 (безубыток)	- 36378 (убыток)	- 36378 (убыток)
4.Маржинальный доход, тыс. руб. (1 – 2.2)	34416	74520	34416	34416
5.Прочие доходы, тыс. руб.	75141	*	*	87692
6.Прочие расходы, тыс. руб.	51622	*	*	48149
7.Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	*	*	*	3165 (прибыль)
8.Рентабельность активов, %	*	*	*	1,5



Спасибо за внимание!