

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

ТЕМА ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ:

**ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:
СОСТАВ, СТРУКТУРА И МЕТОДЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ
(НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ПРОФИЛЬКОМ»)**

СТУДЕНТ

ФКТИ, 4 КУРС, РГС2

РУКОВОДИТЕЛЬ

Д.С. НЕСТЕРОВИЧ

И.М. МИКУЛИЧ

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ:

Финансовые ресурсы имеют первостепенное значение в обеспечении расширенного воспроизводства предприятия. От их величины, стоимости и условий привлечения зависит решение многих социально-экономических и производственных задач предприятия, связанных с экономическим ростом и повышением конкурентоспособности.

Потому главная цель финансовой работы на предприятии – определить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимальной прибыли.

Наличие в достаточном объеме финансовых ресурсов, их эффективное использование, определяют хорошее финансовое положение предприятия, платежеспособность, финансовую устойчивость, ликвидность. В этой связи важнейшей задачей для любого предприятия является изыскание резервов увеличения собственных финансовых ресурсов и наиболее эффективное их использование в целях повышения эффективности работы предприятия в целом.

Эффективное формирование и использование финансовых ресурсов обеспечивает финансовую устойчивость предприятий, предотвращает их банкротство, поэтому так важно планирование финансовых ресурсов, своевременное поступление заемных и собственных финансовых ресурсов.

ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017–2019 ГГ.

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение в тыс.руб. 2017-2018	Отклонение в тыс.руб. 2018-2019	Темп изменения, %	
						2017-2018	2018-2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации товаров, продукции, работ услуг (за вычетом налогов и сборов)	545,2	423	325,7	-122,2	-97,3	77,6	77,0
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	435,8	336,1	306,9	-99,7	-29,2	77,1	91,3
Доходы от реализации	109,4	86,9	18,8	-22,5	-68,1	79,4	21,6
Расходы на реализацию	15,3	12,8	9,5	-2,5	-3,3	83,7	74,2
Управленческие расходы			1	0,0	1,0		
Прибыль (убыток) от реализации	94,1	74,1	9,3	-20,0	-64,8	78,7	12,6
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	45,4	22	-6,5	-23,4	-28,5	48,5	-29,5
Прибыль до налогообложения	139,5	96,1	2,8	-43,4	-93,3	68,9	2,9
Налог на прибыль	33,5	23	0,7	-10,5	-22,3	68,7	3,0
Чистая прибыль	106	73,1	2,1	-32,9	-71,0	69,0	2,9
Среднесписочная численность, чел	9	9	8	0,0	-1,0	100,0	88,9
Производительность труда, тыс. р на чел	60,58	47,00	40,71	-13,6	-6,3	77,6	86,6

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017 –2019ГГ

Показатели	Норматив	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Изменение 2017-2018	Изменение 2018-2019
Коэффициент текущей ликвидности (K_1):	$K_1 \geq 1$	1,810	1,290	1,600	-0,520	0,310
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2):	$K_2 \geq 0,1$	0,380	0,170	0,230	-0,210	0,060
Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3):	$K_3 \leq 0,85$	0,352	0,416	0,394	0,064	-0,023
Коэффициент финансовой независимости		0,648	0,584	0,606	-0,064	0,023
Коэффициент капитализации	$K_{кап} \leq 1,0$	0,060	0,045	0,122	-0,016	0,077

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017 –2019ГГ. ГРАФИЧЕСКИЙ МЕТОД

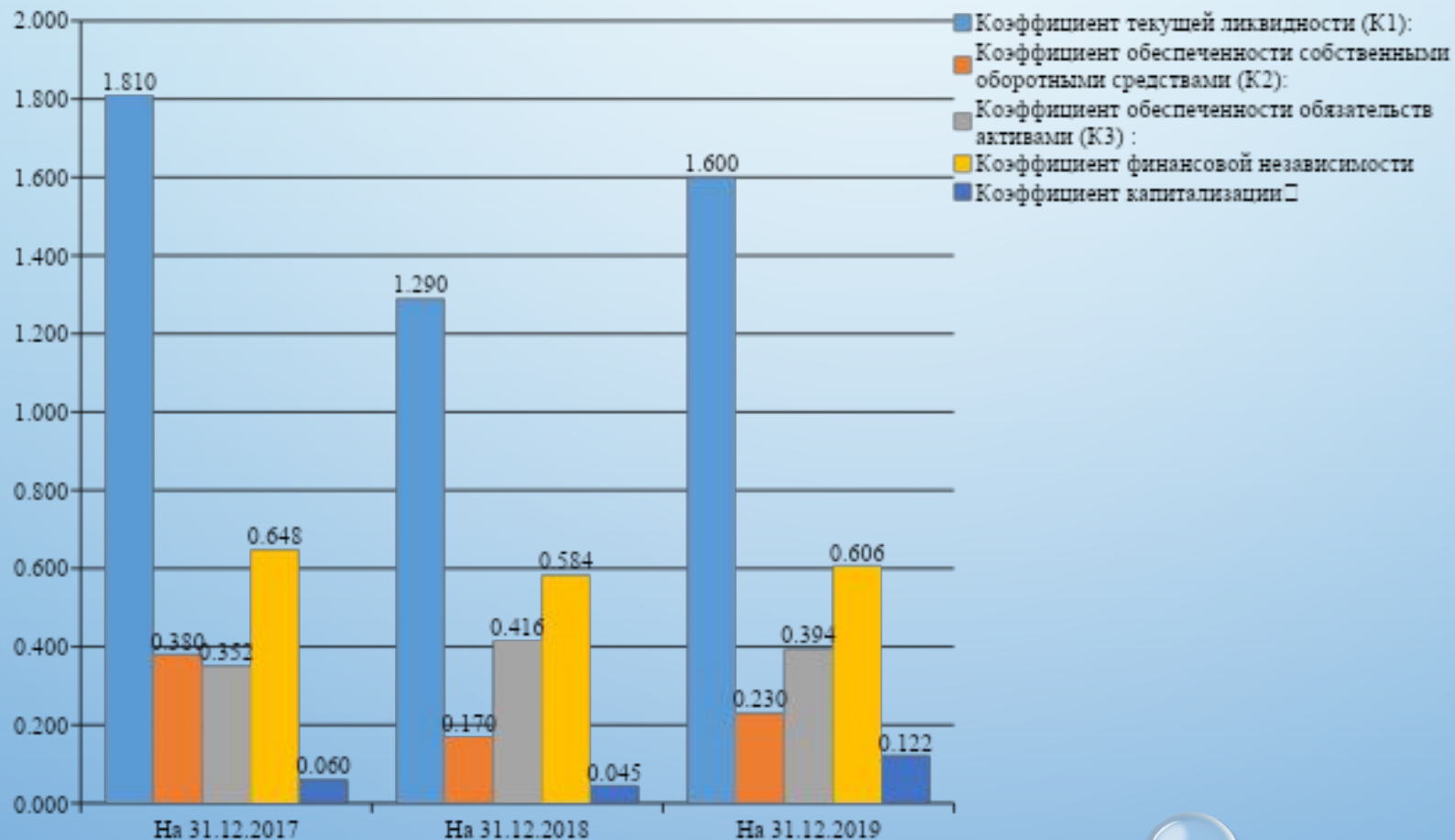


ТАБЛИЦА 2.3 – ПОКАЗАТЕЛИ СОСТАВА И СООТНОШЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА 2017–2019 ГГ. ПО ООО «ПРОФИЛЬКОМ»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2018/ 2017 (+-)	2019/ 2018 (+-)	2018/ 2017 %	2019/ 2018 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Поступление финансовых средств за счет собственных источников, тыс.р.	233,90	256,80	283,70	23	27	109,8	110
52 Поступление финансовых средств за счет заемных источников, тыс.р.	137,00	183,00	184,10	46	1	133,6	100,6
3 Коэффициент соотношения заемных и собственных источников формирования положительного денежного потока (стр.2/стр.1)	0,59	0,71	0,65	0,13	-0,06	121,7	91,1

ТАБЛИЦА 2.7 – ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, ТЫС. Р. ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017–2019 ГГ.

Показатели	На 31.12.20 17	На 31.12.20 18	На 31.12.20 19	Изменение 2017–2018	Изменение 2018–2019
1 Запасы (З)	76,3	84,7	106	8,40	21,30
2 Собственный капитал (СК)	233,9	256,8	283,7	22,90	26,90
3 Долгосрочные обязательства (ДО)	15	12	34,5	-3,00	22,50
4 Долгосрочные активы (ДА)	157,7	228,7	218,4	71,00	-10,30
5 Собственные оборотные средства (п.2 + п.3 – п.4) (СКоб)	91,2	40,1	99,8	-51,10	59,70
6 Краткосрочные кредиты и заемные средства (И)	8	12,4	10	4,40	-2,40
7 Привлеченные средства на временное пополнение оборотных средств (краткосрочная кредиторская задолженность) (Ивр)	104	156,1	136,6	52,10	-19,50
Уровень обеспеченности запасов собственным капиталом (с.2 : с.1)	3,07	3,03	2,68	-0,03	-0,36
Коэффициент устойчивости (Скоб: З)	1,20	0,47	0,94	-0,72	0,47

ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ НА ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017–2019 ГГ

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение в тыс.руб. 2017-2018	Отклонение в тыс.руб. 2018-2019	Темп роста, %	Темп роста, %
						2017–2018	2018–2019
Выручка от реализации товаров, продукции, работ услуг (за вычетом налогов и сборов)	545,2	423	325,7	-122,2	-97,3	77,6	77,0
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	435,8	336,1	306,9	-99,7	-29,2	77,1	91,3
Валовая прибыль	109,4	86,9	18,8	-22,5	-68,1	79,4	21,6
Расходы на реализацию	15,3	12,8	9,5	-2,5	-3,3	83,7	74,2
Управленческие расходы			1	0,0	1,0		
Прибыль (убыток) от реализации	94,1	74,1	9,3	-20,0	-64,8	78,7	12,6
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	45,4	22	-6,5	-23,4	-28,5	48,5	-29,5
Прибыль до налогообложения	139,5	96,1	2,8	-43,4	-93,3	68,9	2,9
Налог на прибыль	33,5	23	0,7	-10,5	-22,3	68,7	3,0
Чистая прибыль	106	73,1	2,1	-32,9	-71,0	69,0	2,9

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2018–2019 ГОД

Показатели	Усл. обозн.	2018	2019	Абсолютное отклонение, Δ
		(б)	(о)	
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (товарооборот), тыс. р.	ВР	423	325,7	-97,3
Расходы на управление и реализацию, тыс. р.		12,8	9,5	-3,3
Валовая прибыль (убыток), тыс. р.		86,9	18,8	-68,1
Прибыль (убыток) от реализации товаров, тыс. р.	П	74,1	9,3	-64,8
Уровень валовой прибыли в выручке от реализации продукции, %	У.д	20,5	5,8	-14,8
Уровень расходов на управление в выручке от реализации, %	У.р	3,0	2,9	-0,1
Рентабельность продаж, %		14,01	2,28	-11,7

ОЦЕНКА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2017–2019 ГГ.

Показатель	2017	2018	2019	Изменения, %	
				2017/2018	2018/2019
Рентабельность активов, %	29,37	14,56	0,44	-14,81	-14,12
Рентабельность продукции, %	22,23	17,86	2,93	-4,37	-14,93
Рентабельность продаж, %	13,8	14,01	2,28	0,21	-11,73
Рентабельность инвестированного капитала, %	18,83	12,97	0,46	-5,86	-12,51
Рентабельность собственного капитала, %	45,3	14,7	0,81	-30,6	-13,89

РАСЧЕТ ОПТИМАЛЬНОГО ОСТАТКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ООО «ПРОФИЛЬКОМ» 2021 –2023 ГГ., ТЫС.Р

Показатель	2020
Минимальная величина денежных средств, Он	25
Вариация ежедневного поступления средств на расчетный счет, v	31
Расходы (Рх) по хранению средств на расчетном счете	0,66
Размах вариации остатка денежных средств	28,74
Верхняя граница денежных средств на расчетном счете (Ов)	53,74
Точка возврата (Тв)	34,58

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ