

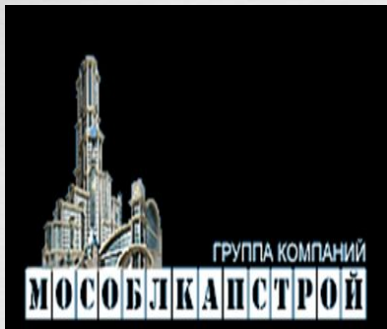


Бюджетирование и финансовое планирование на предприятии (на примере ОАО «Мособлкапстрой- СК»)



Рощин Антон Владимирович

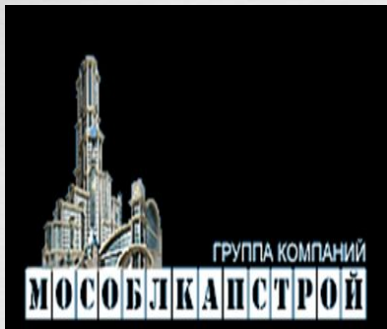
Москва 2015 г.



Актуальность темы исследования

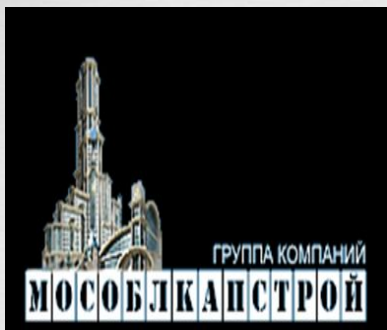


? **Актуальность темы исследования:** заключается в том, что финансовое планирование и бюджетирование является одним из важнейших составных элементов управления финансами предприятия в современных условиях. Подготовленная в финансовом отделе информация часто не может быть оперативно сопоставлена с фактическими данными, а когда такая возможность появляется, проведение анализа уже становится не актуальным, поскольку корректирующие план решения принимать слишком поздно. Выходом из такого положения в условиях рынка является организации на предприятии эффективной системы финансового планирования и бюджетирования. Начав планировать, руководители, как правило, начинают более четко понимать свои цели, корректировать бюджеты. Точность планирования при этом повышается



Цель, объект и предмет исследования

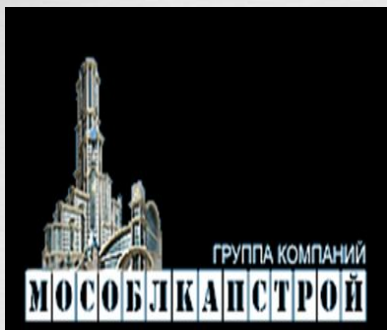
- ? **Цель исследования:** анализ практики финансового планирования на предприятии ОАО "Мособлкапстрой-СК" и определении направлений совершенствования системы бюджетного управления
- ? **Объект исследования:** строительная компания ОАО "Мособлкапстрой-СК".
- ? **Предмет исследования:** является экономические отношения возникающие в бюджетировании и финансовом планировании организации ОАО "Мособлкапстрой-СК".



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Таблица 1. Динамика валюты баланса ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.

Показатели	На 31.12.201 2	На 31.12.201 3	На 31.12.2014	Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.13, %
Валюта баланса в учетной оценке	28885	37408	60348	208,9
Валюта баланса в сопоставимой оценке	36879	41896	60348	163,6



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



Таблица 2. Расчёт чистых активов ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.

Показатели	На 31.12.2012	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Темп роста 31. 21.2014 г. к 31.12.12, %
Нематериальные активы	1,6	1,6	-	-
Основные средства	1042	846	2330	223,6
Запасы	21479	23682	45527	212,0
Дебиторская задолженность	5656	12219	12417	219,5
Денежные средства	706	27	14	2,0
Прочие оборотные активы	-	631	59	-
Краткосрочные кредиты и займы	2241	12867	31771	В 14,2 раза
Кредиторская задолженность	26430	22931	26047	98,6
Чистые активы предприятия	214	1610	2529	В 11,9 раз

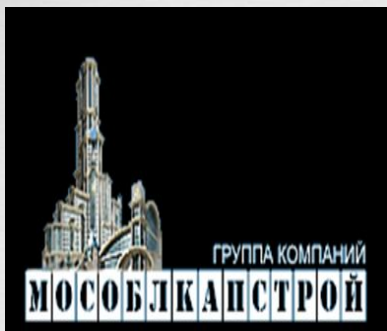


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



Таблица 3. Состав и структура пассивов ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.

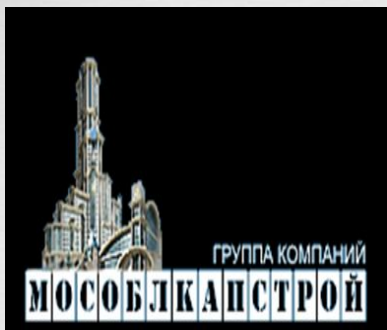
Состав	На 31.12.2012		На 31.12.2013		На 31.12.2014		Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, %	
	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	п.п.
Собственный капитал	214	0,7	1610	4,3	2529	4,2	2315	3,5
Заемный капитал	28670	99,3	35797	95,7	57817	95,8	29147	-3,5
Итого пассивы	28884	100	37407	100	60346	100	31462	-6



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Таблица 4. Состав и структура собственного капитала ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.

Состав	На 31.12.2012		На 31.12.2013		На 31.12.2014		Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, %	
	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	п.п.
Уставный капитал	10	4,7	10	0,6	10	0,4	-	-4,3
Нераспределенная прибыль	204	95,3	1600	99,4	2519	99,6	2315	+4,3 7
Итого собственный капитал	214	100	1610	100	2529	100	2315	-



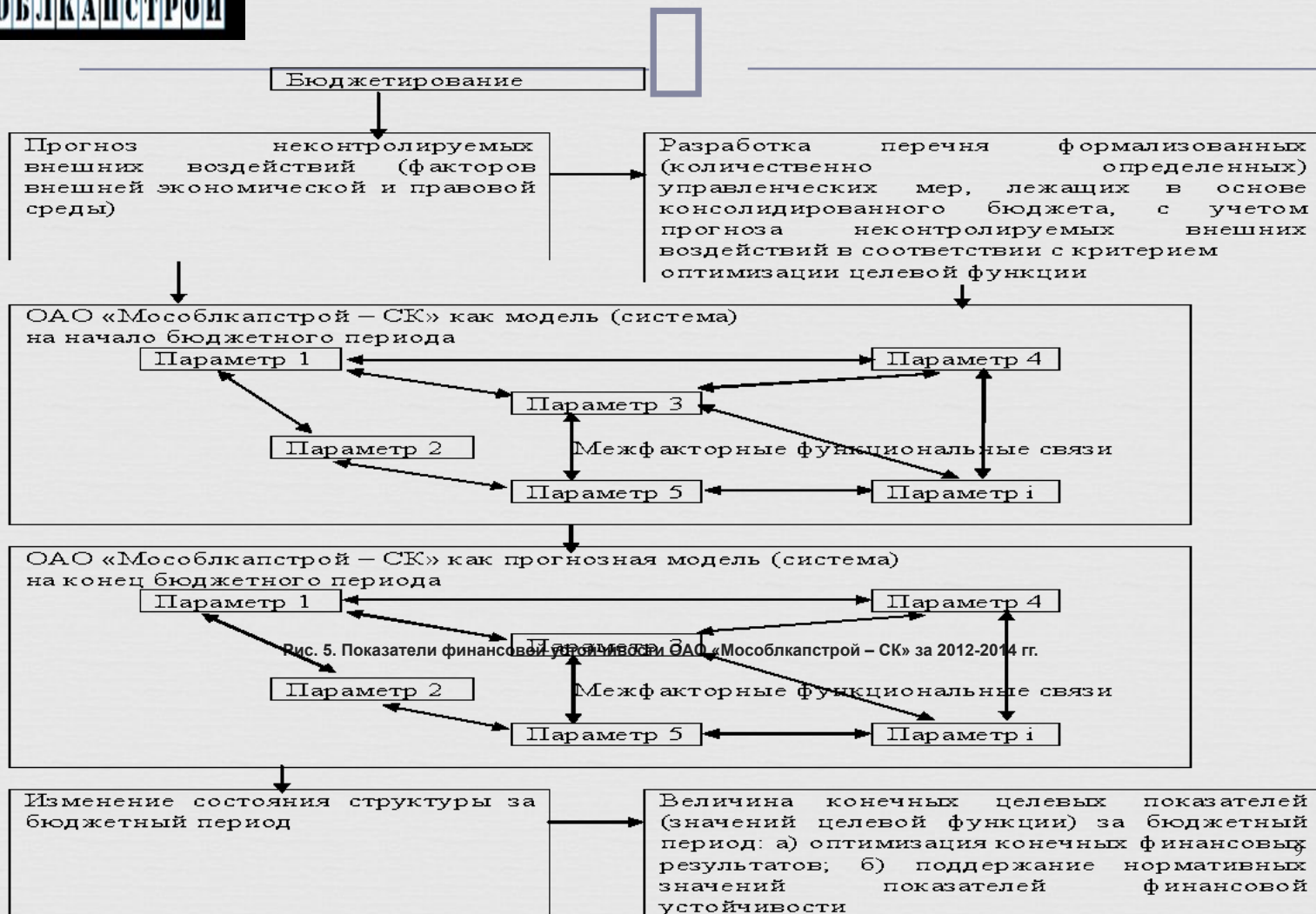
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

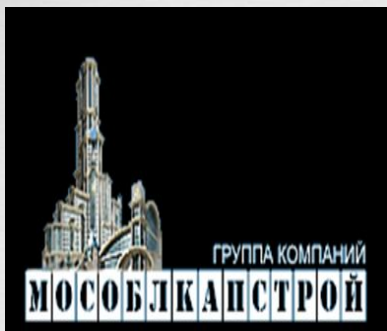
Таблица 5. Показатели финансовой устойчивости ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.

Показатели	Оптимальное значение	На 31.12.2012	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, %
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3 (нижняя граница 0,1)	-0,02	0,02	0,003	0,023
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	0,6-0,8 (нижняя граница 0,5)	-0,04	0,03	0,004	0,044
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3-0,5	-3,88	0,47	0,08	3,96 8
Коэффициент автономии	0,5-0,6 (0,7-0,8)	0,01	0,04	0,04	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	0,4-0,2 (0,2-0,3)	0,99	0,96	0,96	-0,03



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



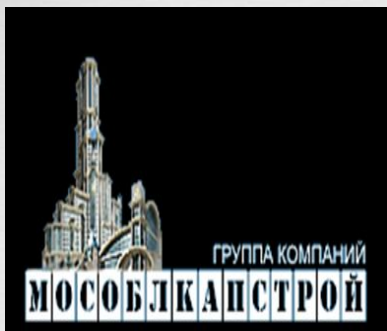


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



**Таблица 6. Бюджет движения денежных средств в 2014 году в
ОАО «Мособлкапстрой – СК»**

Статьи расходов	2014		Расхождение (факт-план)
	Сумма, руб. с НДС	Сумма, руб. с НДС	
	план., руб	факт., руб	
Доходная часть (основная деятельность) итогов:	302564768	295674113	-6890655
1. Поступления денежных средств от основной (операционной) деятельности	284512 463	274140 546	-10 371 917
2. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности	18052305	17684604	-367 701
Расходная часть (основная деятельность) итогов:	225 905 663	232 764 890	6 859 227
1. Расходы на продажу	43526024	44177545	651 521
2. Расходы на производство	144803459	146559363	1 755 904
2.1. Основное сырье	95689654	96356254	666 600
2.2. Дополнительные материалы	14523658	13 652 365	-871 293
2.3. ТЗР по снабжению	10236521	9 536 214	-700 307
2.4. Инструменты	2 536 521	3 563 214	1 026 693
2.5. Спецодежда	1 236 021	956 321	-279 700
2.6. Топливо и энергия на технологические цели	215 632	129 010	106 622
2.7. Заработная плата производственных рабочих	20365452	22365985	2 000 533
3. Условно постоянные затраты	26003022	27609952	1 606 930
3.1. Общепроизводственные расходы	13385301	12402544	-982 757
3.2. Общехозяйственные расходы	12617721	15207408	2 589 687
4. Налоги и сборы	11573158	14418030	2 844 872

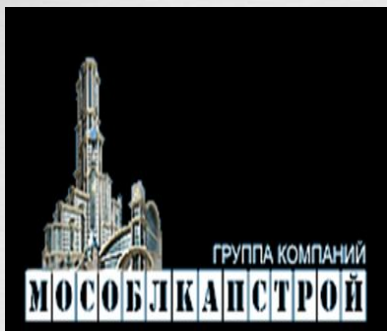


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



Таблица 7. Сводные показатели оценки эффективности планирования в ОАО «Мособлкапстрой – СК»

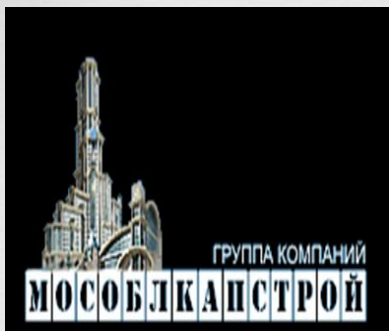
Показатели рентабельности	Методика расчета	Отчетные показатели	Плановые показатели	Темп роста
Общая рентабельность	доход от продаж/выручка	26,00%	47,00%	+21%
Рентабельность запасов	доход от продаж/материальные запасы	6,00%	12,00%	+200%
Рентабельность производства	доход от продаж/себестоимость	36,00%	90,00%	+250%



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Таблица 8. Формирование бюджета прямых затрат бизнес-процесса «Удаленное обслуживание клиентов»

Показатель	Виды работ	Количество
Работа	Контроль заказов и отгрузок	300
Результат	Заключение договоров на покупку	300
Затраты рабочего времени	Время на обслуживание 1 клиента, ч.	2,5
	Общие затраты времени	750
	Годовой рабочий фонд одного сотрудника	2000
Необходимые сотрудники	специалист	1
Прямые затраты	Оплата труда специалиста (руб./мес)	25000
	Годовой фонд оплаты труда специалиста (руб./год)	300000 ¹²
	Затраты на оплату труда на данную работу (руб./год)	112500
Всего	Прямые расходы, руб.	112500



ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



Таблица 9. Расчет бюджетной почасовой ставки аренды

Сотрудник	Бюджетная сумма арендных платежей из расчета на одного человека, руб.	Бюджетные часы	Бюджетная почасовая ставка, руб.
Технический специалист	45 000	750	60 13

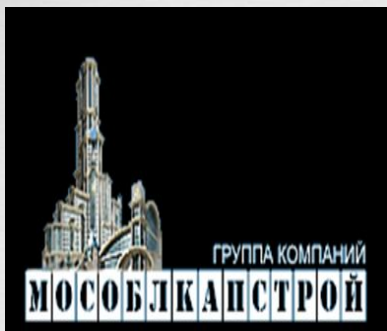


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Таблица 10. Расчет затрат материалов на удаленный контроль

Материал	Требуемое кол-во, шт.	Стоимость, Руб./шт.	Общая стоимость, руб.
датчик	300	1500	450000
Механизм приема и передачи			
Кодировщик	600	1200	720000
Устройство контроля	300	650	195000
	300	1100	330000
Итоговые затраты на материалы			1695000

14

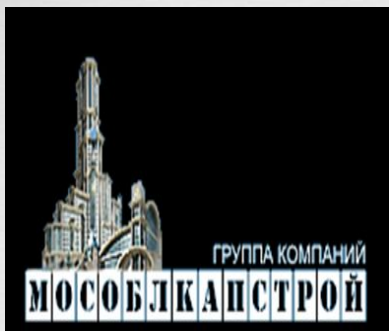


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



Таблица 11. Расчет затрат процесса «Удаленное обслуживание клиентов»

Наименование затрат	До внедрения АВВ	По методу АВВ	Изменение
Материальные затраты, руб.	1546530	1695000	+148470
Аренда, руб.	43000	45000	+2000
Прямые расходы	125000	119650	+5350
Итоговые затраты на материалы			155820



Спасибо за внимание!