

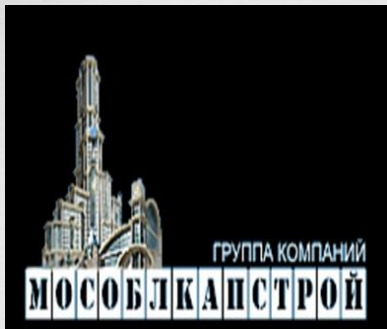


Бюджетирование и финансовое планирование на предприятии (на примере ОАО «Мособлкапстрой- СК»)



Рощин Антон Владимирович

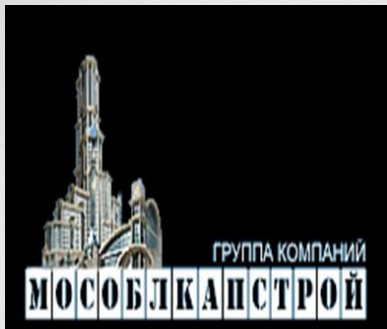
Москва 2015 г.



Актуальность темы исследования

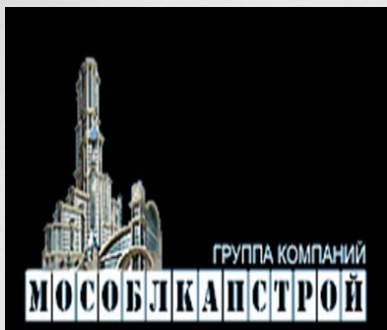


? **Актуальность темы исследования:** заключается в том, что финансовое планирование и бюджетирование является одним из важнейших составных элементов управления финансами предприятия в современных условиях. Подготовленная в финансовом отделе информация часто не может быть оперативно сопоставлена с фактическими 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

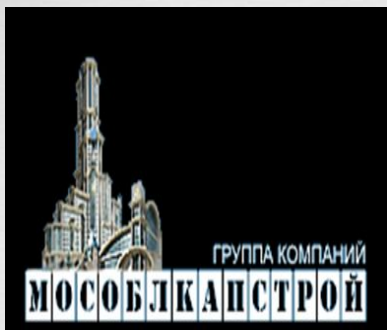
- ? **Цель исследования:** анализ практики финансового планирования на предприятии ОАО "Мособлкапстрой-СК" и определении направлений совершенствования системы бюджетного управления
- ? **Объект исследования:** строительная компания ОАО "Мособлкапстрой-СК".
- ? **Предмет исследования:** является экономические 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 |

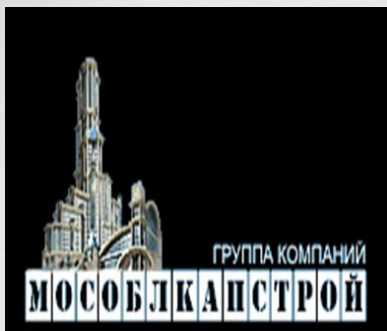


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



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 |

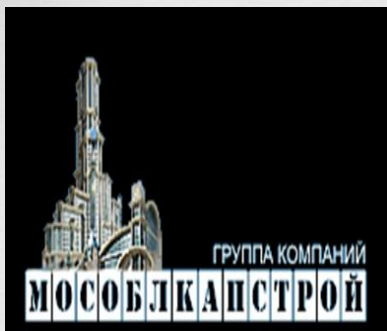


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



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

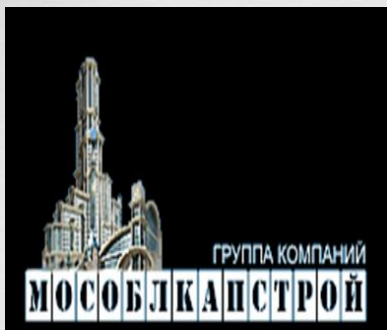
| Состав | На 31.12.2012 | | На 31.12.2013 | | На 31.12.2014 | | Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, % | |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|------|
| | тыс. руб. | к итогу, % | тыс. руб. | к итогу, % | тыс. руб. | 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.

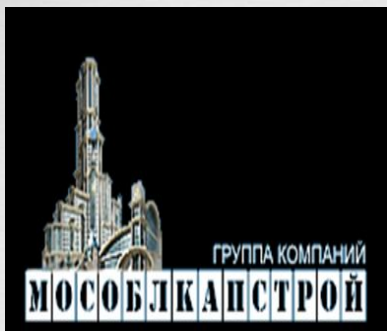
| Состав | На 31.12.2012 | | На 31.12.2013 | | На 31.12.2014 | | Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, % | |
|------------------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|--|-----------|
| | тыс. руб. | к итогу, % | тыс. руб. | 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 | - |



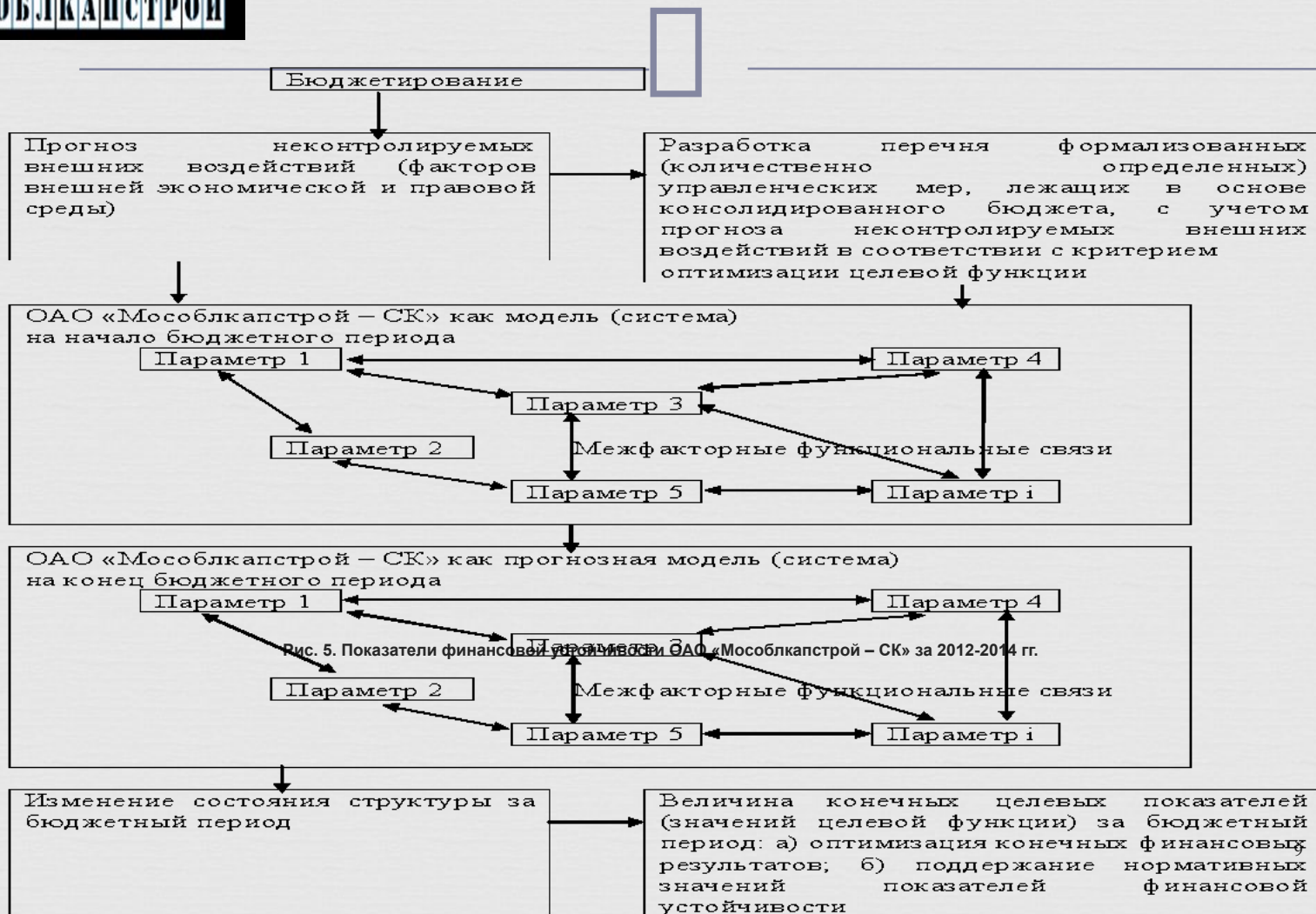
ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

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

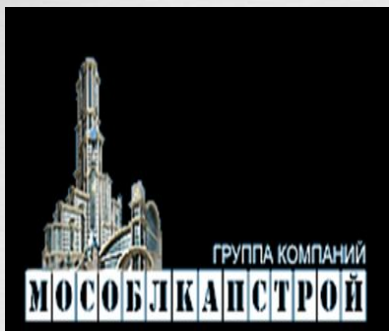




ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

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

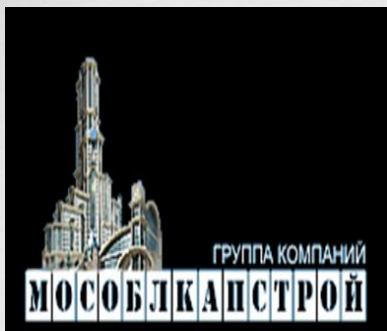
| Статьи расходов | 2014 | | Расхождение (факт-план) |
|--|----------------------|----------------------|----------------------------|
| | Сумма, руб. с НДС | Сумма, руб. с НДС | |
| | план., руб | факт., руб | |
| Доходная часть (основная деятельность) итогов: | 302564768 | 295674113 | -6890655 |
| 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»

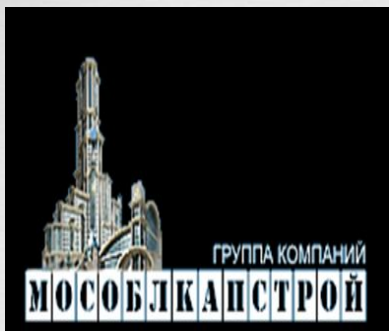
| Показатели рентабельности | Методика расчета | Отчетные показатели | Плановые показатели | Темп роста |
|------------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Общая рентабельность | доход от продаж/выручка | 26,00% | 47,00% | +21% |
| 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 |

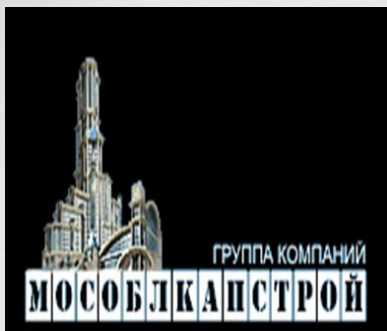


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



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 |

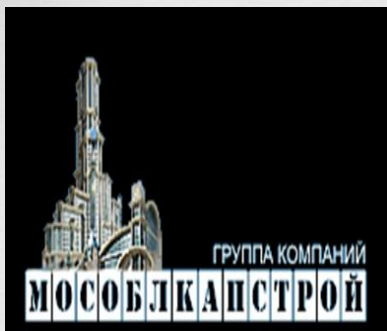


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

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

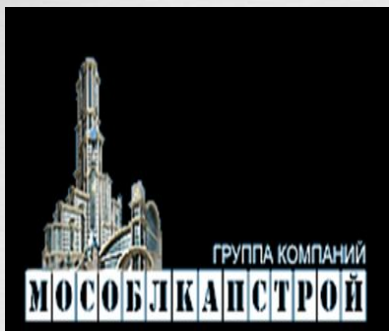


ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



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!