

# **ТЕМА**

**СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ ПО УРОВНЯМ  
УПРАВЛЕНИЯ Ж.Д.  
ТРАНСПОРТА. ФИНАНСОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ.**

# Финансовое планирование

- Восстановление и развитие финансового планирования на предприятиях транспорта происходит с различной степенью интенсивности. Формирование новых систем планирования зависит от многих факторов, которые оказывают влияние на уровень плановой работы. Первая группа факторов: тяжелое финансовое состояние предприятия, низкая квалификация персонала, компьютерная неграмотность работников, неэффективные системы мотивации – отрицательное влияние.
- Вторая противоположная группа факторов: заинтересованность руководства, инновационность персонала, эффективная маркетинговая деятельность - положительное влияние.

# Финансовое планирование

- Финансовое планирование в системе управления предприятием транспорта играет ведущую роль. Это давно проверенная на практике в развитых странах аксиома. Однако в результате рыночных преобразований экономики России планирование как институт был практически ликвидирован на всех уровнях управления. Но жизнь показала, что это одна из стратегических ошибок реформирования. И сегодня вопрос о планировании остро встал на всех уровнях управления.

# Цель финансового плана

- **Цель финансового плана** — представить достоверную систему данных, отражающих ожидаемые финансовые результаты деятельности фирмы. Прогноз финансовых результатов призван ответить на главные вопросы, волнующие менеджера. Именно из этого раздела инвестор узнает о прибыли, на которую он может рассчитывать, а кредитор — о способности потенциального заемщика обслужить долг.

# Задачи финансового планирования:

- Выявление резервов предприятий для наиболее рационального использования средств
- Снижение себестоимости перевозок для целей повышения эффективности производства
- Обеспечение потребности дороги финансовыми ресурсами в соответствии с установленными производственными заданиями
- Экономически обоснованное планирование доходов, прибыли и др. финансовых ресурсов
- Определение финансовых взаимоотношений с вышестоящей организацией, бюджетом и банками
- Организация финансового контроля за деятельностью предприятий железнодорожного транспорта.

# Принципы финансового планирования:

- Единая система показателей финансового плана МПС, управлений и департаментов, дорог
- Соблюдение принципа демократического централизма
- Непрерывность планирования
- Научная обоснованность планов, обеспечивающих эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов

# В финансовом планировании широко применяются следующие методы:

- - балансовый метод;
- - расчетно-аналитический метод;
- - нормативный метод;
- - метод оптимальных плановых решений;
- - экономико-математические методы (ЭММ).

# Балансовый метод

- Для целей составления финансового плана дороги используется балансовый метод, основанный на достижении соответствия между наличием ресурсов и потребностью в них. Применение этого метода обуславливает балансовую форму финансового плана предприятия (баланс доходов и расходов).



# Баланс доходов и расходов имеет следующие разделы:

- Доходы и поступления средств, направления их использования
- Расходы и отчисления средств
- Кредитные взаимоотношения
- Взаимоотношения с бюджетом и вышестоящей организацией

# Финансовый план

- Финансовый план должен быть составлен таким образом, чтобы за счет собственных доходов и поступлений из бюджетов различных уровней было обеспечено покрытие всех расходов.

# Бухгалтерский баланс

- Заключительным документом финансового плана является плановый бухгалтерский баланс на конец планируемого года, который отражает все изменения в активах и пассивах в результате запланированных мероприятий и показывает состояние имущества и финансов предприятий.

# Финансовые планы ж.д.:

- Перспективные
- Годовые (с поквартальной разбивкой)
- Оперативные (месячные, кассовые, платежные календари)

# Перспективное финансовое планирование

- Перспективное финансовое планирование в современных условиях охватывает период времени от одного года до трех лет. Временной интервал носит условный характер, поскольку зависит от экономической стабильности и возможности прогнозирования объёмов финансовых ресурсов и направлений их использования.

# Годовой план

- годовой план движения денежных средств, который представляет собой собственно план финансирования, составляется на год с разбивкой по кварталам. Этот план можно составлять двумя методами:
  - - прямой метод основывается на исчислении притока и оттока денежных средств,.
  - - косвенный метод основывается на последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах предприятия. Исходным элементом этого метода является прибыль.

# *Оперативные планы: платежный календарь и кассовый план.*

- *Платежный календарь (оперативный финансовый план) – предназначен для оперативного руководства финансовой деятельностью предприятия. Составляется на месяц.*
- *Имеет два раздела: расходов и доходных поступлений.*

# *Кассовый план*

план поступления и выплаты наличных денежных средств через кассы подразделений железнодорожного транспорта.

Включает разделы:

- Поступление наличных денежных средств в кассу предприятия (кроме средств, получаемых из банка)
- Расход наличных денежных средств
- Расчет зарплаты и других видов оплаты труда
- Календарь выплаты зарплаты рабочим.



# Этапы планирования

- На первом этапе происходит анализ финансовых показателей за предыдущий период. Для этого используют информацию из основных финансовых отчетов предприятий: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств.

# Этапы планирования

- На третьем этапе происходит уточнение и конкретизация показателей прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов.
- На четвертом этапе осуществляется оперативное финансовое планирование.

# Этапы планирования

- На втором этапе происходит составление основных прогнозных документов, таких как прогноз баланса, отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, которые относятся к перспективным финансовым планам и включаются в структуру научно-обоснованного бизнес-плана предприятия.

# Финансовый контроль

- Завершается процесс финансового планирования практическим внедрением планов и контролем за их выполнением. Назначение финансового контроля заключается в содействии успешной реализации финансовой политики государства, обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства.

# Финансовый контроль

- Результатами финансового контроля является выявление различных факторов экономической жизни (как правило, отрицательных) и количественных показателей, например: самоликвидация предприятий, замедление реализации некоторых видов товаров, сокращение ввоза в республику определенных товаров. Эти факты свидетельствуют о неэффективности установленных форм и методов реализации финансовых отношений (высокие ставки налогов, таможенных пошлин) и сигнализируют о необходимости их изменения.

# Финансовый контроль

- Надо отметить, что на всех этапах финансового планирования, огромное значение имеет использование правдивой и реальной информации о состоянии предприятия, а также его текущей деятельности.

# Реформа отрасли

- **Реформа отрасли**
- 18 мая 2001 года Правительством Российской Федерации была утверждена [Программа структурной реформы на железнодорожном транспорте](#).
- **Цели реформы железнодорожного транспорта, определенные программой**
- Повышение устойчивости работы железнодорожного транспорта, его доступности, безопасности и качества предоставляемых им услуг для обеспечения единого экономического пространства страны и общенационального экономического развития.
- Формирование единой гармоничной транспортной системы страны.
- Снижение совокупных народно-хозяйственных затрат на перевозки грузов железнодорожным транспортом.
- Удовлетворение растущего спроса на услуги железнодорожного транспорта.

# Задачи и принципы реформы

- Разделение функций государственного управления и организации хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте с одновременным выделением из монопольной структуры конкурентных видов деятельности.
- Сохранение единой государственной сетевой производственной инфраструктуры железных дорог и централизованного диспетчерского управления.
- Поэтапное прекращение перекрестного субсидирования между грузовыми и пассажирскими, внутрироссийскими и экспортно-импортными перевозками.
- Совершенствование тарифной политики.
- Дальнейшее развитие конкуренции в сфере перевозок грузов, ремонта подвижного состава, перевозок и обслуживания пассажиров.
- Недопущение слияния предприятий, действующих в потенциально конкурентной среде, с предприятиями естественно-монопольного сектора.
- Обеспечение гарантированного недискриминационного доступа к инфраструктуре федерального железнодорожного транспорта независимых грузовых и пассажирских компаний-операторов и пользователей подвижного состава.
- Выделение из сферы деятельности федеральных железных дорог объектов социально-бытового и другого назначения (кроме специализированных) для снижения непроизводственных издержек.
- Обеспечение финансовой прозрачности всех видов хозяйственной деятельности отрасли, в том числе на основе введения раздельного финансового учета.
- Осуществление мер, обеспечивающих повышение инвестиционной привлекательности системы железнодорожного транспорта.
- Повышение материальной заинтересованности работников железнодорожного транспорта и обеспечение им социальных гарантий.



# Этапы

- I этап (подготовительный)
- 2001 - 2003 гг. Разделение на железнодорожном транспорте функций государственного регулирования и хозяйственного управления, создание ОАО "Российские железные дороги".
- Разработка проектов законодательных и иных нормативных актов для реализации Программы структурной реформы на железнодорожном транспорте.
- II этап  
Оптимизация структуры управления РЖД  
2001 - 2003 гг. Создание ДЗО ОАО "РЖД", осуществляющих открытые для конкуренции виды деятельности:
  - грузовые перевозки,
  - пригородные пассажирские перевозки,
  - сервисные предприятия,
  - телекоммуникации
- НИОКР и проектирование ж/д транспорта.
- Сокращение перекрестного субсидирования пассажирских перевозок.
- Создание условий для повышения уровня конкуренции в сфере грузовых и пассажирских перевозок.
- III этап  
Создание и развитие конкурентного рынка железнодорожных перевозок  
2001 - 2003 гг. Развитие в сфере грузовых перевозок.
  - Переход большей части (60% и более) парка грузовых вагонов в частную собственность.
  - Создание Федеральной пассажирской компании по перевозкам в дальнем следовании.
  - Формирование пригородных пассажирских компаний с участием субъектов Российской Федерации.
  - Продажа акций дочерних обществ ОАО "РЖД" частным собственникам с целью привлечения инвестиций в железнодорожную инфраструктуру