



ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Внутренний контроль операционных и финансовых показателей

Выполнила: Митина Ирина Дмитриевна, группа АиФКИ-1м

**Руководитель: к.э.н., доцент
Егорова Ирина Сергеевна**

Внутренний контроль – процедура посредством которой может быть получена достаточная уверенность в том, что экономический субъект обеспечивает:

эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов

достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности

соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета



финансовых и операционных показателей деятельности компании – финансовый анализ

Выбор определенной группы финансовых и
операционных показателей



Применение методов сравнения (горизонтальный,
вертикальный)

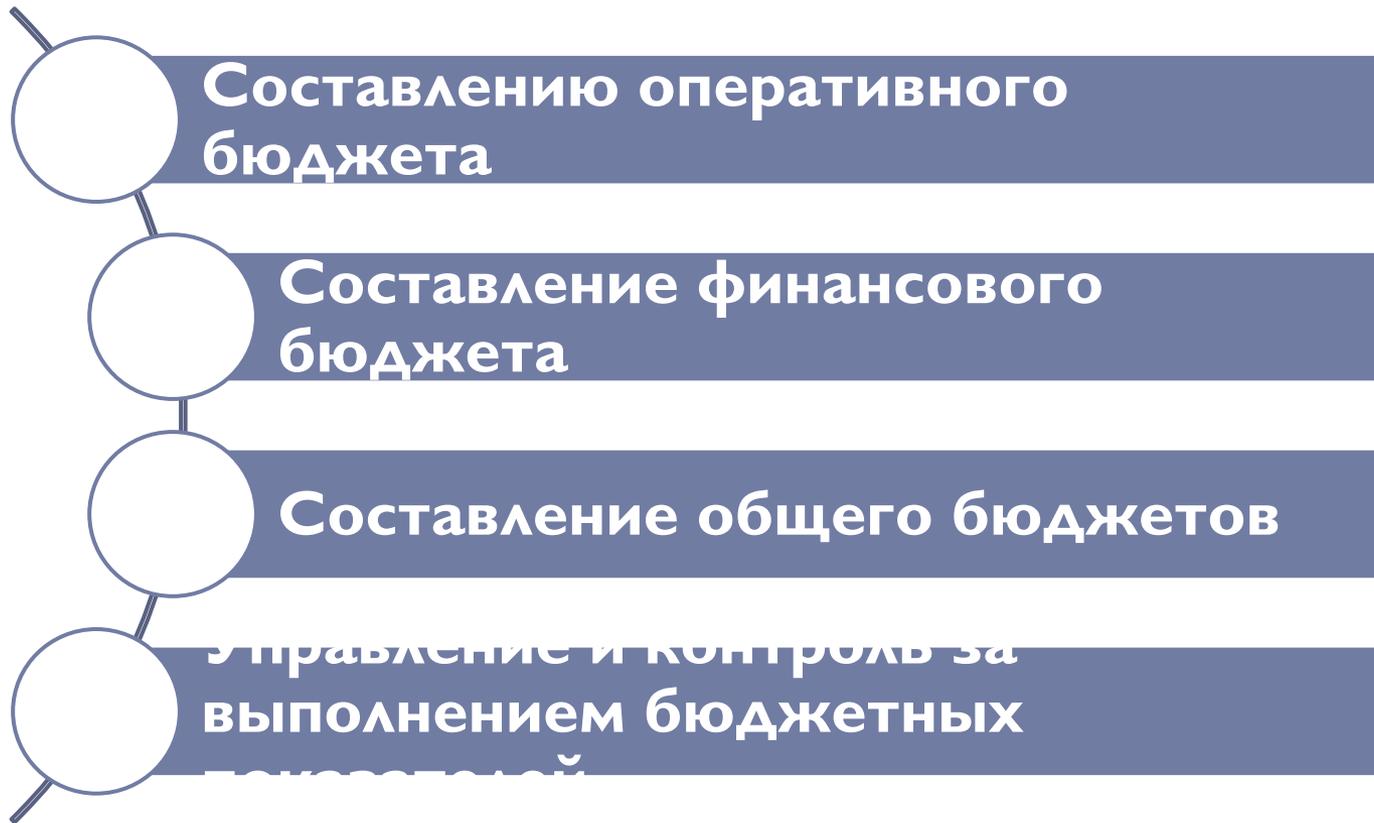


Применение методов факторного анализа
(индексный метод)



Бюджет - расчетная и ограничительная смета доходов и расходов на определенный период

□ Процесс бюджетирования на предприятии



Три основных подхода к составлению бюджетов

- **Подход «снизу вверх»:** бюджет составляется исходя из планов деятельности подразделений и проектов, которые передаются наверх для определения по ним агрегированных результирующих показателей для всего предприятия
 - **Подход «сверху вниз»:** бюджет составляется исходя из целевых показателей, поставленных руководством предприятия. Они определяются на основе экономических прогнозов, а также стратегии предприятия.
 - **Итерационная процедура бюджетирования:** сверху спускаются целевые финансовые показатели, а после формируется "снизу вверх" вся система бюджетов предприятия, включая бюджет доходов и расходов (БДР), бюджет движения денежных средств (БДДС) и баланс
-

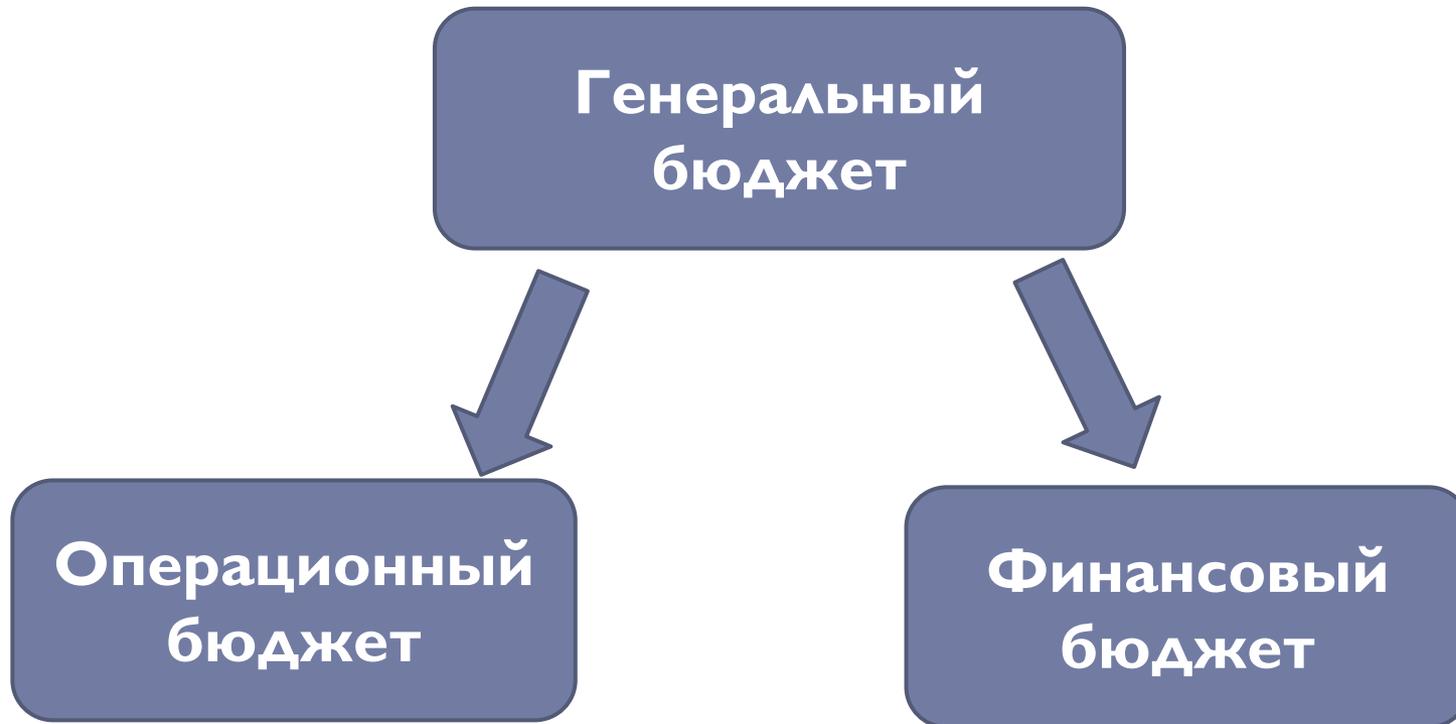


Функции бюджетирования:

- Планирование
- Координирование
- Стимулирование
- Контроль



Система бюджетов в организации



организации*



предприятия*



Операционный бюджет — система бюджетов, характеризующих доходы и расходы по операциям, планируемым на предстоящий период для сегмента или отдельной функции организации

Бюджет продаж

Бюджет производства

Бюджет переходящих запасов

Бюджет потребностей в материалах

Бюджет прямых затрат на оплату труда

Бюджет общепроизводственных расходов

Бюджет цеховой себестоимости

Бюджет коммерческих расходов

Бюджет общехозяйственных расходов

Бюджет управленческих расходов

Составление **бюджета продаж** – отправная точка в системе операционного бюджетирования

Возможности сбыта продукции подвержены следующим:

- Деятельность конкурентов
- Общее положение на национальном и мировом рынках
 - Результативность рекламы
 - Сезонные колебания спроса
- Стабильность поставщиков и покупателей



Оценки, лежащие в основе бюджета продаж

Статистический прогноз на основе математического анализа общеэкономических условий, конъюнктуры рынка, кривых роста производства

Экспертная оценка, полученная путем сбора мнений персонала отдела сбыта



Исходные данные для составления бюджета продаж (Нормативы расходов основных материалов и рабочего времени на 1 изделие)

	Диван	Кресло	Кровать
Сборочные конструкции и детали (комплект)	6	4	3
Цена 1 комплекта	400	300	200
Обивочная ткань, м	15	11	6
Цена за 1 метр	100	100	100
Труд производственных рабочих, ч	16	12	8
Оплата труда за 1 час, д. е.	30	30	20
Транспортно заготовительные расходы, %	10	10	10



Информация для составления бюджета продаж

Готовая продукция	Диван	Кресло	Кровать
Объем продаж в отчетном 2000 г.	2 000	1 500	1 000
Планируемый среднегодовой темп роста, %	для всех изделий 110		
Продажная цена единицы продукции в 2000 г., д. е.	8 000	7 000	6 000
Прогнозируемый темп роста инфляции	12 % в среднем за год		



Укрупненный расчет бюджета продаж на
200X год, составленный по данным
условного примера

Наименование изделий	Объем продаж, ед.		Цена продукции. (д.е.)		Выручка (тыс. д.е.)	
	2000 г.	200X г.	2000 г.	200X г.	2000 г.	200X г.
Диваны	2 000	2 200	8 000	8 536	16 000	18 780
Кресла	1 500	1 650	7 000	7 473	10 500	12 330
Кровати	1 000	1 100	6 000	6 402	6 000	7 045
Итого					32 500	38 155



Финансовый бюджет служит для консолидации всех текущих (операционных) бюджетов предприятия

Бюджет движения денежных средств

Инвестиционный бюджет

Прогнозный баланс



Бюджет движения денежных средств

№ п.п.	Наименование статьи	Период		
		план	факт	отклонение
1	2	3	4	5
1.	Денежные средства на начало периода			
2.	Операционная деятельность			
2.1.	Поступление, в т.ч.			
2.1.1.				
2.1.N.				
2.2.	Выбытие, в т.ч.			
2.2.1.				
2.2.N.				
2.3.	Сальдо по операционной деятельности			
3.	Инвестиционная деятельность			
3.1.	Поступление, в т.ч.			
3.1.1.				
3.1.N.				
3.2.	Выбытие, в т.ч.			
3.2.1.				
3.2.N.				
3.3.	Сальдо по инвестиционной деятельности			
4.	Финансовая деятельность			
4.1.	Поступление, в т.ч.			
4.1.1.				
4.1.N.				
4.2.	Выбытие, в т.ч.			
4.2.1.				
4.2.N.				
	Сальдо по финансовой деятельности			

Спасибо за внимание!

