



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



Рощин Антон Владимирович

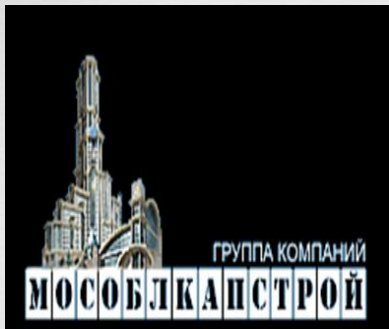
Москва 2015 г.



# Актуальность темы исследования

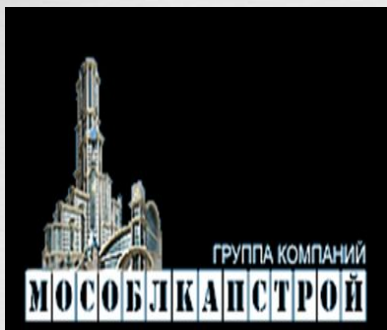


- **Актуальность темы исследования:** заключается в том, что финансовое планирование и бюджетирование является одним из важнейших составных элементов управления финансами предприятия в современных условиях. Подготовленная в финансовом отделе информация часто не может быть оперативно сопоставлена с фактическими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

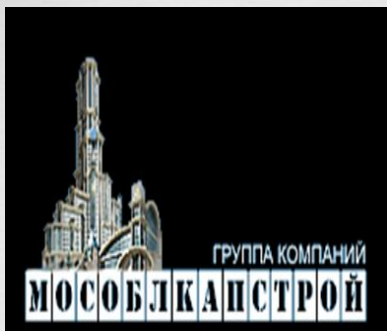
- Цель исследования: анализ практики финансового планирования на предприятии ОАО "Мособлкапстрой-СК" и определении направлений совершенствования системы бюджетного управления
- Объект исследования: строительная компания ОАО "Мособлкапстрой-СК".
- Предмет исследования: является экономические отношения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

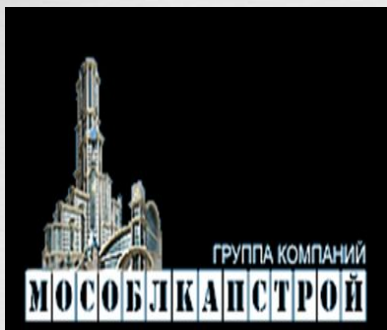


# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



**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

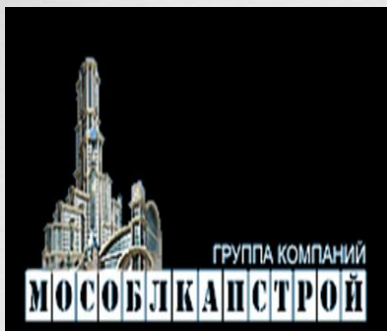


# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



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

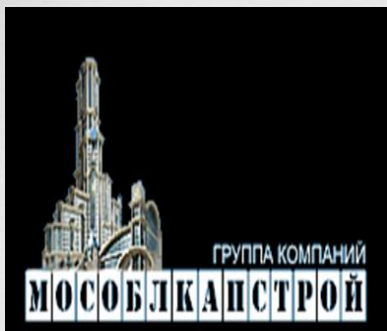
Состав	На 31.12.2012		На 31.12.2013		На 31.12.2014		Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, %	
	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	к итогу, %	тыс. руб.	п.п.
Собственный капитал	214	0,7	1610	4,3	2529	4,2	2315	3,5
Заемный капитал	28670	99,3	35797	95,7	57817	95,8	29147	-3,5
Итого пассивы	28884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

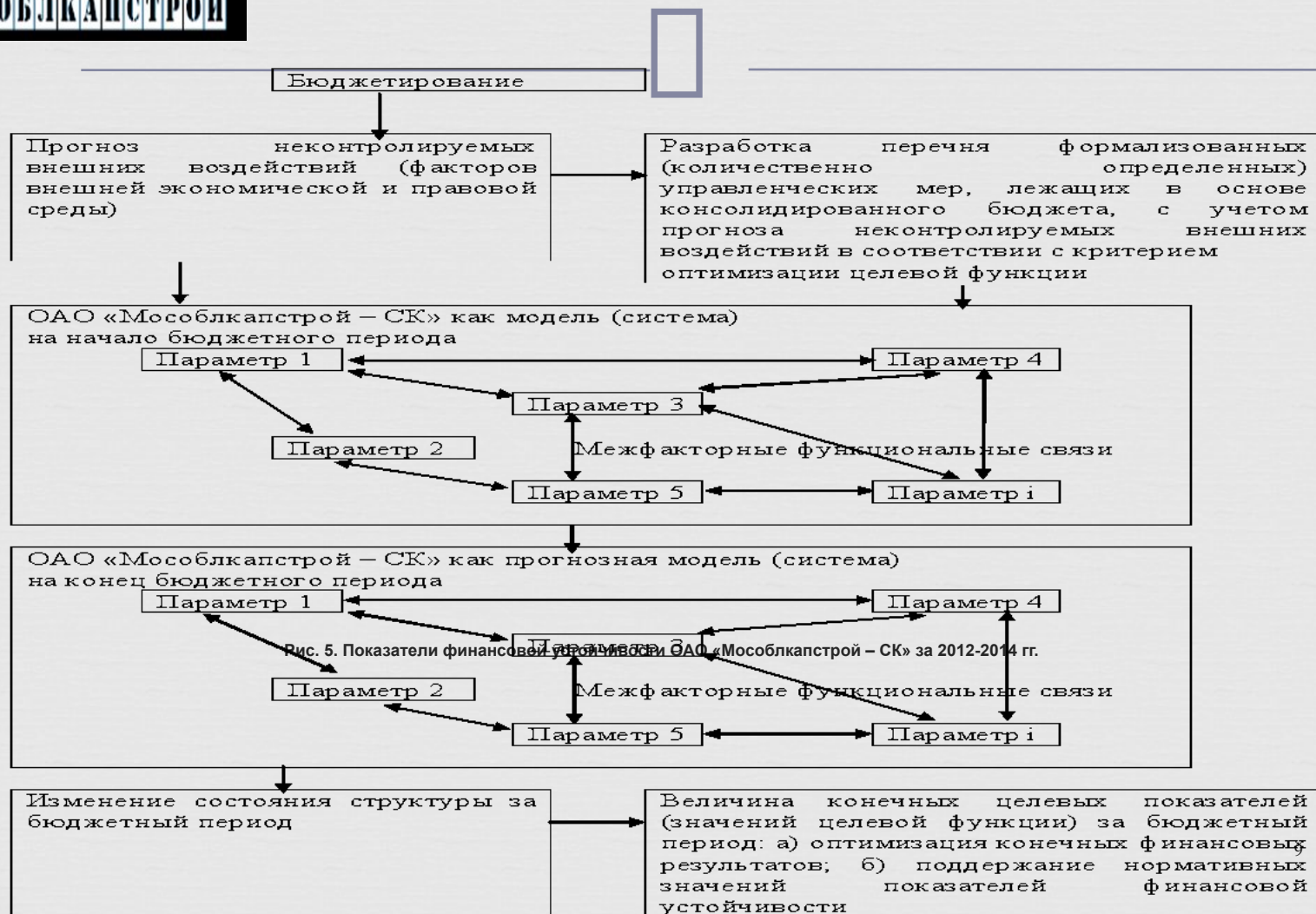
**Таблица 5. Показатели финансовой устойчивости ОАО «Мособлкапстрой – СК» за 2012-2014 гг.**

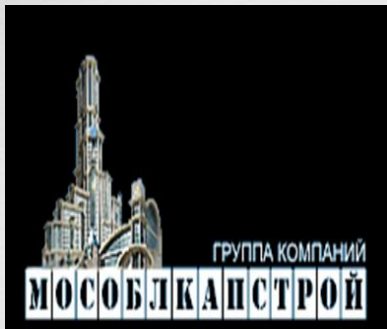
Показатели	Оптимальное значение	На 31.12.2012	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Темп роста 31.12.2014 г. к 31.12.12, %
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3 (нижняя граница 0,1)	-0,02	0,02	0,003	0,023
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	0,6-0,8 (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	3,968
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	
<b>Доходная часть (основная деятельность) итово:</b>	<b>302564768</b>	<b>295674113</b>	<b>-6890655</b>
<b>1. Поступления денежных средств от основной (операционной) деятельности</b>	<b>284512 463</b>	<b>274140 546</b>	<b>-10 371 917</b>
<b>2. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>18052305</b>	<b>17684604</b>	<b>-367 701</b>
<b>Расходная часть (основная деятельность) итово:</b>	<b>225 905 663</b>	<b>232 764 890</b>	<b>6 859 227</b>
<b>1. Расходы на продажу</b>	<b>43526024</b>	<b>44177545</b>	<b>651 521</b>
<b>2. Расходы на производство</b>	<b>144803459</b>	<b>146559363</b>	<b>1 755 904</b>
<b>2.1. Основное сырье</b>	<b>95689654</b>	<b>96356254</b>	<b>666 600</b>
<b>2.2. Дополнительные материалы</b>	<b>14523658</b>	<b>13 652 365</b>	<b>-871 293</b>
<b>2.3. ТЗР по снабжению</b>	<b>10236521</b>	<b>9 536 214</b>	<b>-700 307</b>
<b>2.4. Инструменты</b>	<b>2 536 521</b>	<b>3 563 214</b>	<b>1 026 693</b>
<b>2.5. Спецодежда</b>	<b>1 236 021</b>	<b>956 321</b>	<b>-279 700</b>
<b>2.6. Топливо и энергия на технологические цели</b>	<b>215 632</b>	<b>129 010</b>	<b>106 622</b>
<b>2.7. Заработная плата производственных рабочих</b>	<b>20365452</b>	<b>22365985</b>	<b>2 000 533</b>
<b>3. Условно постоянные затраты</b>	<b>26003022</b>	<b>27609952</b>	<b>1 606 930</b>
<b>3.1. Общепроизводственные расходы</b>	<b>13385301</b>	<b>12402544</b>	<b>-982 757</b>
<b>3.2. Общехозяйственные расходы</b>	<b>12617721</b>	<b>15207408</b>	<b>2 589 687</b>
<b>4. Налоги и сборы</b>	<b>11573158</b>	<b>14418030</b>	<b>2 844 872</b>



# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

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

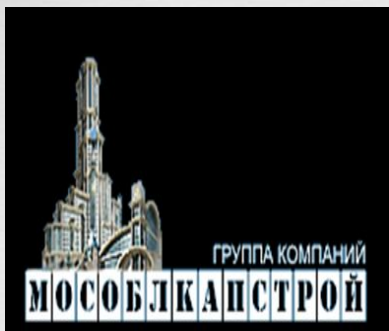
Показатели рентабельности	Методика расчета	Отчетные показатели	Плановые показатели	Темп роста
<b>Общая рентабельность</b>	доход от продаж/выручка	26,00%	47,00%	+21%
<b>Рентабельность запасов</b>	доход от продаж/материальные запасы	6,00%	12,00%	+200%
<b>Рентабельность производства</b>	доход от продаж/себестоимость	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 <sup>12</sup>
	Затраты на оплату труда на данную работу (руб./год)	112500
Всего	Прямые расходы, руб.	112500



# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Таблица 9. Расчет бюджетной почасовой ставки аренды

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



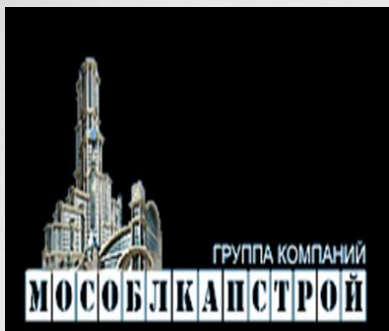
# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



**Таблица 10. Расчет затрат материалов на удаленный контроль**

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

14

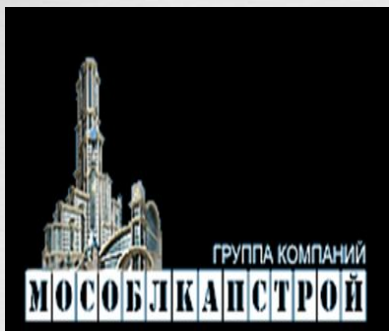


# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ



**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!