



Специальность 051103 - Фармация

Дисциплина: Управление и экономика фармации

ТЕМА 2

**МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И
ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ОСНОВНЫХ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

К.фарм.н., профессор Шопабаева А.Р.

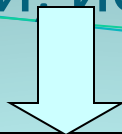
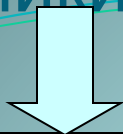
Алматы - 2016

План лекции:

1. Анализ торгово – финансовой деятельности
2. Общая характеристика экономических показателей деятельности аптечных организаций
3. Методология планирования.
4. Бюджетирование.



Источники информации, используемые в АХД



Учетные

показатели,
отражаемые в
документах учета:

- внутрихозяйственной;
- бухгалтерского;
- финансового;
- налогового;
- статистического.

Внеучетные

- законодательные и нормативные акты;
- постановления местных органов власти;
- решения арбитражных и судебных органов;
- техническая и технологическая документация;
- выводы аудиторских проверок и др.

Плановые

все виды планов:

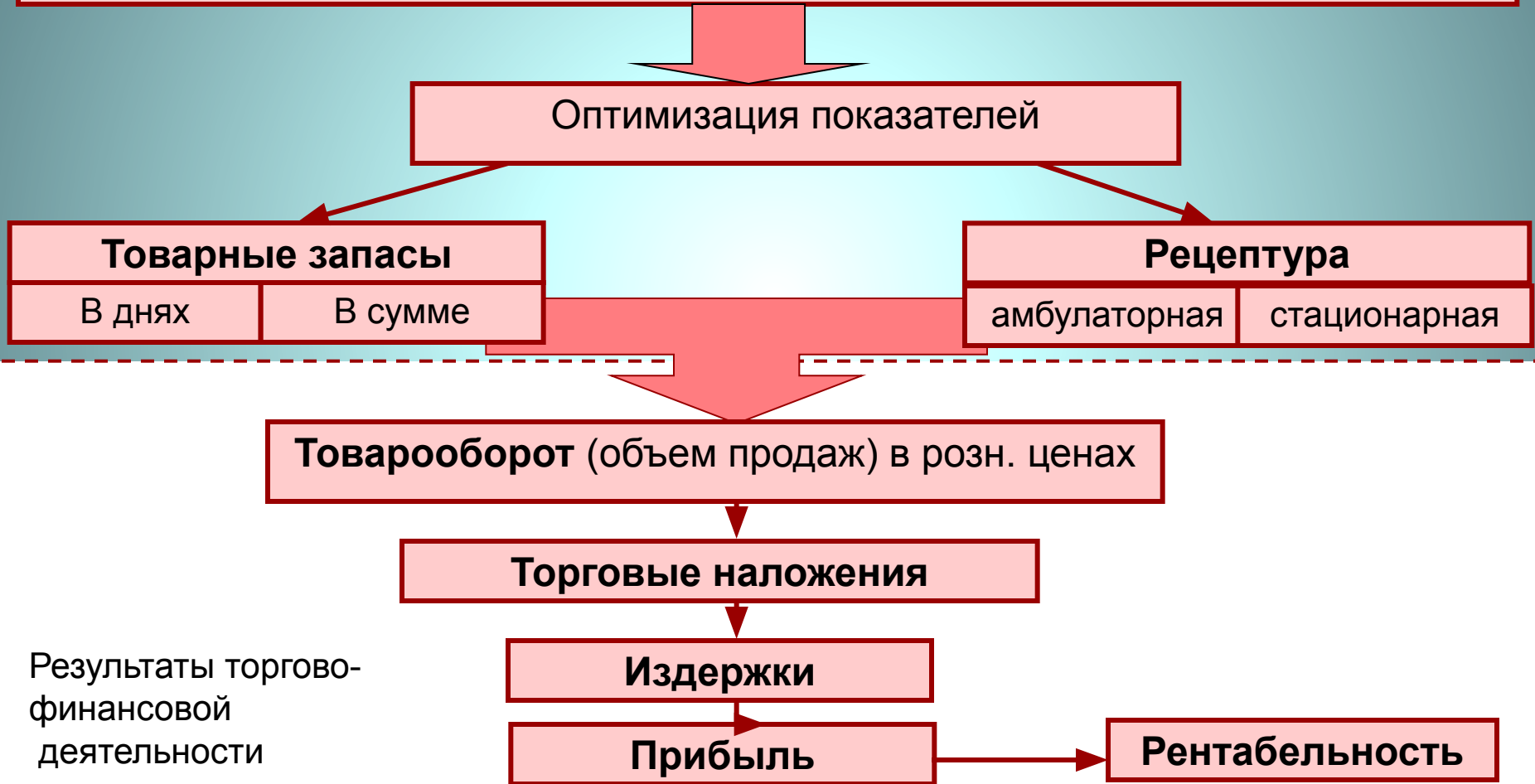
- бизнес – планы;
- перспективные и текущие;
- оперативные планы развития и др.

Требования к информационному обеспечению АХД

Аналитичность	соответствие требованиям АХД (по избранным направлениям деятельности и необходимой детализацией информации)
Объективность	информация должна объективно отражать экономические явления и исследуемые объекты
Единство	информация из учетных, внеучетных и плановых источников по единым требованиям и содержанию
Оперативность	оперативное поступление информации
Рациональность	минимальность затрат на сбор, хранение и использование информационных материалов

Общая характеристика экономических показателей деятельности аптечных учреждений

Основная задача аптеки: обеспечение населения квалифицированной, полноценной и своевременной фармацевтической помощью



Основной принцип – сбалансированность показателей

Методология планирования



План – это инструмент достижения поставленной цели субъектом предпринимательства, созданный на основе прогноза среды хозяйствования и распланированный по исполнителям, времени и средствам

Планирование – это процесс экономического обоснования рационального развития субъекта хозяйствования для достижения целей



Планирование представляет собой процесс формирования целей, определения приоритетов, средств и методов их достижения

Принципы планирования

А. Файоль сформулировал следующие принципы:

- необходимость;
- единство;
- **непрерывность;**
- **гибкость;**
- **точность**

Р.Л. Акофф предложил дополнительно следующие принципы:

- участие;
- **холизм: координация и интеграция**

Общеэкономические принципы

- Непротиворечивость
- Пропорциональность
- **Системность**
- Комплексность
- Оптимальность
- **Эффективность**
- Научность
- Равнонапряженность
- Конкретность
- **Объективность**
- Динамичность
- Риск
- Приоритетность
- **Сбалансированность**
- Занятость
- Директивность

Методы планирования

- Балансовые методы
- Нормативные методы
- Экономико-математические методы
- Расчетно-аналитические методы
- Программно-целевой метод

Место планирования в структуре управления

Функции управления:

планирование

организация

мотивация

контроль

Связь планирования с другими функциями управления



Этапы планирования:

- Определение состояния объекта (предприятия, организации) и внешней среды (сильных и слабых сторон в ней).
- Постановка и выбор целей и направлений развития.
- Определение и выбор способов достижения поставленных целей или направлений.

Виды планирования:

- По методам обоснования:

- Рыночное;
- Индикативное;
- Административное.

- По стадиям разработки:

- Предварительное;
- Окончательное.

По времени действия выделяются

следующие виды планов:

- Краткосрочные
- Среднесрочные
- Долгосрочные
- Текущие
- Годовые
- Перспективные

По типам целей планы бывают:

Оперативные;
Тактические;
Стратегические;
Нормативные.

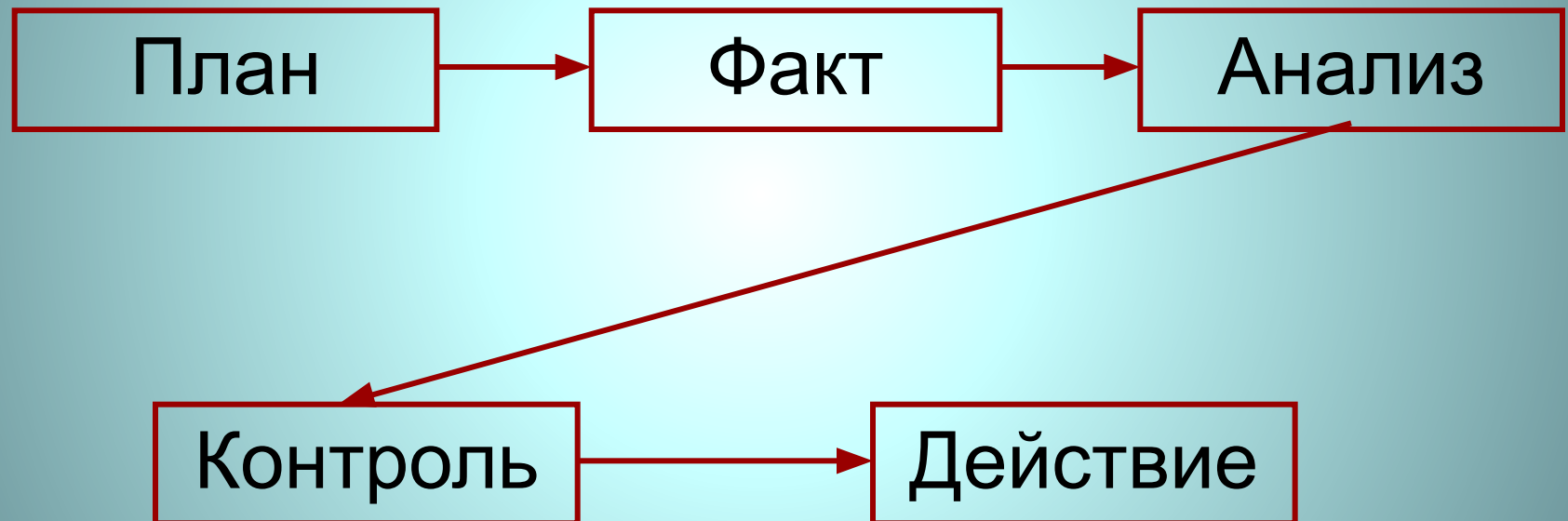
Понятие бюджетов. Цели и задачи бюджетирования

- **Бюджет** (англ. budget – буквально переводится «сумка») – это план деятельности предприятия или подразделения в количественном выражении;
- **Бюджет** – это финансовый план на конкретный период, согласованный с производственной деятельностью предприятия;
- **Бюджет** – это смета денежных расходов и доходов предприятия на определенный период (год, квартал, месяц).

Бюджетирование -

- это технология управления доходами и расходами предприятия с целью повышения эффективности использования имеющихся в распоряжении отдельных структурных подразделений ресурсов и активов

Логическая модель бюджетирования



Требования к составлению системы бюджетов на предприятии:

1. Разработка бюджетов всеми подразделениями предприятия;
2. Обеспечение единого порядка подготовки, анализа и утверждения бюджетов;
3. Координация деятельности подразделений предприятия в процессе разработки бюджетов;
4. Структурированность бюджетов;
5. Обоснованность показателей бюджетов;
6. Открытость бюджетов к изменениям;
7. Участие в процессе бюджетирования менеджеров всех подразделений, которые отвечают за выполнение бюджетов.

Цели системы

бюджетирования:

- Разработка концепции ведения бизнеса:
- *Планирование финансово-хозяйственной деятельности на определенный период;*
- *Оптимизация затрат и прибыли предприятия;*
- *Координация – согласование деятельности различных подразделений.*
- Коммуникация – доведение планов до исполнителей;
- Мотивация деятельности;
- Контроль и оценка эффективности работы;
- Выявление потребностей в ресурсах и оптимизация финансовых потоков.

Этапы составления системы

бюджетов:

1. Разработка политики составления бюджетов.
2. Выявление факторов, ограничивающих выпуск
3. Подготовка программы сбыта.
4. Разработка смет различных подразделений.
5. Координация и анализ бюджетов подразделений.
6. Анализ, оптимизация и принятие системы бюджетов.

Принципы системы бюджетирования.

- Единство бюджетной системы;
- Разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;
- Самостоятельность бюджетов;
- Сбалансированность;
- Полнота доходов и расходов;
- Бездефицитность бюджетов;
- Эффективность и экономичность использования бюджетных средств;
- Достоверность бюджетов.

СИСТЕМА БЮДЖЕТОВ

Операционный
бюджет

Инвестиционный
бюджет

Бюджет продаж

Бюджет производства

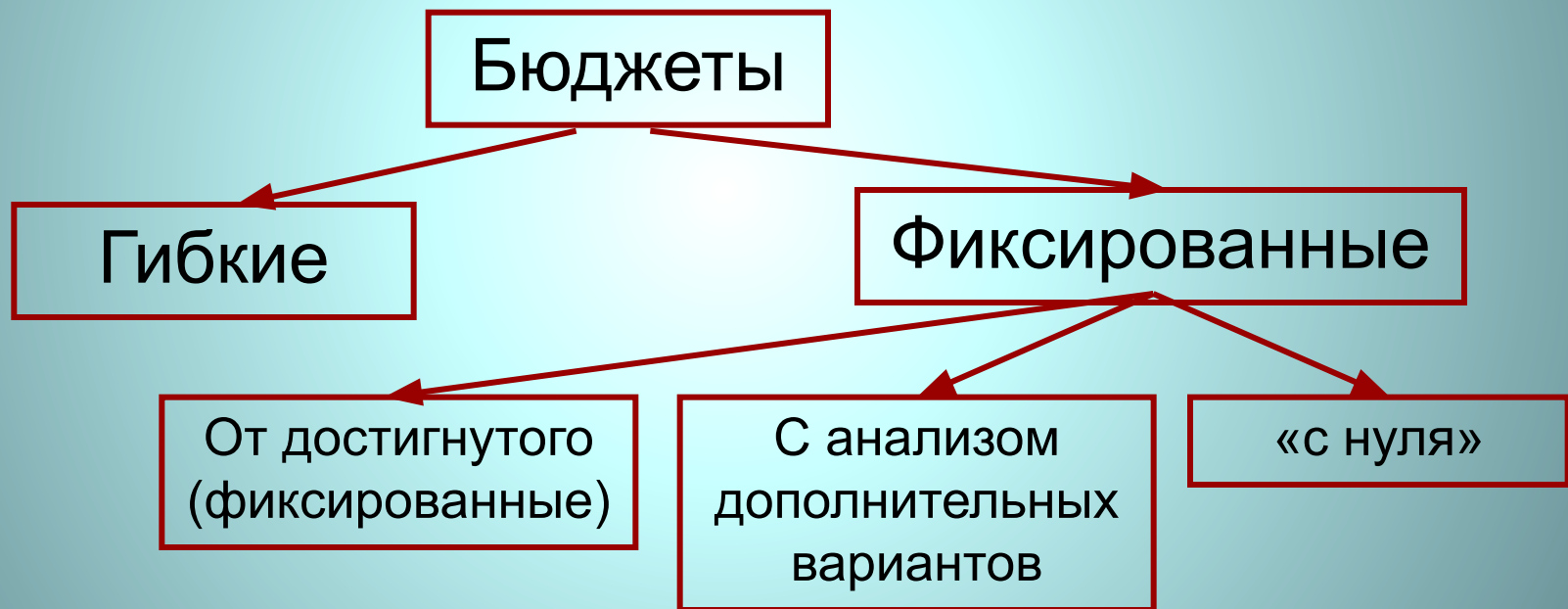
Бюджет налогов

Бюджет движения
денежных средств
(с НДС)

Система бюджетов ООО «Фактор-друк»

Классификация бюджетов:

1. По подходу к разработке бюджетов:



Классификация бюджетов

2. По принципу построения

- Построенные по принципу "снизу вверх";
- Построенные по принципу "сверху вниз".

3. По способу учета влияния статистических факторов на деятельность предприятия

- Статичные бюджеты;
- Динамичные бюджеты;
- Гибкие бюджеты.

4. По содержанию показателей

- Бюджеты затрат
- Бюджеты доходов
- Бюджеты прибыли

Классификация бюджетов

5. По степени охвата

- Функциональные бюджеты
- Комплексные бюджеты

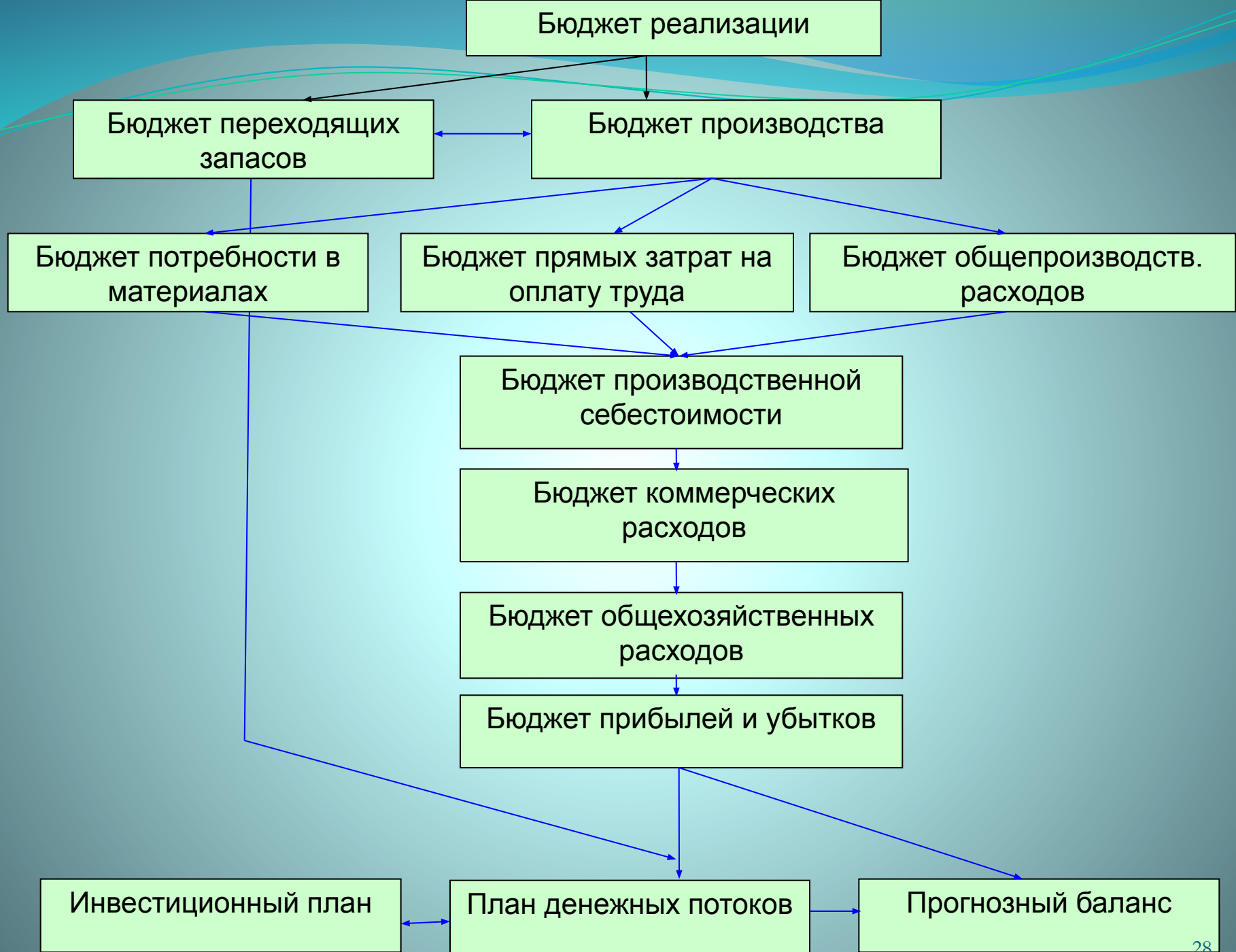
6. По объектам бюджетирования

- Группа компаний
- Компания
- Бизнес-процессам
- Подразделения
- Текущие проекты
- Капитальные проекты

Классификация бюджетов

7. По содержанию (целевому назначению):

- Основной бюджет;
- Текущие (операционные) бюджеты:
 - Бюджет продаж;
 - Бюджет производства;
 - Бюджет производственных запасов;
 - Бюджет прямых затрат на оплату труда;
 - Бюджет общепроизводственных затрат;
 - Бюджет производственной себестоимости;
 - Бюджет коммерческих расходов;
 - Бюджет прибылей и убытков.
- Финансовый бюджет
 - Бюджет инвестиций (капиталовложений);
 - План денежных потоков (кассовый бюджет);
 - Прогнозный баланс.



Отделы, отвечающие за подготовку бюджетов

Производственный отдел	Отдел снабжения	Отдел труда и зарплаты	Планово-экономический отдел	Финансовый отдел
<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет производства •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов •Бюджет общепроизводственных накладных расходов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет прямых затрат на оплату труда 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет производства •Бюджет прямых затрат на оплату труда •Бюджет прямых затрат на материалы •Бюджет переходящих запасов •Бюджет общепроизводственных накладных расходов •Бюджет доходов и расходов 	<ul style="list-style-type: none"> •Бюджет доходов и расходов •Бюджет движения денежных средств •Прогнозный баланс •Инвестиционный бюджет

Методы бюджетирования:

- **Метод наращивания** предполагает расчет показателей бюджета на основании отчетных показателей

- **Приоритетный метод** – базируется на данных предыдущего бюджетного периода, но предусматривает обоснование приоритетных направлений относительного сокращения или увеличения бюджетных сумм (например, уменьшение прямых материальных затрат на 5%).

- **Метод бюджетирования с нулевой точки (ZBB-метод)** – обоснование большинства показателей бюджета предполагает проведение полного, досконального анализа хозяйственной деятельности предприятия и нормативов использования ресурсов без учета прошлых бюджетных периодов.

Методы бюджетирования

- **Технология вариантности** – предполагает подготовку и анализ нескольких вариантов планов бюджета предприятия на следующий период.
- **Итерационное планирование** – это многократное согласование плана бюджета на различных уровнях ответственности.
- **Метод «скользящего» бюджетирования** предполагает возможность перепланирования в случае резкого изменения ситуации с учетом достигнутых результатов с временным лагом один месяц.

Бюджет (оперативный) содержит разделы

Реализация – оплата

Долги

График закупок

График платежей

Издержки и выплаты по ним

Бюджет денежных средств

Результаты внедрения системы бюджетирования

1. Улучшение финансовых результатов на основе:
 - управления доходами и затратами,
 - рационального распределения и использования ресурсов,
 - оптимизации затрат,
 - внедрения оперативного контроля за постоянными и переменными затратами.
2. Улучшение платежеспособности предприятия на основе эффективного управления денежными потоками
3. Повышение качества и оперативности принятия управленческих решений
4. Согласование, координация деятельности отдельных подразделений (филиалов, отделений и др.) и отделов предприятия, а также отдельных направлений деятельности (бизнес-процессов) предприятия в процессе достижения поставленных целей
5. Улучшение процессов коммуникаций на предприятии
6. Возможность стимулирования персонала

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Багирова В.Л. Управление и экономика фармации. – Москва: Медицина, 2004. – 716 с.
2. Абдуллин К.А. Экономика фармации. Учебное пособие. – Алматы, 2006. – 195 с.
3. Пелих А.С. Бизнес-план, или как организовать собственный бизнес. – Москва: ОСЬ-89, 1997. – 96 с.

Дополнительная:

1. Криков В.П., Прокопишин В.И. Организация и экономика фармации. – Москва: Медицина, 1999. – 624 с.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ

ВЕСЬ МИР В РУКАХ МЕНЕДЖЕРА !

