

Частное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Институт социальных и гуманитарных знаний»

ЧОУ ВПО «ИСГЗ»

Факультет очного и заочного обучения

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Кафедра экономических дисциплин

Выпускная квалификационная работа

на тему:

**«Финансовое планирование и управление системой бюджетов
предприятия»**

Студента 5 курса, гр._____, Калеловой З.А.

Научный руководитель

Д.т.н., профессор _____Макаров П.И.

Рекомендована к защите «_____» _____2016г.

Заведующий кафедрой

Д.т.н., профессор _____Макаров П.И.

Допущена к защите «_____» _____2016г.

Казань, 2016

Таблица 2.1 - Штатное расписание ООО «Спецтехсервис»

Должность	Количество человек	З/плата, тыс. руб.	ФОТ, тыс. руб.
Генеральный директор	1	65000	780000
Руководитель финансового отдела	1	50000	600000
Главный бухгалтер	1	45000	540000
Руководитель отдела продаж и сбыта	1	43000	516000
Инженер	1	40000	480000
Проектировщики	7	35000	245000
Менеджеры отдела продаж и сбыта	6	30000	2160000
Финансовый менеджер	1	30000	360000
Монтажники	6	25000	1800000
Вспомогательный персонал	5	19000	1140000
Итого	30	382000	8621000

Таблица 2.2 - Среднесписочная численность и ее структура работников предприятия

№ п/п	Категория работников	2014 г.		2015 г.		Отклонение в	
		Численность, чел.	%	Численность, чел.	%	единицах	в%
1.	Служащие итого, в т.ч.	9	32,14	13	43,33	4	11,19
1.1.	АУП	3	10,71	3	10,00	0	-0,71
1.2.	ИТР	6	21,43	10	33,33	4	11,90
2.	Персонал итого, в т.ч.	12	42,86	10	33,33	-2	-9,52
2.1.	– менеджеры	6	21,43	6	20,00	0	-1,43
2.2.	– монтажники	6	21,43	6	20,00	0	-1,43
2.3.	-МОП	4	14,29	5	16,67	1	2,38
3.	Среднесписочная численность	28	100,0	30	100,0	1	7,1

Таблица 2.3 - Баланс рабочего времени одного рабочего ООО «Спецтехсервис» в днях

№ п/п	Фонд времени	2014 год	2015 год	Отклонение в днях	Отклонение в%
1.	Календарный фонд рабочего времени	365	365	-	-
2.	Количество выходных и праздничных дней	117	118	1	100,8
3.	Номинальный фонд рабочего времени	248	247	-1	99,6
4.	Неявки на работу, в т.ч:	71	74	3	104,2
4.1.	-очередные и дополнительные отпуска	28	28	-	-
4.2.	-отпуска по родам	-	-	-	-
4.3.	-по болезни	21	25	4	119,0
4.4.	-по уходу за ребенком	14	13	-1	92,8
4.5.	-разрешенные законом	5	4	-1	80,0
4.6.	-прогулы	3	4	1	133,3
5.	Полезный фонд рабочего времени	177	173	-4	97,7

Таблица 2. 4 - Расчет фонда оплаты труда в ООО «Спецтехсервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 год	2015 год	Отклонение в тыс. руб.	Отклонение в%
2.	Администрация, в т.ч.	Тыс. руб.	576,0	679,7	103,7	118,0
2.1.	АУП	Тыс. руб.	254,0	312,5	58,5	123,0
2.2.	ИТР	Тыс. руб.	322,0	367,2	45,2	114,0
3.	Торговый персонал, в т.ч.	Тыс. руб.	7500	9620,6	2120,6	128,0
	Итого ФОТ по всем категориям:	Тыс. руб.	8652	10980	2328	126,0

Таблица 2.5 - Темп роста средней заработной платы и темп роста производительности труда одного работника ООО «Спецтехсервис»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 г.	2015 г.	Откл. в тыс. руб.	Откл. в%
1.	Объем выручки от продаж	Тыс. руб.	11200	15600	4400	139,29
2.	Численность работников	Чел.	28	30	2	107,14
3.	Годовая производительность труда 1-го работника	Тыс. руб.	400	520	120	130,00
4.	Фонд оплаты труда	Тыс. руб.	8652	10980	2328	126,91

5.	Среднегодовая заработная плата 1 работника	Тыс. руб.	309	366	57	118,45
----	--	-----------	-----	-----	----	--------

Таблица 2.6 - Показатели динамики изменения объема реализации продукции, работ, услуг ООО «Спецтехсервис»

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1.	Объем реализации продукции, работ, услуг	Тыс. руб.	7856,3	11200	15600
2.	Прирост базисный	Тыс. руб.	-	3343,7	4400
3.	Прирост цепной	Тыс. руб.	-	3343,7	4400
4.	Темп роста базисный	%	-	14,25%	13,92%
5.	Темп роста цепной	%	-	14,25%	28,17

Таблица 2.7 - Анализ ассортимента услуг ООО «Спецтехсервис»

Наименование услуги	Объем реализации, тыс. руб.		Изменения	
	2014 г.	2015 г.	+/-	%
Проектирование	3656,8	5200	1543,2	142,20
Монтаж	2830,9	3500	669,1	123,64
Сервисное обслуживание систем кондиционирования	1796,2	1980	183,8	110,23
Сервисное обслуживание систем вентиляции	759,1	2194,1	1435	289,04
Сервисное обслуживание систем отопления	999,8	1230,4	230,6	123,06
Сервисное обслуживание систем центрального пылеудаления	1157,2	1495,5	338,3	129,23
Итого:	11200	15600	4400	139,29

Таблица 2.8 - Расчет динамики и объема валовой продукции компании

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 г.	2015 г.	Отклонение в тыс. руб.	Отклонение в%
1.	Объем реализации	Тыс. руб.	11200	15600	4400	139,29
2.	НЗП на начало года	Тыс. руб.	-	-	-	-

3.	НЗП на конец года	Тыс. руб.	-	-	-	-
4.	ГП на складе на начало года	Тыс. руб.	502,3	742,9	240,6	147,90
5.	ГП на складе на конец года	Тыс. руб.	742,9	1449,6	706,7	195,13
6.	РПБ на начало года	Тыс. руб.	-	-	-	-
7.	РПБ на конец года	Тыс. руб.	-	-	-	-
8.	Объем валовой продукции	Тыс. руб.	10959,4	14893,3	3933,9	135,90

Таблица 2.9 - Абсолютные показатели ликвидности баланса

Условия ликвидности баланса	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.
$S \geq R_p$	1201,2 $\geq$ 998,4 верно	1190,7 $\geq$ 1010,8 верно
$R_a \geq K_t$	55,4 $\leq$ 1106,5 неверно	96,7 $\leq$ 1109,7 неверно
$Z \geq K_d$	882,2 $\geq$ 0 верно	862,8 $\geq$ 0 верно
$F < E_c$	3856,6 $\leq$ 3890,5 верно	4037,2 $\leq$ 4066,9 верно

Таблица 2.10 - Относительные показатели платежеспособности ООО «Спецтехсервис»

Статьи баланса	Нормативное значение	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.	Откл. (+, -) 2015 г. от 2014 г.
Общий показатель платежеспособности	1	1,20	1,03	-0,17
Коэффициент абсолютной ликвидности	$>0,2$	0,54	0,33	-0,21
Коэффициент критической (срочной) ликвидности	0,7–1,0	1,02	0,95	-0,07
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	1,2–2,5	1,37	1,20	-0,17

Таблица 2.12 - Бюджет продаж ООО «Спецтехсервис» на 2016 год и график поступления денег

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год
Ожидаемый объем выручки, тыс. руб.	5976,5	5045	5325	5953,5	22300
Дебиторская задолженность на начало года	29,85	-	-	-	29,85
Приток денег от продаж 1 кв.	4183,5	1793	-	-	5976,5
Приток денег от продаж 2 кв.	-	3531,5	1513,5	-	5045
Приток денег от продаж 3 кв.	-	-	3727,5	1597,5	5325
Приток денег от продаж 4 кв.	-	-	-	4167,5	4167,5
Итого поступлений денег	4213,2	5324,5	5241	5765	20543,7

Таблица 2.13 - Бюджет производства ООО «Спецтехсервис» на 2016 год

Показатели	Квартал				За год
	1	2	3	4	
Ожидаемый объем продаж (шт.)	4201	3504	3978	4015	15698
Запасы на конец квартала (шт.)	700,8	795,6	803	840,2	3139,6
Требуемый объем продукции (шт.)	4901,8	4299,6	4781	4855,2	18837,6
Минус запасы на начало периода (шт.)	840,2	700,8	795,6	803	3139,6
Объем производства продукции (шт.)	4061,6	3598,8	3985,4	4052,2	15698

Таблица 2.14 - Бюджет затрат ООО «Спецтехсервис» на 2016 год

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год
Объем производства (шт.)	4201	3504	3978	4015	15698
Затраты переменные, тыс. руб.	2016	1987	1899	3011	8909
Постоянные затраты, тыс. руб.	1590	1223	1559	1987	6359
Итого себестоимости, тыс. руб.	3602	3210	3458	4998	15268

Таблица 2.15 - Плановый отчет о финансовых результатах ООО «Спецтехсервис» на 2016 год (без дополнительного финансирования)

Показатели	2016 год
------------	----------

Выручка от реализации, тыс. руб.	22300
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	15268
Административные и управленческие расходы, тыс. руб.	5516
Прибыль до уплаты налогов и процентов, тыс. руб.	1516
Проценты к выплате, тыс. руб.	0
Налог на прибыль, тыс. руб.	304
Чистая прибыль, тыс. руб.	1212

Таблица 2.16 - Бюджет денежных средств ООО «Спецтехсервис» на 2016 год
(без дополнительного финансирования)

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год
Денежные средства на начало периода, тыс. руб.	1024	1559,2	-1726,8	-5260,8	13128
Поступление денежных средств от потребителей, тыс. руб.	4213,2	5324,5	5241	5765	20543,7
Расходование денежных средств, тыс. руб.					
Переменные расходы, тыс. руб.	2016	1987	1899	3011	8909
Постоянные расходы, тыс. руб.	1590	1223	1559	1987	6359
Налог на прибыль. Тыс. руб. (20%)	76	76	76	76	304
Всего денежных выплат, тыс. руб.	3678	8610,5	8775	10839	31902,5
Избыток (дефицит) денежных средств, тыс. руб.	1559,2	-1726,8	-5260,8	-10334,8	1769,2

Таблица 3.17 - Плановый отчет о прибыли ООО «Спецтехсервис» за 2016 год,
составленный специалистами

Показатели	2016 год
Выручка от реализации, тыс. руб.	26169,7
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	15174
Административные и управленческие расходы, тыс. руб.	7102
Прибыль до уплаты налогов и процентов, тыс. руб.	3894
Налог на прибыль, тыс. руб.	779
Чистая прибыль, тыс. руб.	3115

Таблица 3.18 - Общая сумма затрат на обучение сотрудников ООО «Спецтехсервис»

Наименование мероприятия	Число сотрудников, которым необходимо обучение, чел.	Средняя стоимость в расчете на 1 человека, руб.	Общая стоимость обучения, руб.
Тренинги			
нетехническое обучение	6	5000	30000
техническое обучение	6	8000	48000
отраслевое обучение	1	10000	10000
Курсы			
для бухгалтеров	2	8720	17440
для финансовых менеджеров	3	5500	16500
для руководителя финансового отдела	1	9000	9000
Итого	-	-	130940

ДОКЛАД КАЛЕЛОВОЙ З.А.

Уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Цель моей выпускной работы: совершенствование системы финансового планирования и управления системой бюджетов на предприятии.

Для достижения этой цели необходимо решить ряд задач:

1. изучить теоретические аспекты финансового планирования и бюджетирования;

2. охарактеризовать методы финансового планирования и бюджетирования;
3. рассмотреть этапы процесса планирования и бюджетирования;
4. проанализировать систему финансового планирования и бюджетирования предприятия;
5. разработать рекомендации по совершенствованию системы финансового планирования и бюджетирования предприятия.

Объектом исследования является ООО «Спецтехсервис» г. Казани, который оказывает услуги в области поставки, монтажа, пуско-наладочных работ, гарантийного и сервисного обслуживания систем кондиционирования, вентиляции, отопления и обогрева, водоснабжения, центрального пылеудаления.

Целью финансового планирования и бюджетирования, является обеспечение воспроизводственного процесса соответствующими финансовыми ресурсами, как по объему, так и по структуре.

Финансовое планирование и бюджетирование базируются на определенных принципах и выполняют следующие основные функции: контрольная, обеспечивающая и распределительная. В последние годы наибольшее распространение на практике получили такие методы, как нормативный, балансовый, метод экономического анализа, экономико-математический.

Процесс финансового планирования и бюджетирования включает несколько этапов: разработка общих целей; определение конкретных целей на заданный, относительно короткий период времени; определение путей и средств достижения этих целей; осуществление контроля за достижением поставленных целей и задач путем сравнения плановых показателей с фактическими.

Планирование и бюджетирование в компании представляет собой единый, интеграционный процесс, организация которого должна основываться

на системном подходе, с использованием достижений различных финансовых, юридических и экономических дисциплин.

Общий анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия показал положительную тенденцию основных показателей деятельности предприятия на протяжении последних двух лет.

По результатам расчетов можно сделать вывод, что за анализируемый период происходил планомерный общий рост фонда оплаты труда, который в 2015 году составил 11136000 руб. Численность работающих выросла на 2 человека, в результате производительность увеличилась на 120 руб./чел.

Выросла заработанная плата персонала на 2328 тыс. руб., выросла средняя заработанная плата на 57 тыс. руб. Себестоимость к 2015 году увеличилась на 3069,9 тыс. руб. Все коэффициенты ликвидности в норме, что говорит об устойчивом финансовом положении. Общий показатель платежеспособности на предприятии в 2014 году соответствует нормативу – 1,13, в 2015 г. – 1,03. Объем реализации услуг ООО «Спецтехсервис» в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 139,29%, при этом чистая прибыль выросла на 323,27% и составила 1016,60 тыс.

Можно сказать, что в 2014 году предприятие испытывало финансовые трудности, но уже в 2015 году оно поправило свое положение, о чем свидетельствует рост финансовых показателей в 2015 году.

Во второй главе анализ системы финансового планирования и бюджетирования помог выявить ряд проблем:

1. Отсутствие регламентированной системы бюджетирования. Стоит отметить, что в настоящее время компания в целом испытывает сложность в планировании, существующие на сегодняшний день плановые показатели базируются преимущественно на финансовых данных, не всегда отвечает потребностям высшего менеджмента и зачастую цели деятельности организации в целом, ее структурных подразделений и отдельных работников не согласованы между собой.

2. В структуре компании не предусмотрено отдельной должности специалиста по бюджетированию, поэтому финансовый отдел почти не занимается долгосрочным финансовым прогнозированием, в результате чего составленный план на год часто оказывается неэффективным, так как ожидаемые данные постоянно меняются.

3. Не все методы финансового планирования принятые в компании, эффективны из-за частоты изменений планов.

4. В ООО «Спецтехсервис» отсутствуют комплексные регламентные документы по финансовому планированию и бюджетированию, в результате чего процессы финансового планирования затягиваются, часто сложно назначить ответственных сотрудников и осуществлять текущий и стратегический финансовый контроль.

5. Мало внимания в ООО «Спецтехсервис» уделяется обучению соответствующих сотрудников в области финансового планирования и контроля, не проводится их аттестация и мотивированная оценка деятельности.

Для совершенствования системы планирования и бюджетирования в третьей главе предлагаются следующие мероприятия:

1. Принять в штат компании двух специалистов по бюджетированию и прогнозированию и внедрить регламентированную систему бюджетирования.

2. Внедрить в систему финансового планирования и бюджетирования платежный календарь.

3. Необходимо осуществить внедрение системы финансового контроллинга в деятельность ООО «Спецтехсервис».

4. Усовершенствовать систему обучения сотрудников финансового отдела, с помощью специальной разработанной программы.

Таким образом, можно сказать, что организация системы финансового планирования и бюджетирования, предлагаемая для ООО «Спецтехсервис» является эффективной, полученная общая экономическая эффективность от предлагаемых мероприятий принесет дополнительный доход предприятию ООО «Спецтехсервис» в сумме 3674882 рублей.

Доклад окончен. Благодарю за внимание.