

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей дипломной работы - **Бюджетирование как инструмент финансового планирования на примере ООО «Медиаэдж:си-ай-эй».**

Актуальность темы обусловлена разрастающимся кризисом экономики России, поскольку для целей обеспечения стабильного положения отечественных предприятий на рынке необходимо обеспечить их финансовую устойчивость (роль бюджетирования при этом значительна).

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является исследование организации бюджетирования на предприятии, и разработка предложения по совершенствованию процесса бюджетирования на предприятии в ООО «Медиадж: си-ай-эй».

Слайд 3

В первой главе работы рассматриваются теоретические основы управления бюджетированием в организации и его место в системе финансового планирования.

Бюджетирование - это комплекс управленческих работ, процесс составления совокупности бюджетов и сводного бюджета и последующего контроля за их исполнением. Объектом бюджетирования является бизнес (вид или сфера хозяйственной деятельности). Инфраструктура бюджетного процесса представлена на слайде.

Слайд 4

Для достижения поставленной в начале работы цели, во второй главе работы рассматриваются практические вопросы организации процесса бюджетирования на примере ООО «МЕДИАЭДЖ: СИ-АЙ-ЭЙ».

Компания ООО «Медиаэдж: си-ай-эй» - организация, организующая свою деятельность на рынке г. Москвы.

Основной вид деятельности ООО «Медиаэдж: си-ай-эй» - рекламная деятельность;

Организационная структура компании имеет дивизионально-региональный вид. Она представлена **на рисунке 1 раздаточного материала.**

Слайд 5

Анализ агрегированного баланса за 2011-2013 гг. представлен **в таблице 1 раздаточного материала.** В рассматриваемый период стоимость внеоборотных активов изменялась в сторону увеличения. Изменение внеоборотных активов произошло из-за увеличения основных средств.

В активах компании в динамике лет наблюдается уменьшение количества оборотных активов: на начало 2011 года их было 86,6%, а на конец 2013 года они составляют 84,6%. Доля оборотных активов увеличилась из-за увеличения дебиторской задолженности и запасов.

Слайд 6

Анализ основных финансовых показателей (**таблица 2**) показал, что за рассматриваемый период основные финансовые показатели деятельности характеризовались положительной динамикой. Увеличение выручки от реализованной продукции ООО «Медиадж: си-ай-эй» произошло в основном за счёт стабильного роста продаж. В 2012 году

Динамика выручки, себестоимости и прибыли торговой компании ООО «Медиадж: си-ай-эй» представлена на слайде. Финансово-хозяйственная деятельность может быть

охарактеризована как достаточно стабильная деятельность, о чем свидетельствует динамика его финансовых результатов и соотношения имущества и обязательств.

Слайд 7

Расчет показателей финансовой устойчивости ООО «Медиадж: си-ай-эй» представлены в **Таблице 3**.

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Медиадж: си-ай-эй» представлена на слайде. Прослеживается явная динамика увеличения коэффициента автономии (коэффициент концентрации собственного капитала), структуры заемных средств и уменьшения коэффициентов финансовой зависимости (коэффициент концентрации), устойчивости и коэффициента соотношения.

В целом, по финансовому состоянию организации, можно сделать вывод, что компания работает на рынке эффективно, стабильно получая высокую прибыль и динамично развивая свою сеть сбыта.

Слайд 8

Далее в работе проводилась Оценка системы бюджетирования ООО «Медиаэдж: си-ай-эй».

Бюджетный процесс Торговой компании состоит из двух частей:

1. Бюджетный процесс Мастер-бюджета Торговой компании (МБ) - ежегодное формирование трехлетнего бюджета Торговой компании: для первого года в поквартальной разбивке, для следующих двух лет – в целом на год (для финансового бюджета – 3 года в поквартальной разбивке);

2. Бюджетный процесс Оперативного бюджета Торговой компании (ОБ) ежемесячное формирование бюджета на следующий плановый месяц.

3. Анализ структуры, форматов планов и бюджетов удобно представить в виде следующей таблицы (**таблица 4 раздаточного материала**).

4. IT - инфраструктура (каналы связи, оборудование и т.д.)

Бухгалтерский учет в ООО «Медиадж: си-ай-эй» ведется в программе «1С Управление производственным предприятием». Планирование и бюджетирование ведется в этой же программе.

Слайд 9

Как показал анализ, В ООО «Медиадж: си-ай-эй» сформирована эффективная система бюджетирования. В таблице **номер 5** подведены итоги по данному вопросу.

Однако, был определен ряд проблем в данной области:

1. Система бюджетирования качественно не совершенствуется на методологическом уровне.

2. Система качественно не совершенствуется в аспекте информационной автоматизированной поддержки.

3. Система бюджетирования ООО «Медиадж: си-ай-эй» устарела, во многом информационные потоки носят случайный характер, данные не систематизированы.

4. Система бюджетирования не ориентирована на антикризисную составляющую (важно отметить, что современные организации функционируют в рамках влияния кризиса).

Для целей решения указанных проблем важно определить рекомендации по совершенствованию системы бюджетирования.

Слайд 10

Предлагаемые пути совершенствования системы бюджетирования в ООО «Медиадж: си-ай-эй» представлены на слайде номер 10.

В рамках обозначенных мероприятий, одним из управленческих решений должно стать - разработка и внедрение автоматизированной системы финансового планирования и бюджетирования для целей повышения конкурентоспособности.

К внедрению предложена автоматизированная система финансового планирования и бюджетирования «ИНТАЛЕВ». Использование системы финансового планирования и бюджетирования для ООО «Медиадж: си-ай-эй» предоставит следующие преимущества:

- осуществление финансового планирования и бюджетирования будет происходить на основе объективного знания текущего состояния макросреды, конкурентной среды и аккумулированных знаний менеджмента;
- возможность прогнозировать то, что поддается прогнозу;
- обладание актуальной информацией;
- оценка множества сценариев, обеспечивающих адаптивность стратегии;
- обеспечение системы поддержки принятия управленческих решений при разработке, выборе стратегии ООО «Медиадж: си-ай-эй», мониторинге ее исполнения и корректировке.

Слайд 11

Также в работы были разработаны предложения по совершенствованию состава бюджетов ООО «Медиадж: си-ай-эй».

Состав бюджетов для ООО «Медиадж: си-ай-эй» представлен на **Рисунке 2**.

Основным отличием состава бюджетов ООО «Медиадж: си-ай-эй» от ранее сформированной структуры является их более тесная увязка друг с другом.

Слайд 12

ля того, чтобы оценить возможный эффект роста прибыли, обратимся к опыту компании – конкурента ОАО «Медиа Премьер», которой удалось повысить чистую прибыль на 5%. На основе внутренней документации (в соответствии с прогнозным планом финансово-экономических показателей деятельности ООО «Медиадж: си-ай-эй») предполагается рост выручки на 1% ежегодно нарастающим итогом, чистой прибыли – на 0,5%.

Предполагаемые финансовые результаты до и после внедрения мероприятий в млн. руб. представлены в **таблице 6**. Прогноз финансовых показателей в перспективе до 2016 года до внедрения мероприятий составлен в соответствии с прогнозом планом финансово-экономических показателей деятельности компании ООО «Медиадж: си-ай-эй» привлеченной группы аналитиков, после внедрения мероприятий – по методу аналогии на основе исследования опыта ОАО «Медиа Премьер».

Таким образом, Цель работы - исследование организации бюджетирования на предприятии, и разработка предложения по совершенствованию процесса бюджетирования на предприятии в ООО «Медиадж: си-ай-эй» – **достигнута**.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.