



Финансовое планирование в организации АО «РН-Москва»

Выполнила:

Научный руководитель:

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования является разработка путей совершенствования финансового планирования на

предприятии.
Задачи:

1. Раскрыть сущность финансового планирования, его задачи и принципы;
2. Рассмотреть методы и виды финансового планирования на предприятии;
3. Кратко охарактеризовать предприятие АО «РН-Москва» и его организационную структуру;
4. Проанализировать финансовую деятельность предприятия;
5. Рассмотреть проблемы финансового планирования на предприятии;
6. Представить основные направления совершенствования финансового планирования АО «РН-Москва».

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

- Финансовое планирование - процесс определения объема финансовых ресурсов по источникам формирования и направлениям их целевого использования в соответствии с производственными и маркетинговыми показателями предприятия в плановом периоде.
- Финансовое планирование в системе менеджмента отвечает следующим основным принципам:

целеустановление и целереализация,

многовариантность,

альтернативность и селективность,

глобальность, системность,

комплексность и сбалансированность и др.



МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВ РАЗДЕЛЯЮТСЯ НА ТРИ ОСНОВНЫХ ВИДА:

1) Автоматический. Такой метод самый простой и используется при ограниченных временных сроках.

2) Статистический. Это метод, при котором расходы за предшествующие года складываются, а затем делятся на сумму предыдущих лет.

3) Нулевой базы. Все позиции метода рассчитываются с самого начала. Такой метод наиболее эффективный и показывает взаимосвязь реальных потребностей и возможностей.

АО «РН-Москва»



АО «РН-Москва» осуществляет реализацию моторных топлив в розницу через собственную сеть АЗК и мелкооптовым потребителям с нефтебаз. В настоящее время нефтебазовое хозяйство АО «РН-Москва» состоит из пяти нефтебаз.

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ АО «РН-МОСКВА»



На предприятие АО «РН-МОСКВА» используются различные методы финансового планирования. Часто применяют методы экспертных оценок (опрос с использованием дельфийского метода, представительский опрос и др.) и трендовый метод.

ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «РН-МОСКВА» ЗА 2014-2016 ГГ.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+;-)	
				2015-2014	2016-2015
1	2	3	4	5	6
1.Выручка от, проданной продукции, тыс. руб.	26691026	64402343	97373188	37711317	32970845
2. Себестоимость, проданной продукции, тыс. руб.	21849960	54019269	77208247	32169309	23188978
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	482205	1454879	5366689	972674	3911810
4. Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	284553	890125	3742770	605572	2852645
5. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	729640	581400	1058548	-148240	477148
6. Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	1146363	1696164,5	2390674	549801,5	694509,5
7.Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	2678148,5	5366890,5	11907423	2688742	6540533
8. Среднесписочная численность персонала, чел.	250	275	289	25	14
9. Средняя заработная плата 1 работника, руб.	36412	38456	39125	2044	669
10. Фонд заработной платы, тыс. руб.	109236	126904,8	135685,5	17668,8	8780,7
11. Затраты на рубль проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб. (п. 2/п.1)	0,819	0,839	0,793	0,020152	-0,04587
12. Производительность труда, тыс. руб./чел. (п. 1/п.8)	106764,104	234190,338	336931,446	127426,2	102741,1
13. Фондоотдача ОПФ, руб. (п.1/п. 5)	36,581	110,771	91,988	74,19005	-18,7836
14. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз (стр.1 /стр.7)	9,966	12,000	8,178	2,033713	-3,82242

АНАЛИЗ КОЭФФИЦИЕНТОВ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЁЖЕСПОСОБНОСТИ АО «РН-МОСКВА» В 2014-2016 ГГ.

Показатель	Данные			Изменение (+, -)	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,065	0,07	0,025	+ 0,005	- 0,045
Коэффициент критической ликвидности	0,639	0,480	0,388	- 0,159	- 0,092
Коэффициент текущей ликвидности	1,080	0,904	0,798	- 0,176	- 0,106
Показатель общей платежеспособности	0,464	0,455	0,362	- 0,009	- 0,093
Показатель текущей платежеспособности (А1+А2)-(П1+П2)	- 11586	- 31086	- 54661	- 19500	- 23615
Показатель перспективной платежеспособности (А3-П3)	1579	17653	37336	+16054	+ 19683

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «РН-МОСКВА» В 2014-2016 ГГ.

Показатели	На конец года (%)			Изменения (+, -)	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Рентабельность активов (имущества)	9,64	8,87	7,17	- 0,77	- 1,7
Рентабельность продажи продукции	5,45	6,65	4,74	+ 1,2	- 1,91
Рентабельность основных средств	20,14	20,89	19,82	+ 0,75	- 1,07
Рентабельность оборотных средств	18,51	15,87	11,91	- 2,64	- 3,96
Рентабельность собственного капитала	24,22	28,51	26,97	+ 4,29	- 1,54
Рентабельность кредитных ресурсов	16,01	12,87	9,80	- 3,14	- 3,07
Рентабельность продукции	5,97	7,56	5,47	+ 1,59	- 2,09

Основные финансово-хозяйственные проблемы АО «РН-Москва»

Основные недостатки, выявленные в результате анализа	Факторы, определяющие недостатки	Пути возможного решения
Рост дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность увеличилась на 286,19%. Увеличение дебиторской задолженности приводит к отвлечению оборотных средств непосредственно из оборота т. е. может привести к уменьшению средств на счетах, что отрицательно влияет на платежеспособность предприятия	Увеличение дебиторской задолженности сигнализирует о недостаточном контроле за платежно-расчетной дисциплиной на предприятии (в случае значительного увеличения задолженности покупателей или заказчиков перед вами)
Рост кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность превышает дебиторскую свидетельствует об увеличении объема привлеченных средств.	Снижение кредиторской задолженности путем уменьшения объема привлеченных средств
Снижение чистой прибыли	Снижение чистой прибыли обусловлено	Увеличение выручки и снижение

Основные финансово-хозяйственные проблемы АО «РН-Москва»

Основные недостатки, выявленные в результате анализа	Факторы, определяющие недостатки	Пути возможного решения
Снижение валовой прибыли	Снижение валовой прибыли обусловлено большим снижением выручки при относительно небольшом снижении постоянных издержек.	Увеличение выручки
Стоимость чистых активов по итогам работы за 2016г. меньше уставного капитала	Одна из существенных причин, которая привела к уменьшению чистых активов: получение убытка по итогам 2016г. в размере 3 869 тыс. руб.	Увеличение выручки АО «РН-Москва», погашение займов, погашение кредиторской задолженности

Основные мероприятия по оптимизации его деятельности:

Снижение суммы дебиторской задолженности путем выработки более грамотной политики по управлению дебиторской задолженностью

Переведение части денежных средств в краткосрочные финансовые вложения

Проведение оптимизации запасов предприятия, ликвидация нерентабельной продукции

Переведение части краткосрочных пассивов в долгосрочные пассивы

Проведение комплекса мероприятий по снижению расходов предприятия

Повышение инвестиционной активности

рациональное использование существующих ресурсов

МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ



МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Мероприятие 2. Расчет эффективности от использования в АО «РН-Москва» возможности оплаты дебиторской задолженности векселями

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ ОТ ПЕРЕПРОДАЖИ ВЕКСЕЛЯ, ТЫС. РУБ.

Показатели	Ожидание платежа	Оплата векселем
1. Наличие дебиторской задолженности на конец года	869919	391196
2. Получено через 6 месяцев	104700	126336
3. Экономический эффект от оплаты векселем	-	12220,8
4. Экономический эффект от перепродажи векселя на сторону	-	$118200 - 126336 = 8136$

МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Мероприятие 3. В данном случае можно рассмотреть влияние ценового фактора на рост объема продаж топлива.

Так АО «РН-Москва» планирует увеличить объем реализации топлива на 8%, то есть планируемый темп роста составит 108%

РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ УВЕЛИЧЕНИИ ОБЪЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ТОПЛИВА 8%

Показатели	Отчетный период		Прогнозируемый период	
	сумма тыс. руб.	доля в выручке, %	сумма тыс. руб.	доля в выручке, %
1.Выручка от реализации работ, услуг	5243651	100	5663143	100
2.Себестоимость продукции, услуг в том числе:	732296	86,44	790879	85,55
-переменные затраты	193460	74,43	208937	74,43
-постоянные затраты	31208	12,01	31208	11,12
3. Валовая прибыль				

МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Мероприятие 4. В качестве мероприятий по совершенствованию деятельности предприятия предлагаем реструктуризировать дебиторскую задолженность путем факторинга.

РАСЧЕТ СУММЫ ФАКТОРИНГА

Показатели	Расчет	Величина, тыс. руб.
Сумма, которая может быть предоставлена банком по программе факторинга	80% от суммы дебиторской задолженности $48104 \cdot 80\%$	38483,2
Расчет суммы комиссии за факторинг	2,5% от суммы дебиторской задолженности $2,5\% \cdot 38483,2$	962,08
Расчет суммы уплаченных процентов	21% от суммы дебиторской задолженности $38483,2 \cdot 21\%$	8081,47
Общая сумма затрат по факторингу	$962,08 + 8081,47$	9043,55



ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕДРЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В АО «РН-МОСКВА»

Мероприятие	Экономический эффект, тыс. руб.
1. Оплата дебиторской задолженности векселями	12220,8
2. Перепродажа векселя сторонней организации	8136
3. Введения штрафных санкций за просрочку платежа за продукцию	255,91
4. Снижение цен на производство топлива и рост выручки на 8%	5316
5. Итого	25928,71



Финансовое планирование в организации АО «РН-Москва»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!