

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - **«Финансовое планирование и бюджетирование на предприятии».**

Актуальность темы обусловлена тем, что формирование эффективной системы управления финансами, финансового управления, планирования является залогом перспективного развития деятельности организации. В рамках бюджетирования определяется финансовое планирование деятельности организации путем составления общего бюджета организации, а также бюджетов отдельных подразделений с целью определения их финансовых затрат и результатов.

Слайд 2

Целью работы является исследовать особенности бюджетирования в рамках системы финансового планирования организации на примере ООО «ГЕОЛЭНД».

Объектом исследования является ООО «ГЕОЛЭНД».

Предметом исследования являются бюджетирование в рамках системы финансового планирования.

Слайд 3

В ходе работы были рассмотрены теоретические аспекты сущности понятия бюджетирования в организации и системы планирования; а так же представлены основные виды планирования и бюджетирования.

Для достижения цели, во второй главе работы производится организация процесса бюджетирования на предприятии **ООО «ГЕОЛЭНД».**

Для ООО «ГЕОЛЭНД» характерен тип бизнес-модели В2С (система бюджетирования формируется на усмотрение уполномоченных сотрудников.

Организация ООО «ГЕОЛЭНД» существует с 2006 года. Основной вид деятельности – благоустройство территории. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

На слайде представлена организационная структура ООО «ГЕОЛЭНД».

В ООО «ГЕОЛЭНД» в целом высока эффективность внутреннего управления, поскольку наблюдается рост объемов спроса на продукцию, и имеются высокие финансовые результаты. Способность ООО «ГЕОЛЭНД» предоставить исключительную ценность – вот основная причина, почему клиенты отдают предпочтение именно данной компании.

Структурные блоки, по которым ООО «ГЕОЛЭНД» предоставляет ценность клиенту, по Остервальду представлены на слайде.

Слайд 4

Система бюджетирования в ООО «ГЕОЛЭНД» была внедрена в 2013 году. Бюджетирование в ООО «ГЕОЛЭНД» включает два аспекта: организационный и методологический представлена на слайде.

С методологической точки зрения общий бюджет ООО «ГЕОЛЭНД» состоит из двух основных бюджетов операционного и финансового.

Бюджетирование ООО «ГЕОЛЭНД» сформировано в рамках системы финансового планирования, за которое отвечает сформированный финансово-экономический отдел.

Слайд 5

Система бюджетного управления ООО «ГЕОЛЭНД» создана с целью реализации стратегических, оперативных задач производственно-хозяйственной деятельности организации, позволяющих координировать привлечение и рациональное использование ресурсов, контролировать эффективность и результативность деятельности, распределить персональную ответственность за достижение целевых показателей. Для достижения цели система бюджетного управления решает следующие задачи:

1. Обеспечение качественного планирования в ООО «ГЕОЛЭНД».
2. Координирование взаимодействия участников процесса и контроль исполнения плановых показателей.
3. Обеспечение экономической обоснованности принимаемых управленческих решений в ООО «ГЕОЛЭНД».

Бухгалтерский учет в ООО «ГЕОЛЭНД» ведется в соответствии с программой «Контур-Эльба» - это сервис, позволяющий вести бухгалтерию и сдавать отчетность онлайн, через интернет.

Для совершенствования учета в ООО «ГЕОЛЭНД» попробуем решить проблему неэффективной системы бухгалтерского и налогового учета (организация ориентирована на простейшую прикладную систему «Контур. Эльба») на основе внедрения новой системы «1С».

После того, как усовершенствованная модель будет внедрена, можно предложить анкету - опросник для оценки особенностей бизнес-модели компании, после которой внедрение бюджетирования пошло бы быстрее и эффективнее. Анкета представлена на слайде.

Опросы и анкеты целесообразны для целей выявления положительных и отрицательных сторон сформированной системы бюджетирования и выработки стратегических векторов развития.

Слайд 6

Формирование регламента бюджетирования ООО «ГЕОЛЭНД» необходимо для целей обеспечения эффективности всего бюджетного процесса.

Годовой цикл бюджетирования для ООО «ГЕОЛЭНД» определен следующей цепочкой:

- Стратегический план.
- Бюджет.
- Фактические данные.
- Отчеты (план, факт).
- Годовые отчеты.

Предложенный процесс бюджетирования в рамках бюджетного управления ООО «ГЕОЛЭНД» представлен на слайде.

Слайд 7

Представленная схема демонстрирует взаимосвязь трех систем в рамках ООО «ГЕОЛЭНД»: системы бюджетирования, учетно-аналитической системы, системы внутреннего контроля. Существование данной взаимосвязи объясняется тем, что все три системы функционируют на основании одной информационной базы - данных бухгалтерского учета.

На слайде представлен пример бюджетного регламента, который можно предложить для ООО «ГЕОЛЭНД».

В соответствии с проведенным анализом можно судить о снижении основных финансовых показателей деятельности. Прибыль от продаж уменьшилась на 1160 тыс. руб., или на 65,4%. Конечный финансовый результат – чистая прибыль – уменьшилась с 2178 тыс. руб. в 2013 г. до 630 тыс. руб. в 2015 г., т.е. на 1548 тыс., или на 71,1%.

Для того, чтобы обеспечить совершенствование деятельности организации ООО «ГЕОЛЭНД», можно предложить автоматизировать систему финансового планирования и бюджетирования.

Слайд 8

В рамках бюджетного процесса ООО «ГЕОЛЭНД», целесообразно внедрение усовершенствованной модели бюджетирования, унифицированная этапность которой представлена:

Этап первый: проведение диагностики бизнес-процессов компании.

Этап второй: создание методологии.

Этап третий: выбор программной платформы.

Этап четвертый: Формирование технического задания.

Этап пятый: внедрение усовершенствованной системы бюджетирования.

Этап шестой: эксплуатация.

Как было выяснено в аналитической главе исследования, для ООО «ГЕОЛЭНД» целесообразно обновить программное обеспечение.

Слайд 9

Для ООО «ГЕОЛЭНД» целесообразно обновление ПО. Система финансового планирования ООО «ГЕОЛЭНД» ориентирована на стратегическую составляющую. Компания ООО «ГЕОЛЭНД» ориентирована на стратегию диверсификации.

ООО «ГЕОЛЭНД» можно ориентироваться на систему «Инталев 1С».

Срок окупаемости проекта составит: 0,5 лет

По критерию IRR проект должен быть принят, поскольку обеспечивает доходность большую, чем цена капитала.

Таким образом, проект может быть принят, поскольку его PI больше 1.

Полученное значение указывает на то, что разработанное нами решение является эффективным и необходимым.

Предполагаемая выручка ООО «ГЕОЛЭНД» определена на слайде.

В качестве вывода можем отметить, что благодаря внедрению системы «ИНТАЛЕВ 1С» в ООО «ГЕОЛЭНД» получит возможность совершенствовать свою деятельность в аспекте совершенствования системы бюджетирования.

Слайд 10

Автоматизация выступает одним из основных этапов реформирования бюджетирования современных предприятий, на котором необходимо остановиться на конкретном программном продукте.

Для того, чтобы в перспективе ООО «ГЕОЛЭНД» имело возможность повышения результативности деятельности, можно предложить автоматизировать систему финансового планирования и бюджетирования (предложено внедрить систему «ИНТАЛЕВ: Финансовое планирование и бюджетирование»).

Преимущества системы:

- Комплексный подход, позволяющий в едином интерфейсе видеть онлайн плановую и фактическую информацию.

- Минимальная дополнительная нагрузка на пользователей за счет автоматизации расчетов, «подтягивания» фактической информации и других технических решений.

- Возможно не только финансовое планирование, а полноценное планирование показателей деятельности организаций.

- Процессный подход (эксперты оптимизируют, а потом и автоматизируют не только функции расчета, но и сами бизнес-процессы планирования).

В диссертационной работе, таким образом, изучены особенности разработки управленческого решения для целей совершенствования бюджетирования на примере ООО «ГЕОЛЭНД». Предполагаемый рост прибыли от внедрения указанного новшества – 5% (по аналогии с компанией-конкурентом ООО «Героид»).

Таким образом, Цель работы - исследовать особенности бюджетирования в рамках системы финансового планирования организации на примере ООО «ГЕОЛЭНД» – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.