

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Петербургский государственный университет путей
сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:**

**«Финансовое планирование, как одна из важнейших
функций управления на предприятии»**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – выработка теоретических и практических рекомендаций по улучшению видов процессов финансового планирования видов деятельности компании на базе использования механизмов сбалансированной системы показателей, индикативного планирования, вид финансовой диагностики.

Задачи.

- раскрыть видов сущность финансового планирования, видов дать ретроспективную характеристику видов способам организации этой видов деятельности на предприятии;
- раскрыть причины, трос осложняющие внедрение финансового планирования и трос снижающие эффект от его использования; трос
- предложить алгоритм методики трос индикативного либо финансового планирования.

Структура имущества и видов источники его формирования

Показатель	Значение видов показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % либо к валюте баланса		тыс. либо руб. (гр.4-гр.2)	± сорт % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируем ого периода (31.12.2014)	на конец анализируемо го периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	2 156 765	1 817 502	2 348 248	50,2	42,8	+191 483	+8,9
в том видов числе: основные средства	1 992 394	1 615 936	1 683 654	46,4	30,7	-308 740	-15,5
нематериальные активы	2 599	2 477	3 514	0,1	0,1	+915	+35,2
2. Оборотные, сорт всего	2 140 637	2 283 889	3 143 139	49,8	57,2	+1 002 502	+46,8
в том видов числе: запасы	529 952	670 544	857 274	12,3	15,6	+327 322	+61,8
дебиторская задолженность	1 379 858	1 305 378	2 171 758	32,1	39,5	+791 900	+57,4
денежные сорт средства и краткосрочные финансовые сорт вложения	213 154	304 523	109 633	5	2	-103 521	-48,6
Пассив							
1. Собственный капитал	2 470 530	3 074 563	3 691 564	57,5	67,2	+1 221 034	+49,4
2. видов Долгосрочные обязательства, всего	1 121 691	87 638	930 358	26,1	16,9	-191 333	-17,1
в видов том числе: заемные трос средства	1 096 500	61 800	609 783	25,5	11,1	-486 717	-44,4
3. видов Краткосрочные обязательства*, всего	705 181	939 190	869 465	16,4	15,8	+164 284	+23,3
в том трос числе: заемные средства	285 818	285 818	404 617	6,7	7,4	+118 799	+41,6
Валюта либо баланса	4 297 402	4 101 391	5 491 387	100	100	+1 193 985	+27,8 3

Оценка вид стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение либо показателя					Изменение	
	в тыс. трос руб.			в % видов к валюте баланса		тыс. видов руб.(гр.4- гр.2)	± %((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на сорт начало анали зируемого пе риода(31.12. 2014)	на трос конец анализ ируемого пер иода(31.12.2 016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	2 470 530	3 074 563	3 691 564	57,5	67,2	+1 221 034	+49,4
2. Уставный сорт капитал	2 790	2 790	2 790	0,1	0,1	—	—
3. видов Превышение чистых активов видов над уставным капиталом видов (стр.1-стр.2)	2 467 740	3 071 773	3 688 774	57,4	67,2	+1 221 034	+49,5

Динамика чистых активов и уставного капитала



Анализ видов финансовой устойчивости по видам величине излишка (недостатка) видов собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек трос (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого либо периода (31.12.2016)	на 31.12.2014	на трос 31.12.2015	на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без вид учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	313 765	1 343 316	-216 187	+586 517	+486 042
СОС ₂ (рассчитан с видов учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному вид капиталу, Net Working Capital)	1 435 456	2 273 674	+905 504	+674 155	+1 416 400
СОС ₃ (рассчитанные вид с учетом как долгосрочных пассивов, так и вид краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 721 274	2 678 291	+1 191 322	+959 973	+1 821 017

Анализ соотношения активов видов по степени ликвидности видов и обязательств по видов сроку погашения

Активы по степени вид ликвидности	На конец отчетного периода, ты с. руб.	Прирост либо за анализ.перио д, %	Норм. соотно -шение	Пассивы по либо сроку погашения	На конец либо отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ.период, %	Излишек/ недостатокплате ж. средствтыс. либо руб.,(гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. либо Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + вид краткосрочные фин. вложения)	109 633	-48,6	≥	П1. Наиболее видов срочные обязательства (привлеченные видов средства) (текущ. кред. видов задолж.)	451 651	+8,3	-342 018
A2. Быстрореализуемые либо активы (краткосрочная деб. задолженность)	2 171 758	+57,4	≥	П2. вид Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. видов кредит. задолж.)	417 814	+44,9	+1 753 944
A3. либо Медленно реализуемые активы либо (прочие оборот. активы)	861 748	+57,4	≥	П3. либо Долгосрочные обязательства	930 358	-17,1	-68 610
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные трос активы)	2 348 248	+8,9	≤	П4. либо Постоянные пассивы (собственный либо капитал)	3 691 564	+49,4	-1 343 316

Основные вид финансовые результаты деятельности ООО "ПОЛИСАН" за анализируемый вид период (с 31 декабря 2014 г. по 31 вид декабря 2016 г.).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение трас показателя		Средне- годоваявеличина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	тыс. руб. (гр.3 вид - гр.2)	$\pm \%((3-2) : 2)$	
1	2	3	4	5	6
1. сорт Выручка	4 021 663	5 177 565	+1 155 902	+28,7	4 599 614
2. Расходы по обычным сорт видам деятельности	2 973 881	3 687 518	+713 637	+24	3 330 700
3. Прибыль видов (убыток) от продаж (1-2)	1 047 782	1 490 047	+442 265	+42,2	1 268 915
4. Прочие доходы сорт и расходы, кроме процентов сорт к уплате	-120 350	-498 188	-377 838	↓	-309 269
5. EBIT видов (прибыль до уплаты видов процентов и налогов) (3+4)	927 432	991 859	+64 427	+6,9	959 646
6. сорт Проценты к уплате	103 413	44 001	-59 412	-57,5	73 707
7. трас Изменение налоговых активов и обязательств, трас налог на прибыль и прочее	-149 631	-180 374	-30 743	↓	-165 003
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	674 388	767 484	+93 096	+13,8	720 936
Справочно: Совокупный финансовый результат трас периода	674 388	767 484	+93 096	+13,8	720 936
Изменение за период видов нераспределенной прибыли (непокрытого видов убытка) по данным видов бухгалтерского баланса (измен. стр. видов 1370)	604 033	617 001	x	x	x

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения трое показателя (в %, или в трое копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	коп.,(гр.3 - гр.2)	± %((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. вид Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в вид каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной вид отрасли: 4% и более.	26,1	28,8	+2,7	+10,5
2. Рентабельность продаж по трое ЕВІТ (величина прибыли от продаж трое до уплаты процентов и налогов трое в каждом рубле выручки).	23,1	19,2	-3,9	-16,9
3. вид Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой вид прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение вид для данной отрасли: не менее 2%.	16,8	14,8	-2	-11,6
Справочно:Прибыль от вид продаж на рубль, вложенный в производство и вид реализацию продукции (работ, услуг)	35,2	40,4	+5,2	+14,7
Коэффициент покрытия процентов к вид уплате (ICR), коэфф. видов Нормальное значение: не видов менее 1,5.	9	22,5	+13,5	+151,4

Цели либо бюджетирования по трём либо основным составляющим финансово-экономического либо состояния компании

Бюджет доходов и расходов	Бюджет движения денежных средств	Прогнозный баланс
-обеспечение денежными средствами и положительного финансового результата (прибыли) компании; -повышение эффективности работы компании и её динамики.	-обеспечение бездефицитности бюджета (реализуемость производственной программы); -сбалансированность во времени денежных потоков с потребностью -определение связи между финансовыми потоками и фин.результатами.	-обеспечение сбалансированности активов и обязательств (оценка реализуемости БДР и БДДС); -финансовый анализ будущего финансово-экономического состояния компании.

«Финансовое планирование, как одна из важнейших функций управления на предприятии»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!