

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Бюджетирование как инструмент финансового планирования
(на примере предприятий машиностроительной отрасли)»

Студент

Е.А. Цуркан

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)



Тольятти 2021



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	4
1. Сущность, цели и задачи финансового планирования на предприятии.....	8
1.1. Роль и значение финансового планирования в эффективном управлении предприятием	8
1.2. Методики финансового планирования и определения финансовой устойчивости предприятия	12
1.3. Практика применения современных методик бюджетирования на предприятиях машиностроения	19
2. Анализ существующих систем бюджетирования на предприятиях машиностроительной отрасли, и разработка алгоритма бюджетного процесса	27
2.1. Анализ системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ»	27
2.2. Анализ финансового состояния объектов исследования	33
2.3. Разработка алгоритма бюджетного процесса.....	48
3. Совершенствование системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ».....	57
3.1. Определение основных направлений по улучшению системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ»	57
3.2. Совершенствование методики бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ»	58
3.3. Оценка эффективности применения разработанной методики бюджетирования	75
Заключение	79
Список используемых источников.....	82
Приложение А Отчет Министерства экономического развития РФ «О динамике промышленного производства. Август 2020г.»	86
Приложение Б Анкета для обследования системы финансового планирования организации	89

Приложение В Организационная структура ООО «ИнтерСЭЛТ»	92
Приложение Г Бухгалтерский Баланс ООО «ИнтерСЭЛТ» за 2016-2019г.г.....	93
Приложение Д Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «ИнтерСЭЛТ» за 2017-2019г.г.....	94
Приложение Е Бухгалтерский Баланс ООО «Точка плавления» за 2016-2019г.г.....	95
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «Точка плавления» за 2017-2019г.г.....	96
Приложение И Бухгалтерский Баланс АО «Машиностроение СВ» за 2016-2019г.г.....	97
Приложение К Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) АО «Машиностроение СВ» за 2017-2019г.г.....	99
Приложение Л Бюджет проекта	100
Приложение М Бюджет косвенных расходов	101
Приложение Н Бюджет ремонтно-восстановительных работ	102
Приложение П Бюджет капитальных вложений	103
Приложение Р Бюджет кредитов и займов полученных.....	104
Приложение С Структура бюджета ООО «ИнтерСЭЛТ».....	105

Введение

Тема исследования «Бюджетирование как инструмент финансового планирования (на примере предприятий машиностроительной отрасли)», является очень актуальной для машиностроительной отрасли.

В условиях рыночных отношений одной из основных причин отсутствия роста эффективности многих российских предприятий является недостаточное использование механизмов стратегического управления, совершенствования бизнес-процессов, использования эффективной системы финансового планирования. Использование новых подходов, инструментов и технологий в управлении финансовыми и материальными ресурсами позволит предприятиям повысить качество выпускаемой продукции и сократить ресурсы.

Сегодня на многих предприятиях уже внедрены системы финансового планирования, но некоторые из них не позволяют менеджерам эффективно управлять организацией, поскольку не соответствуют специфике выпускаемой продукции и производственного процесса. На некоторых предприятиях система финансового планирования не охватывает все бизнес-процессы, а лишь фрагментарно выделяет основные из них, позволяя контролировать отдельные показатели финансово - хозяйственной деятельности. При этом основные цели использования бюджетирования, такие как повышение капитализации бизнеса и его инвестиционной привлекательности, рассматриваются значительно реже. При вышеуказанных подходах к финансовому планированию происходит существенное искажение цели бюджетирования, реализация которого в конечном итоге не способствует достижению стратегических целей предприятия.

Для того чтобы управлять предприятием на основе точных, эффективных и сбалансированных решений, необходимо создать систему бюджетирования, учитывающую специфику производства, бизнес-процессы, стратегические цели.

Предметом настоящего диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность и системы бюджетирования на предприятиях машиностроительной отрасли ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ».

Объектом исследования являются ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ».

Целью диссертационного исследования, является: разработка алгоритма бюджетного процесса для применения на предприятиях машиностроительной отрасли с учетом настоящих финансово-экономических условий и особенностей действующих законов (Федеральный закон от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») [1], [2].

Поставленная цель исследования определила ряд задач:

- уточнить понятие «бюджетирование» в условиях настоящей финансово-экономической ситуации;
- провести анализ методических подходов к осуществлению финансового планирования на предприятиях машиностроительной отрасли;
- изучить практику применения современных методик бюджетирования на предприятиях машиностроительной отрасли;
- исследовать системы бюджетирования и провести анализ финансового состояния в ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ»;
- разработать алгоритм системы бюджетирования для применения на предприятиях машиностроительной отрасли;
- провести опытную апробацию разработанного алгоритма в ООО «ИнтерСЭЛТ».

В магистерской диссертации были использованы следующие методы:

- системный подход – управление планированием с применением системного подхода, как наиболее эффективного для своевременного выявления отклонений и применения корректирующих действий;
- анкетирование, интервьюирование и структурно-функциональный анализ – проведен сбор информации и анализ существующей системы бюджетирования на исследуемых предприятиях;
- сравнение и анализ – сравнение существующих систем бюджетирования, анализ и разработка мероприятий по улучшению финансового стратегического планирования;
- моделирование – разработка эффективной модели управления.

Изученность темы. Концепция системы управления на основе бюджетирования деятельности предприятия получила свое развитие в 1960-70-х годах. Такие классики стратегического управления, как И. Ансофф, Г. Минцберг, Дж. Куинн определили бюджетирование как функцию управления. Исследованиями и развитием науки в данной области занимались многие западные и отечественные ученые. Среди западных авторов, можно выделить таких как Р. Акофф, И. Ансофф, Г. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф., А.А. Томпсон-мл., А.Дж. Стрикленд, Д.Г. Сигела, Дж. Фостера, И.Т. Хорнгрена, Д.К. Шима. Вопросы внедрения бюджетирования в российских организациях рассматривали Н.А. Виноградская, Н.Н. Никулина, О.Н. Лихачева, Ю.Д. Батрин, С.Н. Миловидова, Е.С. Стоянова, И.А. Бланк, В.Д. Маркова, А.А. Никитин, М.М. Алексеева, И.Т. Балабанов, Ю.Д. Батрин, И.А. Бланк и др.

В процессе проведения исследования были использованы следующие источники информации: учебные материалы по теме финансово-экономического планирования, научные труды российских и иностранных авторов, научные статьи в периодической печати, нормативно - правовые акты Российской Федерации, источники информации из сети Интернет.

Опубликована научная статья на тему: «Проблемы постановки системы бюджетирования на Российских предприятиях» в научном журнале «Вестник магистратуры» №8 (107) (<http://www.magisterjournal.ru>) от 29.07.2020г., объем 6 стр., соавторов нет.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке алгоритма системы финансового планирования на предприятиях машиностроительной отрасли с учетом отраслевых особенностей, а также требований Федерального закона от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Практическая и теоретическая значимость настоящего исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в деятельности предприятий машиностроительной отрасли, в портфеле контрактов, которых имеются проекты, выполняемые в рамках Федерального закона от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Основные результаты настоящей диссертации, выносимые на защиту:

- уточненное понятие «бюджетирование»;
- разработанный алгоритм бюджетного процесса на предприятиях машиностроительной отрасли, работающих в рамках Федерального закона от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Магистерская диссертационная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованной литературы, 15 приложений, 11 таблиц и 13 рисунков. Объем работы составляет 106 машинописных страниц.

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования на предприятии

1.1. Роль и значение финансового планирования в эффективном управлении предприятием

Финансовый план – это документ, обобщающий все планы предприятия. Он отражает запланированные и фактические поступления и расходование денежных средств предприятия на текущий и долгосрочный периоды. В зависимости от горизонта планирования, финансовые планы подразделяются на месячный, квартальный, годовой и долгосрочный. Важнейшей составляющей финансового планирования, является бюджет организации. Система бюджетирования на предприятиях может состоять из определенного набора бюджетов и планов в зависимости от специфики производства. Система бюджетирования включает в себя следующие элементы планирования: сводный бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов, бюджеты по проектам (объектам или заказам), бюджет косвенных расходов, бюджет ремонтно-восстановительных работ, бюджет капитальных вложений (инвестиций), бюджет кредитов и займов, бюджет движения материалов на складе, бюджет производственных затрат на изготовление продукции, бюджет движения готовой продукции, план маркетинга и продаж, план подготовки кадров, план производства (производственная программа), план закупок, план освоения лимитов и пр.

В наши дни в Российской Федерации появляется все больше и больше предприятий различных форм собственности, заинтересованных во внедрении эффективной системы планирования и управления финансовыми ресурсами. Изменения в Российском законодательстве, расширение предприятий и создание дочерних организаций вынуждают создавать систему финансового планирования и контроля таким образом, чтобы эффективно и максимально плодотворно управлять всеми ресурсами.

Потребность в таком управлении ведет к повышению роли финансовой службы в деятельности предприятия. Если недооценивать данные аспекты, то можно привести предприятие к потере финансовой устойчивости и как следствие наступлению банкротства.

Имеется множество многообразной литературы, по исследуемой тематике, в которой авторы представляют различные подходы к определению роли и значимости финансового планирования в эффективном управлении предприятием.

Виноградская Н.А. в своей книге «Финансовый менеджмент. Бюджетное планирование и финансовый контроль на промышленном предприятии» рассматривает понятие финансовое планирование как процесс анализа дивидендной, финансовой и инвестиционной политики, прогнозирования их результатов, уровня воздействия на экономическое окружение компании и, принятия решений о допустимом уровне риска и выборе проектов. В книге говорится о том, что планирование создает для организации значительные преимущества, дает возможность подготовиться к использованию будущих благоприятных условий в изменяющейся рыночной среде, проясняет возникающие проблемы, стимулирует менеджеров к реализации своих решений. Планирование улучшает координацию действий между структурными подразделениями предприятия, повышает возможности обеспечения руководства полезной для него информацией, способствует более эффективному распределению ресурсов и усилению контроля [3].

В другой книге «Финансовый менеджмент организации» автор Никулина Н.Н. пишет о том, что финансовое планирование в условиях рыночной экономики становится основной функцией управления, поскольку план – это оформленное управленческое решение, планирование обеспечивает сбалансированность использования всех видов ресурсов. Рынок требователен к качеству финансового планирования, так как все отрицательные последствия скажутся на положении организации. Финансовое планирование оказывает воздействие на деятельность

организации в целом посредством выбора объектов финансирования, использования финансовых средств и способствует рациональному привлечению трудовых, материальных и денежных ресурсов [4].

Лихачева О.Н. в своей работе «Финансовое планирование на предприятии» пишет, что финансовое планирование – это процесс, в котором осуществляется анализ финансовой и инвестиционной политики, а также делается прогноз результатов и возможное воздействие на экономическое окружение предприятия. При проведении финансового планирования проводится оценка всех возможных рисков и выбирается окончательный вариант финансового плана [5].

В своих работах по данной тематике Батрин Ю.Д., Миловидова С.Н., Стоянова Е.С. рассматривают бюджетирование как часть финансового планирования, более того Бланк И.А. считает данные понятия тождественными [6]. Миловидова С.Н. считает, что бюджетирование является процессом составления бюджетов в соответствии с целями оперативного планирования [7]. Стоянова Е.С. рассматривает процесс бюджетирования, как составную часть финансового планирования [8].

При исследовании трудов зарубежных авторов Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф., а также А.А. Томпсон-мл., А.Дж.Стрикленд, можно обнаружить, что бюджетирование причислено к методам управления. В работах вышеуказанных авторов утверждается, что бюджет представляет собой метод, используемый для распределения ресурсов, представленных в количественной форме, для достижения целей, также представленных количественно [9, 10].

Продолжая вышеизложенные мысли отечественных и зарубежных авторов, хочется добавить, что качественное финансовое планирование требует вовлеченности всех структур организации [11]. Финансовое планирование и формирование бюджета организации требует предоставления достоверной информации от центров финансовой ответственности. Все, кто задействован в процессе финансового

планирования должны думать о благе организации и качестве предоставляемой информации, которая будет включена в финансовый план. Правильное и качественное планирование дает организации возможность спрогнозировать развитие той или иной ситуации в различных условиях рынка, просчитать возможные риски и сценарии развития ситуации. Как никогда это стало актуальным в настоящее время, когда на весь мировой бизнес обрушились последствия пандемии «COVID-19». Наличие на предприятии системы финансового планирования, дает организации возможность оперативно спрогнозировать влияние негативных последствий от пандемии и вовремя принять правильные управленческие решения.

Так как в настоящей диссертации будет рассмотрена система бюджетирования на предприятиях машиностроительной отрасли, то давайте рассмотрим экономическую ситуацию в сегодняшних реалиях. В структуре промышленного производства России удельный вес машиностроения составляет около 20%, в ВВП – около 8%. Чтобы понять состояние отрасли на сегодняшний день рассмотрим отчет Министерства экономического развития Российской Федерации «О динамике промышленного производства. Август 2020г.» (приложение А). Из представленного отчета видно, что промышленное производство (в том числе машиностроение) с 2019 года по 1 квартал 2020г., показывало положительную динамику. Однако в мире произошли непредвиденные обстоятельства, началась пандемия «COVID-19» и во многих странах были введены карантинные меры, которые сказались на экономике и промышленности всех стран, в том числе и России. Во втором квартале 2020г. промышленное производство снизилось на -8,5% (после роста в 1 квартале 2020г. на 1,5%). Но стоит отметить, что спад промышленности в России оказался ниже, чем в США (-15,0%), Германии (-11,6%) и Китае (-13,5%). Самое значительное падение во втором квартале 2020г. продемонстрировали машиностроение (-24,7%), легкая промышленность

(-10,6%), металлургия (-8,7%), производство строительных материалов и другой неметаллической минеральной продукции (-9,4%) [12].

Таким образом, проанализировав сложившуюся экономическую ситуацию в машиностроительной отрасли можно сделать вывод, о первостепенной роли финансового планирования. В условиях современного рынка основной целью внутрипроизводственного финансового планирования является не только определение объемов поступления финансовых ресурсов и составление прогноза величины расходов, формируемых за счет разных источников финансирования (собственные средства, заемные средства, привлеченные источники), наиболее важную роль играет эффективное и качественное оперативное планирование. Ведь в стремительно меняющихся условиях оказалось очень важным быстро сориентироваться в сложившейся ситуации и скорректировать планы предприятий для поддержания ликвидности и обеспечения минимальных потерь в условиях пандемии «COVID-19».

Рассмотрев текущие экономические условия, оценив роль финансового планирования можно дать следующую формулировку понятию «бюджетирование» – это система, объединяющая бюджеты и всевозможные планы, без которых организация не сможет вести эффективную финансово-хозяйственную деятельность и не сможет спрогнозировать и предупредить развитие негативных для себя последствий.

1.2. Методики финансового планирования и определения финансовой устойчивости предприятия

При финансовом планировании используются различные методики. К наиболее распространенным и применяемым на Российских предприятиях можно отнести следующие методы: нормативный, расчётное – аналитический, балансовый, многовариантности расчетов, сетевой, программно-целевой, бюджета денежных средств, экстраполяции.

Одним из наиболее распространенных методов финансового планирования является нормативный метод. Данный метод находит применение там, где используются нормы расходов сырья, материалов, топлива, расходов на оплату труда производственных работников и прочее, то есть при планировании себестоимости продукции.

Основа нормативного метода складывается из того, что расчет потребности компании в финансовых ресурсах и их источниках осуществляется на основании нормативных документов. Таковыми нормативами представляются ставки налогов, ставки тарифных сборов и взносов, нормы демпферных отчислений, нормативы необходимости оборотных средств и пр. [13].

Алгоритм нормативного метода заключается в том, что, зная установленный норматив и величину базового показателя можно легко произвести расчёты и определить значение для планового финансового показателя.

Расчетно-аналитический метод состоит в том, что расчет величины планового показателя определяется на основании проведенного анализа величины данного финансового показателя в предыдущих периодах. Данный показатель корректируется с учетом определенных коэффициентов и индексов, которые подбираются в зависимости от фактора, который оказывает влияние на показатель. Данная методика планирования широко применяется, в случае отсутствия технико-экономических нормативов. В основе этого метода лежит экспертная оценка.

Расчетно-аналитический метод повсеместно используется, при планировании прибыли и доходов, величины отчислений от прибыли в различные фонды [14].

Балансовый метод состоит в том, что путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них.

Использование балансового метода предназначено для сбалансирования доходов и поступлений с расходами и вычетами, т.е. сопоставление источников финансовых ресурсов и финансирования за счет них [15].

Балансовый метод используется в первую очередь при планировании распределения прибыли и других финансовых ресурсов, планировании потребности в поступлениях денежных средств в финансовые фонды. Например, балансовая увязка по финансовым ресурсам имеет вид:

$$\text{Онач.} + \text{П} = \text{Р} + \text{Окон.} , \quad (1)$$

где О нач. - остаток средств на начало периода;

П - поступление средств;

Р - расходование средств;

Окон. - остаток средств на конец периода.

Метод многовариантности расчетов заключается в том, что сначала производится расчет различных вариантов плановых показателей, а затем выбирается наиболее оптимальный [16]. В зависимости от целей планирования критерии выбора могут быть различными: минимизация величины стоимости вложенного капитала; получение максимальной прибыли; получение максимальной рентабельности активов и собственного капитала; повышение конкурентоспособности организации; максимально быстрое выполнение заказа; качество выполнения заказа; сохранение рабочих мест; сохранение ликвидности в условиях пандемии и пр.

Программно-целевой метод заключается в комплексном подходе к управлению финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в соответствии с основными направлениями и стратегиями его развития. Способствует оптимизации производственных и инвестиционных программ. Одним из главных преимуществ метода является

обоснованность ресурсов, выделяемых на достижение запланированных результатов [17].

Метод бюджета денежных средств – определяет поступление и расходование денежных средств, определяет их движение в соответствии с правилами, установленными в организации [18]. Этот метод помогает выявить кассовые разрывы и заранее принять соответствующие меры. Определяет скорость движения денежных средств и расходов, обосновывает периоды и составляет финансовый план.

Метод экстраполяции – на основе анализа показателей за предыдущий период определяются тенденции отдельных параметров (величина роста или снижения) и темпы изменения переносятся на планируемые показатели [19].

В настоящем исследовании анализ финансовой устойчивости будет проводиться путем определения значений коэффициентов автономии, текущей ликвидности, финансового левериджа, обеспеченности собственными оборотными средствами, покрытия инвестиций, краткосрочной задолженности.

Коэффициент автономии характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия, определяется по формуле:

$$Ka = CK/A , \quad (2)$$

где Ka - коэффициент автономии;

CK – собственный капитал;

A - активы.

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов, определяется по формуле [20]:

$$Кл = ОА/КО , \quad (3)$$

где Кл - коэффициент текущей ликвидности;

ОА - оборотные активы;

КО - краткосрочные обязательства.

Коэффициент финансового левериджа показывает, насколько велика зависимость компании от заемных средств, определяется по формуле:

$$Кфл = \frac{КО+ДО}{СК} , \quad (4)$$

где Кфл - коэффициент финансового левериджа;

КО - краткосрочные обязательства;

ДО – долгосрочные обязательства;

СК – собственный капитал.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия, определяется по формуле [21]:

$$Ксос = \frac{СК-ВА}{ОА} , \quad (5)$$

где Ксос - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

СК – собственный капитал;

ВА – внеоборотные активы;

ОА –оборотные активы.

Коэффициент покрытия инвестиций помогает внешним пользователям оценить вероятность возникновения кризисной ситуации, степень риска банкротства, определяется по формуле:

$$K_{и} = \frac{СК+ДО}{А}, \quad (6)$$

где $K_{и}$ - коэффициент покрытия инвестиций;

СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

А – общая сумма активов.

Коэффициент краткосрочной задолженности показывает долю краткосрочных обязательств предприятия в общей сумме внешних обязательств (какая доля в общей сумме задолженности требует краткосрочного погашения), определяется по формуле:

$$K_{кз} = \frac{КО}{ДО+КО}, \quad (7)$$

где: $K_{кз}$ - коэффициент краткосрочной задолженности;

КО - краткосрочные обязательства;

ДО – долгосрочные обязательства.

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции, рассчитывается по формуле:

$$R_{п} = П/В, \quad (8)$$

где: $R_{п}$ - рентабельность продаж;

П – прибыль (убыток) от продаж;

В – выручка.

Рентабельность собственного капитала (ROE) показывает величину прибыли, которую получит предприятие на единицу стоимости собственного капитала, рассчитаем по формуле:

$$P_{СК} = ЧП/СК, \quad (9)$$

где $P_{СК}$ - рентабельность собственного капитала (ROE);

ЧП - Чистая прибыль (убыток);

СК – собственный капитал.

Рентабельность активов (ROA) характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия, рассчитаем по формуле [22]:

$$P_A = ЧП/A, \quad (10)$$

где P_A – рентабельность активов;

ЧП - Чистая прибыль (убыток);

A –активы.

Прибыль на задействованный капитал (ROCE) показывает, насколько эффективно менеджмент предприятия инвестирует средства в основную деятельность предприятия, рассчитаем по формуле [23]:

$$P_{ЗК} = \frac{ЧП}{СК+ДО}, \quad (11)$$

где $P_{ЗК}$ - прибыль на задействованный капитал (ROCE);

ЧП - Чистая прибыль (убыток);

СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства.

Метод экспертной оценки обеспечивает количественную оценку эффективности бюджетной системы с использованием коэффициента адекватности системы. Этот коэффициент определяет степень соответствия разработанной системы финансового планирования реальным возможностям и условиям внешней среды. Коэффициент адекватности использования

системы бюджетирования представлен в виде среднестатистической количественной оценки [24]:

$$Ka = \frac{P}{N \cdot A}, \quad (12)$$

где Ka – коэффициент адекватности системы бюджетирования;
 P – фактическая оценка планирования бюджета в баллах;
 A – максимальная оценка системы бюджетирования в баллах;
 N – количество экспертов.

Используя вышеуказанные формулы во второй главе настоящей диссертации будет проведен анализ финансовой устойчивости объектов исследования. Также при проведении анализа, разработке улучшений и оценке эффективности системы бюджетирования будем использовать описанные методики.

1.3. Практика применения современных методик бюджетирования на предприятиях машиностроения

Машиностроение — одна из самых емких отраслей российской промышленности. Оно состоит из более чем 200 подотраслей и производств. В частности, различают железнодорожное, нефтегазовое, тяжелое, сельскохозяйственное, энергетическое, пищевое, лесное, строительно-дорожное машиностроение. Большое разнообразие производимых товаров в данной отрасли усложняет классификацию ее предприятий.

Схематически машиностроительную отрасль можно представить в виде схемы, изображенной на рисунке 1.



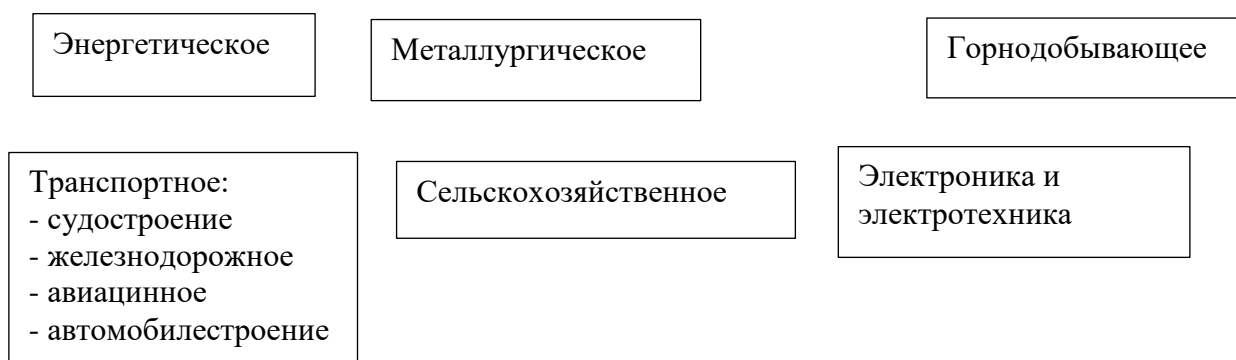


Рисунок 1 - Схема отраслей машиностроения

Классификация видов производств отрасли машиностроения представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Отрасли машиностроения

Отрасль машиностроения	Продукция	Значение в хозяйстве
Транспортная	Автомобили, поезда, суда, самолеты	Обеспечивает перемещение пассажиров, сырья, товаров
Сельскохозяйственная	Тракторы, уборочные машины, сеялки	Обеспечивает сельскохозяйственные работы
Станкостроение	Деревообрабатывающие и металлорежущие станки	Обеспечивает работу металлургического производства, строительства, лесной промышленности
Приборостроение	Часы, измерительные и оптические приборы, оргтехника	Обеспечивает работу с точными вычислениями, техника широко используется в быту

Машиностроение - одна из ведущих отраслей обрабатывающей промышленности России, выпускающая средства производства и элементы основных фондов. Однако в настоящее время положение отечественных машиностроительных предприятий крайне неоднозначно. На одних предприятиях можно наблюдать рост производства за счет высокого спроса на продукцию, а на других, наоборот, медленное сокращение за счет снижения конкурентоспособности продукции. В современных рыночных условиях для успешного производства и внедрения, помимо совершенствования производственных технологий, необходимо применять эффективные управленческие технологии. В первую очередь речь идет о

внедрении на предприятии системы управленческого учета и бюджетирования, которые позволяют повысить прозрачность бизнеса и стать для руководства эффективным инструментом управления и контроля [25].

Бюджет движения денежных средств – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для обеспечения бесперебойной и эффективной деятельности организации.

Бюджетный процесс – деятельность подразделений организации по формированию и рассмотрению проекта бюджета, его утверждению и контролю над его исполнением. Бюджетный процесс используется для достижения двух основных целей - планирования и контроля.

Целью бюджетирования в машиностроительной отрасли является постоянное совершенствование бизнес-процессов, улучшение финансово-экономических показателей. Процесс бюджетирования должен решать следующие задачи:

- постановка и утверждение плановых показателей на соответствующий период;
- контроль выполнения плановых показателей;
- анализ отклонений фактических показателей от плановых;
- принятие решений по корректировке планов для достижения стратегических целей и утвержденных финансово-экономических показателей.

Процесс бюджетирования на машиностроительных предприятиях можно разбить на четыре основных этапа:

- а) сбор фактических бюджетных данных;
- б) текущий план-фактный контроль исполнения бюджетов;
- в) анализ план-фактных отклонений, выявление причин;
- г) корректировка бюджетов.

Бюджеты, применяемые в финансовом планировании, делят на основные, операционные, вспомогательные и специальные бюджеты. Вышеперечисленные бюджеты необходимы для составления сводного

производственного бюджета. При этом, уровнем составления производственного бюджета может являться все предприятие, отдельный бизнес-процесс или центр финансовой ответственности [26].

При формировании бюджета организации необходимо придерживаться следующих принципов:

- сбалансированность бюджета – доходная часть бюджета организации с учетом входящего остатка всегда превышает расходную часть бюджета в целом и в отдельные временные периоды;
- взаимосвязь бюджетов – параметры всех составляющих бюджетов организации подчиненных бюджетов увязаны между собой;
- периодическая обновляемость – механизм корректировки бюджета организации и всех его составляющих, а также система казначейского ежемесячного планирования обеспечивают постоянную актуальность информации и жизнеспособность бюджетного процесса;
- текущая ликвидность – обеспечение профицита годового бюджета на ближайший планируемый квартал позволяет непрерывно финансировать все запланированные и утвержденные к исполнению расходы, а также дает время на анализ хода исполнения бюджетов и подготовку их дальнейшей корректировки;
- соответствие потребностям производства – анализ соответствия запрашиваемых расходов потребностям обеспечения производственного процесса и действующей в организации экономической нормативной базы позволяет оптимизировать параметры бюджета.

Важную роль играет разделение ответственности за выполнение определенных функций в бюджетном процессе. Для этого необходимо разделить функции на центры финансовой ответственности. В связи с этим

можно выделить основные центры финансовой ответственности на предприятиях машиностроительной отрасли:

- центр прибыли, несет ответственность за планирование поступлений по контрактам, как по уже заключенным, так и по планируемым к заключению;
- центр закупок, несет ответственность за планирование и осуществление закупок для обеспечения процесса производства;
- центр производства, несет ответственность за планирование производства и выпуск качественной продукции в установленные контрактами сроки;
- центр инвестиций, несет ответственность за осуществление инвестиций, затрат и получение выручки.

Для функционирования процесса бюджетирования на предприятии необходимо разработать регламент, который должен включать следующее:

- дать определение основным понятиям, используемым в процессе бюджетирования;
- распределить ответственность между подразделениями предприятия;
- установить порядок и сроки составления и корректировки бюджетов;
- определить источники информации для составления бюджетов;
- разработать методику формирования бюджета;
- определить методы осуществления контроля за исполнением бюджетных показателей;
- создать систему поощрения (наказания) за выполнение (невыполнение) бюджетных показателей.

Разработка бюджетов центров финансовой ответственности машиностроительных предприятий заключается в следующем алгоритме действий:

- а) определение объема реализации продукции на плановый период;

- б) определение поступлений от заказчика;
- в) определение производственных расходов;
- г) определение косвенных расходов на планируемый период;
- д) определение расходов по операционной деятельности предприятия;
- е) определение стратегии развития предприятия и встраивание ее в бюджет предприятия;
- ж) определение потребности в привлечении заемных средств на планируемый период;
- и) определение плановых финансовых результатов деятельности компании.

Если планируемые финансовые результаты деятельности общества не удовлетворяют руководство, то в бюджеты общества вносятся корректировки и плановые финансовые показатели рассчитываются по-новому [27].

Снижение затрат на выполнение бизнес-процесса, повышение качества продукции в совокупности подразумевают оптимизацию бизнес-процессов или реинжиниринг. Реинжиниринг бизнес-процессов – это перепроектирование путем разработки методов управления финансовыми потоками и бизнес-процессами в целом. Реинжиниринг системы бюджетирования позволяет увеличить прозрачность системы управления, а также приводит к увеличению ответственности работника за конечный результат [28].

Большинство машиностроительных предприятий с индивидуальным производством сложного оборудования, машин и агрегатов, выпускающих индивидуальную продукцию, используют нормативный либо заказной учет производственных затрат. Одним из преимуществ использования заказного учета затрат для машиностроительных предприятий является возможность определения фактических затрат, понесенных по заказу на любом этапе его исполнения. Заказ (проект) при этом характеризуется этапами, сроками выполнения, требованиями к наличию ресурсов (материальных, производственных и других мощностей) [29].

При отнесении затрат на предприятиях машиностроительной отрасли широко применяется система «Директ кост» (Direct Costing). При использовании данного метода калькуляции себестоимости продукции все затраты разделяются на постоянные и переменные, и только переменные затраты относятся на себестоимость продукции. Постоянная часть общепроизводственных затрат относится к затратам периода вместе с затратами на сбыт и администрирование и не увязывается с выпуском конкретной единицы продукции. Постоянные расходы присутствуют практически независимо от того, загружены мощности предприятия или нет, какой ассортимент продукции на них выпускается. При методе «Директ кост» постоянные расходы учитываются, как периодические и сразу списываются на реализованную продукцию без внесения в ее себестоимость [30].

Выводы по первой главе диссертации.

Рассмотрев роль и значение финансового планирования в эффективном управлении предприятием, проанализировав состояние машиностроительной отрасли в сложившейся экономической ситуации, а также существующие методики финансового планирования и особенности бюджетирования на предприятиях машиностроения можно сделать следующие заключения по первой главе настоящей диссертации:

- в настоящей экономической ситуации финансовое планирование является действительно эффективным и нужным инструментом в системе планирования на предприятии, с его помощью можно контролировать деятельность организации и направлять его по наиболее выгодному пути развития;
- существуют различные методики в финансовом планировании и подбирать их нужно с учетом специфики предприятия, при этом необходимо учитывать объемы и вид производства организации, применяемые нормативы и технико-экономические показатели, возможность мониторинга показателей за предыдущие периоды;

- автоматизация финансового планирования на предприятии необходима для уменьшения трудоемкости составления планов, бюджетов, отчетов и превращения отчетности в более доступную для руководителей и управляющего персонала форму;
- методики бюджетирования, применяемые на предприятиях машиностроительной отрасли, подразумевают стандартный алгоритм бюджетного процесса, описанный в главе 1.3, однако в наши дни, так как заказчиками широко используется финансирование в рамках Федеральных законов «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 N 275-ФЗ; и «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ, при создании алгоритма системы бюджетирования необходимо учитывать положения указанных документов.

2. Анализ существующих систем бюджетирования на предприятиях машиностроительной отрасли, и разработка алгоритма бюджетного процесса

2.1. Анализ системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ»

Рассмотрим действующие системы бюджетирования на трех предприятиях машиностроительной отрасли: ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ». Данные предприятия выбраны для исследования с учетом того, чтобы выявить положительные и отрицательные стороны при планировании на крупных и малых предприятиях машиностроительной отрасли. Выбранные для исследования организации занимают уверенные позиции на Российском рынке. Основные различия между ними заключаются в объемах производства, однако на всех предприятиях в портфеле контрактов есть определенный процент заказов выполняемых в рамках федеральных законов 275-ФЗ и 44-ФЗ, что позволит выделить определенные закономерности в особенностях финансового планирования.

Рассмотрим краткие технико-экономические характеристики ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ».

ООО «ИнтерСЭЛТ» (ИНН 7814327417): Активы на 31 декабря 2019г. 49 млн. руб. (+0.4% за год); выручка за 2019 год 72,1 млн. руб. (-19.7% за год); чистые активы на 31 декабря 2019г. 27,4 млн. руб. (-19.2% за год); чистая прибыль за 2019 год 11,4 млн. руб. (+27% за год); среднесписочная численности работников за 2019 год – 30 человек. Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии, который выделен в отдельное структурное подразделение, напрямую подчиняющееся генеральному директору в соответствии с приложением В. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Обработка информации ведется в

программе «1С: Предприятие», заявки на финансирование формируются в программе «1С Управление финансами». На главного бухгалтера возлагаются следующие обязанности: осуществление финансовых операций; ведение бухгалтерского учета; организовать достоверный учет расходов, принимать меры, направленные на их уменьшение; контролировать правильное расходование фонда оплаты труда, соблюдение штатного расписания, платежной и финансовой дисциплины; осуществлять совместно с другими службами экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности; финансовое планирование.

ООО «Точка плавления» (ИНН 7814564721): Активы на 31 декабря 2019г. 279 млн. руб. (+79% за год); выручка за 2019 год: 314 млн. руб. (+9.6% за год); чистые активы на 31 декабря 2019: 158 млн. руб. (+35% за год); чистая прибыль за 2019 год: 121 млн. руб. (+51% за год); среднесписочная численности работников за 2019 год – 71 человек. Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерии, операционной деятельностью и финансовым планированием финансами занимается отдельное должностное лицо, подчиняющееся генеральному директору.

АО «Машиностроение СВ» (ИНН 7805035009): Активы на 31 декабря 2019г. 233 млн. руб. (-8.9% за год); выручка за 2019 год: 322 млн. руб. (-18.7% за год); чистые активы на 31 декабря 2019г. 55,8 млн. руб. (-7.5% за год); чистая прибыль за 2019 год: -4,54 млн. руб. (-2,55 млн. руб. за год); среднесписочная численности работников за 2019 год – 298 человек. На данном предприятии создана отдельная служба директора по экономике и финансам, которая занимается финансовым планированием и контролем.

Для анализа действующих систем финансового планирования была разработана анкета (приложение В). Результаты опроса ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анкета обследования системы финансового планирования ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ»

Вопрос	ООО «ИнтерСЭЛТ»	ООО «Точка плавления»	АО «Машиностроение СВ»
Наличие системы бюджетирования в организации			
Какие бюджеты составляются в Вашей организации?	бюджет движения денежных средств	бюджет движения денежных средств	бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов
На какой период составляются бюджеты?	год	год	квартал-год-3года
Периодичность корректировки бюджетов?	квартал-год	квартал-год	месяц-квартал-год
Наличие системы оперативного планирования в организации			
Составляет ли Ваша организация опер-планы? На какой период?	нет	нет	нет
Строится ли Ваш бюджет на основе опер-планов?	нет	нет	нет
С какой периодичностью осуществляется контроль за выполнением опер-планов?	нет	нет	нет
Учитываются ли при составлении опер-планов конкретные стратегические цели или проекты?	нет	нет	нет
Если не составляются опер-планы, то каким инструментом пользуетесь для оперативного планирования и контроля?	контроль остатков на счетах	контроль остатков на счетах	казначейская справка
Система бюджетирования как элемент системы стратегического планирования			
Какие стратегические планы существуют в Вашей организации?	план производства, план продаж, план закупок	план производства, план продаж, план подготовки кадров	план производства, план капитальных вложений, план продаж, план подготовки кадров, план, инфраструктурный план, план закупок.
В какой степени годовые планы основываются на стратегических целях компании?	основываются частично	основываются частично	основываются частично
Приводит ли выполнение бюджетных показателей к реализации поставленных стратегических целей?	не всегда, часто приходится менять стратегию	не всегда	в основном да
Какой % в портфеле контрактов составляют контракты, выполняемые в рамках 275-ФЗ и 44-ФЗ?	82%	76%	93%
Какая система учета затрат используется в организации?	«Директ кост»	«Директ кост»	«Полных затрат»
Существует ли в организации система по снижению и оптимизации затрат?	нет	нет	нет

Продолжение таблицы 2

Вопрос	ООО «ИнтерСЭЛТ»	ООО «Точка плавения»	АО «Машиностроение СВ»
Применение оперативного управления			
Существует ли в организации система расстановки приоритетов? Каким образом? Ответ поясните.	нет, ресурсы распределяются в соответствии с производственной необходимостью	нет, все зависит от производственной программы	да, чтобы придерживаться установленных норм
При принятии оперативных решений, Вы в первую очередь, руководствуетесь плановыми показателями или утвержденным бюджетом?	плановыми показателями	плановыми показателями	частично плановыми показателями, частично утвержденным бюджетом
Структура бюджетов			
Соответствует ли требованиям Вашей организации виды и номенклатура бюджетов?	нет	да	да
Удобно ли Вам использовать бюджет с точки зрения формата представления для анализа информации, содержащейся в нем?	нет	да	да
Учитываются ли средства платежа поступающие по контрактам 275ФЗ и 44ФЗ по отдельным статьям доходов и расходов при составлении бюджета?	нет	нет	да
Процесс бюджетирования			
В соответствии с каким нормативным документом происходит разработка бюджета организации?	регламентирующий документ не разработан	регламентирующий документ не разработан	стандарт предприятия
Хорошо ли по-Вашему организовано взаимодействие подразделений при составлении бюджетов?	нет	нет	да
Насколько своевременно происходят изменения (корректировки) бюджетов?	несвоевременно	несвоевременно	своевременно
Мотивация по исполнению бюджета			
Насколько, система материального поощрения привязана к выполнению бюджета?	не привязана	не привязана	не привязана
Заинтересованы ли сотрудники Вашей организации в перевыполнении бюджетных показателей?	нет	нет	нет
Контроль и отчетность по исполнению бюджета			
Используете ли Вы фактические бухгалтерские данные?	да	да	да

Продолжение таблицы 2

Вопрос	ООО «ИнтерСЭЛТ»	ООО «Точка плавления»	АО «Машиностроение СВ»
Устраивают ли Вас сроки, в которые предоставляется фактические данные бюджета?	нет	нет	да
Возможно ли превышение фактических расходов над запланированными?	да	да	да
Корректировка и актуализация бюджета			
Кем инициируется процесс корректировки и актуализации бюджета?	генеральный директор	генеральный директор	директор по экономике и финансам
Устраивает ли Вас степень участия подразделений организации в процессе корректировки бюджета?	нет	нет	да
Назовите основные причины корректировок бюджета.	заключение нового контракта, изменение финансирования по заключенным контрактам	заключение нового контракта, изменение финансирования по заключенным контрактам	плановая корректировка, заключение нового контракта, изменение финансирования по заключенным контрактам
Эффективность системы бюджетирования			
Сколько сотрудников отвечают за работу над бюджетом?	1	1	8
Как Вы оцениваете степень загруженности сотрудников работой над бюджетом?	умеренная	умеренная	умеренная
Оцените существующий уровень автоматизации составления бюджета.	низкий	низкий	средний
Как, по Вашему мнению, можно повысить эффективность существующей системы бюджетирования?	внедрение системы планов и бюджетов, разработка регламента по планированию деятельности, автоматизация процесса	внедрение системы планов и бюджетов, разработка регламента по планированию деятельности, автоматизация процесса	совершенствование регламентов и автоматизации процесса планирования

Проанализировав данные анкетного опроса и технико-экономические показатели объектов исследования ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ» можно сделать следующие заключения:

а) Применяемые на исследуемых предприятиях системы финансового планирования в основном обусловлены объемами и потребностями производства и вследствие этого необходимостью контроля.

б) На малых предприятиях, таких как ООО «ИнтерСЭЛТ» и ООО «Точка плавления», финансовым планированием занимается один человек. В то время, как на крупном предприятии АО «Машиностроение СВ» создано целое подразделение, что заставляет руководство предприятия организовывать деятельность работников разрабатывая и внедряя соответствующие регламенты и инструкции.

в) На небольших предприятиях процесс корректировки бюджетов и планов инициирует генеральный директор, в то время как на крупных предприятиях для этого создана служба директора по экономике и финансам.

г) Практически отсутствует оперативное планирование, которое сведено к контролю остатков денежных средств на счетах организации.

д) Отсутствуют функциональные элементы контроллинга.

е) Стратегические планы не в должной степени находят отражение в планах и бюджетах организаций.

ж) Поступления по контрактам в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не отражаются по отдельным статьям доходов и расходов при составлении бюджета и не выделены в отдельные бюджеты по проектам.

и) При принятии оперативных решений, руководители в первую очередь, руководствуются плановыми показателями, а не утвержденным бюджетом. Такие решения могут привести организацию к необоснованным тратам и отклонению от стратегических целей.

к) Виды и номенклатура действующих бюджетов не всегда удобна для практического использования.

л) Опрос показывает, что уровень автоматизации в области планирования на исследуемых предприятиях требует доработок и совершенствования в части формирования планов и отчетов.

м) Мотивация персонала в основном не стимулируется руководством предприятий, так как работа по финансовому планированию выполняется в рамках установленного размера оплаты труда, данная функция включена в должностные обязанности сотрудников.

2.2 Анализ финансового состояния объектов исследования

С целью более детального понимания особенностей функционирования ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ» проведем анализ финансового положения и эффективности деятельности за период с 2017 по 2019 годы используя данные бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский Баланс ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2016 по 2019 годы представлен в приложении Г.

На рисунке 2 представлена диаграмма, представляющая структуру активов организации в разрезе основных групп.

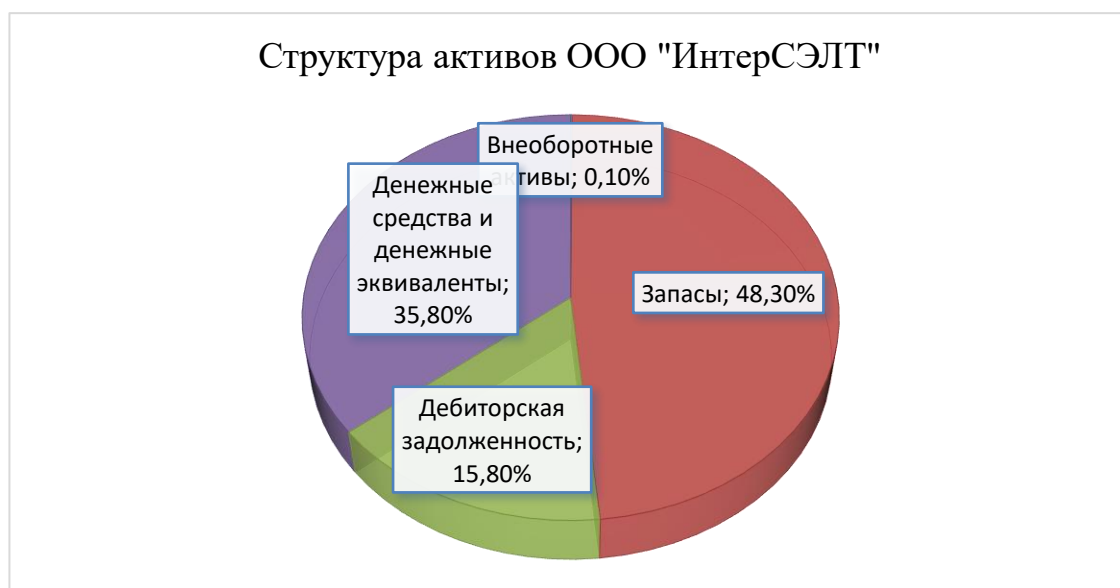


Рисунок 2 - Структура активов ООО «ИнтерСЭЛТ» в разрезе основных групп по состоянию на 31.12.2019г.

Активы ООО «ИнтерСЭЛТ» на 31.12.2019г. характеризуются большой долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Изменение активов организации за анализируемый период было несущественным (на +5,8%). Рост величины активов организации связан с ростом запасов на 10 964 тыс. руб. В пассиве баланса произошло увеличение по строке кредиторская задолженность на 6 488 тыс. руб.

Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 12,2% (-3 816 тыс. руб.), что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации. Отрицательно динамика наблюдается по статье баланса «финансовые и другие оборотные активы» (-6 809 тыс. руб.).

Динамика показателей баланса ООО «ИнтерСЭЛТ» представлена в виде диаграммы изображенной на рисунке 3.



Рисунок 3 -Динамика показателей баланса ООО «ИнтерСЭЛТ» 2016-2019г.г.

Проведем анализ финансовой устойчивости ООО «ИнтерСЭЛТ» и рассчитаем основные финансовые показатели.

В таблице 3 приведены расчеты основных показателей финансовой устойчивости ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2016 по 2019г.г.

Таблица 3 - Расчет основных показателей финансовой устойчивости ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2016 по 2019г.г.

Финансовый показатель	2019 год	2018 год	2017 год	2016 год
Коэффициент автономии (норма 0,5 и более)	0,56	0,70	0,63	0,68
Коэффициент текущей ликвидности (норма 1,5-2 и более)	2,3	3,3	2,7	3,1
Коэффициент финансового левериджа (норма 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82))	0,78	0,44	0,58	0,48
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма 0,1 и более)	0,56	0,70	0,63	0,67
Коэффициент покрытия инвестиций (норма не менее 0,7)	0,56	0,70	0,63	0,68
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	1,00	1,00	1,00

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2019 г. составил 0,56. Полученное значение указывает на оптимальный размер собственного капитала (56% от общего капитала организации). За анализируемый период коэффициент автономии снизился на 0,12 тыс. руб. на рисунке 4 ниже представлена диаграмма, наглядно отражающая соотношение собственного и заемного капитала организации. Следует отметить, что долгосрочные обязательства в ООО «ИнтерСЭЛТ» отсутствуют.



Рисунок 4 – Структура капитала ООО «ИнтерСЭЛТ» на 31.12.2019г.

Коэффициент текущей ликвидности по состоянию на 31.12.2019 г. имеет значение 2,3, что соответствует норме. При этом за анализируемый

период коэффициент снизился на 0,8. за исследуемый период коэффициент текущей ликвидности менялся в разных направлениях.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2019г. составил 0,56, что соответствует норме.

Коэффициент покрытия инвестиций по состоянию на 31.12.2019 имеет значение 0,56, за анализируемый период снизился на 0,12 ниже допустимого значения. Однако стоит отметить, что динамика показателя за анализируемый период была неоднозначной, наблюдалось как увеличение до 0,7, так и снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,56.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

На рисунке 5 представлен график, наглядно отражающий динамику основных показателей финансовой устойчивости ООО «ИнтерСЭЛТ».

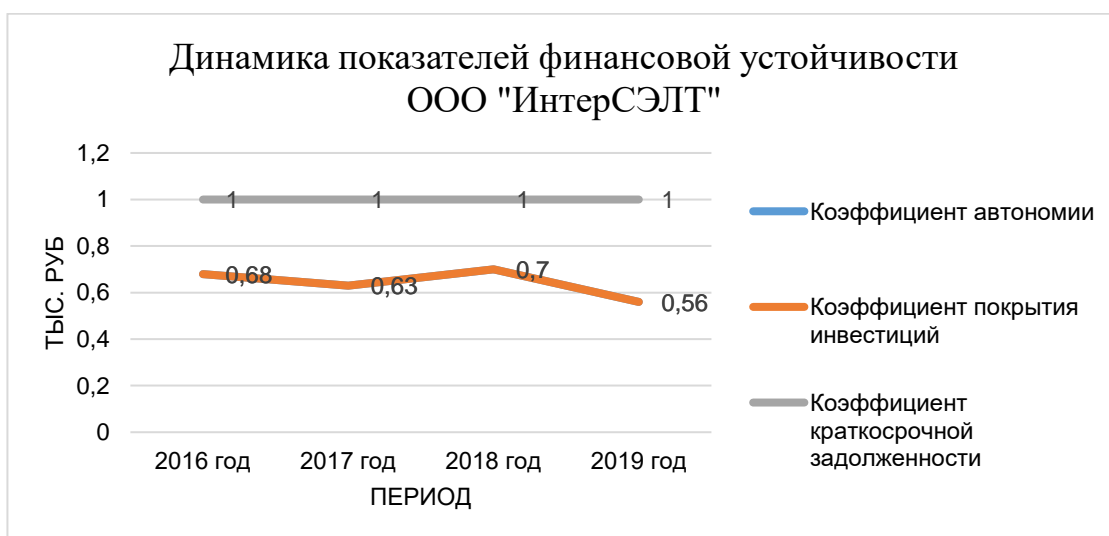


Рисунок 5 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «ИнтерСЭЛТ» с 2016 по 2019г.г.

Проведем анализ эффективности деятельности организации. Рассмотрим отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019 годы (приложение Д). За 2019 год годовая выручка составила 72 130 тысяч рублей. За анализируемый период рост выручки составил 8 536 тыс. руб. (13,4%). Изменение выручки и чистой прибыли наглядно показано на рисунке 6. Прибыль от продаж за 2019 год

составила 11 601 тысячу рублей. Изменение финансового результата от реализации продукции за 3 года составило 786 тыс. руб.

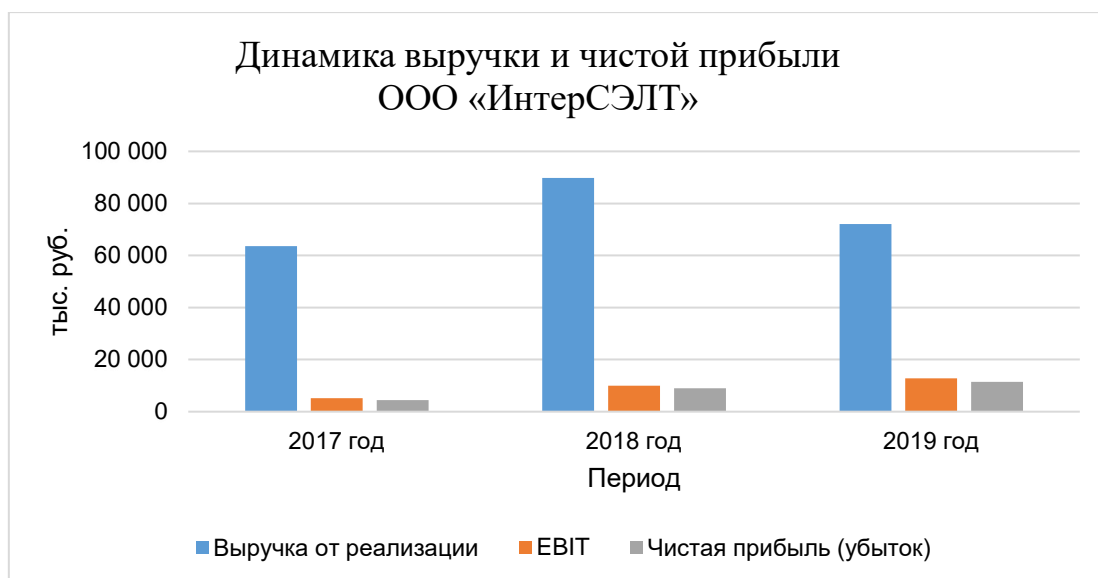


Рисунок 6 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г.

Проведем анализ рентабельности продаж ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г. расчетные значения приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	(гр.4 - гр.2)	% ((4-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%.	8,8	10,7	16,1	+7,3	+83
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,1	11	17	+8,9	+109,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2%.	6,9	10,1	15,9	+9	+129,3
Прибыль (убыток) от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,6	12	19,2	+9,6	+98,9

Показатели рентабельности демонстрируют положительную динамику, так как за этот период организация получила как прибыль от продаж, так и общую прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за 2019 год составила 16,1%, а за анализируемый период показатель увеличился на 83%.

Рентабельность продаж по ЕВІТ, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации [31], за прошедший год составила 17%. То есть каждый рубль выручки организации содержал 17 копеек прибыли до уплаты налогов и процентов к уплате. Динамика показателей рентабельности представлена на рисунке 7.

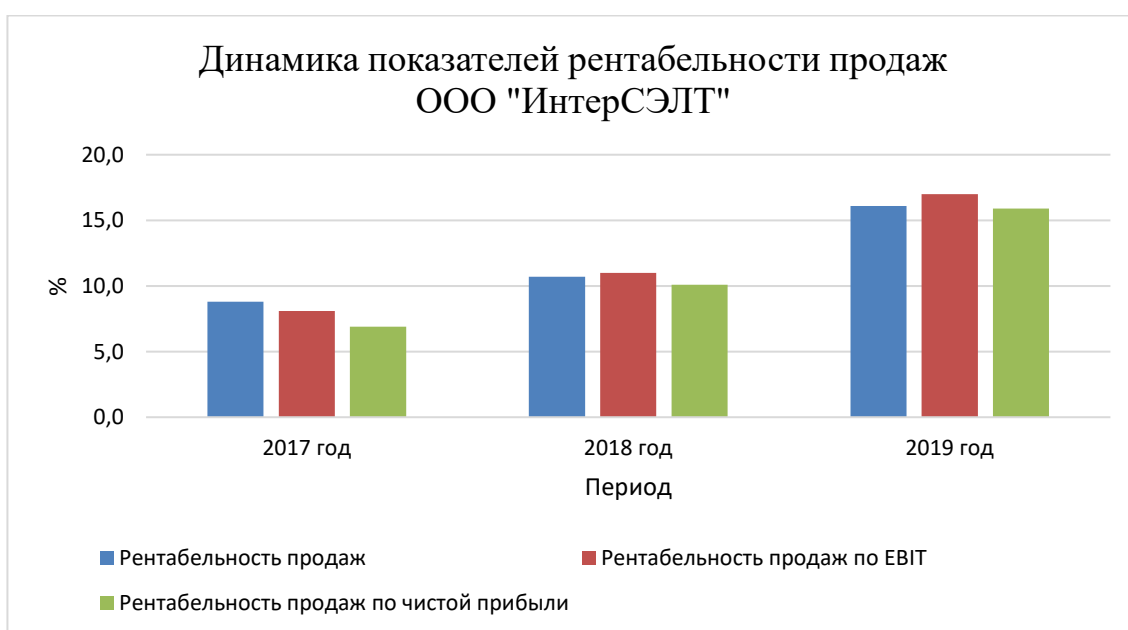


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г.

Проанализируем рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала, расчеты представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)
	2017	2018	2019	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	14,3	26,6	41,7	+27,4
Рентабельность активов (ROA)	9,1	18,5	23,4	+14,3
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	16,8	29,1	44,6	+27,8

За прошедший год каждый рубль собственного капитала организации принес 0,44 рубля чистой прибыли. Рентабельность собственного капитала за весь анализируемый период увеличилась на 27,4%, а рентабельность активов также увеличилась на 14,3%. На рисунке 8 показаны изменения основных показателей рентабельности активов и капитала организации.

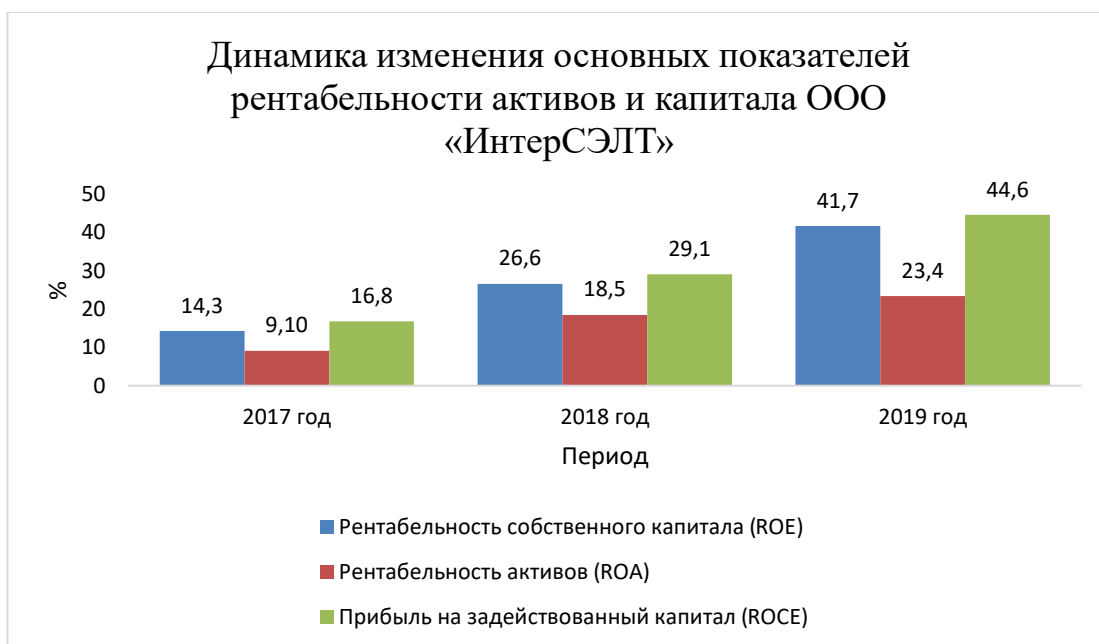


Рисунок 8 – Динамика изменения показателей рентабельности активов и капитала ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИнтерСЭЛТ» за период с 2017 по 2019г.г. можно сделать следующие выводы:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,56);

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,56, можно охарактеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению 2,3;
- отличная рентабельность активов (23,4% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+7,3 процентных пункта от рентабельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2017);
- за последний год получена прибыль от продаж (11 601 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+1 978 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год составила 11 449 тыс. руб. (+2 406 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО «ИнтерСЭЛТ» (+8,9 копеек с рубля).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО «ИнтерСЭЛТ» при том, что активы организации изменились незначительно (на 5,8%).

Таким образом, из приведенных данных можно сделать вывод по динамике основных финансово-экономических показателей: за исследуемый период 2017-2019г.г. увеличились выручка от реализации продукции, прибыль от продаж и рентабельность продаж. Коэффициент текущей ликвидности показывает нормативное значение, что свидетельствует о стабильности платежеспособности организации, возможности погашать текущие обязательства.

При интервьюировании руководителей ООО «ИнтерСЭЛТ» обнаружилось что, начиная с 2014 года организация оказалась в условиях жесткой конкуренции. В связи с этим руководству пришлось прибегнуть к политике сдерживания цен на производимое оборудование и оказываемые услуги. Цены на закупаемые материалы и фонд оплаты труда росли, что привело к увеличению затрат на производство и снижению прибыли. В конечном счете данная политика дала положительные результаты. ООО «ИнтерСЭЛТ» удалось нарастить количество новых заказов, привлечь новых заказчиков. К концу 2018г. совокупный финансовый результат фирмы достиг 9 043 тыс.руб., а за 2019г. составил 11 449 тыс.руб. самый высокий за три предшествующих года.

Проведем анализ финансового состояния ООО «Точка плавления» за период с 2016 по 2019 годы. Бухгалтерский Баланс ООО «Точка плавления» за период с 2016 по 2019 годы представлен в приложении Е. Соотношение активов организации по состоянию на 31.12.2019г. характеризуется значительной долей (96%) оборотных активов и небольшим процентом внеоборотных активов. Активы компании за анализируемый период значительно увеличились (на 137,2%), а собственный капитал увеличился в 11,1 раза. Увеличение стоимости активов организации в основном обусловлено ростом: финансовых и прочих оборотных активов на 146 227 тыс. руб. (82,7%); денежных средств и их эквивалентов – на 28 661 тыс. руб. (16,2%). В пассивах баланса наибольший прирост приходится на строки: капитал и резервы 176,506 тыс. руб. (74,2%); кредиторская задолженность 59,506 тыс. руб. (25%). Среди отрицательно измененных статей баланса можно выделить «материальные внеоборотные активы» в активе и «долгосрочные заемные средства» в пассиве (-14,824 тыс. руб. и -63,639 тыс. руб. соответственно). Значения коэффициентов автономии и текущей ликвидности ООО «Точка плавления» за период 2016-2019г.г. представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Финансовые показатели ООО «Точка плавления» за 2016-2019г.г.

Финансовый показатель	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0.57	0.76	0.25	-0,15
Коэффициент текущей ликвидности (1,5-2 и выше)	2.2	3.8	1.7	1.3

Динамика показателей баланса ООО «Точка плавления» представлена в виде диаграммы изображенной на рисунке 9.

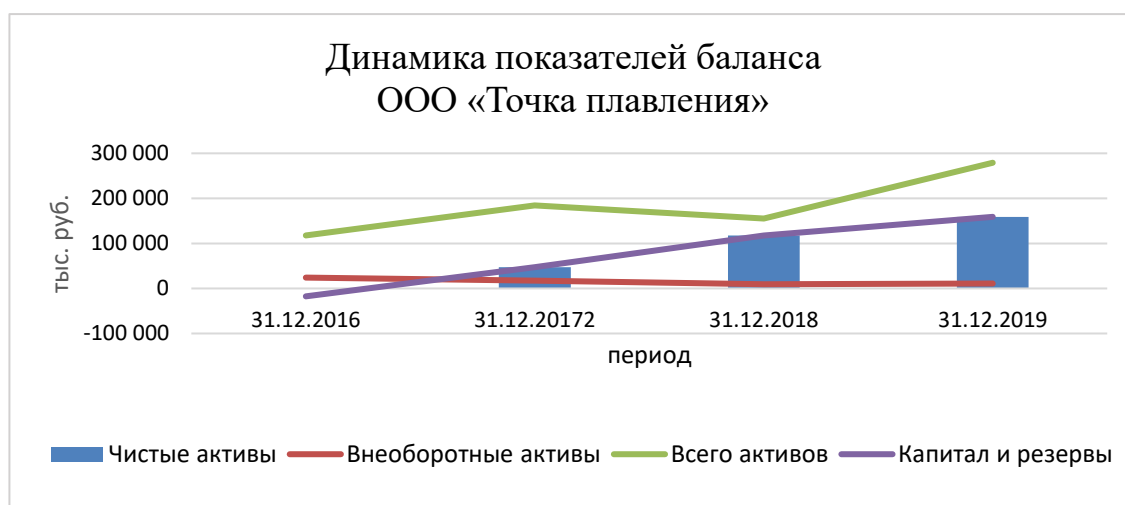


Рисунок 9 -Динамика показателей Баланса ООО «Точка плавления» 2016-2019г.г.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2019 г. превышают уставный капитал в 7,9 раза. Это позитивный показатель финансового положения организации. Кроме того, необходимо отметить увеличение чистых активов за 3 года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и одновременно их увеличение за период свидетельствует о хорошем финансовом положении организации на этой основе.

По состоянию на 31.12.2019 значение коэффициента текущей ликвидности составляет 2,2, что соответствует норме. За весь анализируемый период коэффициент увеличился на 0,5.

Рассмотрим отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «Точка плавления» за период с 2017 по 2019 годы (приложение Ж).

Показатели рентабельности ООО «Точка плавления» за период с 2017 по 2019 годы представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели рентабельности ООО «Точка плавления» за 2017-2019г.г.

Финансовый показатель	2019	2018	2017
ЕВИТ	149 875	106 118	78 963
Рентабельность продаж (прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	50%	38.3%	35.1%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	88%	98%	438%
Рентабельность активов (ROA)	55.9%	47.4%	42.7%

Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Точка плавления» за период с 2017 по 2019 годы представлена на рисунке 10.

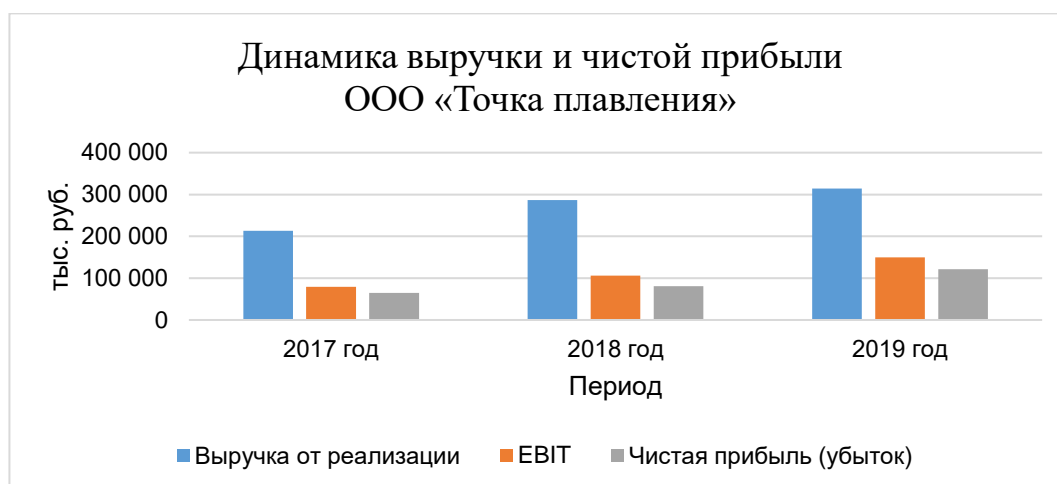


Рисунок 10 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Точка плавления» за период 2017-2019г.г.

Годовая выручка за последние 3 года значительно выросла (на 101 136 тысяч рублей, или на 47,5%), составив 314 082 тысячи рублей.

За 2019 год прибыль от продаж составила 157 026 тысяч рублей. За весь рассматриваемый период произошло стремительное увеличение финансового результата от реализации продукции на 110,2%.

Показатели рентабельности за период 2017-2019 годов имеют положительные значения в результате прибыльной деятельности организации.

По результатам проведенного анализа ООО «Точка плавления» за 2017-2019г.г. можно сделать следующие заключения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение 0,57;
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период до 158 966 тыс. руб.;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности 2,2;
- за последний год получена прибыль от продаж 157 026 тыс. руб., причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+47 159 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2019 составила 121 382 тыс. руб. (+40 813 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Таким образом финансово-экономическое положение ООО «Точка плавления» можно охарактеризовать, как стабильное.

Проведем анализ финансового состояния АО «Машиностроение СВ» за период с 2016 по 2019 годы. Бухгалтерский Баланс АО «Машиностроение СВ» за период с 2016 по 2019 годы представлен в приложении И. Структура активов организации по состоянию на 31.12.2019 г. характеризуется большой долей (93,5%) оборотных активов и небольшим процентом внеоборотных активов. Активы компании за отчетный период сократились на 56 270 тысяч рублей. (на 19,4%). Отмечая снижение активов, необходимо учитывать, что собственный капитал сократился в меньшей степени на 10,3%. Запаздывающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Уменьшение суммы активов организации обусловлено уменьшением следующих статей балансового актива: дебиторской задолженности на 19 707 тыс. руб. (-34,9%); запасов на 18 625 тыс. руб. (-33%); денежных средств и их эквивалентов на 15 590 тыс. руб. (-27,6%). При этом наибольшее снижение

балансовых обязательств наблюдается по следующим статьям: кредиторская задолженность-на 45 331 тыс. руб. (-80,5%); нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - на 6 139 тыс. руб. (-10,9%); краткосрочные займы-на 4 548 тыс. руб. (-8,1%).

Среди положительно измененных статей баланса можно выделить «Прочие оборотные активы» в активе и «отложенные налоговые обязательства» в пассиве (+159 тыс. руб. и +24 тыс. руб. соответственно).

За рассматриваемый период собственный капитал общества значительно сократился и составил 55 892,0 тыс. рублей. (на 6 415,0 тыс. рублей, или на 10,3%).

Значения коэффициентов автономии и текущей ликвидности АО «Машиностроение СВ» за период 2016-2019г.г. представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Финансовые показатели АО «Машиностроение СВ» 2016-2019г.г.

Финансовый показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Коэффициент автономии (0,5 и более)	0.24	0.24	0.19	0.22
Коэффициент текущей ликвидности (1,5-2 и выше)	1.2	1.2	1.2	1.2

Динамика показателей баланса АО «Машиностроение СВ» представлена в виде диаграммы изображенной на рисунке 11.

По состоянию на 31.12.2019 года чистые активы общества значительно (в 2430,1 раза) превышают уставный капитал. Это позитивный показатель финансового положения организации. В то же время следует отметить, что за весь анализируемый период чистые активы сократились на 10,3%. Коэффициент автономии ниже нормативного значения (0,5 и более), что свидетельствует о зависимости от заемного капитала. По состоянию на 31.12.2019 года коэффициент текущей ликвидности не соответствует нормативу (1,2 против нормативного значения 1,5).

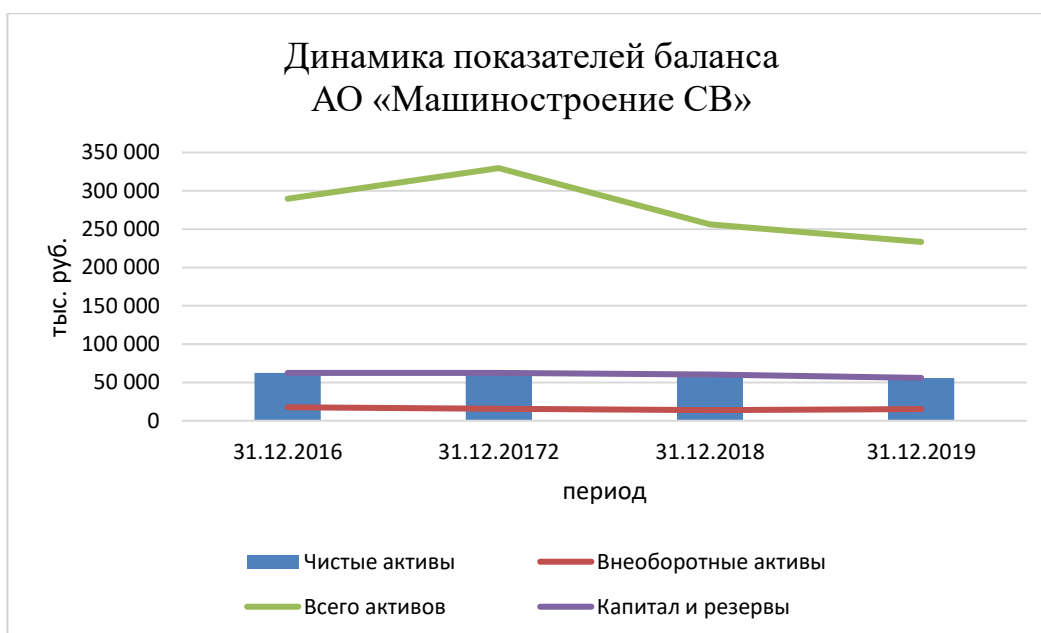


Рисунок 11 -Динамика показателей Баланса АО «Машиностроение СВ»
2016-2019г.г.

Рассмотрим отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) АО «Машиностроение СВ» за период 2017-2019г.г. (приложение К).

Показатели рентабельности АО «Машиностроение СВ» за период с 2017 по 2019 годы представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели рентабельности АО «Машиностроение СВ» за 2017-2019г.г.

Финансовый показатель	2019	2018	2017
ЕВИТ	730	264	5 106
Рентабельность продаж (прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	0.6%	0.1%	-0.6%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-8%	-3%	0%
Рентабельность активов (ROA)	-1.9%	-0.7%	0%

Динамика выручки и чистой прибыли АО «Машиностроение СВ» за период с 2017 по 2019 годы представлена на рисунке 12.

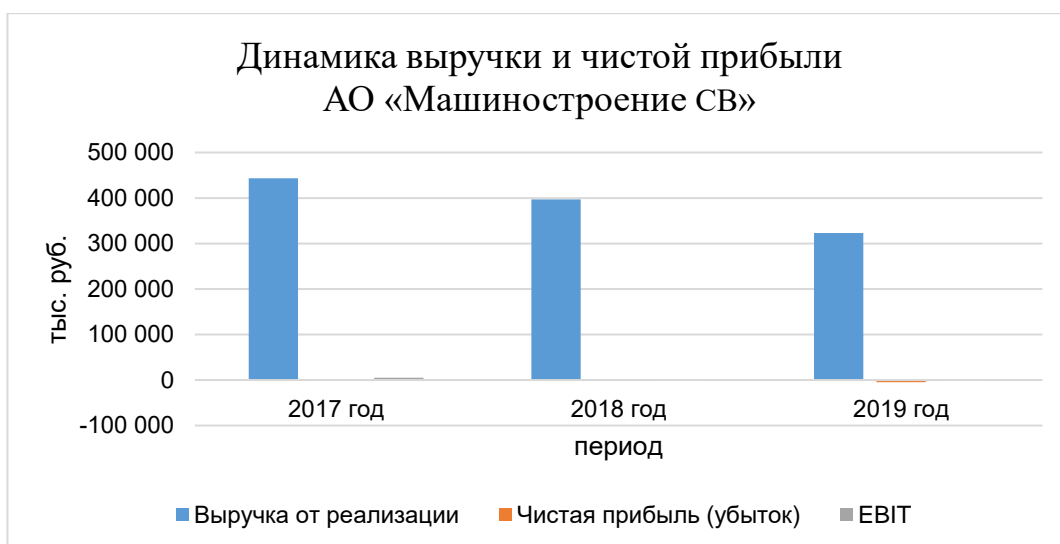


Рисунок 12 – Динамика выручки и чистой прибыли АО «Машиностроение СВ» за период 2017-2019г.г.

На 2019 год. выручка составила 322,759 тыс. рублей, за весь анализируемый период снизилась на 120,384 тыс. рублей, или на 27,2%.

Прибыль от продаж за 2019 год. она составила 1781 тысячу рублей. Прирост финансового результата от реализации продукции за анализируемый период составил 4 470 тыс. рублей.

При изучении расходов по обычным видам деятельности следует отметить, что организация не использовала возможность учета общехозяйственных расходов как условно постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость продукции, поскольку в форме № 2 отсутствуют «управленческие расходы» за отчетный период.

Рентабельность продаж за 2019 год составила 0,6%, наблюдается положительная динамика по сравнению с данными за 2017 год (+1,2%).

По результатам проведенного анализа АО «Машиностроение СВ» за 2017-2019г.г. можно сделать следующие заключения:

Положительную динамику демонстрируют следующие показатели:

- положительная динамика рентабельности продаж (+1,2 процентных пункта);

- за 2019 год получена прибыль от продаж (1 781 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+1 239 тыс. руб.).
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,24);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормы 1,2;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации 730 тыс. руб.

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности АО «Машиностроение СВ» характеризуют следующие показатели:

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -4 541 тыс. руб.

По итогам проведенного анализа финансовое положение АО «Машиностроение СВ» можно охарактеризовать как неудовлетворительное.

2.3. Разработка алгоритма бюджетного процесса

Алгоритм бюджетного процесса описывает последовательность составления и периодической корректировки бюджета движения денежных средств организации. Основываясь на действующих нормативных и

законодательных актах, а также учитывая особенности бюджетирования в машиностроительной отрасли, выявленные в результате проведенного исследования был разработан алгоритм бюджетного процесса, схема которого представлена на рисунке 13. Главной особенностью данного алгоритма, является разделение планирования по бюджетам проектов, то есть по коммерческим контрактам и контрактам, выполняемым в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Вместе с тем алгоритмом бюджетного процесса предусмотрено сохранение общей целенаправленности бюджета на выполнение поставленных целей и задач, а также поддержание ликвидности. Особенностью разработанного алгоритма также являются следующие положения:

- использование механизма финансирования проектов за счет собственных средств с их последующим возмещением;
- кредитование проектов, выполняемых в рамках федеральных законов 275-ФЗ и 44-ФЗ за счет коммерческих заказов, с последующим возмещением денежных средств;
- объемы косвенных расходов увязаны с бюджетами проектов в объемах предусмотренных сметной стоимостью;
- алгоритм предусматривает финансирование косвенных расходов, не включаемых в цену контракта за счет прочих поступлений и профицита бюджета, в котором также можно выделить средства по коммерческим заказам.

Данный алгоритм позволяет более эффективно использовать денежные средства и контролировать себестоимость проектов. В случае наступления непредвиденных обстоятельств в соответствии с данным алгоритмом можно оперативно пересмотреть плановые показатели и скорректировать бюджет.

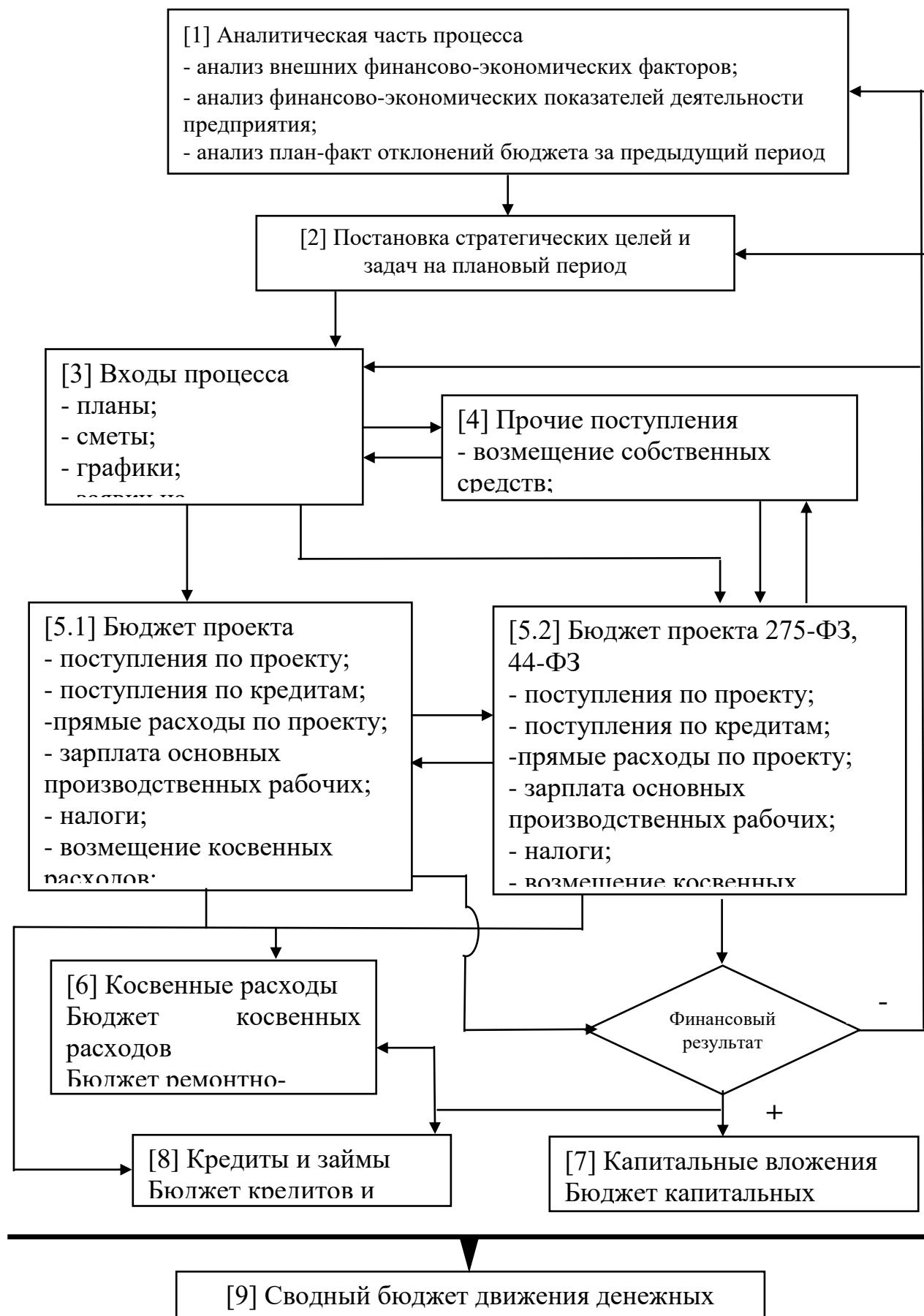


Рисунок 13 – Схема алгоритма процесса бюджетирования

[1] Первым шагом при составлении бюджета движения денежных средств организации является: анализ внешних финансово-экономических факторов; анализ финансово-экономических показателей деятельности предприятия; анализ хода исполнения бюджета движения денежных средств.

[2] На основании проведенного анализа делаются заключения и формулируются цели и задачи, которые должны быть учтены при дальнейшем планировании.

[3] На третьем этапе формируются планы предприятия (продаж, производства, закупок и пр.) с учетом поставленных целей и задач. Проводится актуализация смет по проектам, графиков производства. На основании плановых данных подразделения организации формируют заявки на финансирование.

[4] Для составления плана по прочим поступлениям, доходам от сдачи в аренду и реализации имущества, выручки от прочей деятельности ответственные подразделения представляют информацию о размере и сроках поступлений денежных средств по заключенным договорам в течение планируемого периода. Также включаются поступления от возмещения собственных средств, ранее потраченных на финансирование проектов в рамках федеральных законов 275-ФЗ и 44-ФЗ.

[5.1] Бюджеты коммерческих проектов составляется на весь период действия проекта с учетом поступлений от заказчика и привлечения заемных средств в случае появления кассовых разрывов. Коммерческие проекты могут кредитовать другие проекты, с последующим возмещением.

В случае изменения параметров сметы или ежемесячной росписи расходов по проекту производится корректировка бюджета проекта.

Для формирования или проведения корректировки бюджетов проектов собирается и анализирует следующая информация:

- а) утвержденные сметы проектов;
- б) объем полученных по проекту авансов и прогноз поступлений;
- в) заявки на финансирование от держателей статей бюджета.

[5.2] Бюджеты проектов, выполняемые в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» формируются исходя из целевой направленности расходования денежных средств по каждому проекту. Денежные средства, получаемые в рамках данных проектов, не могут быть использованы на финансирование проектов по другим контрактам. Однако в случае использования собственных денежных средств или профицита по коммерческим проектам в целях реализации таких проектов, производится их возмещение в соответствии с пунктом е.1 статьи 8.3¹ Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и статьей 35² Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Одной из главных особенностей работы по контрактам, заключенным в рамках

¹ Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»:

е.1) перечисления денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения контракта в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса, после исполнения контракта и представления исполнителем в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг);

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

Статья 35. Банковское сопровождение контрактов

1. Правительство Российской Федерации устанавливает порядок осуществления банковского сопровождения контрактов, включающий в себя в том числе требования к банкам и порядку их отбора, условия договоров, заключаемых с банком, а также требования к содержанию формируемых банками отчетов.

2. Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местная администрация определяют случаи осуществления банковского сопровождения контрактов, предметом которых являются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг соответственно для федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, в форме нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов. При этом Правительство Российской Федерации вправе установить минимальный размер начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), с учетом значения которого в соответствии с настоящей частью определяются случаи осуществления банковского сопровождения контрактов, предметом которых являются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

3. Осуществление расчетов в ходе исполнения контракта, сопровождаемого банком, отражается на счетах, которые открываются в указанном банке.

указанных федеральных законов, является необходимость применения позаказного учета отнесения затрат с использованием метода «Полных затрат» (Absorption Costing). При использовании данного метода общепроизводственные затраты распределяются по заказам относительно выбранной в организации базы распределения, такой как зарплата основных производственных рабочих. Таким образом общепроизводственные затраты полностью учитываются в себестоимости произведенной продукции, в том числе и их постоянная часть [32].

[6] Косвенные расходы формируются на основании обобщения имеющейся информации о величине источников бюджета косвенных расходов. Источниками бюджета косвенных расходов являются бюджеты проектов и поступлений от прочей деятельности, прибыль. Определяется предельный объем финансирования косвенных расходов в планируемом периоде, включая резерв на финансирование незапланированных расходов и аварийных работ.

При формировании расходной части бюджета косвенных расходов проверяется экономическая целесообразность данных расходов, при этом проверяется:

- а) соответствие запрашиваемых средств действующей в организации экономической нормативной базе;
- б) соответствие объема запрашиваемых денежных средств по статьям, непосредственно связанным с обеспечением производства, обоснованной потребности, определяемой на основании плана по производству;
- в) соответствие запланированных платежей действующим в планируемом периоде распорядительным документам (приказам, распоряжениям, планам), определяющим перечни мероприятий, требующие финансирования в бюджетном году.

На основе этой информации определяется предварительная сумма расходной части бюджета косвенных расходов с распределением ее по источникам покрытия и уровням приоритетности.

[7] Бюджет капитальных вложений формируется на основе утвержденных планов по каждому направлению капитальных вложений в пределах средств, выделенных на эти цели владельцами предприятия. В качестве источников бюджета капитальных вложений может быть прибыль предприятия, полученная в результате выполнения проектов, заемные средства и собственные средства.

Расходная часть бюджета капитальных вложений формируется на основании:

а) планов по направлениям капитальных вложений, предусматривающих утвержденный перечень расходов и объем финансирования, включая налог на добавленную стоимость и таможенные пошлины в случае импортных поставок;

б) расчета резерва на финансирование капитальных вложений.

В случае превышения потребности в финансировании капитальных вложений над имеющимися источниками производится корректировка бюджета капитальных вложений.

[8] Бюджет кредитов и займов формируется после того, как сформированы бюджеты проектов, косвенных расходов, ремонтно-восстановительных работ и капитальных вложений. Данный бюджет включает все привлекаемые кредиты и займы, начисление и уплату процентов, погашение кредитов. Кредиты, привлекаемые по контрактам в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», носят целевую направленность в части расходования денежных средств и связаны с источниками погашения за счет поступлений в рамках исполняемого контракта.

[9] Сводный бюджет движения денежных средств организации формируется путем объединения всех составляющих его бюджетов проектов, бюджета косвенных расходов, бюджета ремонтно-восстановительных работ,

бюджета капитальных вложений и бюджета кредитов и займов в соответствии со структурой бюджета движения денежных средств. Для исключения двойного счета из бюджетов исключаются доли возмещения косвенных расходов, которые отражаются в бюджетах проектов для аналитического формирования источников финансирования бюджета косвенных расходов.

На основе утвержденного годового бюджета движения денежных средств организации с учетом его ежеквартальных корректировок осуществляется казначейское финансовое планирование. Это упрощенная процедура ежемесячных корректировок бюджета по срокам поступлений и платежей. На основании оперативного анализа отклонений объемов и сроков денежных поступлений и платежей от запланированных бюджетом, составляется платежный календарь на месяц.

Выводы по второй главе диссертации.

Во второй главе был проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ», выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности. С учетом проведенного анализа и выявленных особенностей разработан алгоритм бюджетного процесса. На основании вышеизложенного можно сделать следующие заключения по второй главе настоящей диссертации:

- применяемые на исследуемых предприятиях системы бюджетирования не предоставляют оперативные данные для своевременного принятия управленческих решений;
- не разработаны регламентирующие документы устанавливающие сроки и определяющие ответственность за предоставление информации;
- процесс планирования и предоставления данных занимает много времени;

- не достаточно эффективная система мониторинга и контроля;
- в ООО «ИнтерСЭЛТ» и ООО «Точка плавления» существует необходимость в разработке системы бюджетирования с учетом позаказного распределения;
- в портфелях контрактов исследуемых предприятий машиностроительной отрасли значительную долю занимают контракты, выполняемые в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с этим был разработан алгоритм предусматривающий планирование в разбивке по проектам;
- алгоритм разработан с учетом универсальных положений, применяемых при бюджетном планировании на предприятиях машиностроительной отрасли описанных в главе 1.3 настоящей диссертации и может быть использован на любых предприятиях, выполняемых контракты в рамках федеральных законов от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- ведение бюджетов в соответствии с разработанным алгоритмом снизит трудоемкость при составлении документов в случае привлечения кредитных линий в части подготовки и предоставления в банк бюджета проекта и сводного бюджета.

3. Совершенствование системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ»

3.1. Определение основных направлений по улучшению системы бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ»

По результатам проведенного во второй главе исследования были выявлены основные проблемы существующие в системе управления на предприятиях машиностроительной отрасли, в том числе и в ООО «ИнтерСЭЛТ». Выявленные недостатки свидетельствуют о необходимости совершенствования системы управления и использования такого инструмента, как бюджетное планирование, позволяющего выполнить поставленные задачи посредством стратегического и оперативного управления.

Для осуществления эффективного управления на предприятии на основе бюджетирования необходимо учитывать особенности его функционирования, влияющие на систему управления, такие как специфика выпускаемой продукции и производства. ООО «ИнтерСЭЛТ» производит уникальную (штучную) продукцию в соответствии с требованиями заказчика. Производство такой продукции обусловлено следующими трудностями: высокими затратами из-за материалоемкости; сложностью конструкции и технологии изготовления; длительностью производственного периода из-за необходимости разработки конструкторской и технологической документации под конкретный заказ; наличием требований, установленных нормативными документами по обеспечению свойств продукции (безопасность, эргономичность, надежность, патентная защита). Производственный цикл разбит на множество мелких операций, некоторые операции отдаются на выполнение контрагентам, также в организации имеется служба сервисного обслуживания.

Организационная структура ООО «ИнтерСЭЛТ» представлена в приложении В.

В ООО «ИнтерСЭЛТ» на данный момент можно выделить следующие бизнес-процессы:

- маркетинг;
- конструкторско-технологическая подготовка производства;
- материально-техническое обеспечение;
- производство оборудования;
- сервисное и пост гарантийное обслуживание.

В соответствие с результатами анкетного опроса было выявлено, что в ООО «ИнтерСЭЛТ» существует система составления и периодической актуализации плана производства, плана продаж, плана закупок. Бюджет движения денежных средств составляется и ведется в сводном формате без разбивки по проектам, не составляется программа капитальных вложений, не разработан регламентирующий документ. Также проведенный анализ финансово-экономического состояния ООО «ИнтерСЭЛТ» выявил необходимость создания системы планирования и учета затрат в разрезе проектов с целью контроля расходования денежных средств и контроля формирования себестоимости по проектам в рамках заключенных контрактов. Необходимо рассмотреть вопрос по автоматизации процесса финансового планирования с помощью более эффективного использования программы «1С Управление финансами».

3.2. Совершенствование методики бюджетирования в ООО «ИнтерСЭЛТ»

Процесс создания методики финансового планирования включает следующие этапы:

- 1) Определение необходимых бюджетов ООО «ИнтерСЭЛТ», которые будут входить в состав сводного бюджет движения денежных средств.
- 2) Обозначение структуры бюджетов и их взаимосвязи.
- 3) Создание методики бюджетного процесса.
- 4) Создание алгоритма бюджетного процесса.
- 5) Распределение ответственности.
- б) Автоматизация процесса.

Участниками бюджетного процесса, являются подразделения и должностные лица ООО «ИнтерСЭЛТ» - держатели статей бюджета. Держатель статьи бюджета отвечает за планирование поступления расходов по закрепленным за ними статьям. Ответственным за составление и актуализацию бюджетного плана является главный бухгалтер. Утверждение бюджета возлагается на генерального директора.

1. Определим необходимый состав бюджетов ООО «ИнтерСЭЛТ», которые будут входить в состав сводного бюджета движения денежных средств.

Исходя из существующих бизнес процессов, действующих в ООО «ИнтерСЭЛТ» бюджет движения денежных средств организации должен включать в себя следующие бюджеты: производственных проектов (приложение Л), бюджет косвенных расходов (приложение М), бюджет ремонтно-восстановительных работ (приложение Н), бюджет капитальных вложений (приложение П), бюджет кредитов и займов (приложение Р) и сводный бюджет движения денежных средств (приложение С).

Бюджеты проектов составляются на срок жизненного цикла каждого проекта. Год окончания наиболее длительного проекта определяет период, на который составляется прогнозируемый бюджет движения денежных средств. При открытии каждого нового проекта производится корректировка прогнозируемого бюджета движения денежных средств. Если жизненный цикл вновь открываемых проектов превышает длительность уже

исполняемых проектов, бюджет движения денежных средств дополняется прогнозом на период до окончания нового проекта.

Бюджет косвенных расходов составляется на тот же срок, на который составлен прогнозируемый бюджет движения денежных средств. На текущий бюджетный год бюджет косвенных расходов составляется с ежемесячной росписью.

Бюджет ремонтно-восстановительных работ составляется на основе утвержденного генеральным директором плана инфраструктурного и технологического обеспечения производственных мощностей на бюджетный год. На текущий бюджетный год бюджет ремонтно-восстановительных работ составляется с ежемесячной росписью.

Бюджет капитальных вложений составляется на основе утвержденных собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ» программ капитальных вложений на срок действия этих программ. Ежемесячная роспись этого бюджета производится на текущий бюджетный год. Срок финансирования программ капитальных вложений не может быть больше срока, на который составлен прогнозируемый бюджет движения денежных средств.

Бюджет кредитов и займов составляется на срок действия планируемых и заключенных договоров по кредитам и займам. Ежемесячная роспись этого бюджета составляется на текущий бюджетный год.

На текущий бюджетный год бюджет движения денежных средств организации составляется с ежемесячной росписью, на период до окончания наиболее длительного проекта бюджета составляется с росписью по годам. В четвертом квартале текущего бюджетного года составляется первая прогнозируемая ежемесячная роспись бюджета на следующий календарный год.

Сводный бюджет движения денежных средств организации и входящие в его состав бюджеты, составляются в рублях, с учетом налога на добавленную стоимость.

2. Обозначим структуру бюджетов и их взаимосвязь.

Сводный бюджет движения денежных средств состоит из доходной и расходной части. Структура бюджета движения денежных средств включает в себя статьи бюджета. Расходная часть бюджета движения денежных средств сгруппирована по разделам, которые соответствуют бюджетам, являющимся его составными частями. Перечень поступлений или платежей, включаемых в каждую статью бюджета движения денежных средств, составляет бюджетную классификацию (приложение С).

Бюджет проекта состоит из доходной и расходной части. Превышение доходной части бюджета проекта над расходной частью образует финансовый результат от исполнения проекта [33]. Размер финансового результата от исполнения проекта планируется на основании утвержденной сметы проекта. По проектам, финансируемым в рамках федеральных законов 275-ФЗ и 44-ФЗ, размер финансового результата определяется с учетом требований соответствующих нормативных документов.

Бюджет косвенных расходов состоит из источников финансирования и расходной части. Источниками финансирования бюджета косвенных расходов являются:

- поступления от прочей деятельности (оказания услуг);
- поступления от реализации имущества и товарно-материальных ценностей;
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- возмещение по страхованию объектов, не относящихся к производственным проектам;
- прочие поступления (истребование просроченной дебиторской задолженности, не связанной с производственными проектами; штрафные санкции в пользу организации и т.п.);
- доля возмещения косвенных расходов по проектам.

Источники бюджета косвенных расходов должны покрывать расходную часть без учета привлечения и погашения краткосрочных кредитов.

Бюджет ремонтно-восстановительных работ состоит из расходной части.

- платежи за ремонт и техническое обслуживание основных средств;
- резерв на финансирование незапланированных или отложенных расходов и аварийных работ.

Бюджет капитальных вложений состоит из расходной части. Расходная часть бюджета капитальных вложений включает в себя:

- оплату проектно-изыскательских работ;
- оплату работ по модернизации производства;
- оплату расходов на приобретение оборудования;
- платежи на приобретение и модернизацию вычислительной техники, периферийных устройств, телекоммуникационного оборудования, покупку и внедрение программного обеспечения;
- оплату расходов на приобретение автотранспорта.

Расходная часть бюджета капитальных вложений должна полностью покрываться объемом финансирования, определенным собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ».

Бюджет кредитов и займов полученных на планируемый период должен отражать, как полученные ранее, но не погашенные по состоянию на начало планового года кредиты, так и новые кредиты, привлечение которых намечено на бюджетный период.

Сводный бюджет движения денежных средств состоит из:

- входящего остатка на начало текущего бюджетного года;
- доходной части;
- расходной части.

Доходная часть бюджета движения денежных средств включает в себя суммы поступлений по всем проектам, поступлений от источников финансирования бюджета косвенных расходов за исключением долей возмещения косвенных расходов по проектам, а также поступления от финансовых операций.

Расходная часть сводного бюджета движения денежных средств состоит из сумм платежей по всем проектам, за исключением долей возмещения косвенных расходов (для исключения двойного счета), расходных частей бюджета косвенных расходов, бюджета ремонтно-восстановительных работ, бюджета капитальных вложений и платежей по финансовым операциям. При этом налоги и погашение кредитов и займов, а также процентов по ним отражаются суммарно по соответствующим статьям разделов бюджетного плана.

3. Составим методiku бюджетного процесса.

Методические основы бюджетного процесса описывают систему построения и использования модели, позволяющей оперативно управлять бюджетным процессом. Основой бюджетного процесса, являются бюджеты проектов. Сумма этих бюджетов определяет основные показатели финансовой деятельности организации на период действия наиболее продолжительного из исполняемых проектов. Поступления от исполнения проектов должны превышать все платежи, связанные с проектами, включая налоги и проценты по кредитам, оплату косвенных расходов за весь период жизненных циклов проектов, оплату программ капитальных вложений, необходимых для успешной производственной деятельности организации. Размер превышения определяется финансово-экономическими параметрами исполняемых проектов и утвержденными собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ» объемами капитальных вложений.

Бюджет проекта составляется на весь период жизненного цикла проекта от начала финансирования подготовки к его реализации до полного завершения всех расчетов по проекту, включая исполнение гарантийных обязательств. Для обеспечения непрерывности финансирования производственной программы организации бюджеты проектов должны составляться с постоянным профицитом по каждому месяцу. Для создания профицита в бюджетах проектов в случае недостатка авансирования по проекту планируется привлечение кредитов и займов. Сумма денежных

средств, предназначенных для уплаты процентов за пользование привлеченными средствами, предусматривается в бюджете проекта. При наличии нескольких одновременно действующих проектов для оптимизации использования оборотных средств может предусматриваться взаимное кредитование проектов. Для обеспечения надежности финансового планирования проект, являющийся источником такого внутреннего кредитования, должен иметь стабильный профицит, превышающий сумму, отвлекаемую на финансирование кредитуемого проекта, на протяжении трех и более месяцев. Бюджеты проектов подлежат ежеквартальной корректировке. Параметры этих бюджетов могут меняться из-за корректировки технической документации, отклонения фактического продвижения технической готовности от планового, изменения цен на материалы, покупные комплектующие изделия, оборудование и по другим основаниям.

В случае увеличения прямых расходов по проекту в результате корректировки бюджета проекта, в целях обеспечения запланированных финансово-экономических показателей проекта доля возмещения косвенных расходов соответственно уменьшается или корректируется прибыль. Уменьшение производится, начиная с года, следующего за текущим бюджетным годом. Если текущий бюджетный год является последним годом проекта или суммы остатка доли возмещения косвенных расходов в последующих годах недостаточно для уменьшения расходов, то соответствующая корректировка производится также и в текущем бюджетном году. Изменение параметров бюджетов проектов оказывает влияние как на сумму, которая может быть использована для финансирования косвенных расходов, так и на распределение этих расходов по месяцам.

Объем косвенных расходов по сравнению с прямыми является относительно стабильным. Уровень косвенных расходов связан с содержанием производственной и управленческой инфраструктуры и мало

зависит от степени производственной загрузки. Косвенные расходы можно разделить на расходы, недостаточное финансирование которых может негативно отразиться на ходе производственного процесса, и расходы, не оказывающие непосредственного влияния на ход производства. При этом уровень косвенных расходов существенно зависит от принятия управленческих решений. Для создания гибкого механизма корректировки бюджета косвенных расходов вводится понятие приоритетности платежей. Принадлежность статей бюджета косвенных расходов к соответствующему уровню приоритетности отражена в структуре бюджета движения денежных средств (приложение С).

Все заявки на финансирование по статьям бюджета косвенных расходов анализируются на соответствие утвержденным экономическим нормативам, а также на соответствие заявленных объемов расходов первого уровня приоритетности реальной потребности обеспечения утвержденного плана производства. В случае выявления превышения суммы заявки по какой-либо статье косвенных расходов над обоснованной суммой, финансирование по этой статье подлежит сокращению до обоснованного уровня.

Для обеспечения финансирования срочных расходов первого уровня приоритетности, не запланированных своевременно или отложенных по причине недостатка средств, либо покрытия превышения фактических расходов над запланированными, а также аварийных ремонтных работ в бюджете косвенных расходов создается резерв. Резерв включается в расходную часть бюджета косвенных расходов. Сумма резерва определяется на основе анализа исполнения бюджетного плана предыдущего года, прогноза темпов инфляции и динамики ставки рефинансирования. Размер резерва планируется на уровне, не превышающем 2% от суммы, запланированной по разделам 4 и 5 бюджета движения денежных средств организации на бюджетный год. Для обеспечения гарантированного

финансирования аварийных работ сумма резерва не может использоваться полностью в течение бюджетного года.

В случае возникновения обоснованной потребности в оплате расходов, которые не были запланированы в установленном порядке, но необходимы для обеспечения деятельности организации, либо объективно возникшего превышения расходов первого уровня приоритетности над запланированными бюджетным планом, на основе дополнительной заявки производится увеличение запланированной по этой статье суммы с соответствующим уменьшением резерва. Если суммы резерва недостаточно для покрытия дополнительных расходов, пополнение резерва осуществляется за счет сокращения или переноса на квартал, следующий за планируемым, расходов второго и третьего уровня приоритетности. При ежеквартальной корректировке бюджетного плана эти процедуры повторяются. Таким образом, бюджет косвенных расходов предварительно может сводиться с годовым дефицитом. При этом в планируемом квартале косвенные расходы должны полностью покрываться соответствующими источниками. При корректировке годового бюджетного плана по итогам третьего квартала текущего бюджетного года косвенные расходы не должны превышать объем источников финансирования. Заявки на расходы, которые не будут профинансированы в текущем бюджетном году по причине несбалансированности бюджета косвенных расходов, аннулируются.

Косвенные расходы бюджетного года, с учетом суммы образованного резерва, должны полностью покрываться поступлениями от прочей деятельности, сдачи имущества в аренду и другими поступлениями, являющимися источниками финансирования бюджета косвенных расходов, а также суммой долей возмещения косвенных расходов, предусмотренной на текущий бюджетный год бюджетами проектов. Превышение расходной части бюджета косвенных расходов над источниками является использованием прибыли и изменяет параметры бюджетов проектов. В случае возникновения такого превышения на стадии планирования или очередной корректировки

бюджета движения денежных средств организации расходная часть бюджета косвенных расходов подлежит уменьшению, поскольку источники финансирования косвенных расходов в основном формируются за счет утвержденных бюджетов проектов, параметры которых не могут быть изменены в рамках бюджета косвенных расходов.

В случае недостаточности источников финансирования косвенных расходов для осуществления платежей первого уровня приоритетности в объемах, соответствующих потребности обеспечения производства, дополнительным источником покрытия этих расходов может стать доля возмещения косвенных расходов проектов, которые находятся в стадии предконтрактной проработки и по которым утверждена предварительная смета расходов. Объем выделяемых за счет нового проекта средств учитывается при составлении бюджета этого проекта. Для обеспечения текущей ликвидности организации сумма, выделяемая на покрытие необходимых косвенных расходов, не может превышать неиспользованный остаток финансового результата от исполнения завершенных проектов. В противном случае потребуются привлечение кредита, не обеспеченного источниками погашения. Такое заимствование недопустимо, поскольку может привести к банкротству организации.

Источниками финансирования утвержденных собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ» программ капитальных вложений являются выделенная на эти цели часть прибыли организации в пределах реального денежного остатка по завершенным и находящимся в стадии завершения проектам, а также инвестиционные кредиты, полученные на реконструкцию и модернизацию организации. Финансовым источником капитальных вложений за счет проекта, находящегося в стадии завершения, является минимальный за период, остающийся до его окончания, размер текущего профицита бюджета этого проекта. Такой профицит может считаться досрочно полученным финансовым результатом и использоваться на финансирование программ капитальных вложений.

Финансирование мероприятий капитального характера, связанных с подготовкой к реализации новых производственных проектов, осуществляется в пределах объемов финансирования, выделенных собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ» на капитальные вложения.

Если для реализации нового производственного проекта требуются вложения в производственные фонды организации, а вышеуказанных источников финансирования недостаточно, возможно финансирование таких капитальных вложений только в пределах 50% профицита прогнозируемого бюджета этого проекта при наличии заключенного договора или контракта на поставку продукции. В этом случае капитальные вложения могут осуществляться за счет инвестиционного кредита. Сумма кредита с добавлением процентов за его использование не должна превышать выделенного на эти цели лимита финансирования. Такие вложения являются использованием будущей прибыли. Решение о таком финансировании должно приниматься собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ» на основе анализа бюджета рассматриваемого проекта. Для обеспечения гарантированного финансирования запланированного объема капитальных вложений на случай их объективного удорожания или изменения состава создается резерв. Расходование средств резерва производится только по решению собственников ООО «ИнтерСЭЛТ».

Корректировка бюджета капитальных вложений производится в случае утверждения новых программ капитальных вложений, изменения объема средств, выделяемых на их финансирование, изменения стоимостных показателей расходной части бюджета капитальных вложений.

Бюджет кредитов и займов полученных составляется на планируемый год с помесечной разбивкой. В бюджетном плане отражаются суммы привлекаемых кредитов (займов), суммы средств для уплаты процентов и погашения кредитов (займов). Формирование бюджетного плана начинается после внесения планируемых поступлений и расходов (прямых и косвенных) в бюджете движения денежных средств организации с целью определения

потребности в привлечении кредитных средств. Корректировка бюджета кредитов и займов полученных производится ежемесячно.

Сводный прогнозируемый бюджет движения денежных средств организации составляется с росписью по кварталам на период до окончания производственного проекта с наиболее поздним сроком завершения из общего числа исполняемых проектов. При открытии каждого нового проекта и утверждении бюджета этого проекта сводный бюджет движения денежных средств корректируется. При этом могут корректироваться бюджет косвенных расходов, бюджет ремонтно-восстановительных работ, бюджет капитальных вложений и бюджет кредитов и займов полученных по методикам, описанным выше. Если новый проект заканчивается позднее наиболее длительного из действующих на момент корректировки, временной период, на который составляется прогнозируемый бюджет движения денежных средств, соответственно увеличивается.

Годовой бюджет движения денежных средств составляется с ежемесячной росписью и является основным документом, регламентирующим финансовую деятельность в течение бюджетного года. Годовой бюджет движения денежных средств составляется с итоговым профицитом для обеспечения текущей ликвидности и непрерывности финансирования производственной деятельности.

Бюджет движения денежных средств корректируется ежеквартально на основе изменений параметров составляющих его подчиненных бюджетов в случае появления и завершения производственных проектов, при возникновении внешних обстоятельств, оказывающих существенное влияние на финансовую деятельность организации.

Наличие профицита годового бюджетного плана не может являться основанием для увеличения тех или иных расходов, включаемых в подчиненные бюджеты.

В случае возникновения обстоятельств, приводящих к ухудшению параметров годового бюджета (финансового кризиса, существенного

увеличения темпов инфляции, значительного изменения курсовых соотношений между основными мировыми валютами и рублем, наступления форс-мажорных обстоятельств по исполняемым проектам и т.п.), появляется основание для пересмотра и приведения в соответствие с этими обстоятельствами всех составляющих бюджет движения денежных средств организации подчиненных бюджетов.

В целях обеспечения непрерывности финансирования расходов при смене плановых периодов (месяц, квартал, год) применяется система казначейского финансового планирования на текущий месяц, которая является инструментом оперативной корректировки бюджетного плана по срокам денежных поступлений, а также инструментом осуществления платежей в пределах утвержденных бюджетных параметров и имеющихся на казначейский период денежных средств.

4. Алгоритм бюджетного процесса составим на основании разработанного порядка в главе 2.

Составление бюджета движения денежных средств организации на новый бюджетный год начинается в четвертом квартале текущего бюджетного года. Ежеквартальная корректировка бюджетного плана проводится на основании анализа исполнения бюджета движения денежных средств за 3 предыдущих месяца (квартал).

Первым шагом при составлении бюджета движения денежных средств организации является анализ хода исполнения бюджетов всех исполняемых (обеспеченных денежными поступлениями на основании заключенных контрактов или договоров) проектов. В случае изменения параметров сметы или ежемесячной росписи расходов по проекту производится корректировка бюджета проекта в соответствии с методикой.

Для формирования или проведения корректировки бюджетов проектов отдел главного бухгалтера собирает и анализирует следующую информацию:

- утвержденные сметы проектов;
- объем полученных по проекту авансов и прогноз поступлений;

- заявки на финансирование от держателей статей бюджетного плана.

Для составления планов по прочим поступлениям, доходам от сдачи в аренду и реализации имущества, выручки от прочей деятельности ответственные подразделения представляют информацию о размере и сроках поступлений денежных средств по заключенным договорам в течение планируемого периода.

На основании обобщения имеющейся информации о величине источников бюджета косвенных расходов определяется предельный объем финансирования косвенных расходов в планируемом периоде, включая резерв на финансирование незапланированных расходов и аварийных работ.

Расходная часть бюджета косвенных расходов формируется следующим образом:

Подразделения – держатели статей бюджета направляют на согласование в отдел главного бухгалтера заявки на финансирование с приложением пояснений, расчетов, экономических обоснований представленных затрат. Отдел главного бухгалтера согласовывает заявки на финансирование от держателей статей бюджета косвенных расходов и проверяет экономическую целесообразность данных расходов. Во время проведения экономического анализа проверяется:

а) соответствие запрашиваемых средств действующей в организации экономической нормативной базе;

б) соответствие объема запрашиваемых денежных средств по статьям, непосредственно связанным с обеспечением производства, обоснованной потребности, определяемой на основании плана по производству;

в) соответствие запланированных платежей действующим в планируемом периоде распорядительным документам (приказам, распоряжениям, планам), определяющим перечни мероприятий, требующие финансирования в бюджетном году.

Отдел главного бухгалтера проводит анализ представленных расходов, включенных в заявку держателя статьи: на соответствие нормам, планам и

распорядительным документам. В комментариях к заявке указывает согласованные объемы финансирования и предложения по исключению необоснованных расходов. В каждой заявке отдел главного бухгалтера указывает источник финансирования косвенных расходов:

- а) прибыль, остающаяся в распоряжении организации;
- б) накладные расходы (возмещение косвенных расходов за счет исполняемых проектов);
- в) поступления от прочей деятельности.

Затем отдел главного бухгалтера обобщает заявки на финансирование, делает предварительный расчет резерва бюджета косвенных расходов. Заявки на финансирование по статьям косвенных расходов принимаются предварительно в согласованных суммах. На основе этой информации определяется предварительная сумма расходной части бюджета косвенных расходов с распределением ее по источникам покрытия и уровням приоритетности.

Бюджет ремонтно-восстановительных работ формируется на основе утвержденного плана инфраструктурного и технологического обеспечения производственных мощностей организации, заключенных договоров и заявок на финансирование от подразделений аналогично бюджету косвенных расходов.

Бюджет капитальных вложений формируется на основе утвержденных планов по каждому направлению капитальных вложений в пределах средств, выделенных на эти цели собственниками ООО «ИнтерСЭЛТ». Расходная часть бюджета капитальных вложений формируется на основании:

- а) планов по направлениям капитальных вложений, предусматривающих утвержденный перечень расходов и объем финансирования, включая налог на добавленную стоимость и таможенные пошлины в случае импортных поставок;
- б) расчета резерва на финансирование капитальных вложений.

В случае превышения потребности в финансировании капитальных вложений над имеющимися источниками производится корректировка бюджета капитальных вложений в порядке, определенном методическими основами бюджетного процесса.

Бюджет кредитов и займов полученных формируется отделом главного бухгалтера в соответствии с вышеизложенной методикой.

Сводный бюджет движения денежных средств организации формируется путем объединения всех составляющих его бюджетов проектов, бюджета косвенных расходов, бюджета ремонтно-восстановительных работ, бюджета капитальных вложений и бюджета кредитов и займов, полученных в соответствии со структурой бюджета движения денежных средств. Для исключения двойного счета из бюджетов исключаются доли возмещения косвенных расходов, которые отражаются в бюджетах проектов для аналитического формирования источников финансирования бюджета косвенных расходов.

На основе утвержденного годового бюджета движения денежных средств организации с учетом его ежеквартальных корректировок осуществляется казначейское финансовое планирование. Это упрощенная процедура ежемесячных корректировок бюджета по срокам поступлений и платежей. На основании оперативного анализа отклонений объемов и сроков денежных поступлений и платежей от запланированных бюджетом, составляется платежный календарь на месяц.

5. Распределение ответственности.

Директора по направлениям, начальники подразделений – держатели статей бюджета отвечают за:

- а) своевременность подачи заявок на финансирование;
- б) обоснованность платежей, включенных в заявку;
- в) соответствие включенных в заявку платежей документации, регламентирующей расходы по проектам, нормативным и распорядительным документам организации, планам организации;

г) соответствие заявленных сроков платежей заключенным договорам и утвержденным графикам производства;

д) соответствие включенных в заявки платежей, утвержденным планам и распорядительным документам организации;

е) соответствие расходов действующей в организации экономической нормативной базе;

ж) своевременную корректировку заявок на финансирование в соответствии с заключенными договорами, актуализированными сроками и суммами.

Директора по направлениям отвечают за соответствие утвержденных ими заявок на финансирование потребностям обеспечения производства и жизнедеятельности организации.

Главный бухгалтер отвечает за:

а) правильность отнесения согласованных им платежей к определенному проекту;

б) предоставление бюджетного плана организации и отчетов об исполнении бюджета генеральному директору.

в) соблюдение сроков формирования/корректировки бюджета движения денежных средств и казначейского плана;

г) соблюдение методологических основ бюджетного процесса при формировании/корректировке бюджетов, составляющих бюджета движения денежных средств;

д) соблюдение утвержденных бюджетов и казначейских планов;

е) контроль исполнения бюджета движения денежных средств;

ж) организацию бюджетного процесса.

Технический директор руководит составлением бюджета движения денежных средств и контролирует его выполнение.

Генеральный директор отвечает за:

а) своевременную подготовку бюджета организации;

б) достоверность и обоснованность данных, включенных в бюджеты организации, а также оптимизацию затрат и ресурсов, направленных на достижение бюджетных показателей.

6. Автоматизация процесса.

С целью снижения затрат по использованию разработанной системы финансового планирования предлагается использовать существующую в ООО «ИнтерСЭЛТ» программу «1С Управление финансами» интегрированную с «1С Предприятие». Данная программа позволит формировать заявки на финансирование по центрам финансовой ответственности, формировать оперативный план на месяц, квартал, год с контролем отклонений плановых показателей от фактических. Также программа позволяет формировать отчеты в разрезе каждого проекта и контролировать объемы отнесения затрат и оплаты по тому или иному объекту учета.

3.3 Оценка эффективности применения разработанной методики бюджетирования

Целью совершенствования системы планирования с использованием бюджетов является повышение эффективности планирования предприятия. Для этого необходимо не только разработать методы и рекомендации, но и оценить их эффективность. Разработанная система финансового планирования позволит ООО «ИнтерСЭЛТ»:

- руководство организации сможет оценить рентабельность каждого объекта, оперативно принять решение о корректировке цены и обосновать ее перед заказчиком;
- создать обоснованный резерв на случай непредвиденных (аварийных) расходов;

- сбалансировать доходы и расходы в условиях пандемии «COVID-19» путем оптимизации производственных и управленческих расходов организации;
- если возникнет потребность в заемных средствах, организация сможет легко обосновать кредиторам необходимость привлечения средств, будь то для поддержания оборотных средств или для реализации проекта в рамках Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- использование уже частично действующей в организации программы «1С Управление финансами» значительно снизит трудоемкость по финансовому планированию и составлению отчетов.

Проанализируем и оценим удобство использования системы бюджетирования с точки зрения основных пользователей. Для этого сравним существующую систему с разработанной с помощью метода экспертной оценки используя формулу 12.

В ООО «ИнтерСЭЛТ» значение коэффициента было посчитано на основе экспертных оценок центров финансовой ответственности - держателей статей бюджета (приложение С), которые непосредственно будут задействованы в системе финансового планирования. Данные экспертных оценок представлены в таблицах 10 и 11.

Таблица 10 – Экспертные оценки существующей системы финансового планирования

№	Должность	Трудоемкость	Актуальность	Простота
1	Технический директор	3	3	3
2	Главный конструктор	3	2	3
3	Главный бухгалтер	3	2	4
4	Отдел производства	4	3	3
5	Отдел обеспечения	3	4	4
6	Отдел продаж	3	2	3
7	Руководитель сервиса	3	3	3
	Итого	22	19	23
	Вес	0,34	0,30	0,36
	С учетом веса	7,56	5,64	8,27
			ИТОГ	21,5

Таблица 11 – Экспертные оценки разработанной системы финансового планирования

№	Должность	Трудоемкость	Актуальность	Простота
1	Технический директор	5	5	5
2	Главный конструктор	4	5	4
3	Главный бухгалтер	4	5	5
4	Отдел производства	4	4	4
5	Отдел обеспечения	4	5	4
6	Отдел продаж	5	5	5
7	Руководитель сервиса	4	4	4
	Итого	30	33	31
	Вес	0,32	0,35	0,33
	С учетом веса	9,57	11,59	10,22
			ИТОГ	31,4

Для существующей системы финансового планирования значение коэффициента адекватности показало следующий результат:

$$Ka = \frac{21,5}{7 \cdot 5} = 0,61 ,$$

что означает, что работники довольны действующей системой бюджетирования на 61% из ста возможных.

Коэффициент удобства разработанной системы финансового планирования:

$$Ka = \frac{31,4}{7 \cdot 5} = 0,89 ,$$

что говорит о том, что удовлетворение от разработанной системы финансового планирования опрошенных сотрудников предприятия увеличится до 89%, то есть рекомендованные изменения в системе бюджетирования повысят уровень адекватности и удобства системы бюджетирования на 28%.

Выводы по третьей главе диссертации. В третьей главе настоящей диссертации были проанализированы действующие бизнес-процессы ООО «ИнтерСЭЛТ» и разработан порядок бюджетирования:

- определен состав и формы бюджетов;
- обозначена структура бюджетов и их взаимосвязь;
- разработаны методические основы бюджетного процесса;
- разработан алгоритм бюджетного процесса;
- определена сфера ответственности подразделений организации, участвующих в бюджетном процессе;
- даны рекомендации по автоматизации процесса финансового планирования.

Разработанные рекомендации по совершенствованию системы финансового планирования нашли положительный отклик у сотрудников ООО «ИнтерСЭЛТ», что доказывает целесообразность и эффективность предложенных изменений повысив уровень адекватности и удобства системы бюджетирования на 28%.

Заключение

Исследование в первой главе диссертации показало, что финансовое планирование является действительно эффективным и нужным инструментом в системе планирования на предприятиях машиностроительной отрасли, с его помощью можно контролировать деятельность предприятия и направлять его по наиболее выгодному пути развития. В существующей экономической ситуации, в условиях пандемии «COVID-19» финансовое планирование, является необходимым средством для обеспечения функционирования организации и предупреждения развития негативных последствий. В этом ключе было сформулировано авторское определение понятия «Бюджетирование».

Рассмотрены современные методики бюджетирования, применяемые на предприятиях машиностроительной отрасли. Методики бюджетирования, применяемые на предприятиях машиностроительной отрасли, подразумевают стандартный алгоритм бюджетного процесса, однако в наши дни, так как заказчиками широко используется финансирование в рамках Федеральных законов «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 N 275-ФЗ; и «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ, при создании алгоритма системы бюджетирования необходимо учитывать положения указанных документов.

Исследование во второй главе работы было проведено на примере предприятий машиностроительной отрасли ООО «ИнтерСЭЛТ», ООО «Точка плавления», АО «Машиностроение СВ». По результатам проведенного анкетирования были выявлены основные проблемы существующие в системах бюджетирования на предприятиях:

- виды и номенклатура действующих бюджетов не всегда удобна для практического использования;

- не разработаны документы, регламентирующие процесс финансового планирования;
- при принятии оперативных решений, руководители в первую очередь, руководствуются производственной необходимостью, а не утвержденным бюджетом, что в тоге может привести к невыполнению плановых показателей;
- поступления по контрактам в рамках Федерального закона от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не отражаются по отдельным статьям доходов и расходов;
- практически отсутствует оперативное планирование;
- низкий уровень автоматизации в области финансового планирования, даже при наличии программного обеспечения.

Проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности объектов исследования за период с 2017 по 2019 годы. Результаты показали, относительно стабильное положение в небольших организациях ООО «ИнтерСЭЛТ» и ООО «Точка плавления» в которых наблюдается прирост выручки, чистой прибыли и рентабельности продаж, хорошая динамика показателя ЕВІТ за последний 2019 год. Однако на крупном предприятии АО «Машиностроение СВ» ситуация обстоит иначе: за три года наблюдается снижение объема выручки и чистой прибыли, плохая динамика ЕВІТ, однако динамика рентабельности продаж положительная, что говорит о контроле за себестоимостью продукции.

Также проведенный анализ финансово-экономического состояния ООО «ИнтерСЭЛТ» выявил необходимость создания системы планирования и учета затрат в разрезе проектов с целью контроля расходования денежных средств и контроля формирования себестоимости по проектам в рамках заключенных контрактов. Необходимо рассмотреть вопрос по автоматизации

процесса финансового планирования с помощью более эффективного использования программы «1С Управление финансами».

С учетом выявленных особенностей был разработан алгоритм бюджетного процесса, который может быть применен на предприятиях машиностроительной отрасли.

В третьей главе диссертации были проанализированы действующие бизнес-процессы, существующие в ООО «ИнтерСЭЛТ». Выявлены особенности производства продукции. Проанализирована действующая система планирования, включающая: план производства, план продаж, план закупок. Бюджет движения денежных средств составляется и ведется в сводном формате без разбивки по проектам, не составляется программа капитальных вложений, не разработан регламентирующий документ.

Далее был определен необходимый состав бюджетов с учетом того, что в организации уже существует система планов (план производства, план продаж, план закупок): бюджеты проектов, бюджет косвенных расходов, бюджет ремонтно-восстановительных работ, бюджет капитальных вложений, бюджет кредитов и займов полученных, сводный бюджет движения денежных средств. Обозначена структура бюджетов и их взаимосвязь, разработаны формы бюджетов, составлена бюджетная классификация.

На основании разработанного во второй главе алгоритма бюджетного процесса сформулированы методические основы бюджетного процесса, установлена система приоритетности платежей, описана последовательность составления и периодической корректировки бюджета движения денежных средств ООО «ИнтерСЭЛТ». Описано распределение ответственности между подразделениями организации.

Разработанная система финансового планирования получила положительную оценку среди сотрудников ООО «ИнтерСЭЛТ». Результаты экспертных оценок показали, что разработанная система бюджетирования повысит уровень адекватности и удобства финансового планирования на 28%.

Список используемых источников

1. Федеральный закон "О государственном оборонном заказе" от 29.12.2012 N 275-ФЗ.
2. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.
3. Виноградская Н.А. Финансовый менеджмент. Бюджетное планирование и финансовый контроль на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Виноградская Н.А., Елисеева Е.Н.— Электрон. текстовые данные. — Москва: Издательский Дом МИСиС, 2008. — 101 с.
4. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д. — Электрон. текстовые данные. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 511 с.
5. Лихачева О. Н. Финансовое планирование на предприятии: учебно-практ. пособие. М.: Проспект, 2013. 264 с.
6. Банк О. А. Методический инструментарий формирования и анализа финансовой отчетности корпораций [Текст]: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / О. А. Банк; [Марийск. гос. техн. ун-т; науч. конс. Поздеев В. Л.]. - Йошкар-Ола. - 2014. - 22 с.
7. Миловидова, С.Н. Бюджетирование как инструмент финансового планирования / С.Н. Миловидова// Вопросы региональной экономики. - 2011. - Т. 6.-№ 1.-С. 32-42.
8. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е.С. Стоянова, И.Т. Балабанов, И.А. Бланк и др. Под ред. Е.С. Стояновой. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2000. - 656 с.

9. Meskon M., Albert M., Chedouri F. Fundamentals of management. M.: Delo, 1997. 704 p.
10. Arthur A. Thompson jr, A. J. Strickland III Strategic management: concepts and situations for analysis, 12th edition: 2006 - 608 p.
11. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2010 – с.206.
12. Министерство экономического развития Российской Федерации - https://www.economy.gov.ru/material/file/fd452933b303899f372077bd0754136e/200617_.pdf.
13. Соколов Я.В. Управленческий учет: Учебн. пособие (бакалавриат). М.: Магистр, 2011.
14. Экономика предприятия. Под ред. Горфинкеля В.Я., Швандара В.А. 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 670 с.
15. Лачинов, Ю.Н. Бухгалтерия экономики и балансовый метод в научных исследованиях / Ю.Н. Лачинов. - Москва: Гостехиздат, 2017. - 670 с.
16. Лаенко О. А. Методы финансового планирования и прогнозирования на предприятиях // Вестник Прикамского социального института. 2016. № 2 (74). С. 52–55.
17. Поспелов, Г.С. Программно-целевое планирование и управление: Учебное пособие / Г.С.Поспелов, В.А.Ириков. - М:Экспо, - 2008.
18. Финансовое планирование и бюджетирование: учеб. пособие для бакалавров всех форм обучения по специальности «Финансы и кредит» / В.В. Бочаров. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 90 с.
19. Разумовская Е.А. «Финансовое планирование и прогнозирование»: учеб.пособие/[Е.А. Разумовская, М.С. Шуклин, В. И. Баженова, Е.С. Панфилова]; под общ. ред. Е.А. Разумовской; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 284 с.

20. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. — 2-е изд. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 431 с.

21. Бородулина К.Б. Анализ методов оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / Системное управление. 2018. № 1 (30).

22. Колб, Р. В. Финансовый менеджмент: учебник / Р. В. Колб, Р. Дж. Родригес; предисл. к русск. изд. Е. Л. Драчевой. – М.: Издательство «Финпресс», 2001. – 496 с.

23. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с.

24. Мухина Е.Р. Оценка качества системы бюджетирования на электротехнических предприятиях Пермского края. // Экономика и предпринимательство, 2015. – №4. – С. 14–18.

25. Кутанин Ю.В. Особенности организация управленческого учета в России, научные труды Московского гуманитарного университета. – 2008г., вып. 94, с. 25–32.

26. Казанцев К.А., Чернявских В.А. Бюджетирование позаказного производства в машиностроении на примере ОАО «УралНИТИ» // Технология машиностроения. – 2006. – №11. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.econburo.ru/index.php/public/41-unt-budg> (дата обращения: 05.04.2013).

27. Маргишвили Д.С. Формирование системы бюджетирования в управлении промышленными предприятиями (на примере предприятий машиностроения) // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Санкт-Петербург – 2009.

28. Карамышев А.Н. Проблемы бюджетирования на крупных машиностроительных предприятиях / Карамышев А.Н., Кильметова А.Р., Файзуллина А.Г. // Журнал №18. – 2010.

29. Лапаева М.Г. Концептуальный подход к постановке бюджетного управления на предприятии машиностроительного комплекса / Лапаева М.Г., Алексеева Е.Ю. // Вестник ОГУ. – 2011. – №13, ч. 2, декабрь.

30. Accounting tools. Direct costing. Dec.2020. Электронный ресурс - <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/14/direct-costing>.

31. Sustainable balance of market share, GPaL margin & EBIT growth 183 Pages, 2017. English by Steiness Iben.

32. Stephen Penman - Financial Statement Analysis and Security Valuation 4e solution manual-Mc Graw-Hill Irwin (2009).

33. ISO 9001-2015 Quality management Systems - Requirements.

Приложение А
Отчет Министерства экономического развития РФ
«О динамике промышленного производства. Август 2020г.»

Министерство экономического развития РФ

О динамике промышленного производства.

Август 2020 года



В июле продолжилось восстановление выпуска обрабатывающей промышленности: его спад сократился до -3,3% г/г после -6,4 %г/г в июне (максимальное падение в апреле – на -10,0% г/г). Восстановление спроса в июле после снятия карантинных ограничений в большинстве регионов сопровождалось ростом производства потребительских товаров.

Производство легкой промышленности в июле продолжило рост (на 3,9% г/г после 1,3% г/г в июне). Также положительную динамику демонстрирует производство мебели (12,8% г/г после 3,2% г/г месяцем ранее). Динамичное восстановление производства легковых автомобилей (+3,9%г/г в июле после падения на -24,1% г/г в июне) происходит синхронно с ростом их продаж (+6,8% г/г в июле, по данным Ассоциации европейского бизнеса). Продолжается расширение выпуска продукции первой необходимости. Темпы роста производства в пищевой промышленности составили в июле 2,0% г/г (4,8% г/г в июне, 2,4 % во 2кв20). Темпы роста в фармацевтической отрасли нормализуются (7,6 % г/г в июле) после рекордных показателей 2кв20 (36,8 % г/г в июне, 24,3% во 2кв20).

Улучшение динамики отмечается и в других отраслях обрабатывающей промышленности, ориентированных на промежуточный и инвестиционный спрос. Сокращение спада наблюдается в металлургии и отраслях машиностроения. Продолжает уверенно расти производство химических веществ (+7,8% г/г в июле). Кроме того, впервые за четыре месяца годовая динамика деревообработки перешла в положительную область (+0,7% г/г).

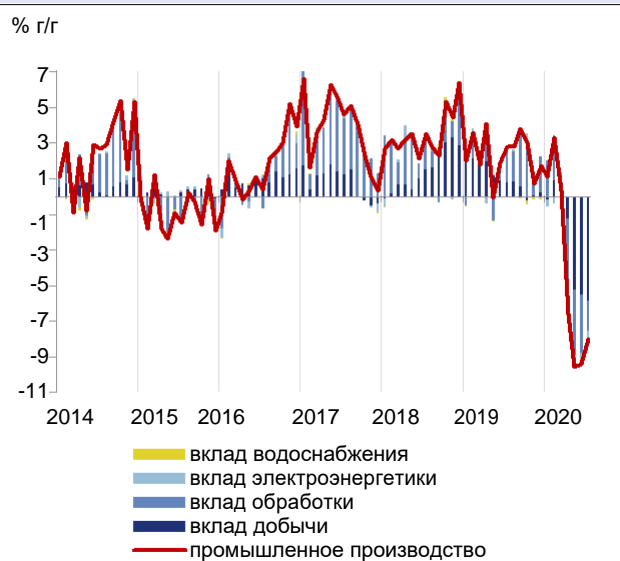


Вместе с тем сокращение выпуска нефтепродуктов осталось на уровне июня (-7,4% г/г), по-прежнему внося отрицательный вклад в динамику обрабатывающей промышленности.

В июле продолжилось падение добычи полезных ископаемых (-15,1% г/г после -14,2% г/г месяцем ранее). Основной вклад в сокращение выпуска по-прежнему вносит нефтяная отрасль. При этом темпы падения добычи сырой нефти (включая газовый конденсат) остались на уровне предыдущего месяца (-16,3% г/г), что связано с продлением рекордного сокращения добычи в рамках сделки ОПЕК+ еще на один месяц. В августе ожидается улучшение показателей нефтяной отрасли после планового смягчения ограничений в рамках сделки ОПЕК+ с 1 августа.

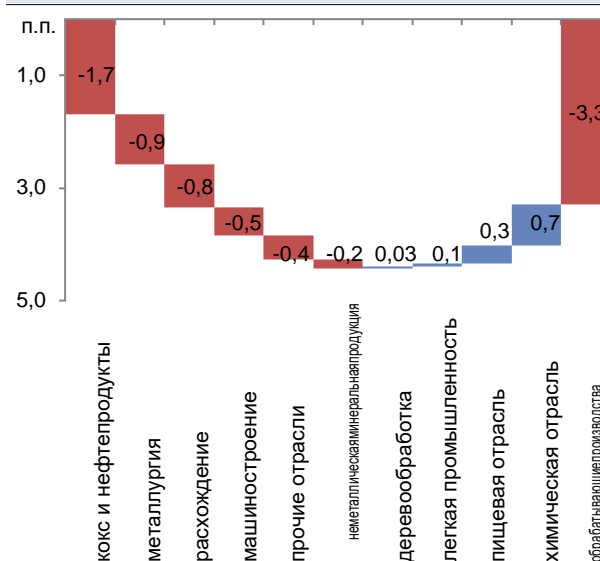
В результате разнонаправленных тенденций в обрабатывающих и добывающих отраслях динамика промышленного производства в целом в июле улучшилась – до -8,0 % г/г (-9,4 % г/г месяцем ранее).

Рис. 1. В июле темпы падения промышленности продолжают замедляться...



Источник: Росстат, расчеты Минэкономразвития России.

Рис. 2. ...на фоне улучшения показателей обрабатывающих отраслей



Источник: Росстат, расчеты Минэкономразвития России.

Продолжение Приложения А



Таблица 1. Показатели промышленного производства*

в % к соотв. периоду предыдущего года	июл.20	2кв20	июн.20	май.20	апр.20	1кв20	мар.20	фев.20	январ.20	2019
Промышленное производство	-8,0	-8,5	-9,4	-9,6	-6,6	1,5	0,3	3,3	1,1	2,3
Добыча полезных ископаемых	-15,1	-10,3	-14,2	-13,5	-3,2	0,0	-1,7	2,3	-0,4	2,5
добыча угля	-2,6	-7,2	-3,6	-11,2	-6,9	-7,5	-8,1	-5,4	-8,8	1,6
добыча сырой нефти и природного газа	-15,3	-10,3	-15,4	-14,3	-1,1	0,3	-1,6	2,7	0,0	2,5
добыча металлических руд	1,8	-0,1	0,5	-1,9	1,1	1,3	-1,3	3,0	2,4	3,7
добыча прочих полезных ископаемых	-38,0	-31,4	-21,3	-21,4	-51,6	-7,4	-2,7	-6,3	-12,9	2,4
Обрабатывающие производства	-3,3	-7,9	-6,4	-7,2	-10,0	3,8	2,6	5,0	3,9	2,6
пищевая промышленность	2,0	2,4	4,8	0,4	2,2	8,5	7,7	8,5	9,2	3,4
легкая промышленность	3,9	-10,6	1,3	-10,0	-23,1	1,4	1,5	0,2	3,0	-1,6
деревообработка	0,7	-6,2	-3,1	-8,4	-7,1	4,9	2,7	6,8	5,6	1,5
производство кокса и нефтепродуктов	-7,4	-3,6	-7,4	-4,1	0,7	4,8	7,0	5,2	2,3	2,2
химический комплекс	7,0	4,6	7,4	4,9	1,6	7,8	9,1	10,6	3,5	5,1
производство прочей неметаллической минеральной продукции	-4,7	-9,4	-5,2	-9,4	-13,7	5,0	4,6	6,2	4,3	4,2
металлургия	-4,2	-8,7	-5,3	-7,8	-12,8	2,2	3,9	1,9	0,7	2,4
машиностроение	-3,1	-24,7	-19,1	-20,7	-34,3	-0,5	-10,7	9,4	5,2	5,1
прочие производства	-8,8	-21,4	-16,5	-19,6	-28,3	1,5	-5,5	3,2	10,0	-11,4
Обеспечение электроэнергией, газом и паром	-2,6	-3,6	-4,8	-4,1	-1,9	-2,4	-2,2	-0,2	-4,7	0,0
Водоснабжение, водоотведение, утилизация отходов	-7,1	-9,6	-6,5	-10,9	-11,4	-1,2	-3,1	-1,4	1,0	-5,2

* - на основе базисного 2018 года

Источник: Росстат, расчеты Минэкономразвития России.

Приложение Б
Анкета для обследования системы финансового планирования
организации

Пункт	Вопрос	Возможный ответ
1	Наличие системы бюджетирования в организации	
1.1	Какие бюджеты составляются в Вашей организации?	перечислить
1.2	На какой период составляются бюджеты?	Месяц-квартал-год-3года-до окончания действия самого длительного проекта
1.3	Периодичность корректировки бюджетов?	неделя-месяц-квартал-год
2	Наличие системы оперативного планирования в организации	
2.1	Составляет ли Ваша организация опер-планы? На какой период?	Да/Нет Неделя-месяц-квартал
2.2	Строится ли Ваш бюджет на основе опер-планов?	Да/Нет
2.3	С какой периодичностью осуществляется контроль за выполнением опер-планов?	Ежедневно / Еженедельно / Ежемесячно / Ежеквартально
2.4	Учитываются ли при составлении опер-планов конкретные стратегические цели или проекты?	учитываются / учитываются частично / учитываются полной мере
2.5	Если не составляются опер-планы, то каким инструментом пользуетесь для оперативного планирования и контроля?	
3	Система бюджетирования как элемент системы стратегического планирования	
3.1	Какие стратегические планы существуют в Вашей организации?	
3.2	В какой степени годовые планы основываются на стратегическом плане компании?	Не основываются / Основываются частично
3.3	Приводит ли выполнение бюджетных показателей к реализации поставленных стратегических целей?	Да/Нет
3.4	Какой объем составляют контракты, выполняемые в рамках 275ФЗ и 44ФЗ?	%
3.5	Насколько объективно происходит выбор инвестиционных проектов, включаемых в бюджет развития?	Не объективно / частично объективно / полностью объективно

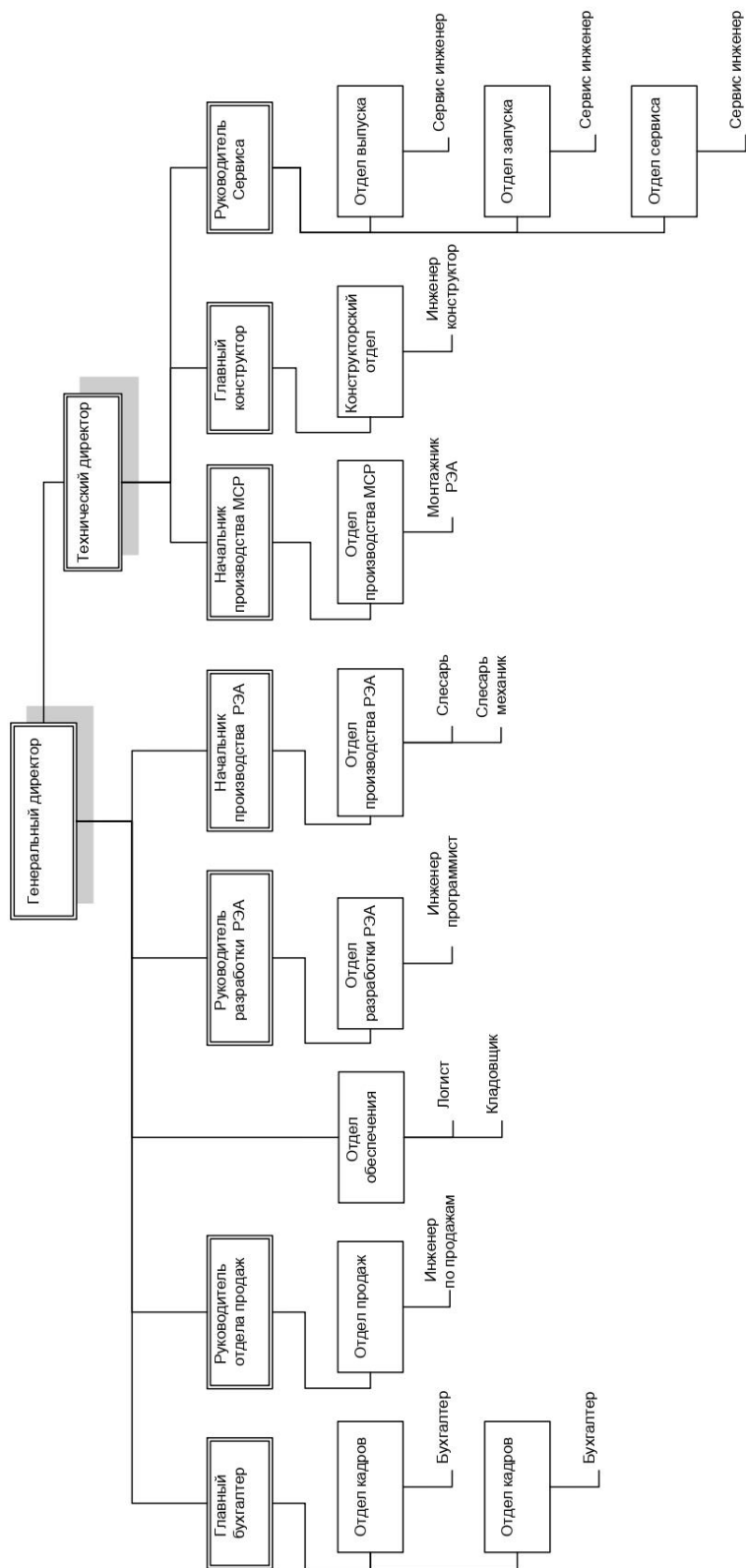
Продолжение Приложения Б

Пункт	Вопрос	Возможный ответ
3.6	Существует ли в организации система по снижению и оптимизации затрат?	Да/Нет
4	Применение оперативного управления	
4.1	Существует ли в организации система расстановки приоритетов? Каким образом? Ответ поясните.	Да/Нет
4.2	При принятии оперативных решений, Вы в первую очередь, руководствуетесь плановыми показателями или утвержденным бюджетом?	Только Плановыми показателями / Частично Плановыми показателями, частично утвержденным бюджетом / Только утвержденным бюджетом
5	Структура бюджетов	
5.1	Соответствует ли требованиям Вашей организации виды и номенклатура бюджетов?	Да/Нет
5.2	Удобно ли Вам использовать бюджет с точки зрения формата представления для анализа информации, содержащейся в нем?	Да/Нет (почему?)
5.3	Считаете ли Вы целесообразным в дополнение к операционным бюджетам, составление финансовых бюджетов (прогноз отчета о движении денежных средств, отчета о прибылях и убытках и балансового листа)?	Да (какой?)/Нет
5.4	Учитываются ли средства платежа, получаемые по контрактам 275ФЗ и 44ФЗ по отдельным статьям доходов и расходов при составлении бюджета?	Да/Нет
6	Процесс бюджетирования	
6.1	В соответствие с каким нормативным документом происходит разработка бюджета организации?	Стандарты, инструкции, регламенты и тп
6.2	Удобно ли Вам использовать существующие методические материалы с точки зрения объема и формы представления информации?	Да/Нет
6.3	Хорошо ли по-Вашему организовано взаимодействие подразделений при составлении бюджетов?	Да/Нет
6.4	Насколько своевременно происходят изменения (корректировки) бюджетов?	Несвоевременно / Отчасти своевременно / Своевременно
7	Мотивация по исполнению бюджета	

Продолжение Приложения Б

Пункт	Вопрос	Возможный ответ
7.1	Насколько, система материального поощрения привязана к выполнению бюджета?	Не привязана / Привязана отчасти / Полностью привязана
7.2	Заинтересованы ли сотрудники Вашей организации в перевыполнении бюджетных показателей?	Да/Нет/Отчасти да
8	Контроль и отчетность по исполнению бюджета	
8.1	Используете ли Вы фактические бухгалтерские данные?	Да/Нет
8.2	Устраивают ли Вас сроки, в которые предоставляется фактические данные бюджета?	Да/Нет
8.3	Доверяете ли Вы бухгалтерской информации о фактическом выполнении бюджета?	Да/Нет (почему)
8.4	Бывают ли случаи нехватки денежных средств на запланированные расходы в рамках месяца?	Да/Нет
8.5	Возможно ли превышение фактических расходов над запланированными?	Да/Нет
9	Корректировка и актуализация бюджета	
9.1	Кем инициируется процесс корректировки и актуализации бюджета?	Укажите кто
9.2	Устраивает ли Вас степень участия подразделений организации в процессе корректировки бюджета?	Да/Нет/Отчасти да
9.3	Назовите основные причины корректировок бюджета.	
9.4	Насколько целесообразны с Вашей точки зрения, вышеперечисленные корректировки?	
9.5	Считаете ли Вы, что существующая система корректировки бюджета стимулирует выполнение бюджетных показателей?	Да/Нет/Отчасти да
10	Эффективность системы бюджетирования	
10.1	Какой процент рабочего времени в месяц тратится на составление, контроль и утверждение бюджета?	%
10.2	Сколько сотрудников отвечают за работу над бюджетом?	Кол-во человек
10.3	Как Вы оцениваете степень загруженности сотрудников работой над бюджетом?	Низкая / Умеренная / Чрезмерная
10.4	Оцените существующий уровень автоматизации составления бюджета.	Низкий / Средний / Высокий
10.5	Как, по Вашему мнению, можно повысить эффективность существующей системы бюджетирования?	

Приложение В Организационная структура ООО «ИнтерСЭЛТ»



Приложение Г
Бухгалтерский Баланс ООО «ИнтерСЭЛТ» за 2016-2019г.г.

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16
АКТИВ					
Материальные внеоборотные активы	1150	53	82	133	210
Запасы	1210	23 672	15 839	14 059	12 708
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 540	21 487	26 622	18 866
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	7 766	11 444	7 627	14 575
БАЛАНС	1600	49 031	48 852	48 441	46 359
ПАССИВ					
Капитал и резервы	1300	27 485	34 036	30 703	31 301
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	21 546	14 816	17 738	15 058
БАЛАНС	1700	49 031	48 852	48 441	46 359
Чистые активы		27 485	34 036	30 703	31 301

Приложение Д
**Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО
«ИнтерСЭЛТ» за 2017-2019г.г.**

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017
Выручка	2110	72 130	89 845	63 594
Расходы по обычной деятельности	2120	(60 529)	(80 222)	(58 005)
Прочие доходы	2340	736	398	710
Прочие расходы	2350	(81)	(102)	(1 142)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(807)	(876)	(755)
Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2400	11 449	9 043	4 402
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)		11 601	9 623	5 589
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)		12 256	9 919	5 157

Приложение Е
Бухгалтерский Баланс ООО «Точка плавления» за 2016-2019г.г.

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	65	0	0	0
Основные средства	1150	8 829	6 592	17 071	23 653
Прочие внеоборотные активы	1190	2 333	2 735	432	432
Итого по разделу I	1100	11 227	9 327	17 503	24 085
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	79 147	52 204	66 178	79 713
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	230	141	20	751
Дебиторская задолженность	1230	68 752	63 896	38 199	7 415
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	80 043	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 333	21 382	62 034	5 672
Прочие оборотные активы	1260	5 393	8 575	367	25
Итого по разделу II	1200	267 898	146 198	166 798	93 576
БАЛАНС	1600	279 125	155 525	184 301	117 661
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 000	20 000	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	138 965*	97 492*	26 988	(37 541)
Итого по разделу III	1300	158 965*	117 492*	46 988	(17 541)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	0	0	39 181	63 639
Итого по разделу IV	1400	0	0	39 181	63 639
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	5 010	0	41 725	17 791
Кредиторская задолженность	1520	113 278	36 458	56 407*	53 772
Оценочные обязательства	1540	1 872	1 575	0	0
Итого по разделу V	1500	120 160	38 033	98 132*	71 563
БАЛАНС	1700	279 125	155 525	184 301	117 661
Чистые активы		158 966	117 491	46 988	-

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «Точка плавания» за 2017-2019г.г.

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017
Выручка	2110	314 082	286 697	212 946
Себестоимость продаж	2120	(157 056)	(176 830)	(138 238)
Валовая прибыль (убыток)	2100	157 026	109 867	74 708
Прибыль (убыток) от продаж	2200	157 026	109 867	74 708
Проценты к получению	2320	56	0	0
Проценты к уплате	2330	(10)	(3 274)	(7 191)
Прочие доходы	2340	5 795	5 568	9 032
Прочие расходы	2350	(13 002)	(9 317)	(4 777)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	149 865	102 844	71 772
Налог на прибыль	2410	0	0	(7 243)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(0)*	(0)*	(7 243)*
Прочее	2460	(28 483)*	(22 275)*	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	121 382	80 569	64 529
Совокупный финансовый результат периода	2500	121 382	80 569	64 529

Приложение И
Бухгалтерский Баланс АО «Машиностроение СВ» за 2016-2019г.г.

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	15 263	13 843	15 702	17 575
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	15 263	13 843	15 702	17 575
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	85 621	79 214	66 385	104 246
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	3
Дебиторская задолженность	1230	126 457	154 705	240 850	146 164*
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	192
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 792	5 027	4 715	19 382
Прочие оборотные активы	1260	2 201	3 391	1 992	2 042
Итого по разделу II	1200	218 071	242 337	313 942	272 029
БАЛАНС	1600	233 334	256 180	329 644	289 604
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23	23	23	23
Переоценка внеоборотных активов	1340	9 457	9 721	9 730	9 733
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	46 412	50 690	52 662	52 551
Итого по разделу III	1300	55 892	60 434	62 415	62 307
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	25	64	64	1
Прочие обязательства	1450	0	0	359	0
Итого по разделу IV	1400	25	64	423	1
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Продолжение Приложения И

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16
Заемные средства	1510	3 650	2 691	2 480	8 198
Кредиторская задолженность	1520	173 767	192 991	264 326	219 098*
Оценочные обязательства	1540	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	177 417	195 682	266 806	227 296
БАЛАНС	1700	233 334	256 180	329 644	289 604
Чистые активы		55 892	60 434	62 415	62 307

Приложение К
**Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) АО
«Машиностроение СВ» за 2017-2019г.г.**

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017
Выручка	2110	322 759	396 868	443 143
Себестоимость продаж	2120	(320 978)	(396 326)	(445 832)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 781	542	(2 689)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 781	542	(2 689)
Проценты к получению	2320	0	9	10
Проценты к уплате	2330	(459)	(211)	(714)
Прочие доходы	2340	9 531	3 996	17 352
Прочие расходы	2350	(10 582)	(4 283)	(9 567)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	271	53	4 392
Налог на прибыль	2410	(313)	(178)	(1 044)
Текущий налог на прибыль (до 2020 г. 2410)	2411	(289)	(155)	(1 044)
отложенный налог на прибыль	2412	(24)	(23)	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	(63)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	0
Прочее	2460	(4 499)	(1 857)	(3 177)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 541)	(1 982)	108
СПРАВОЧНО				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(263)	(9)	(4)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 804)	(1 991)	104

Приложение Л
Бюджет проекта

Код	Наименование статьи
ВХОДЯЩИЙ БАЛАНС ФИНАНСИРОВАНИЯ	
ПОСТУПЛЕНИЯ	
0101	Поступления по контракту (договору)
0180	Прочие поступления по контракту (договору)
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ ПО КОНТРАКТУ	
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ ПО КОНТРАКТУ С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	
0150	Возмещение по страхованию
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	
0300	Заемные средства
0400	Поступления от перерасчета налогов, в т.ч.:
0410	Возврат налога на добавленную стоимость по экспорту
0420	Уменьшение/возврат налоговых платежей
0800	Положительные суммовые разницы по проекту
0801	Отрицательные суммовые разницы по проекту
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ	
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЙ С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	
ВЫБЫТИЕ	
1010	Материалы, сырье, материалы на технологические нужды
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
1030	Контрагентские и импортные поставки
1040	Электромонтажные работы
105	Работы и услуги сторонних организаций производственного характера
1060	Проектные работы
1070	Спецрасходы
1100	Гарантийное обслуживание заказов
ИТОГО ОПЛАТА ПРЯМЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	
Код	Наименование статьи
1510	Страхование заказов
1520	Банковская гарантия
1530	Штрафные санкции по контракту (договору)
1540	Возврат заемных средств
1550	Оплата банковских расходов, комиссий
ИТОГО ОПЛАТА ПРЯМЫХ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ	
ИТОГО ОПЛАТА ПРЯМЫХ РАСХОДОВ БЕЗ ЗАРПЛАТЫ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОЧИХ	
1100	Заработная плата основных производственных рабочих с социальным налогом (подходный налог в т.ч.)
1110	Возмещение косвенных расходов
ВСЕГО ВЫБЫТИЕ ПО ПРОЕКТУ	
ВСЕГО ВЫБЫТИЕ ПО ПРОЕКТУ С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС МЕСЯЦА	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	

Приложение М
Бюджет косвенных расходов

Код	Наименование статьи
ВЫБЫТИЕ	
2010	Заработная плата руководителей, специалистов, служащих с социальным налогом, включая подоходный налог
2020	Прочие затраты по персоналу
3010	Плата за энергоресурсы
4000	Оплата управленческих расходов, в т.ч.:
4010	Обучение и повышение квалификации персонала, семинары
4020	Расходы по охране труда
4030	Расходы на связь
4040	Вспомогательные материалы
4050	Услуги сторонних организаций по содержанию помещений и территории
4060	Техническое и сервисное обслуживание, материалы
4070	Информационные, консультационные, аудиторские, экспертные услуги
4080	Оплата банковских услуг
4090	Расходы на рекламно-информационную деятельность
4100	Представительские расходы
4110	Страхование
4120	Командировки, оформление выездных документов
4130	Приобретение производственных инструментов и инвентаря
4140	Приобретение непромышленных МБП
4150	Приобретение мебели
4160	Приобретение топлива
4170	Приобретение спецлитературы, подписка, стандарты
4180	Транспортные услуги сторонних организаций
4190	Охрана
4200	Аренда основных средств
4210	Прочие косвенные расходы
4990	Резерв управленческих расходов
ИТОГО ВЫБЫТИЕ	
ИТОГО ВЫБЫТИЕ С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	

Приложение Н
Бюджет ремонтно-восстановительных работ

Код	Наименование статьи
ВЫБЫТИЕ	
5010	Ремонтно-восстановительные работы, в т.ч.
5011	Ремонт и содержание технологического оборудования
5012	Ремонт и содержание прочего оборудования
5013	Ремонт и содержание зданий и сооружений
5990	Резерв на финансирование незапланированных или отложенных расходов и аварийных работ
ИТОГО ВЫБЫТИЕ	
ИТОГО ВЫБЫТИЕ С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС	
ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС С НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ	

Приложение П
Бюджет капитальных вложений

Код	Наименование статьи
ВЫБЫТИЕ	
8011	Оплата проектно-изыскательских работ
8012	Оплата работ по модернизации производства
8013	Приобретение оборудования
8014	Развитие информационных технологий
8015	Приобретение автотранспорта
8016	Прочие капитальные вложения
ИТОГО ВЫБЫТИЕ	
ТЕКУЩИЙ БАЛАНС	

Приложение Р
Бюджет кредитов и займов полученных

Информация по объекту	№ п/п	Код	Показатель
Кредитор: № осн. договора: Дата договора: Валюта договора: Дата получения: Дата возврата: Срок договора, мес.: Счет учета (66/67): Целевое назнач.: наименование объекта учета Обеспечение Проценты капитализируются: да/нет	1		Сумма кредита (займа) на начало периода
	2		Ставка процентов годовых
	3	0300	Привлечение кредита (займа)
	4	6011	Погашение кредита (займа)
	5		Курсовая разница (по валютным кредитам)
	6		Сумма кредита (займа) на конец периода
	7		Начисление процентов за период
	8	6012	Уплата процентов за период
Кредиты и займы итого			
	1		Итого сумма привлеченных кредитов на начало периода
	2		Средневзвешенная ставка процентов годовых
	3	0300	Итого привлечение кредитов и займов
	4	6011	Итого погашение кредитов и займов
	5		Итого курсовая разница (по валютным кредитам)
	6		Итого сумма привлеченных кредитов на конец периода
	7		Начисление процентов
	8	6012	Уплата процентов

Приложение С
Структура бюджета ООО «ИнтерСЭЛТ»

Код статьи бюджета	Наименование статьи	Держатель статьи	Уровень приоритетности
Доходная часть бюджета движения денежных средств			
0110	Поступления по проектам (275-ФЗ)	Отдел продаж	
0120	Поступления по экспортным проектам	Отдел продаж	
0130	Поступления по прочим проектам	Отдел продаж	
0210	Реализация прочих товаров, работ, услуг	Отдел продаж	
0250	Поступления от сдачи в аренду	Отдел продаж	
0150	Возмещение по страхованию	Отдел продаж	
0300	Заемные средства	Главный бухгалтер	
0410	Возврат налога на добавленную стоимость	Главный бухгалтер	
0420	Уменьшение/возврат налоговых платежей	Главный бухгалтер	
0600	Доходы от операций с ценными бумагами и финансовых операций	Главный бухгалтер	
0800	Положительные суммовые разницы	Главный бухгалтер	
0801	Отрицательные суммовые разницы	Главный бухгалтер	
0900	Прочие поступления	Главный бухгалтер	
0901	Конвертация в другую валюту	Главный бухгалтер	
Расходная часть бюджета движения денежных средств			
1010	Материалы, сырье, материалы на технологические нужды	Отдел обеспечения	2
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	Отдел обеспечения	2
1030	Контрагентские и импортные поставки	Отдел обеспечения	2
1040	Электромонтажные работы	Отдел производства	2
1050	Работы и услуги сторонних организаций производственного характера	Отдел производства	2
1060	Проектные работы	Главный конструктор	2
1070	Спецрасходы	Технический директор	2
1100	Гарантийное обслуживание заказов	Руководитель сервиса	2
1510	Страхование заказов	Отдел продаж	1
1520	Банковская гарантия	Главный бухгалтер	1

Продолжение Приложения С

Код статьи бюджета	Наименование статьи	Держатель статьи	Уровень приоритетности
1530	Штрафные санкции по контракту (договору)	Отдел продаж	1
1540	Возврат заемных средств	Главный бухгалтер	1
6050	Оплата банковских расходов, комиссий	Главный бухгалтер	1
2010	Заработная плата руководителей, специалистов, служащих с социальным	Главный бухгалтер	1
2020	Прочие затраты по персоналу	Главный бухгалтер	2
3010	Плата за энергоресурсы	Отдел обеспечения	1
4000	Оплата управленческих расходов, в т.ч.:		
4010	Обучение и повышение квалификации персонала, семинары	Главный бухгалтер	3
4020	Расходы по охране труда	Отдел производства	2
4030	Расходы на связь	Главный бухгалтер	1
4040	Вспомогательные материалы	Отдел обеспечения	3
4050	Услуги сторонних организаций по содержанию помещений и территории	Отдел обеспечения	3
4060	Техническое и сервисное обслуживание, материалы	Отдел обеспечения	2
4070	Информационные, консультационные, аудиторские, экспертные услуги	Технический директор	2
4080	Оплата банковских услуг	Главный бухгалтер	1
4090	Расходы на рекламно-информационную деятельность	Отдел продаж	3
4100	Представительские расходы	Технический директор	3
4110	Страхование	Отдел продаж	1
4120	Командировки, оформление выездных документов	Руководитель сервиса	1
4130	Приобретение производственных инструментов и инвентаря	Отдел обеспечения	2
4140	Приобретение непромышленных МБП	Отдел обеспечения	3
4150	Приобретение мебели	Отдел обеспечения	3
4160	Приобретение топлива	Отдел обеспечения	1
4170	Приобретение спецлитературы, подписка, стандарты	Отдел обеспечения	3
4180	Транспортные услуги сторонних организаций	Отдел обеспечения	2

Продолжение Приложения С

Код статьи бюджета	Наименование статьи	Держатель статьи	Уровень приоритетности
4190	Охрана	Технический директор	2
4200	Аренда основных средств	Технический директор	2
4210	Прочие косвенные расходы	Технический директор	3
4990	Резерв управленческих расходов		3
5010	Ремонтно-восстановительные работы, в т.ч.		
5011	Ремонт и содержание технологического оборудования	Отдел производства	2
5012	Ремонт и содержание прочего оборудования	Отдел производства	3
5013	Ремонт и содержание зданий и сооружений	Отдел производства	3
5990	Резерв на финансирование незапланированных или отложенных		
6010	Финансовые операции, в т.ч.		
6011	Возврат заемных средств	Главный бухгалтер	1
6012	Выплата процентов банкам	Главный бухгалтер	1
6600	Убытки от операций с ценными бумагами и финансовых операций	Главный бухгалтер	
7010	Налоги, в т.ч.		
7011	НДС	Главный бухгалтер	1
7012	Налог на прибыль	Главный бухгалтер	1
7013	Налог на имущество	Главный бухгалтер	1
7014	Прочие налоги	Главный бухгалтер	1
7015	Штрафные санкции по налогам	Главный бухгалтер	1
8010	Капитальные вложения, в т.ч.		
8011	Оплата проектно-изыскательских работ	Главный конструктор	3
8012	Оплата работ по модернизации производства	Технический директор	3
8013	Приобретение оборудования	Технический директор	3
8014	Развитие информационных технологий	Технический директор	3
8015	Приобретение автотранспорта	Технический директор	3
8016	Прочие капитальные вложения	Технический директор	3
9020	Прочие расходы и выплаты	Технический директор	