

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Финансы и кредит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Совершенствование системы финансового планирования на
предприятии (на примере МП г.о. Самара (Самарский метрополитен))»

Студент

К.С. Капишникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.Е. Медведева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова

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

(личная подпись)

« » 20 г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

АННОТАЦИЯ

Тема бакалаврской работы: «Совершенствование системы финансового планирования на предприятии (на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»»).

Объектом исследования работы является планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств предприятия на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

Предметом исследования работы выступает система финансового планирования на предприятии.

Цель работы заключается в рассмотрение теоретических основ финансового планирования на предприятии с целью разработки мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования предприятия МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

ВКР состоит из 68 страниц, содержит 23 таблицы и 32 рисунка.

Бакалаврская работа включает введение, три главы, заключение, список используемых источников и приложения.

Во введении обосновывается актуальность темы, определён объект, ставятся цели и задачи, приводятся методы, предмет и материалы исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы финансового планирования компании. Вторая глава посвящена анализу финансового планирования на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен». В третьей главе рассмотрены мероприятия по улучшению финансового планирования на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

В заключении представлены основные результаты работы.

При выполнении бакалаврской работы было использовано 52 литературных источника.

В результате выполнения бакалаврской работы была доказана экономическая эффективность проекта, дана оценка перспектив его развития.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы финансового планирования на предприятии.....	6
1.1 Понятие финансового планирования на предприятии: значение, задачи, принципы	6
1.2 Система финансового планирования на предприятии	11
1.3 Методы оценки системы финансового планирования на предприятии	16
2. Анализ системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»	28
2.1 Общая характеристика МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»	28
2.2 Оценка системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»	33
2.3 Анализ финансового состояния МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»	40
3. Пути совершенствования системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»	53
3.1. Мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования.....	53
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	59
Заключение	62
Список используемых источников.....	Ошибка! Закладка не определена.
Приложения.....	69

Введение

Учитывая современное состояние экономики нельзя недооценить значимость финансового планирования, как для финансовой системы отдельно взятой организации, так и для финансовой страны в целом. Главной задачей финансового планирования является способствование и обеспечение непрерывности воспроизводства, формирование оптимального соотношения структуры имущества и источников его финансирования при помощи финансового прогнозирования на основе детального финансового анализа.

Вопросам финансового планирования, а также повышению эффективности данного процесса посвящены много работ.

В частности, такие российские авторы, как Балабанов И.Т., Савчук В.П., Литовских А.М., Акулов В.Б., Левчаев П.А. в своих работах подробно анализируют и развивают тему финансового планирования в компании. Из зарубежных авторов, специализирующихся по данной тематике можем перечислить: Фридман А.М., Бригхем Ю.Ф., Хьюстон Дж.А., Хиггинс Р.С., Раймерс М., Бланк И.А. и других.

Однако, несмотря на многочисленные труды, данная тема всегда актуальна, так как происходит постоянное развитие форм и методов, подходов к финансовому планированию.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение теоретических основ финансового планирования на предприятии с целью разработки мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования предприятия МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

В соответствии с поставленной целью необходимо решение следующих задач:

- 1) Рассмотреть теоретические основы финансового планирования компании;
- 2) Провести анализ системы финансового планирования на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;

3) Предложить мероприятия по улучшению системы финансового планирования на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

Предметом исследования работы выступает система финансового планирования на предприятии.

Объектом исследования работы является планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств предприятия на примере МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы использованы следующие методы:

- метод анализа абсолютных показателей,
- балансовый метод,
- вертикальный метод,
- трендовый метод,
- метод сравнения.

При написании бакалаврской работы используются труды следующих авторов: Бланка И.А., Шеремета А.Д., Сайфулина Р.С., Стоянова Е.А., Савицкой Г.В., Ковалева В.В., Крейниной М.Н., Гиляровской Л.Т., Ефимовой О.В. и других. Помимо этих источников, также используются следующие периодические издания за 2015-2017 гг.: «Финансы», «Российский экономический журнал», «Финансы и кредит», «Вопросы экономики», «Экономист».

Бакалаврская работа состоит из введения, 3 глав, заключения и списка используемых источников.

1 Теоретические основы финансового планирования предприятия

1.1 Понятие финансового планирования на предприятии: значение, задачи, принципы

Понятие «финансовое планирование» (financial planning) (ФП) является обобщающим понятием, применимым к всем видам управленческой деятельности, задачами которой является определение будущего финансового состояния любой организации, выраженной в определенном количестве и с описанием способов и средств их получения.

На сегодняшний день существует целое множество определений понятия «финансовое планирование».

В финансово-экономическом энциклопедическом словаре под редакцией Грязновой А.Г. под ФП обозначают: «вид управленческой деятельности, связанный с определением финансовых условий работы компании для эффективного выполнения им плановых заданий» [45].

Балабанов И.Т. считают, что «процесс выработки плановых заданий, составления графика их выполнения, разработку финансовых планов и финансовых программ (финансовое прогнозирование), обеспечение их необходимыми ресурсами и рабочей силой, контроль за их исполнением» [10].

По мнению Колчиной Н.В., «финансовое планирование следует квалифицировать как «процесс разработки и принятия целевых установок в количественном и качественном выражении, а также определение путей их наиболее эффективного достижения» [23].

В работе Лихачевой О.Н. делается акцент на том моменте, что ФП это «процесс анализа финансовой и инвестиционной политики, прогнозирование их результатов и воздействия на экономическое окружение компании; процесс принятия решений о допустимом уровне риска и выборе окончательных вариантов финансовых планов» [27].

Романовский М.В. отмечает, что «финансовое планирование - процесс разработки мер по обеспечению организации необходимыми ресурсами, повышению эффективности ее деятельности в будущем» [44].

Обобщение рассмотренных трактовок категории «финансовое планирование» позволяет выделить четыре направления в их определении (рисунок 1).

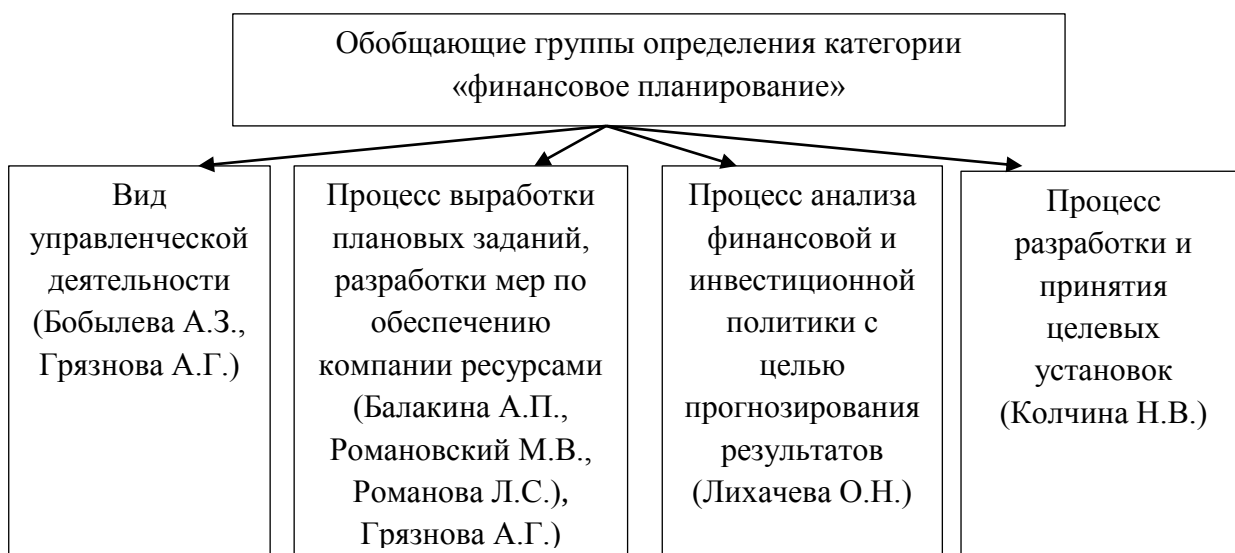


Рисунок 1 - Обобщающие группы определения ФП [15]

На рисунке 2 представлено определение понятия ФП в процессе деятельности организации.

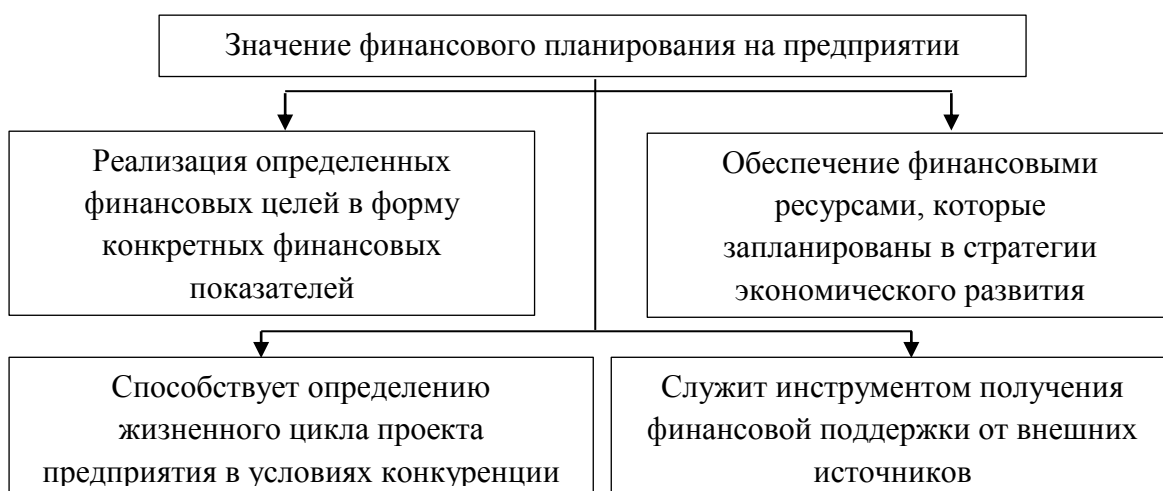


Рисунок 2 - Значение ФП в деятельности хозяйствующего субъекта [42]

Внутрифирменное ФП в значительной степени определяет эффективность работы компаний. От того, насколько рационально ведется расходование денежных поступлений, и насколько продуманно они инвестируются, зависит эффективность будущей деятельности.

Таким образом, можно отметить, что ФП – это мероприятия по созданию и осуществлению контроля системы финансовых планов, которая охватывает абсолютно все сферы деятельности компании и обеспечивает выполнение финансовой стратегии и тактики на заданный период времени.

Прежде чем приступить к формированию финансового плана, необходимо определить его цели [18].

Важна их корректность и достижимость, что позволит использовать их как базу для принятия решений и осуществления контроля над выполнением.

Следует учитывать, что долгосрочные цели должны учитывать ориентир на период продолжительностью пять и более лет, среднесрочные цели от года до пяти, а краткосрочные цели достигаются в течение года. В случае, если по тем или иным причинам они разнятся с действительностью или необходимые ресурсы не соответствуют реальным возможностям компании, следует отказаться от установленных целей [17].

Стоит помнить, что компании находятся в постоянном развитии, поэтому и цели нужно корректировать в зависимости с возникающими изменениями. Важно их задавать таким образом, чтобы они способствовали объединению персонала, нацеливали на плодотворную работу. Чтобы достичь поставленные цели, нужно [27]:

- изыскать необходимые финансовые ресурсы, распределить их в соответствии с реальными потребностями;
- сформировать организационную структуру и финансовое управление;
- повысить профессиональную активность специалистов в области финансов;
- выбрать наиболее рациональные и эффективные способы достижения целей;

- создать службы финансового контроля и организации аудита.

Основные принципы планирования – это теоретические положения, на которые опираются при составлении планов. Основные принципы планирования приведены на рисунке 3.

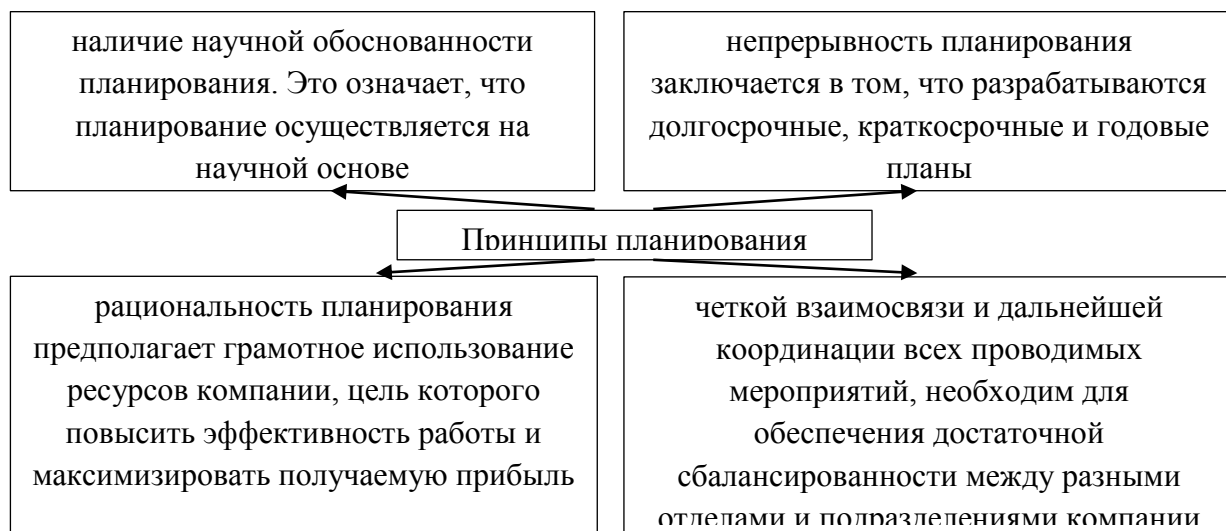


Рисунок 3 - Основные принципы планирования [42]

В свою очередь процесс ФП включает в себя определение путей развития и усовершенствования как продукции, так и услуг организации, которая пользуется спросом на рынке, выявление способов достижения наилучших финансовых результатов при ограничении уровня риска, способствует выработки наиболее оптимального вектора развития компании, даёт возможность сократить расходы в будущем. Его роль достаточно важна и представлена на рисунке 4.

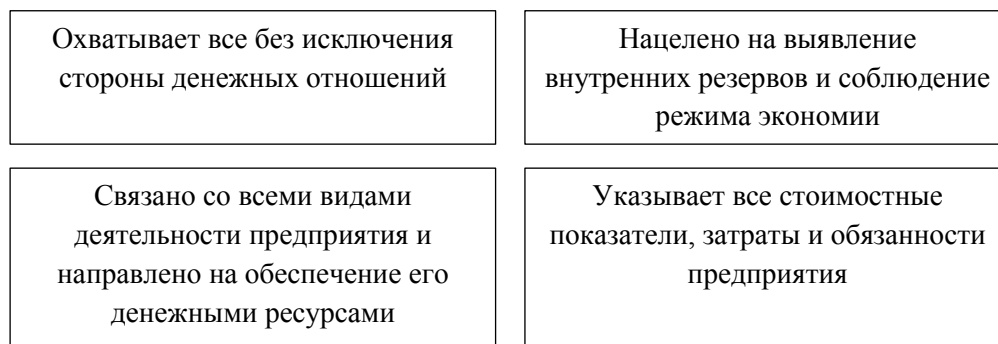


Рисунок 4 - Роль финансового планирования в компании [42]

Немаловажным, является необходимость рассмотреть задачи ФП в компании, которые нашли свое отображение на рисунке 5.



Рисунок 5 – Перечень задач, реализуемых при помощи ФП [34, С. 231]

Роль ФП можно определить следующими положениями:

- устанавливает нормы формирования финансовой информации (финансовых планов и отчетов об их исполнении);
- определяет предел необходимых ресурсов для финансовых ресурсов, которые потребуются для осуществления оперативных и долгосрочных планов;
- предоставляет информацию для разработки и корректировки финансовой стратегии.

При этом, следует отметить, что основной целью ФП вне зависимости от видов, является определение размеров финансовых ресурсов, необходимых для достижения плановых показателей, отображающих рост эффективности финансовой деятельности.

1.2 Система финансового планирования на предприятии

Прежде всего, следует отметить, что система ФП можно считать частью системы планирования организации в целом.

При этом, система ФП хозяйствующего субъекта состоит из трёх структурных направлений [33, С. 211] (рисунок 6).

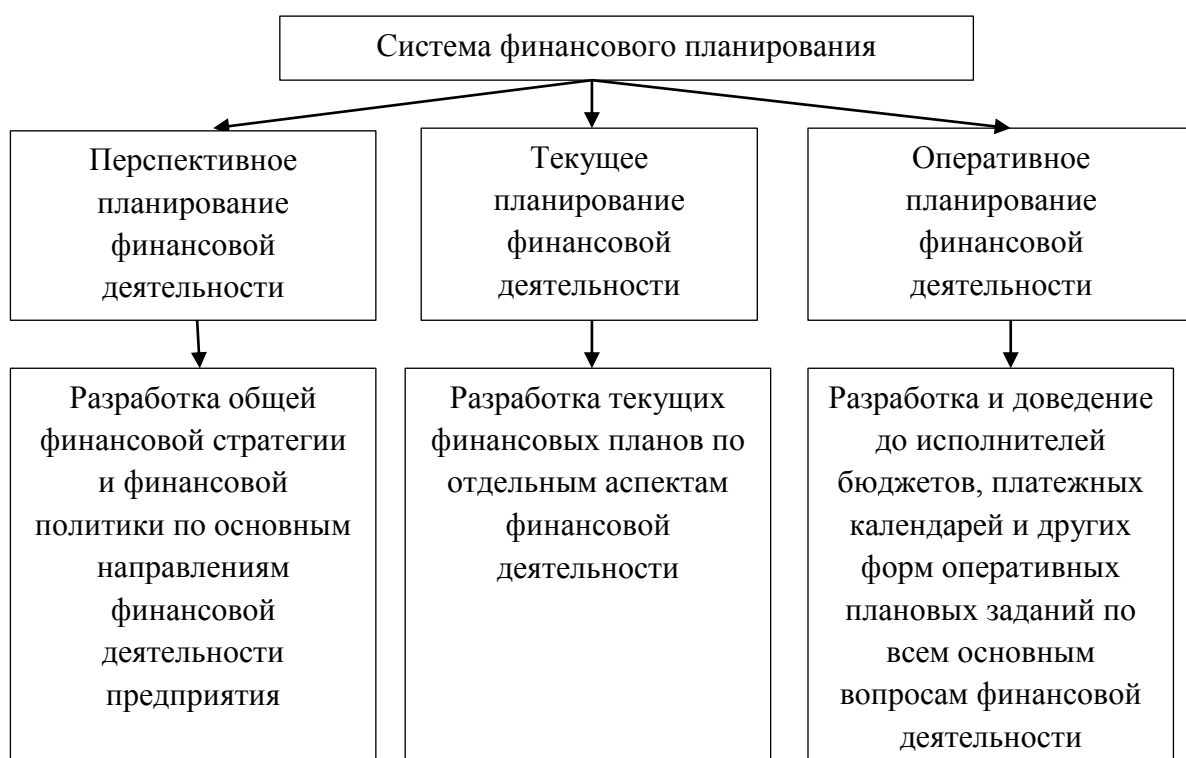


Рисунок 6 – Структура системы ФП

Финансовая стратегия предприятия – это совокупность целей финансовой деятельности организации имеющих долгосрочную перспективу. Формирование финансовой стратегии довольно трудоемкий и сложный процесс, который предполагает наличие глубоких исследований и высокой квалификации специалистов в сфере финансового планирования. При этом, финансовая стратегия предприятия для достижения единого порядка действий

должна учитывать это единство и согласованность при определении целей и путей их достижения.

Этапы процесса разработки финансовой стратегии отображены на рисунке 7 [37].

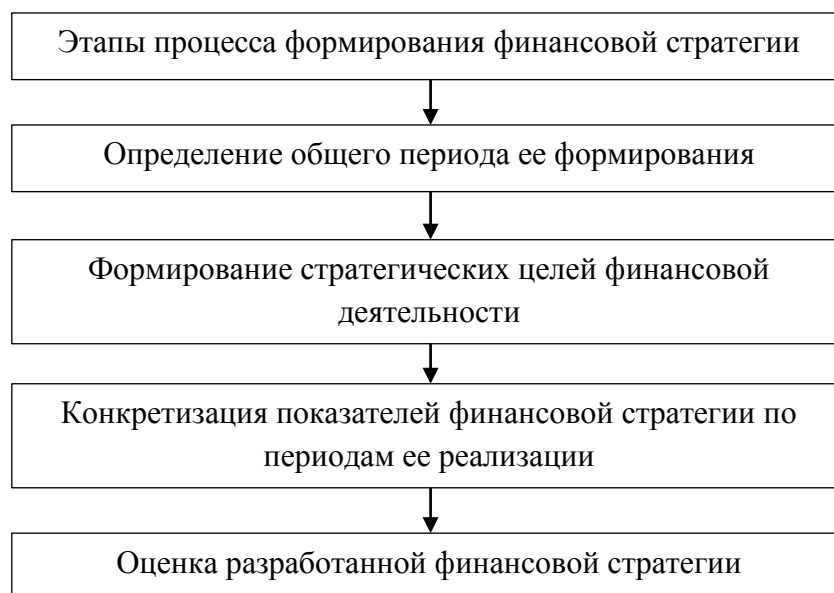


Рисунок 7 – Порядок формирования финансовой стратегии предприятия

В зависимости от возможности предсказать развитие экономики и учесть изменения рыночной конъюнктуры определяется общий период формирования финансовой стратегии. При этом, следует заметить, что в современных условиях этот период составляет от трех до пяти лет.

К главным целям зачастую относят максимизацию прибыли, оптимизацию структуры капитала для удовлетворения критериям финансовой устойчивости, обеспечение инвестиционной привлекательности и повышение рыночной стоимости предприятия [35].

Каждая цель должна быть не только озвучена, но и обоснована конкретными расчетами финансовых показателей.

Для оценки эффективности финансовой стратегии могут учитываться такие параметры, как внутренняя согласованность и сбалансированность параметров стратегии, ее соответствие внешним тенденциям экономики,

уровень рисков и их допустимость, обоснованность, соответствием расчетных коэффициентов нормативным значениям [27].

В свою очередь, финансовая стратегия должна быть основана с общей стратегией предприятия.

Текущее планирование финансовой деятельности предприятия осуществляется, основываясь на стратегии. Текущий план должен быть основан на цели финансового планирования разработанные на год. При этом, достичь баланса возможно благодаря регулированию расходов, а также, оптимизации величины и структуры заемных средств. Но основой является его ориентир на обеспечение финансовой устойчивости предприятия [42].

Баланс доходов и расходов следует дополнять шахматной таблицей (матричным балансом), отображающим способы и виды финансовых ресурсов по каждой статье планируемых расходов.

Что касается оперативного ФП, то его суть лежит в формировании платежного календаря, который позволяет выделить квартальный либо месячный текущий финансовый план. Благодаря платежному календарю появляется возможность на ранних стадиях провести диагностику финансового состояния предприятия. При формировании платежного календаря учитываются данные о движении денежных средств предприятия, осуществляется мониторинг неплатежей, определяется необходимая сумма краткосрочного кредита или величины и срока временно свободных денежных средств [39].

При разработке оперативного финансового плана, формируют не только платежный календарь, но и кассовый план. Данный план отображает информацию об поступлении и выплате наличных средств через кассу [26].

Таким образом, существуют 3 основных вида ФП: перспективное, текущее, оперативное планирование финансовой деятельности. Учитывая стратегическое направление и тактические цели организации формируются цели и направление ФП (рисунок 8).



Рисунок 8 - Основные направления ФП на предприятиях [22]

Этапы формирования системы ФП на предприятиях представляют собой методику разработки и реализации системы бюджетирования, включающую особенности их функционирования и управления финансами (рисунок 9).

Учитывая стремительные изменения на макроэкономическом уровне, которые активно влияют на финансовое состояние любой организации, следует отметить, что глубокое качественное планирование, учитывающее эти изменения качественное планирование доступно лишь крупным компаниям, у которых достаточно средств для найма высококвалифицированных специалистов, которые могут осуществить широкомасштабную плановую работу.

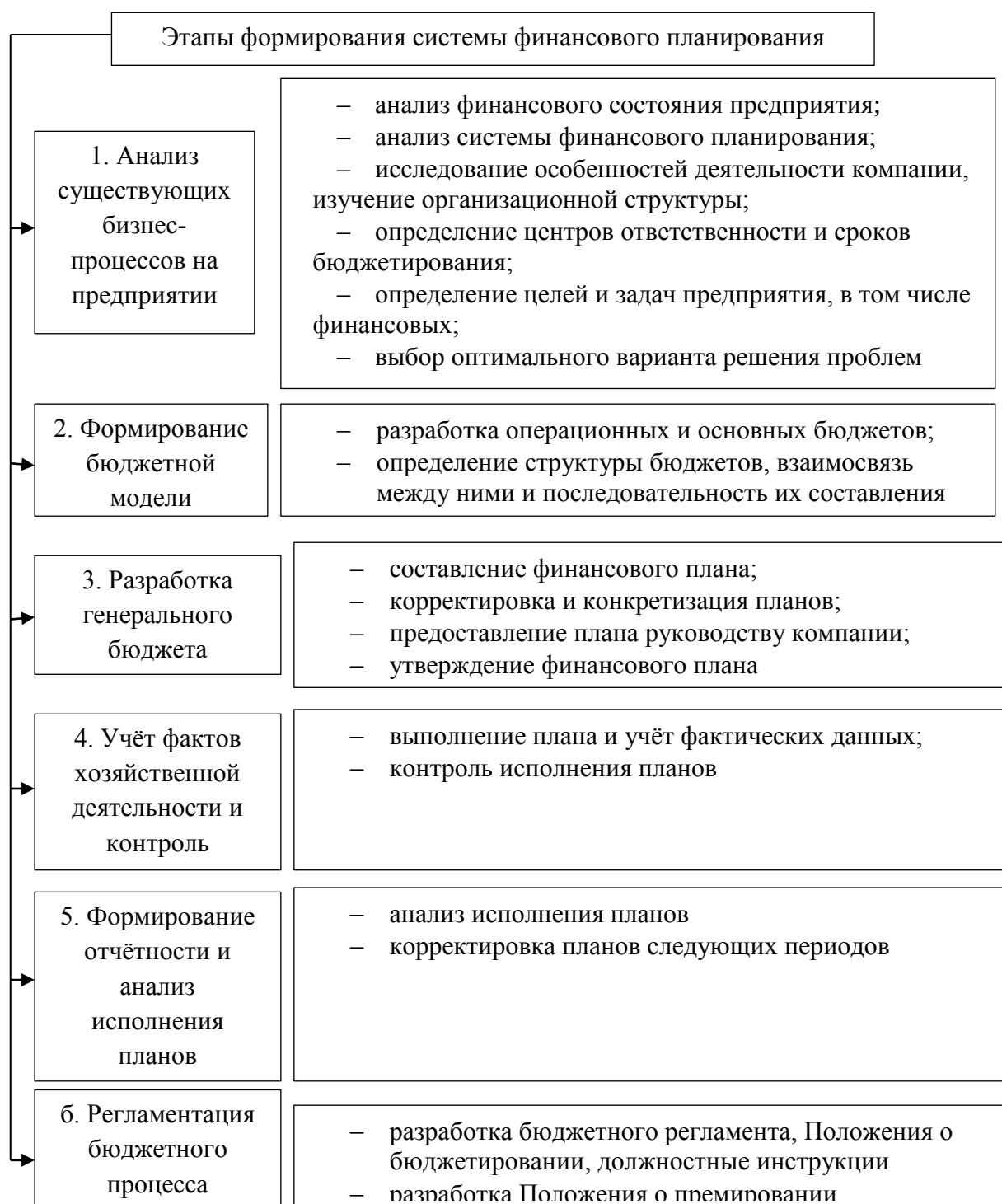


Рисунок 9 - Этапы формирования системы ФП на предприятиях [24]

Качественное применение системы финансового планирования делает возможным обеспечить целенаправленность финансовой деятельности организации и повысить ее эффективность.

1.3 Методы оценки системы финансового планирования на предприятии

Рассмотрение методов ФП целесообразно начать с определения цепочки ФП (рисунок 10).

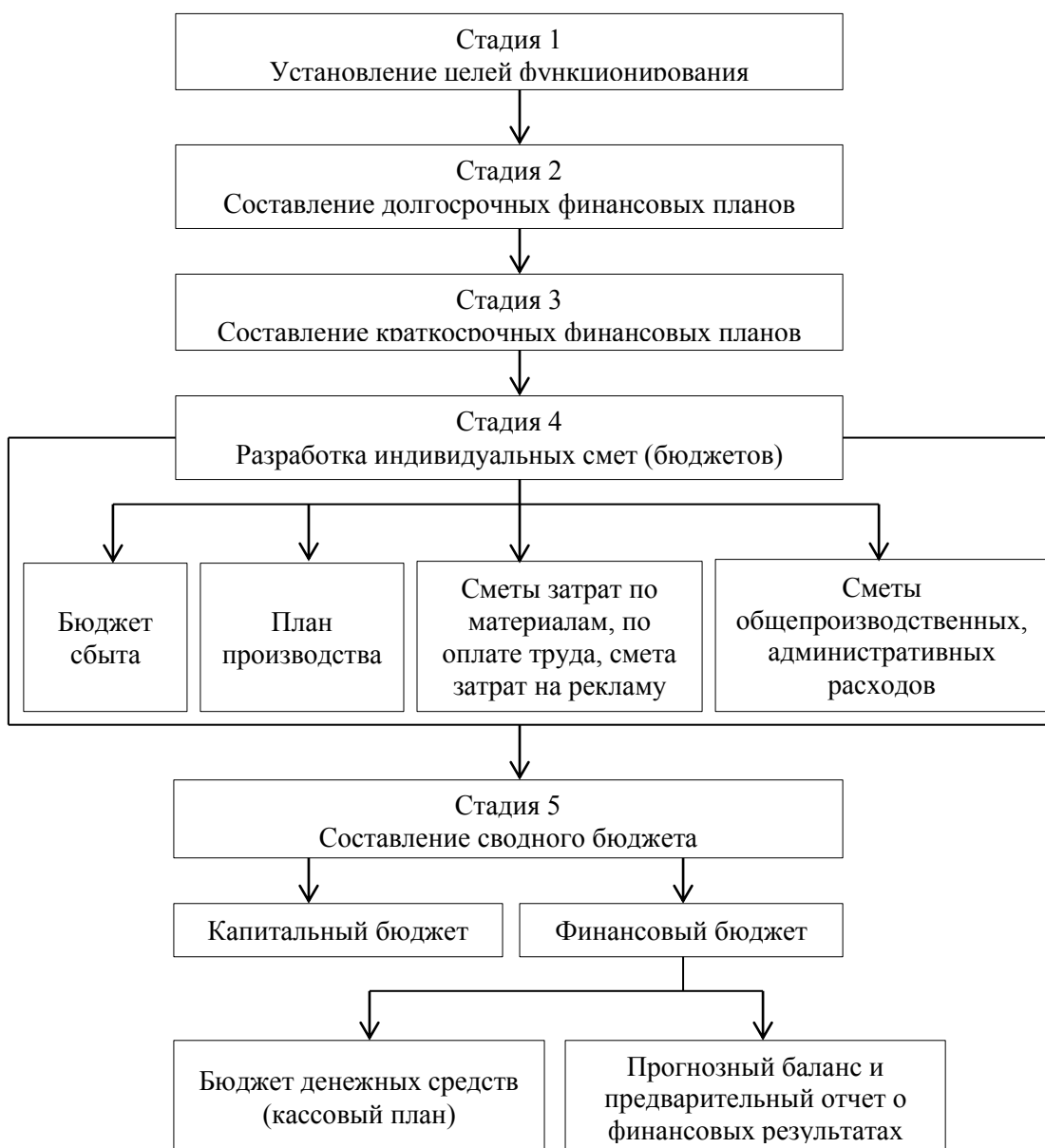


Рисунок 10 – Стадии ФП [28]

Учитывая рис. 10 следует отметить, что ФП включает пять последовательных стадий:

1. Формирование целей в долгосрочной перспективе. На этом этапе определяются перспективы деятельности хозяйствующего субъекта с учетом макроэкономической тенденции. Т.е. на этом этапе во главе лежит задача достижения как внешнего роста капитализации владельцев организации

посредством оптимизации структуры капитала, оптимального его распределения и использования, так и внутреннего развития, и соблюдения необходимого уровня показателей финансового состояния.

2. Формирование долгосрочных финансовых планов. Главной целью данного вида планирования является не просто определение перспектив хозяйствующего субъекта, но и путей их достижения. На этом этапе важное место отведено разработке финансовых прогнозов на перспективу (зачастую от 3-х до 10-ти лет). Особое место отведено именно инвестиционному направлению деятельности: определяется спектр инвестиционных проектов, источники их финансирования, способы привлечения капитала.

3. Краткосрочное ФП. Данный этап предполагает разработку программ финансирования в краткосрочной перспективе (обычно, на один, два года). Данный план обязательно содержит отображение состава и структуры краткосрочного заемного капитала и текущих активов, величина которых основана на прогнозе денежных потоков.

4. Индивидуально бюджетирование. Его суть заключается в согласованности статей доходов и расходов. Данный план должен четко определять потребность в ресурсах, в виде сметы при достижении конкретной цели. Потребность данного этапа объясняется важностью оценки целесообразности тех или иных действий организации.

5. Консолидированное бюджетирование. На этом этапе происходит объединение индивидуальных бюджетов воедино, единый план лежит в основе оценки денежных потоков, формирования и использования денежных средств, плановых финансовых показателей. На этом этапе основными являются прогноз денежных потоков в виде бюджета денежных средств, кассового плана; прогнозный баланс, план доходов и расходов (так сказать, начальный отчет о финансовых результатах).

Для формирования и обоснования финансового плана используют целый ряд методов, т.е. определенных способов и приемов определения плановых

величин. Среди методов, при помощи которых происходит разработка плановых показателей можно выделить [40]:

1. Нормативный метод, который «заключается в том, что на основе установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность организации в финансовых ресурсах и их источниках» [40].

Имея норму (норматив) и объемный показатель, можно легко рассчитать плановый показатель (рисунок 11).

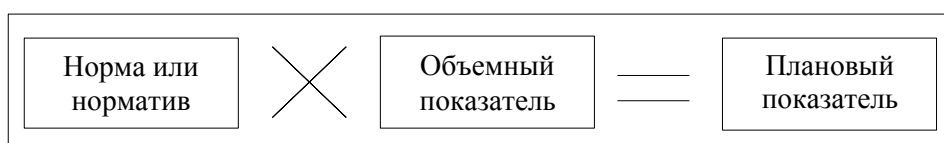


Рисунок 11 – Механизм определения планового показателя посредством нормативного метода ФП

2. Расчетно-аналитический метод, заключающийся в том, что «на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, который принимается за базу, и индексов изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя» [40].

Данный метод основан на использовании оценки полученной экспертным путем (рисунок 12).

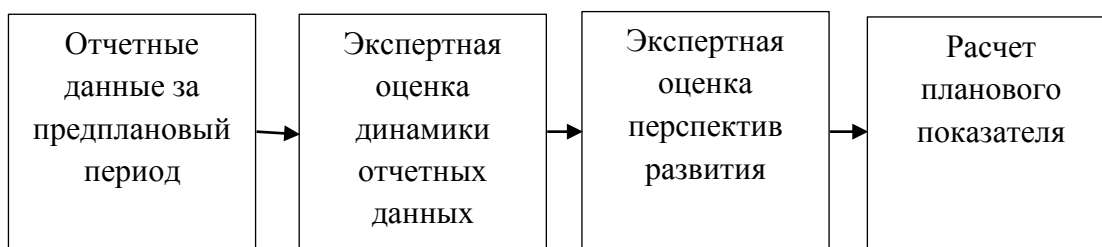


Рисунок 12 – Этапы определения планового показателя посредством расчётно-аналитического метода

Расчетно-аналитический метод целесообразно применять, осуществляя плановые величины распределения прибыли по фондам, по отдельным видам использования финансовых ресурсов и т.п.

3. Балансовый метод заключается в том, что «с помощью метода построения балансов достигается соединение уже имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них. Такой метод

используют для прогнозирования поступлений и выплат из денежных фондов, формирования квартального плана доходов и расходов, платежного календаря и т. п.» [40].

4. Экономико-математическое моделирование. Оно основано на том, что «оно позволяет найти количественное выражение (в виде математической модели) взаимных связей между финансовыми показателями и факторами, которые их определяют» [40].

5. Коэффициентный метод при помощи которого становится достижимым определение доходов и расходов, отчислений в бюджет благодаря коэффициентам. При этом следует помнить, что данный метод имеет такие недостатки, как отсутствие четкой обоснованности, применение коэффициентов может ухудшить ситуацию, а также при имеющихся коэффициентах и проблемных моментах, применение данных коэффициентов может усугубить и так неудовлетворительное финансовое положение.

6. Метод дисконтированных денежных потоков. Данный метод основан на изменении стоимости денег во времени. Учитывая это становится возможным при планировании учитывать прогнозные макроэкономические показатели.

7. Оптимизационный метод лучший с точки зрения минимальных затрат или максимального полученного эффекта (результата), схема метода оптимизации приведена на рисунке 13.

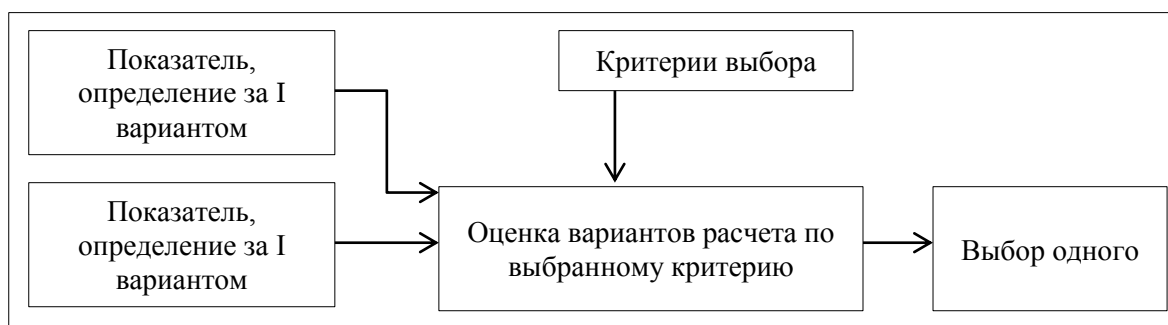


Рисунок 13 – Схема метода оптимизации [31]

Метод экономического анализа применяют, для определения внутренних резервов хозяйствующего субъекта на основе существующей тенденции изменения количественных и качественных показателей деятельности.

Он основывается на процессе анализа текущего состояния финансовых показателей и прогнозирования их размеров в будущем. Такой метод стоит использовать, когда нет финансово-экономических нормативов, а взаимосвязь показателей определяется косвенно, то есть основываясь на изучении их динамики за определённые периоды. Этот метод позволяет определить плановую потребность в амортизационных отчислениях и оборотных активах.

Учитывая важность осуществления анализа финансовых показателей, в следующем пункте рассмотрим основные группы показателей, характеризующие эффективность разработанных и реализованных финансовых планов.

Оценку финансового планирования на предприятии, целесообразно осуществить при помощи финансового анализа.

Основные задачи финансового анализа отображены на рисунке 14.

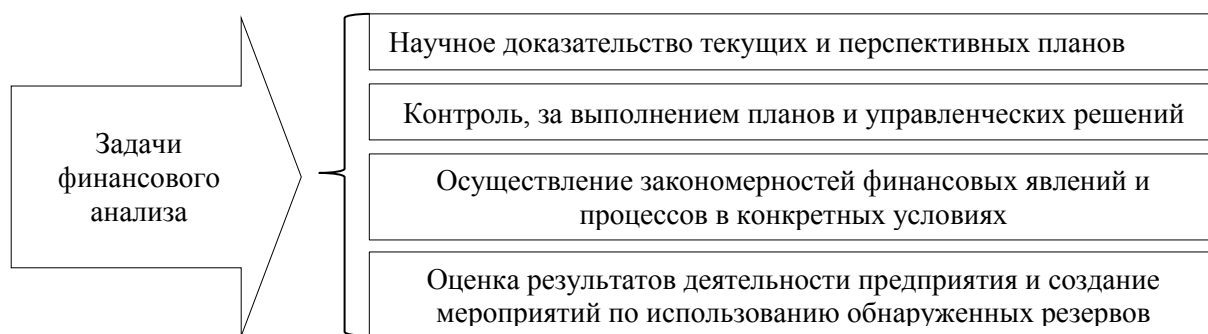


Рисунок 14 - Задачи финансового анализа [21]

При этом, анализ осуществляется при помощи различных методов, основные из них можно увидеть на рисунке 15.

В свою очередь, сущность горизонтального анализа заключается в сравнении определённой позиции базового периода финансовой отчетности с аналогичной позицией предыдущего периода. Данный метод позволяет определить тенденции изменения любого показателя в рамках того или иного периода.

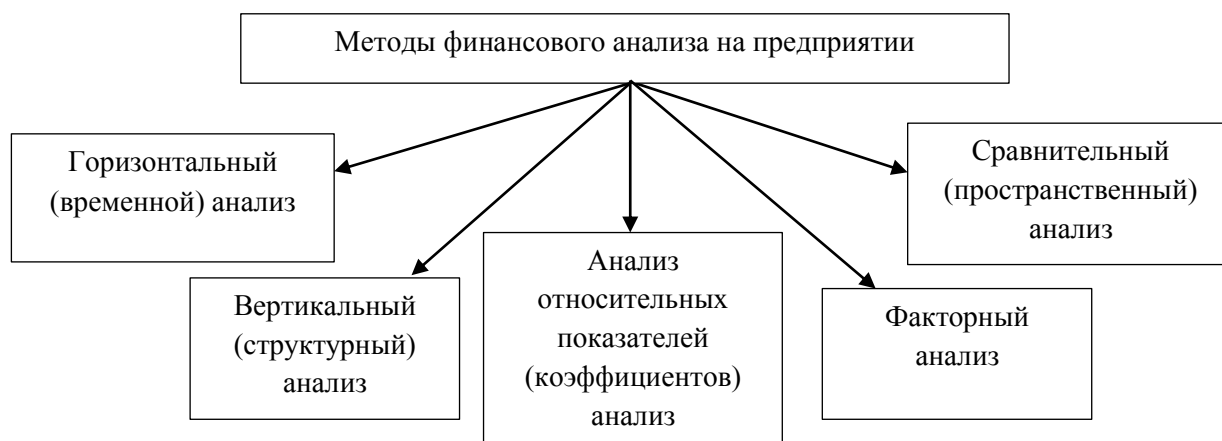


Рисунок 15 – Методы финансового анализа на предприятии [21]

Что касается вертикального анализа, то он заключается в определении влияния определенной позиции финансовой отчетности на результат в целом. Другими словами, дает возможность определить структуру итоговых финансовых показателей [37].

Сравнительный анализ предполагает сопоставление или сравнение того или иного показателя отчетности анализируемой компании с аналогичными показателями других субъектов хозяйствования, например, конкурентов, предприятий данной отрасли.

Выявить влияние того или иного фактора или групп факторов на любой показатель отчетности, с помощью определенных или случайных приемов исследования призван факторный анализ [13].

В то же время, анализ относительных показателей заключается в соотношении отдельных позиций отчетности с целью выявления взаимосвязи этих позиций. Данный метод анализа применяется как на основании данных одного периода, так и разных.

При этом, достичь цели всестороннего анализа финансового состояния можно при помощи оценки основных групп показателей, а именно финансовой устойчивости, доходности, платежеспособности и деловой активности.

Оценивая финансовую устойчивость организации руководствуются подходом, согласно которому сравниваются рассчитанные фактические показатели с базовыми. Группа абсолютных показателей финансовой устойчивости отображены в таблице 1.

Таблица 1 - Абсолютные коэффициенты финансовой устойчивости [26]

Наименование показателя	Способ расчета	Расшифровка обозначений
Собственные оборотные средства	$E_c = И_c - F$	$И_c$ -источники собственных средств F -внеоборотные активы
Собственные оборотные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат	$E_m = E_c + Д_{км} =$ $= И_c + Д_{км} - F$	$Д_{км}$ - долгосрочные пассивы
Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат	$E_E = E_m + K_m =$ $= И_c + Д_{км} + K_m - F$	K_m - краткосрочные пассивы

Рассчитав вышеописанные коэффициенты определяется один из четырёх тип финансовой устойчивости. Возможные варианты последних приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Типы финансовой устойчивости организации [26]

Возможные варианты	$\pm E_c$	$\pm E_m$	$\pm E_E$	Тип финансовой устойчивости
1	+	+	+	Абсолютная устойчивость
2	-	+	+	Нормальная устойчивость
3	-	-	+	Неустойчивое финансовое состояние
4	-	-	-	Кризисное финансовое состояние

Абсолютная устойчивость предполагает возможность хозяйствующего субъекта за счет собственных оборотных средств покрывать затраты и запасы. Т.е. данный тип финансовой устойчивости говорит о независимости организации от кредитов, но такой тип встречается очень редко.

Нормальный тип финансовой устойчивости свидетельствует об оптимальном соотношении собственных и заемных источников финансирования, при этом он наблюдается в случае превышения текущих активов кредиторской задолженности.

Неустойчивое финансовое положение возникает в результате необходимости привлечения дополнительных источников финансирования запасов и затрат, т.е. при несоблюдении условий платежеспособности, но сохранении необходимые резервы для улучшения ситуации.

Кризисное финансовое состояние возникает в результате наличия просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, т.е. данное состояние граничит с банкротством.

Что касается относительных показателей, то они приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Относительные показатели финансовой устойчивости организации [26]

Наименование показателя	Способ расчета	Экономическое содержание
Коэффициент автономии	$K_a = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Отображает удельный вес ресурсов, вложенных собственниками в общую величину капитала. Минимальное значение 0,5
Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	$K_{с. п. с. с.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}}$	Нормативное значение ниже 0,7. В случае превышения данного показателя норматива, свидетельствует о значительной зависимости от внешних источников, потере финансовой устойчивости.
Коэффициент маневренности	$K_m = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}$	Отображает часть собственных средств, находящихся в мобильной форме. Нормальное значение коэффициента 0,2-0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{о. с. о. с.} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Текущие активы}}$	Характеризует обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Нормативное значение не ниже 0,1
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных средств	$K_{с. о. в. с.} = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Внеоборотные средства}}$	Отображает величину оборотных активов, приходящиеся на один рубль внеоборотных средств
Коэффициент прогноза банкротства	$K_{пб} = \frac{\text{Чистые оборотные активы}}{\text{Валюта баланса}}$	Отображает величину чистых оборотных активов, приходящиеся на один рубль всех средств предприятия

Обобщая значение коэффициентов, приведенных в таблице 3, следует отметить, что все они характеризуют зависимость предприятия от внешних источников. Но в дополнение к этим показателям осуществляют анализ ликвидности. В свою очередь, ликвидность предприятия характеризуется наличием ликвидных средств и отражает способность предприятия в любой момент рассчитаться по своим обязательствам.

Для того чтобы оценить ликвидность баланса активы и пассивы группируются на 4 части (рисунок 16).

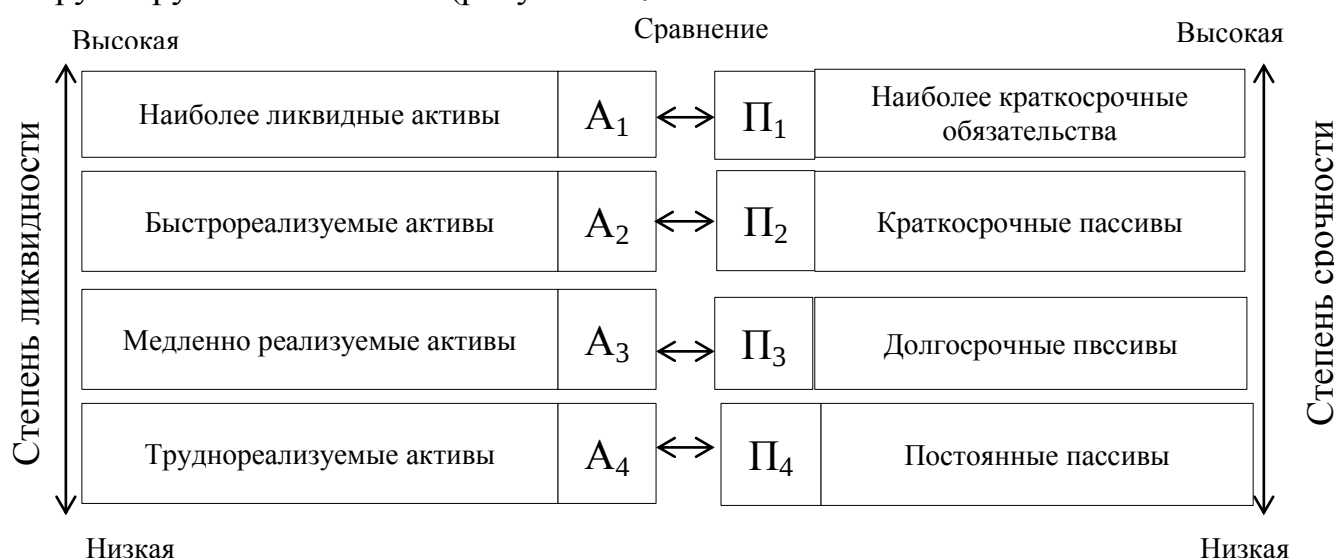


Рисунок 16 - Сравнительная группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса [26]

Распределив активы (по уровню ликвидности) и пассивы (по степени срочности погашения), проводят их сопоставление. В таблице 4 отображён анализ ликвидности предприятия.

Таблица 4 – Состояние ликвидности баланса организации [35]

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
$A_1 > P_1$	У хозяйствующего субъекта есть возможность отвечать по срочным обязательствам своим абсолютно ликвидным имуществом.
$A_2 > P_2$	Хозяйствующий субъект способен ответить по краткосрочным обязательствам, возникшим перед кредиторами своими быстро реализуемыми активами.
$A_3 > P_3$	Субъект хозяйствования может погасить долгосрочный займ своим медленно реализуемым имуществом.
$A_4 \leq P_4$	Соблюдение данного неравенства говорит о способности организации погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Таким образом, степень соблюдения неравенств определяет ликвидность баланса организации. Абсолютно ликвидным считается тот баланс, при котором соблюдаются все неравенства. Хотя также не следует забывать, что у более ликвидных активов есть возможность покрывать менее срочные обязательства.

Следует отметить, что помимо абсолютной величины ликвидности баланса, оценивают и коэффициенты ликвидности (таблица 5).

Таблица 5 - Относительные показатели ликвидности организации [35]

Наименование показателя	Способ расчета	Экономическое содержание
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способности организации погашать свою краткосрочную задолженность за счет наличия оборотных средств. Оптимальное значение - 1,0-2,0» [35].
Коэффициент срочной ликвидности	$K_{сл} = \frac{\text{Дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способность организации погашать краткосрочную задолженность наиболее ликвидными текущими активами. Оптимальное значение - от 0,8 и выше» [35]
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{\text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способность организации незамедлительно погасить часть текущих пассивов за счет абсолютно ликвидных активов. Оптимальное значение - 0,2 - 0,3» [35].

Не менее важным этапом в оценке финансового состояния организации является оценка деловой активности. С финансовой точки зрения деловая активность в первую очередь проявляется в скорости оборота средств организации. Основные показатели деловой активности представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели деловой активности организации [26]

Наименование показателя	Способ расчета	Экономическое содержание
1	2	3
Коэффициент общей оборачиваемости (ресурсоотдачи)	$K_{оо} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Имущество}}$	Характеризует количество оборотов всего капитала за период.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$K_{оа} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Оборотные активы}}$	Характеризует количество оборотов всех оборотных активов за период.
Фондоотдача	$K_{ф} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Основные фонды}}$	Показывает величину выручки, которая приходится на 1 руб. основных фондов

Продолжение таблицы 6

1	2	3
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$\text{Код} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Дебеторская задолженность}}$	Показывает количество оборотов дебиторской задолженности.
Коэффициент оборачиваемости запасов	$\text{Коз} = \frac{\text{Себестоимость}}{\text{Запасы}}$	Характеризует количество оборотов запасов.
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\text{Кок} = \frac{\text{Себестоимость}}{\text{Кредиторская задолженность}}$	Отображает количество оборотов кредиторской задолженности.
Период погашения дебиторской задолженности	$\text{Тдз} = \frac{360}{\text{Код}}$	Характеризует продолжительность погашения дебиторской задолженности
Период погашения запасов	$\text{Тз} = \frac{360}{\text{Коз}}$	Отображает продолжительность полного кругооборота запасов
Период погашения кредиторской задолженности	$\text{Ткз} = \frac{360}{\text{Кок}}$	Характеризует продолжительность погашения кредиторской задолженности
Операционный цикл	$\text{Цо} = \text{Тдз} + \text{Тз}$	Характеризует время между приобретением материалов, для производства, реализацией продукции, т.е. получением денежных средств.
Финансовый цикл	$\text{Цф} = \text{Цо} - \text{Ткз}$	Характеризует период полного оборота денежных средств, инвестированных в оборотные активы, т.е. период от оплаты за сырье и заканчивая получением денег за отгруженную продукцию.

Не менее важной составляющей процесса проведения анализа финансового состояния предприятия является оценка рентабельности. При этом, рентабельность рассматривается в виде различных коэффициентов, определяющихся, как отношение прибыли к затратам. Для этого могут быть использованы различные виды прибыли: чистая, балансовая, валовая, прибыль от продаж и др. прибыли от реализации продукции, а также прибыли от разных видов деятельности предприятия. Показатели рентабельности представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели рентабельности организации [26]

Наименование показателя	Способ расчета	Экономическое содержание
1	2	3
Рентабельность продаж	$R_{п} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}}$	Отображает величину прибыли, которая приходится на единицу реализованной продукции.
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Собственный капитал}}$	Характеризует эффективность использования собственного капитала.
Экономическая рентабельность	$R_{эр} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Валюта баланса}}$	Отображает эффективность использования всего имущества организации
Рентабельность продукции	$R_{прод} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Себестоимость}}$	Показывает, величину прибыли от реализации, которая приходится на 1 рубль затрат
Рентабельность перманентного капитала	$R_{пк} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Постоянный капитал}}$	Характеризует эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок.

Предприятие считается рентабельным, если оно способно покрыть все свои затраты в результате реализации продукции, и получает прибыль.

Подводя итог рассмотрения теоретических аспектов финансового планирования в компании, можно отметить его значимость и возможность способствовать успешному функционированию компании в целом. В его ходе можно дать оценку экономическому потенциалу, результатам финансово-хозяйственной деятельности, определить объём ресурсов, при котором могут быть достигнуты поставленные цели.

2 Анализ системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

2.1 Общая характеристика МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

МП «Самарский метрополитен» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. МП «Самарский метрополитен» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банках, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Муниципальное предприятие городского округа Самара «Самарский метрополитен имени А.А. Россовского».

Дата регистрации: 21.05.1993.

Юридический адрес: 443079, Самарская обл., город Самара, улица Гагарина, 11 А.

Основной вид деятельности:

49.31.24 деятельность метро по перевозке пассажиров.

Дополнительные виды деятельности:

1 35.12 передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

2 43.21 производство электромонтажных работ.

3 55.90 деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

4 68.20.2 аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

5 73.11 деятельность рекламных агентств.

6 77.39.1 аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования.

7 85.42.9 деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

Целями деятельности МП «Самарский метрополитен» являются удовлетворение общественных потребностей в результате его деятельности и получение прибыли. Предметом деятельности МП «Самарский метрополитен» является обеспечение перевозок пассажиров, передача электроэнергии, образовательная деятельность по образовательным программам, организация массового отдыха населения, оказание услуг по аренде машин и сдаче в аренду недвижимого имущества.

МП «Самарский метрополитен» осуществляет следующие виды деятельности: перевозка пассажиров, осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, передача электроэнергии, обеспечение работоспособности электрических сетей, производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений в целях обеспечения безопасности пассажирских перевозок, предоставление места для рекламы, образовательная деятельность по образовательным программам, услуги баз отдыха, услуги по аренде легковых и прочих транспортных средств, услуги по сдаче в аренду недвижимого имущества.

Строительство МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» осуществляется в соответствии государственной программой Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области на 2014 - 2025 годы», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2013 № 677.

В рамках данной программы в 2018-2019 годах планируется выделение средств на окончание второго этапа строительства станции «Алабинская», в том числе камеры съездов и сходов №3 и №4 вестибюля №2.

Для общей картины, характеризующей деятельность МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» рассмотрим финансовые результаты его деятельности (таблица 8).

Таблица 8 - Динамика результатов деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Показатели	Ед. измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+/-)
					2017 к 2015 гг.
					Сумма
1. Выручка	тыс. руб.	699531	565462	572690	-126841
2. Себестоимость	тыс. руб.	665913	645184	629711	-36202
3. Прибыль (убыток) от услуг	тыс. руб.	33618	-79722	-57021	-90639
4. Рентабельность продаж (3/2x100%)	%	5,05	-12,36	-9,06	-14,11
5. Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	-189756	-242793	-64548	125208
6. Чистая рентабельность услуг (5/1 x 100%)	%	-27,13	-42,94	-11,27	15,86
7. Затраты на 1 руб. выручки (2/1)	коп.	95,19	114,10	109,96	14,77
8. Стоимость собственного капитала	Тыс. руб.	1327208	1084414	2634027	1306819
9. Рентабельность собственного капитала (5/8x100%)	%	-14,30	-22,39	-2,45	11,85

Анализируя данные таблицы 8 можно отметить, что финансовые результаты деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» подверглись следующим изменениям:

- величина выручки уменьшилась за 2015-2017 гг. на 126841 тыс. руб. Основной причиной такого изменения является ухудшение макроэкономической и социальной ситуации в стране (рисунок 17).

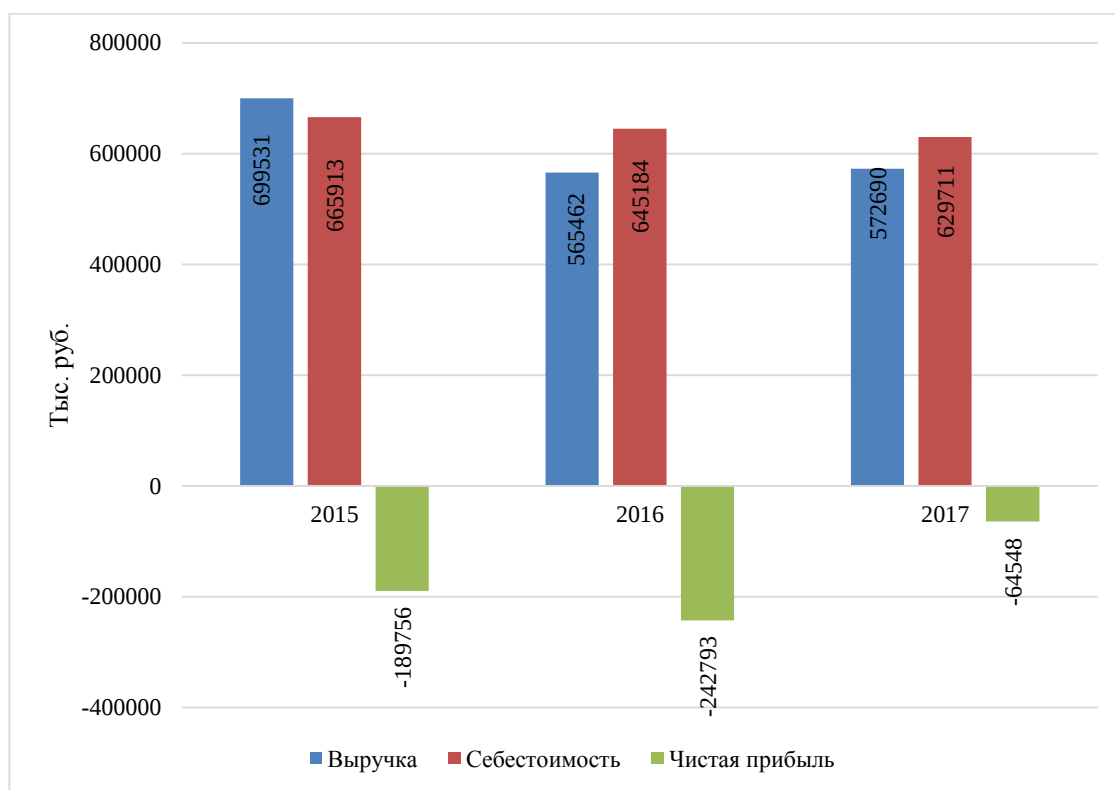


Рисунок 17 - Динамика основных финансовых результатов МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

- положительным моментом является снижение себестоимости за 2015-2017 гг. на 36202 тыс. руб.;

- выше описанные изменения повлекли за собой появление валового убытка от оказанных услуг, величина которой составляла в 2015 г. на 33618 тыс. руб. в 2017 г. величина убытка составила 57021 тыс. руб.;

- в результате таких изменений, конечный результат – чистый убыток. Но при этом, чистый убыток в 2017 г. уменьшился по сравнению с 2015 г. на 125208 тыс. руб. и составил 64548 тыс. руб. (рисунок 18).

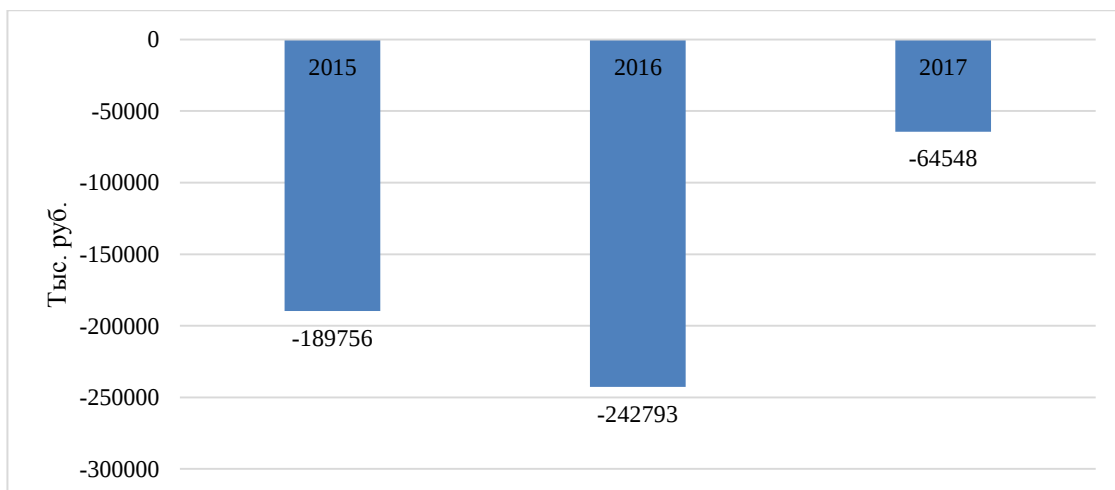


Рисунок 18 - Динамика коммерческих расходов МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

При всем этом, негативным моментом является увеличение размера затрат, которые приходятся на 1 руб. выручки. Более наглядно такие изменения можно увидеть на рисунке 19.

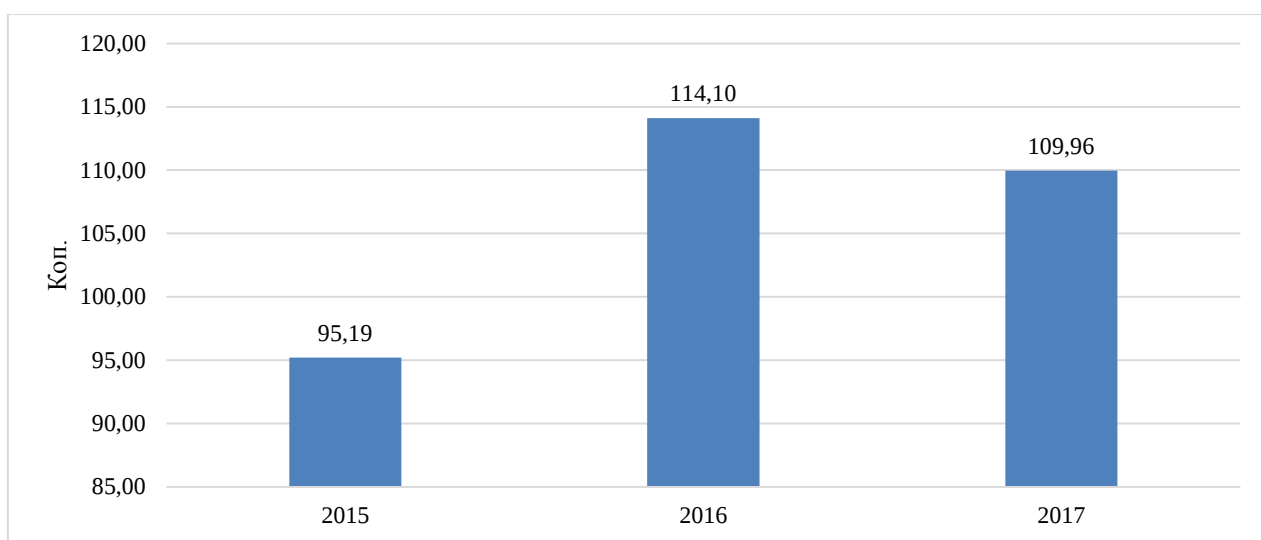


Рисунок 19 - Динамика величины затрат на 1 руб. продукции, коп.

Анализируя рисунок 19 наглядно показывает превышение затрат над выручкой, что свидетельствует о нерациональной ценовой политике.

Немаловажным является анализ рентабельности, результаты которой отображены на рисунке 20.

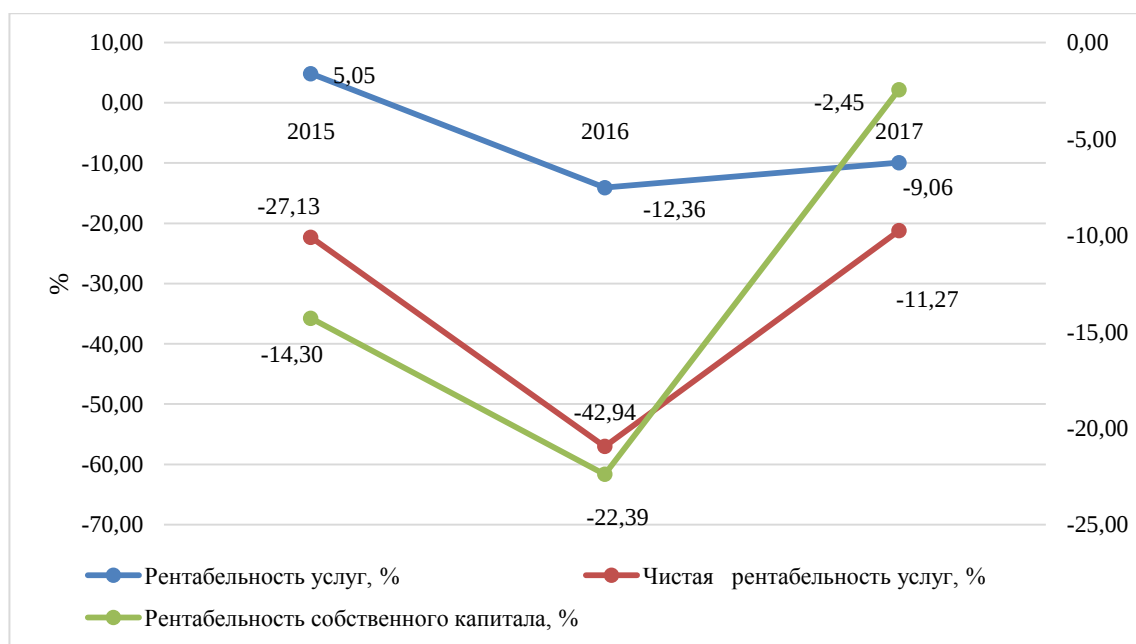


Рисунок 20 - Динамика показателей рентабельности МП г.о. Самара
«Самарский метрополитен»

Таким образом, на основании данных таблицы 9 и рисунка 20 можно отметить нерентабельную деятельность в 2016-2017 гг., что является следствием убыточной деятельности.

Рассмотрев общую характеристику деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», проведем оценку его системы финансового планирования.

2.2 Оценка системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Финансовое планирование занимает важное место в деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», поскольку оно является одной из важных функций управления хозяйством в направлении обеспечения его производственной программы ресурсами, выполнение обязательств перед финансово кредитной системой, мобилизации внутрихозяйственных ресурсов и повышения эффективности производства.

Финансовым базисом МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является финансовый план, отражающий в денежной форме баланс доходов и

расходов, финансовые результаты хозяйственной деятельности, составляется на кварталы и год.

Текущее планирование хозяйственной деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» заключается в разработке поквартального бюджета в котором отображается приход денежных средств и дебиторской задолженности и необходимость в финансовых ресурсах МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

Таблица 9 - Прогноз поступлений денежных средств и дебиторской задолженности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» (млн. руб.)

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Дебиторская задолженность (начало периода)	9,1	8,5	7,1	7
Объем реализации	135,6	144,2	135,6	157,3
Денежные поступления в т.ч.:	136,2	145,6	135,7	157,7
– за продукцию данного периода (80%)	109,0	116,5	108,6	126,2
– за продукцию предшествующего периода (20%)	27,2	29,1	27,1	31,5
Дебиторская задолженность (конец периода)	8,5	7,1	7	6,6

Оттоки денежных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» можно сгруппировать следующим образом:

- 1) на оплату счетов поставщиков МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;
- 2) на оплату труда, управленческие и иные расходы МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;
- 3) на расходы по капиталовложениям МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;
- 4) по налогообложению прибыли, и платежам по процентам.

Бюджет денежных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» на 2018 год представлен на данных таблицы 10.

Таблица 10 - Бюджет денежных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» на 2018 год (в млн. руб.)

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Источники денежных средств				
Поступления по дебиторской задолженности	110	120	120	130
Прочие	2,1	3,1	1,3	2
Итого источников	112,1	123,1	121,3	132
Использование денежных средств				
Оплата счетов поставщиков	90,1	125,7	116	123
Оплата труда, управленческие и другие расходы	10,5	11,2	11,5	11
Капиталовложения	32,5	1,3	5,5	8
Налоги, проценты и дивиденды	2	2	2	2
Итого использование	135,1	140,2	135	144
Чистый денежный поток	-23	-17,1	-13,7	-12

Таким образом, в 2018 году возник дефицит средств, который обусловлен низким уровнем продаж и капиталовложениями. В третьем и четвертом кварталах 2018 прогнозируется увеличение продаж МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

Результатом долгосрочного финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является работа над следующими документами:

- прогноза отчета о финансовых результатах МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;
- прогноза движения денежных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»;
- прогноза бухгалтерского баланса МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

С помощью отчета прогноза о прибылях и убытках МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» определяет источники увеличения выручки, а также факторы снижения расходов.

Таблица 11 - Прогноз отчета о прибылях и убытках МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», (тыс. руб.)

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
Выручка от реализации продукции	579380	583448	613491
Себестоимость реализации продукции	580176	583057	590415
Прибыль (убыток) от реализации	-796	391	23076
Прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности	-35480	-101	6054

На основе данных таблицы 11 можно отметить, что МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» планирует увеличить выручку благодаря росту объемов продаж, хотя при этом наблюдается и рост себестоимости продукции до 580176 тыс. руб. в 2018 году, до 583057 тыс. руб. в 2019 году и до 590415 тыс. руб. в 2020 году.

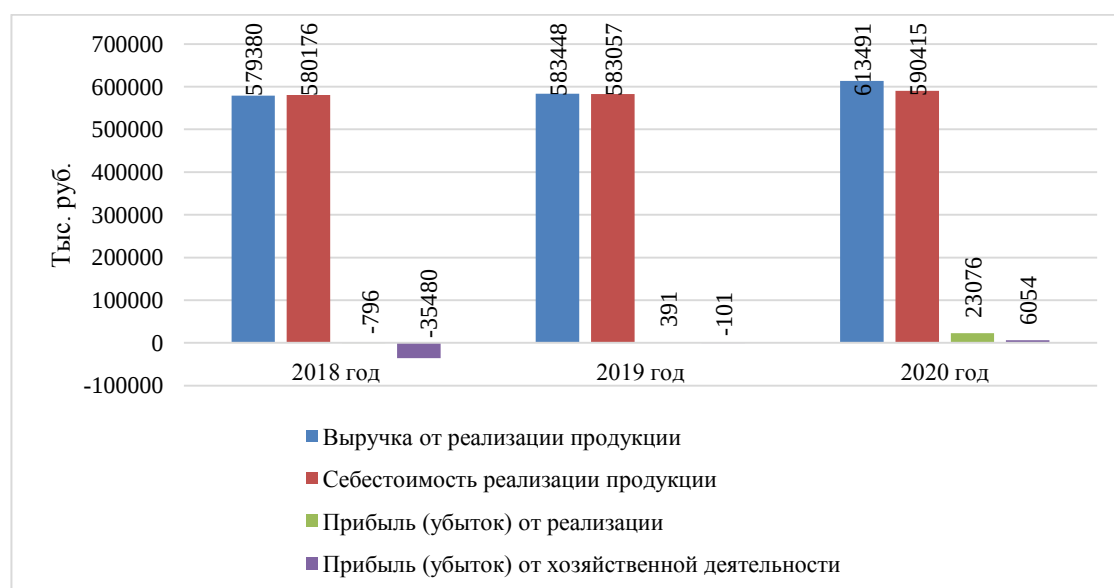


Рисунок 21 - Динамика основных прогнозных показателей МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Рисунок 21 иллюстрирует рост выручки от реализации в 2019 году на 4068 тыс. рублей при величине 583448 тыс. рублей. В 2020 году выручка от реализации увеличивается на 30043 тыс. рублей относительно 2019 года и составит 613491 тыс. рублей.

Прогноз движения денежных средств по нашему предприятию составлен на период с 2018 по 2020 год.

Таблица 12 - Прогноз отчета о движении денежных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
Источники денежных средств	980000	1099061	1252624
- выручка от реализации	279380	373448	513491
- выручка от реализации основных средств и иного имущества	-	-	-
- кредиты и займы	76388	53255	58066
- прочие поступления	680120	672358	681067
Направлено денежных средств	976416	1025597	1138560
- на оплату приобретенных товаров, работ и услуг	409728	451318	487498
- на оплату труда	297203	300000	328987
- отчисления на соц. нужды	62591	65291	67991
- на выдачу подотчетных сумм	7262	7622	7982
- на оплату участия в строительстве	4330	4853	5376
- на оплату машин, оборудования и транспортных средств	714	750	786
- на расчеты с бюджетом	28204	30402	32600
- на оплату процентов	157979	162790	167601
- прочие выплаты и перечисления	9399	9569	9739

С помощью прогноза движения денежных средств можно проследить, где наблюдается увеличение поступлений денежных средств, на что они должны быть направлены и в каком количестве. По данным таблицы планируется увеличение источников денежных средств до 980000 тыс. руб. в 2018 году, 1099061 тыс. руб. в 2019 году и до 1252624 тыс. руб. в 2020 году.

Запланировав источники денежных средств компании МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»: необходимо рационально разместить их. Оплатить все товары, работы, услуги; выделить средства на повышение заработной платы и обязательно расплатиться по кредитам и займам.

Так по данным таблицы 13 МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» планирует увеличивать с каждым годом заработную плату, а также выплату

процентов по кредитам и займам, так как планирует за счет них увеличить свои будущие поступления, вследствие чего будут увеличиваться проценты по ним.

Таблица 13 - Прогноз бухгалтерского баланса МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» (тыс. руб.)

Показатели	2018год	2019 год	2020 год
Внеоборотные активы	3112565	3229565	3346565
Оборотные активы	38600	67906	74249
-денежные средства	8900	1872	1962
-дебиторская задолженность	5065	18542	21632
-запасы	12560	27492	50655
Валюта баланса	3151165	3297471	3420814
Собственный капитал	2712698	2787882	3010559
Долгосрочные обязательства	5855	5563	5896
Краткосрочные обязательства	432612	504026	404359
Валюта баланса	3151165	3297471	3420814

Так по данным таблицы 13 МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» планирует увеличивать с каждым годом валюту баланса, в основном за счет увеличения внеоборотных активов и краткосрочных обязательств

С помощью прогноза бухгалтерского баланса можно проследить за желаемыми изменениями актива и пассива. По прогнозам бухгалтерского баланса МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» видно, что запланировано увеличение внеоборотных активов, за счет приобретения лицензий, патентов, долгосрочных финансовых вложений. Так же наблюдается увеличение оборотных активов. Рост объема реализации продукции МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» приведет к увеличению дебиторской задолженности, так как МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» предоставляет оптовым покупателям более длительные отсрочки платежей. Увеличение актива приводит к увеличению пассива баланса. Так как для

формирования актива необходимы средства, МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» планирует брать кредиты, в связи с чем будут увеличиваться долгосрочные обязательства.

Итак, МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» спланировало увеличение поступления денежных средств в 2018 году до 980000 тыс. рублей, в 2019 году до 1099061 тыс. рублей, а в 2020 году до 1252624 тыс. рублей, это видно из составленного плана отчета о движении денежных средств. А из запланированного баланса наблюдается изменение структуры капитала: собственного в 2018 году до 2712968 тыс. рублей, в 2019- 2787882 тыс. рублей, в 2020 – 3010559 тыс. рублей; долгосрочных обязательств до 5855 тыс. рублей, 5563 тыс. рублей, 5896 тыс. рублей соответственно и краткосрочных до 432612 тыс. рублей (2018 год), тыс. 404359 рублей (2020 год).

Оценивая систему планирования, выполним план-фактный анализ финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за 2015-2017 годы (таблица 14).

Таблица 14 - Выполним план-фактный анализ финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за 2015-2017 годы.

Показатели	2015г.		% выполнения	2016г.		% выполнения	2017г.		% выполнения
	план	факт		план	факт		план	факт	
Выручка, тыс. руб.	680000	699531	102,87	690000	565462	81,95	695000	572690	82,40
Прибыль, тыс. руб.	-170000	-189576	111,52	-170000	-242793	142,82	-170000	-64548	37,97

Учитывая результаты таблицы 14 можно отметить невыполнение финансового плана так как плановая величина выручки выполнена на 82,40% в 2017 г., прибыль на 37,97%. Но ситуация с прибылью является положительной, так как величина убытка сократилась. Несмотря на это, предприятию необходимо уделить больше внимания на совершенствование системы

планирования. Для более точной оценки системы финансового планирования проведем оценку финансового состояния МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

2.3 Анализ финансового состояния МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Как было отмечено в первой главе, основными показателями, характеризующими финансовое состояние, являются показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности.

Для анализа ликвидность баланса МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» прежде всего, сгруппируем активы и пассивы организации, чтобы исследовать ликвидность баланса организации, то есть способность хозяйствующего субъекта погасить свою задолженность за счет имеющихся активов (таблица 15).

Таблица 15 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» по сроку погашения 2015-2017 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2015	2016	2017
Наиболее ликвидные активы (А1)	1882	4651	4965
Быстро реализуемые активы (А2)	99347	9140	6630
Медленно реализуемые активы (А3)	16122	14091	16853
Труднореализуемые активы (А4)	1565956	1538135	3097757
Наиболее срочные обязательства (П1)	78812	129437	106109
Краткосрочные пассивы (П2)	232295	257553	59134
Долгосрочные пассивы (П3)	44993	94614	326934
Собственный капитал организации (П4)	1327208	1084414	2634027

Исходя из данных полученных при расчетах в таблице 15 составим баланс ликвидности организации (таблица 16).

Таблица 16 - Анализ ликвидности баланса МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», тыс. руб.

Активы	Платежный излишек или недостаток		
	2015	2016	2017
A1-П1	-76930	-124786	-101144
A2-П2	-132948	-248413	-52504
A3-П3	-28871	-80523	-310081
A4-П4	238748	453721	463730

Анализируя проведенные результаты отметим, что на протяжении анализируемого периода наблюдается несоблюдение всех четырёх неравенств. «Первое неравенство свидетельствует о том, что предприятие не может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов.

Согласно второго неравенства предприятие не может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами. Исходя из несоблюдения третьего неравенства предприятие не может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов.

Четвертое неравенство не выполняется автоматически, если не соблюдены все три неравенства. Предприятие обладает низкой степенью платежеспособности и не может погасить различные виды обязательств соответствующими активами» [35].

Соотношение актива и пассива баланса в зависимости от групп ликвидности можно увидеть на рисунке 22.

Учитывая несоблюдение неравенств при финансовом планировании есть смысл уделить внимание изменению структуры активов.

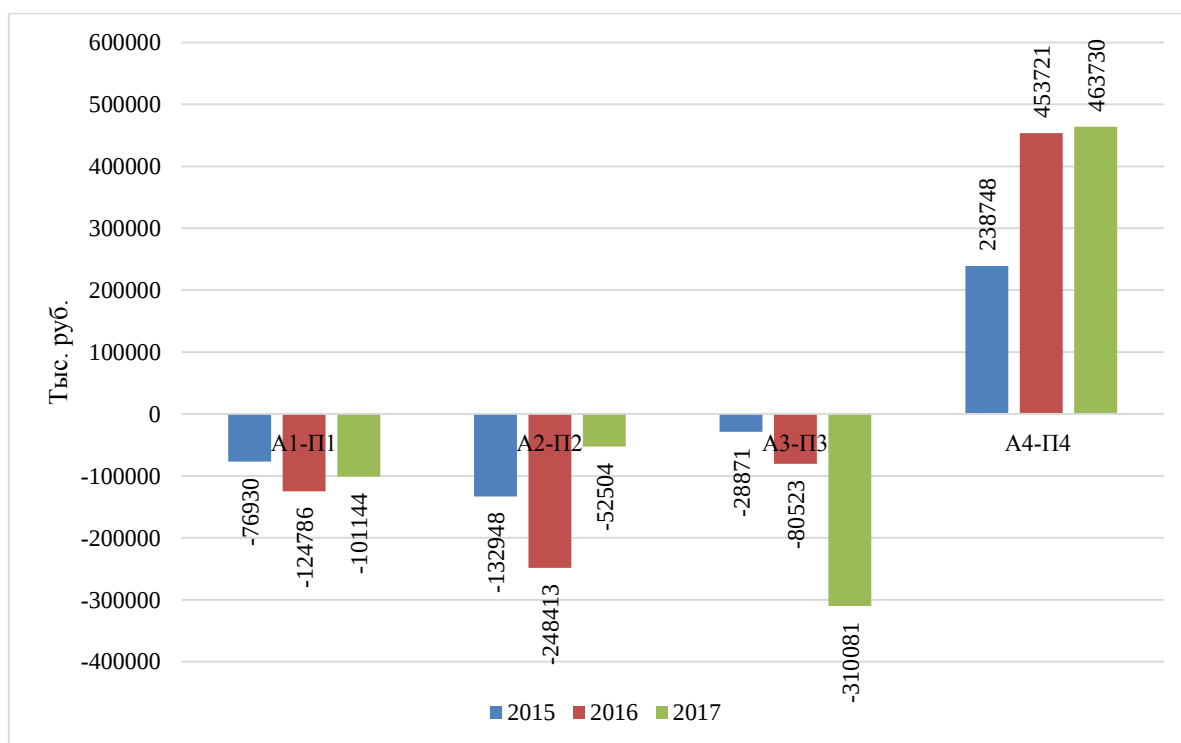


Рисунок 22 – Соотношение актива и пассива баланса МП г.о. Самара
«Самарский метрополитен» за период 2015-2017 гг.

Рассмотрев абсолютные показатели ликвидности и платежеспособности, проанализируем относительные показатели (таблица 17).

Таблица 17 - Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Наименование показателя	Период			Отклонение за период
	2015	2016	2017	2017-2015 гг.
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,377	0,072	0,172	-0,205
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,325	0,036	0,070	-0,255
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,006	0,012	0,030	0,024
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,0345	-16,273	-16,301	-14,266

Анализируя данные таблицы 17 можно сделать вывод, что относительные показатели ликвидности очень низкие, и не один из них не соответствует нормативным значениям, причиной чего является неликвидная структура баланса.

Так, коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 0,205 и при этом показатель не соответствует нормативному значению, ниже пределов 1-2, и в 2017 г. составляет 0,172.

Коэффициент быстрой ликвидности уменьшился за период 2015-2017 гг. на 0,255, и так же ниже рекомендуемого значения (0,7-0,8) и в 2017 г. составлял 0,070.

Коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,024 и при этом показатель также не соответствует нормативному значению (0,2-0,3), и в 2017 г. составляет 0,030.

Динамика показателей ликвидности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» отображены на рисунке 23.

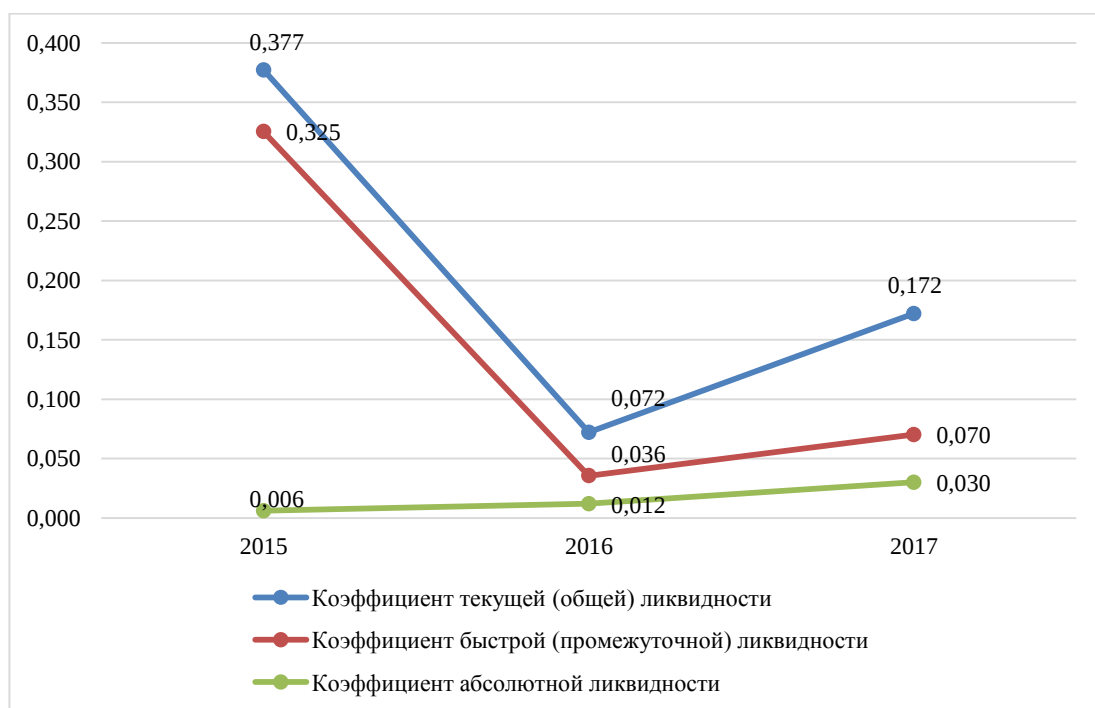


Рисунок 23 - Динамика показателей ликвидности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Что касается показателя платежеспособности, то он не соответствует нормативному значению и является отрицательным (рисунок 24).

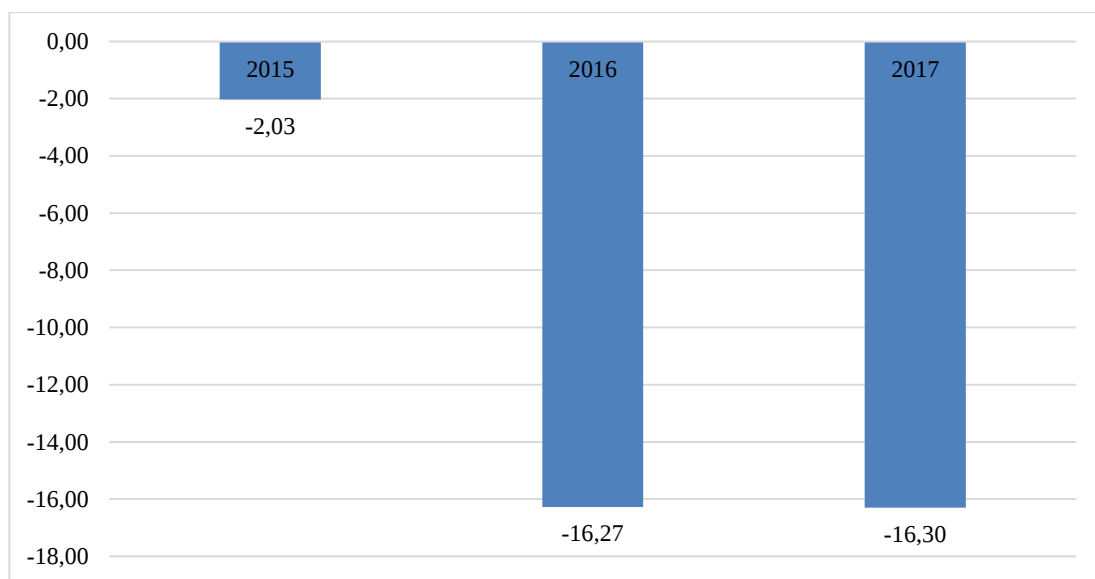


Рисунок 24 – Динамика коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Учитывая абсолютное несоблюдение показателей ликвидности и платежеспособности рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности на период, равный шести месяцам по данным за 2016-2017 год:

$$K_{в.п.} = \frac{0.172 + 6/12 \times (0.172 - 0.072)}{2} = 0.111$$

Так как показатель меньше единицы, то у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют о том, что как абсолютные, так и относительные показатели ликвидности не соответствуют нормативному значению.

Далее проверим правило финансирования и балансирования. Суть которого заключается в том, что предметы имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, должны финансироваться из долгосрочных источников, т. е. из собственного капитала или из собственного и

долгосрочного заемного капитала (горизонтальная структура баланса) (таблица 18).

Таблица 18 - Правило финансирования активов МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Показатель	На 31.12		
	2015	2016	2017
1. Собственный капитал, тыс. руб.	1327208	1084414	2634027
2. Внеоборотные активы, тыс.руб.	1565956	1538135	3097757
3. Заемный капитал долгосрочный, тыс. руб.	44993	94614	326934
4. Заемный капитал краткосрочный, тыс. руб.	311107	386990	165243
5. Валюта баланса, тыс. руб.	1683308	1566018	3126205
6. Оборотные активы, тыс. руб.	117352	27883	28448
7. Денежные средства, тыс. руб.	1882	4651	4965
8. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	0	0	0
9. Запасы, тыс. руб.	13456	12362	15677
СК > ВНА	1327208< 1565956	1084414< 1538135	2634027< 3097757
СК + ЗКК > ВНА + ПЗ	1638315> 1579412	1471404< 1550497	2799270< 3113434

Анализируя данные таблицы 18 можно отметить, что в организации на протяжении 2015-2017 гг. наблюдалось не соблюдение первого правила финансирования, второе правило также не выполнялось на протяжении 2016-2017 гг..

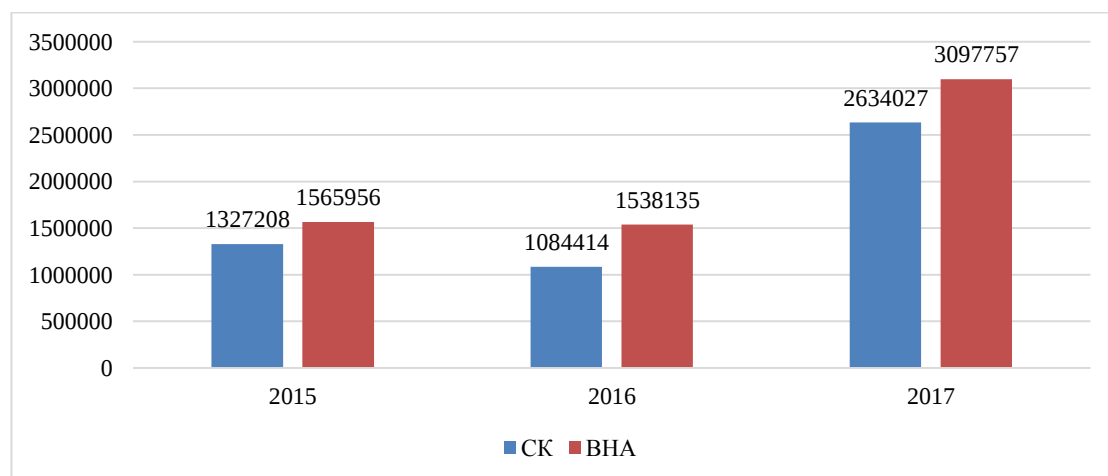


Рисунок 25 - Соотношение собственного капитала и внеоборотных активов МП
г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Соотношение предметов имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, долгосрочных источников их финансирования можно увидеть на рисунке 26.

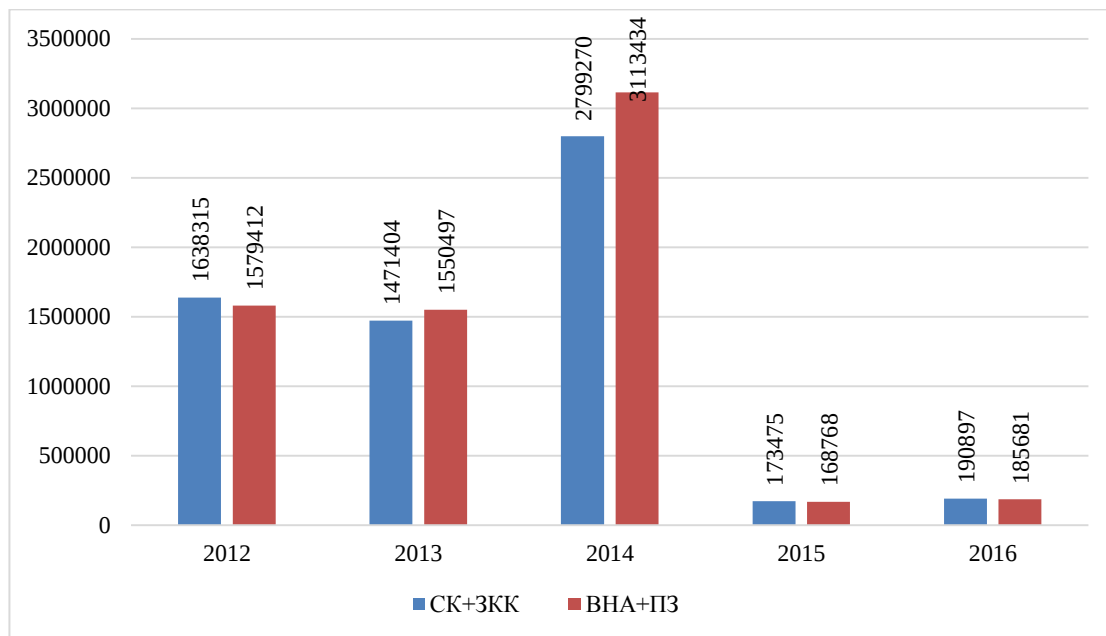


Рисунок 26 - Соотношение предметов имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, долгосрочных источников их финансирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Исходя из проведенного анализа, что по отношению к формированию оборотных активов в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» на протяжении анализируемого применялся «умеренный (или компромиссный)» подход к финансированию оборотных активов предполагает, что за счет собственного и долгосрочного заемного капитала должна финансироваться постоянная часть оборотных активов, в то время как за счет краткосрочного заемного капитала – весь объем переменной их части. Такая модель (тип политики) финансирования оборотных активов обеспечивает приемлемый уровень финансовой устойчивости организации и рентабельность использования собственного капитала, приближенную к среднерыночной норме прибыли на капитал» [35].

Далее проведем анализ финансовой устойчивости предприятия (таблица 19).

Таблица 19 - Показатели собственных оборотных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за период 2015-2017 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции	579380	583448	613491
Себестоимость реализации продукции	580176	583057	590415
Прибыль (убыток) от реализации	-796	391	23076
Прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности	-35480	-101	6054

Анализируя данные таблицы 19, можно отметить, что у предприятия недостаточно собственных средств для функционирования (рисунок 27).

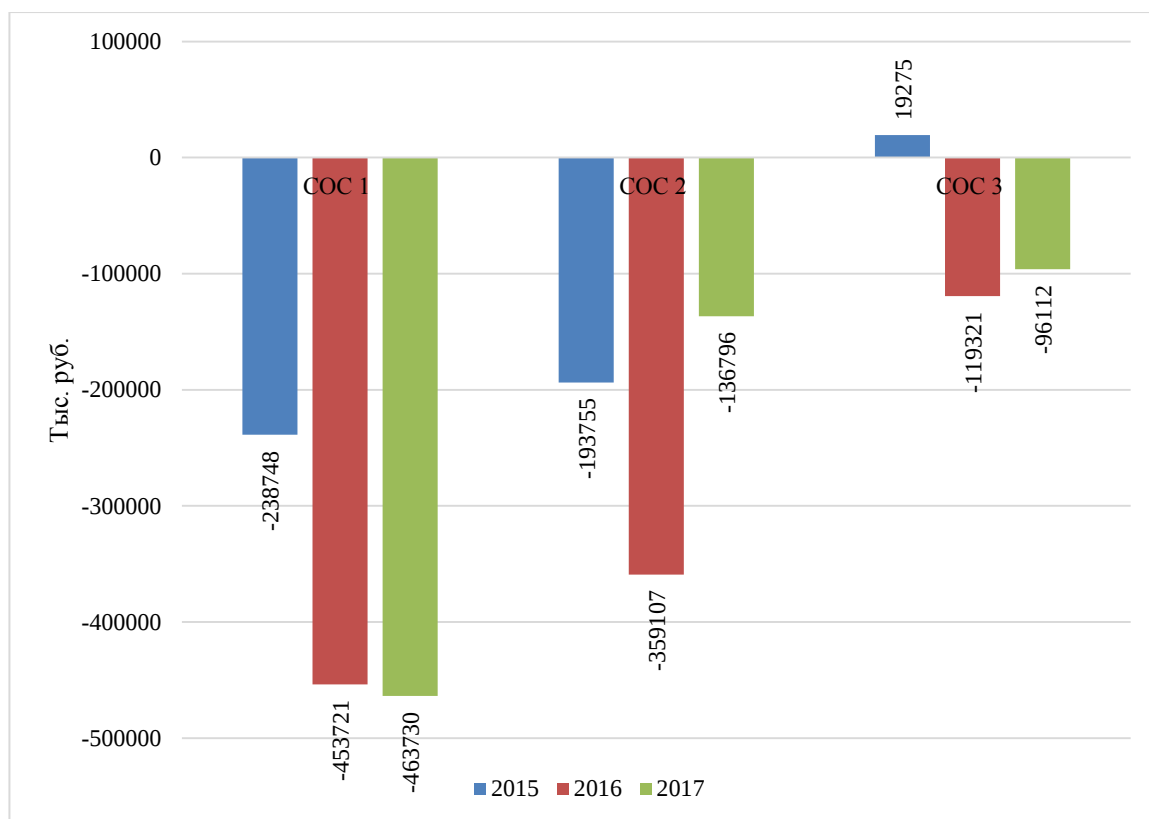


Рисунок 27 – Динамика величины собственных оборотных средств МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Проанализировав наличие собственных оборотных средств, целесообразно проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости (таблица 20).

Таблица 20 - Показатели финансовой устойчивости организации МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за период 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютные отклонения за период	
	2015	2016	2017	2017-2015	2017-2016
Коэффициент финансовой автономии	0,788	0,692	0,843	0,055	0,151
Коэффициент финансового левериджа	0,268	0,444	0,187	-0,081	-0,257
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,651	-12,879	-4,809	-3,158	8,070
Индекс постоянного актива	1,180	1,418	1,176	-0,004	-0,242
Коэффициент покрытия инвестиций	0,815	0,753	0,947	0,132	0,194
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,146	-0,331	-0,052	0,094	0,279
Коэффициент мобильности имущества	0,070	0,018	0,009	-0,061	-0,009
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,016	0,167	0,175	0,159	0,008
Коэффициент обеспеченности запасов	-14,399	-29,049	-8,726	5,673	20,323
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,145	1,244	2,979	1,834	1,735

Показатели финансовой устойчивости, характеризующих способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов во внутреннем и внешнем меняющейся среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска, свидетельствуют о незначительной зависимости предприятия от заемных источников, а именно в 2017 г. 84,3% финансируется за счет собственных средств. Но учитывая

значительную величину внеоборотных активов коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами является отрицательной, т.е. у предприятия наблюдается проблема в формировании источников финансирования имущества. В течение анализируемого периода 2015-2017 гг. наблюдается значительное уменьшение коэффициента финансового левериджа, что в целом является позитивной чертой в финансовом состоянии. Из-за структуры источников финансирования, очень низким является коэффициент мобильности.

Для определения достаточности финансирования текущей деятельности целесообразно оценить абсолютную финансовую устойчивость (таблица 21).

Таблица 21 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за период 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютная динамика	
				2017/ 2015	2017/ 2016
Наличие собственных оборотных средств (СОС=Баланс. Раздел 3 - Баланс. Раздел 1)	-238748	-453721	-463730	-224982	-10009
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ=СОС+Баланс. Раздел 4 + Целевое фин.)	-193755	-359107	-136796	56959	222311
Показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат (ОВИ=СЛИ+Баланс. Раздел 5)	117352	27883	28447	-88905	564
Запасы и затраты (З)	13456	12362	15677	2221	3315
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств: СОС - З	-252204	-466083	-479407	-227203	-13324
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат: СЛИ - З	-207211	-371469	-152473	54738	218996
Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат: ОВИ - З	103896	15521	12770	-91126	-2751
Тип финансовой устойчивости	0; 0; 1	0; 0; 1	0;0; 1	-	-
	Неустойчивое финансовое положение			-	-

Согласно представленным в таблице 21 данным, 2015-2017 гг. наблюдалась неустойчивое финансовое положение, «характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет: пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов» [35].

Далее проанализируем показатели деловой активности, отображенные в таблице 22.

Таблица 22 - Анализ продолжительности финансового цикла МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

Показатели	Значение показателей за период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016
Коэффициент оборачиваемости активов, оборотов	0,416	0,361	0,183	-0,055	-0,178
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	0,527	0,521	0,217	-0,006	-0,304
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, оборотов	5,961	20,280	20,131	14,319	-0,149
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	49,488	52,191	40,168	2,703	-12,023
Период оборота запасов, дней	7,3	6,9	9,0	-0,4	2,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	7,041	61,867	86,379	54,826	24,512
Период оборота дебиторской задолженности, дней	51,1	5,8	4,2	-45,3	-1,6
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	8,449	4,985	5,935	-3,464	0,950
Период оборота кредиторской задолженности, дней	42,6	72,2	60,7	29,6	-11,5
Фондоотдача основных средств, руб.	0,496	0,426	0,200	-0,070	-0,226
Операционный цикл, дней	58,4	12,7	13,1	-45,7	0,4
Финансовый цикл, дней	15,8	-59,5	-47,5	-75,3	12,0

Анализируя данные таблицы 22 можно отметить ухудшение показателей, которые характеризуют продолжительность финансового цикла, а именно продолжительность производственного цикла уменьшилась на 45,7 дня или на 77,56%, т.е. с 58,4 дней до 13,1 дней, такая динамика продолжительности производственного цикла является положительным моментом. В свою очередь, финансовый цикл является отрицательным, и изменился с 15,8 дней в 2015 г. до -47,5 дней в 2017 г. В целом, такое изменение финансового цикла произошло из-за сокращения периода погашения дебиторской задолженности с 51,1 дня в 2015 г. до 4,2 дней в 2017 г., т.е. на 46,9 дней или в 11,2 раз, и значительного увеличения периода погашения кредиторской задолженности, а именно с 42,6 дней в 2015 г., до 60,7 дней в 2017 г., т.е. на 18,01 дней или на 42,28%.

Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженности можно увидеть на рисунке 28.

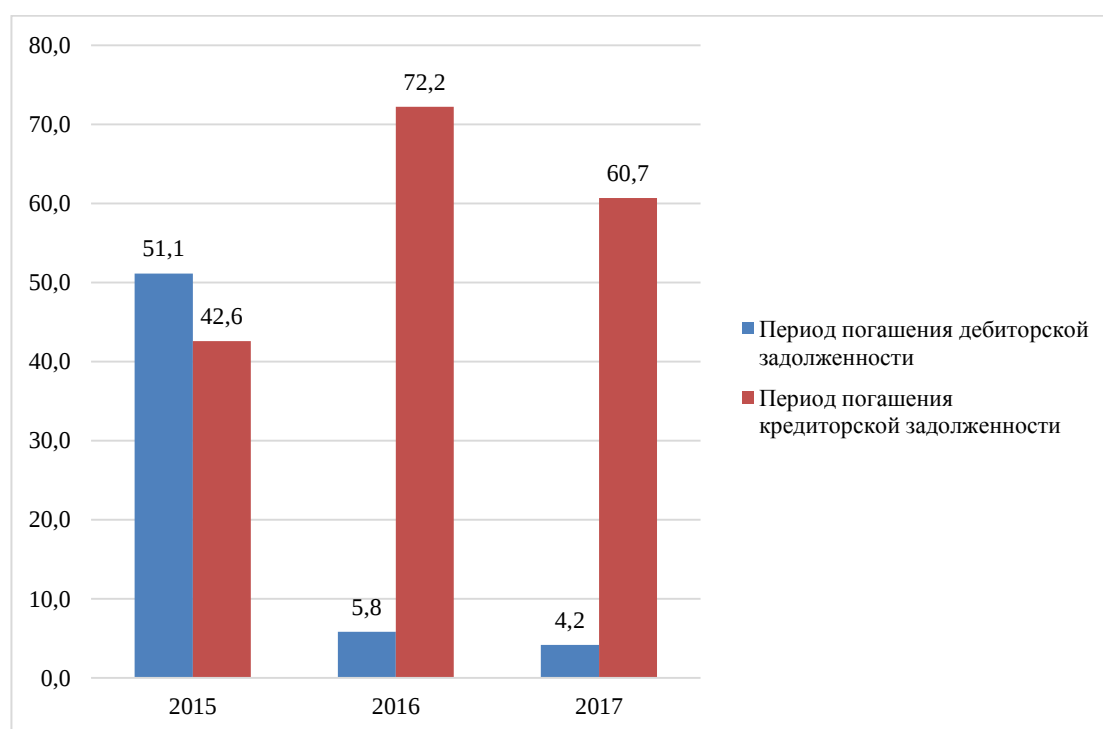


Рисунок 28 - Соотношение периода погашения дебиторской и кредиторской задолженности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» за период 2015-2017 гг.

Таким образом, оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) в динамике снизилась, соответственно ее оборачиваемость в днях

увеличилась, что свидетельствует либо об увеличении отсрочки, предоставляемой организации, либо о возникновении просроченной задолженности, что оценивается отрицательно, так как может привести к неплатежеспособности.

Таким образом, анализ финансовых коэффициентов показал, что финансовое состояние МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является неудовлетворительным. Учитывая результаты проведенного анализа следует отметить, что у предприятия наблюдаются значительные проблемы с ликвидностью, платежеспособностью, а также МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является убыточным предприятием. Такая ситуация может являться следствием несовершенной системы финансового планирования. Оценку финансового планирования проведем в следующем пункте работы.

Обобщая результаты проведенного анализа можно отметить, что финансовым базисом МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является финансовый план, отражающий в денежной форме баланс доходов и расходов, финансовые результаты хозяйственной деятельности, составляется на кварталы и год.

Результаты анализа показали, что не зависимо от того, что на предприятии существует система финансового планирования, но она неудовлетворительная, так как план не выполняется, а полученные финансовые результаты свидетельствуют об неудовлетворительном финансовом состоянии. Причиной которого является неликвидная структура баланса, неустойчивое финансовое состояние, отрицательный финансовый цикл, убыточная деятельность.

Именно поэтому целесообразно рассмотреть перспективу совершенствования системы финансового планирования в условиях МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

3. Пути совершенствования системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

3.1 Мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования

Учитывая результаты анализа, следует отметить, что особого внимания при планировании требует точность. Так как на предприятии наблюдается невыполнение финансового плана, в частности величина выручки выполнена на 82,40% в 2017 г., прибыль на 37,97%. Также наблюдается превышение себестоимости услуг над выручкой, а именно в 2017 г. на 1 руб. выручки приходилось 1,09 руб. себестоимости. Успех предпринимательской деятельности во многом определяется обоснованностью управленческих решений, генерируемых руководством предприятия. Управление расходами на предприятии основывается на оперативных данных бухгалтерского учета и отчетности (финансовой, управленческой). Однако многие решения, принимаемые руководством предприятия, не имеют должного экономического обоснования, о чем свидетельствуют результаты проведенного анализа. При этом главный аргумент неэффективного управления расходами - их стремительный рост в расчете на 1 руб. продукции.

Поэтому при разработке финансовых планов особое внимание должно быть уделено нахождению путей сокращения расходов. Для того чтобы эффективно управлять расходами, в короткие сроки снизить себестоимость выпускаемой продукции, руководству требуется пошагово осуществить следующие мероприятия:

- рассчитать возможные резервы сокращения определить, какие статьи расходов могут быть сокращены;
- с помощью привлечения руководителей подразделений разработать план мероприятий по снижению расходов с распределением центров ответственности за их достижением между менеджерами.

В результате этих действий должны быть определены перспективные направления снижения расходов, а именно:

- статьи, на которые приходится наибольший удельный вес в структуре затрат;

- расходы, чей темп роста значительно превышает темп роста выручки.

Выявив таким образом статьи затрат целесообразно разделить их на те, которые:

- невозможно пересмотреть из-за наличия строгих требований по их соблюдению, например, такие затраты, как зарплата, налоги, заключенные договоры;

- можно изменить, например, расторгнув заключенный ранее договор, что может повлечь применение штрафных санкций;

- можно перенести на другие периоды без ущерба.

В настоящее время процесс планирования расходов в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» осуществляется в рамках годового финансового планирования (бюджетирования). Результаты проведенного анализа, которые показали убыточность деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», позволяют говорить о недостаточном уровне бюджетного контроля на предприятии, причем как в направлении доходов (выручки), так и в направлении расходов.

В целях совершенствования бюджетного контроля расходов рекомендовано внедрить в практику управления предприятия оценку динамики и изменений, направленную на их устранение. Этот подход предусматривает применение глубокого, детального факторного анализа влияния отклонений различных экономических факторов на расходы. Предлагаемая последовательность такого бюджетного контроля расходов представлена на рисунке 29.

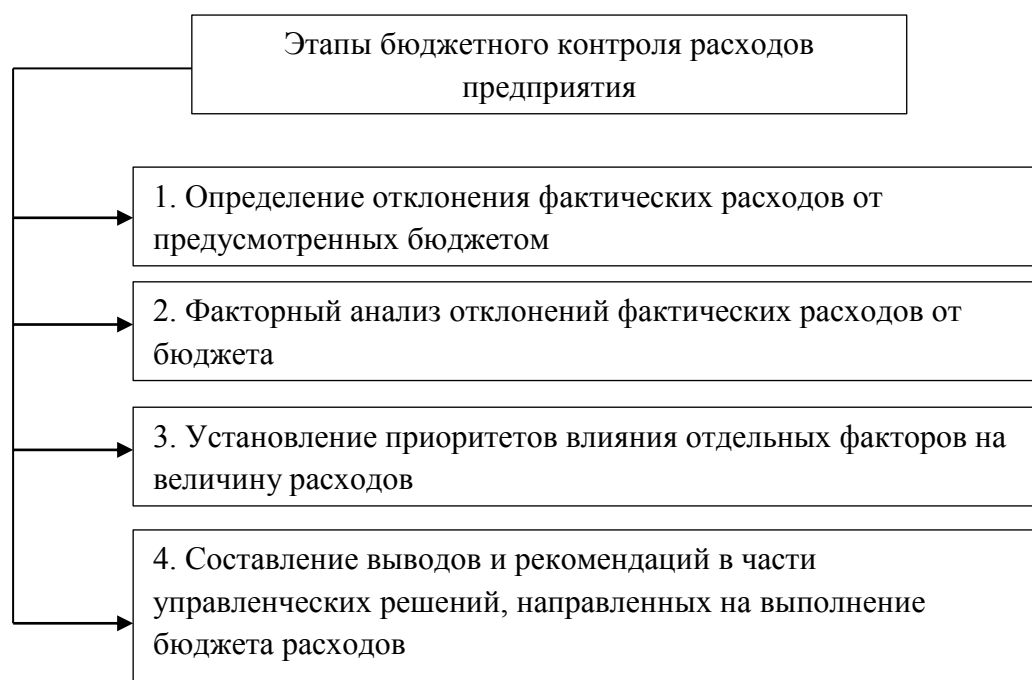


Рисунок 29 - Предлагаемые этапы бюджетного контроля расходов в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», ориентированные на последующие управленческие решения

В качестве инструмента бюджетного контроля расходов в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» рекомендовано разработать и внедрить Отчет исполнения бюджета с элементами факторного анализа отклонений. Данный Отчет рекомендуется формировать ежемесячно с указанием факторов, повлиявших на отклонение результативного показателя (расходов), размеров их влияния, причин отклонений и предоставлять руководству предприятия.

Информация, представленная в предлагаемом Отчете, позволяет не только увидеть и количественно оценить факторы, оказавшие влияние на чистую прибыль предприятия, но и объяснить эти отклонения и на этой основе выработать эффективные управленческие решения.

Учитывая это в составе механизмов управления финансовым планированием МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» ключевое значение принадлежит системам и методам ее контроля.

При этом, внедрение системы внутреннего контроля должно стать одним из главных элементов всей структуры системы управления организацией, что будет способствовать достижению нужного уровня ее эффективности.

Главными принципами при создании данной системы должны быть линейность или функциональность, а иногда и оба эти принципа.

Для этих целей, весомое значение принадлежит такой прогрессивной комплексной системе внутреннего контроля как «контроллинг».

Главным объектом контроллинга является прибыль организации. В этих условиях центральное место отведено «контроллингу прибыли», «которое заключается в том, чтобы обеспечить сосредоточение контрольных действий на самые важные направления формирования и распределения прибыли организации, а также определение точно в срок отклонений фактических результатов от запланированных и принятие оперативных управленческих решений по выполнению поставленных задач» [46].

Следующей рекомендацией, оказывающей положительное влияние на качество финансового планирования в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» будет являться повышение квалификации персонала экономического отдела предприятия, а именно их обучение на курсах повышения квалификации.

В целом, для повышения организации планирования можно порекомендовать МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» применять следующие принципы постановки системы планирования (рисунок 30).

Применение выше изложенных принципов построения системы планирования сделает возможным разработать и реализовать стратегию, направленную на минимизацию вероятности потерь предприятия.

При этом, обучение сотрудников финансового отдела и применение должного внимания системе контроля над реализацией финансовых планов компании поспособствует совершенствованию системы финансового планирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», а в частности сможет обеспечить рост финансовых результатов.

Учитывая выше описанное, следует обратить внимание, что немаловажным является и автоматизация процесса финансового планирования на предприятии.



Рисунок 30 - Принципы постановки системы планирования на предприятии

В настоящее время в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» применяется платформа 1С Предприятие 8.2 Проф.

Ограниченность данной платформы заключается в том, что она позволяет только вести бухгалтерский и налоговый учет на предприятии. 1С: Бухгалтерия Проф. включает учет торговых операций, кассовых и банковских операций, заработной платы, персонифицированный и кадровый учет. Также программа обеспечивает подготовку нормативно-установленной отчетности. В рамках данной платформы не предусмотрено финансовое планирование предприятия.

В связи с требованиями вышестоящих организаций, таких как: Департамент транспорта, Управление финансового контроля, Департамент

экономического развития, вносить в разработанные формы плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен», финансовое планирование осуществляется в формате таблицы Excel, которую можем увидеть в таблице 23.

Таблица 23 – Сводный отчет о финансово-хозяйственной деятельности МП г.о. Самара «Самарский метрополитен»

№	Показатели	Ед. изм.	2016 год (факт)	2017 год (отчет)	Темп роста (снижения) гр.5/гр.4 *100	2017 год (план)	Исполнение плана гр.5/гр.7*100
1.	Объем перевозки пассажиров	тыс. пасс.	15687,5	14103,0	89,9	14115,3	99,9
2.	Доходы:	тыс. руб.	622222	644595	103,6	718137	89,8
2.1.	Выручка от перевозки	тыс. руб.	251754	250613	99,5	249041	100,6
2.2.	Бюджетные средства	тыс. руб.	206522	323698	156,7	303788	106,6
2.3.	Недополученные доходы по расчетному тарифу	тыс. руб.	93680			94722	
2.4.	Прочие доходы	тыс. руб.	70266	70284	100,0	70586	100,4
3.	Расходы:	тыс. руб.	914976	723344	79,1	831857	87,0
3.1.	Основная деятельность	тыс. руб.	666834	646207	96,9	667936	96,7
3.2.	Прочая деятельность	тыс. руб.	9745	13449	138,0	11948	112,6
3.3.	Непрофильная деятельность	тыс. руб.	6363	4514	70,9	5081	88,8
3.4.	Прочие расходы	тыс. руб.	232034	59174	25,5	146892	40,3
4.	Финансовый результат	тыс. руб.	-292754	-78749	26,9	-113720	69,2

Данный процесс является достаточно трудоемким, так как необходимо все данные вносить вручную и данный вид планирования потребует вмешательства человека. Оперативность анализа, следовательно, очень низкая. Это говорит о том, что такие программные инструменты не подходят для управления современными базами данных.

Поэтому, целесообразно внедрить на предприятии платформу1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое планирование.

Данная платформа включает в себя ведение управленческого финансового учета, позволяет вести учет хозяйственных операций и анализировать финансовые результаты по видам деятельности.

В данной конфигурации особое внимание уделено функционалу финансового планирования, казначейства, разработан более широкий функционал для распределения доходов и расходов предприятия. Стоимость данной конфигурации составляет 38 000 рублей. Основные преимущества от внедрения автоматизации финансового планирования рассмотрим в следующем пункте.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

В условиях функционирования МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» для совершенствования финансового планирования было рекомендовано внедрить на предприятии платформу1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое планирование.

Вопросы, которые будут решены благодаря внедрению данной конфигурации отображены на рисунке 31.

Преимуществами данной программы являются:

- становится доступным применение нескольких валют одновременно при разработке планов;
- заложена возможность автоматически производить процедуру дисконтирования;
- согласованность между планами различных отделов организации, а именно между планами по маркетингу, производству и инвестициям;
- наличие способности формировать бюджеты различных уровней и сложности;
- применение функции «подбор финансирования» для устранения сложности составления оптимального соотношения плановых показателей;

- наличие функциональных возможностей построения графиков, таблиц и диаграмм для удобства отображения информации.

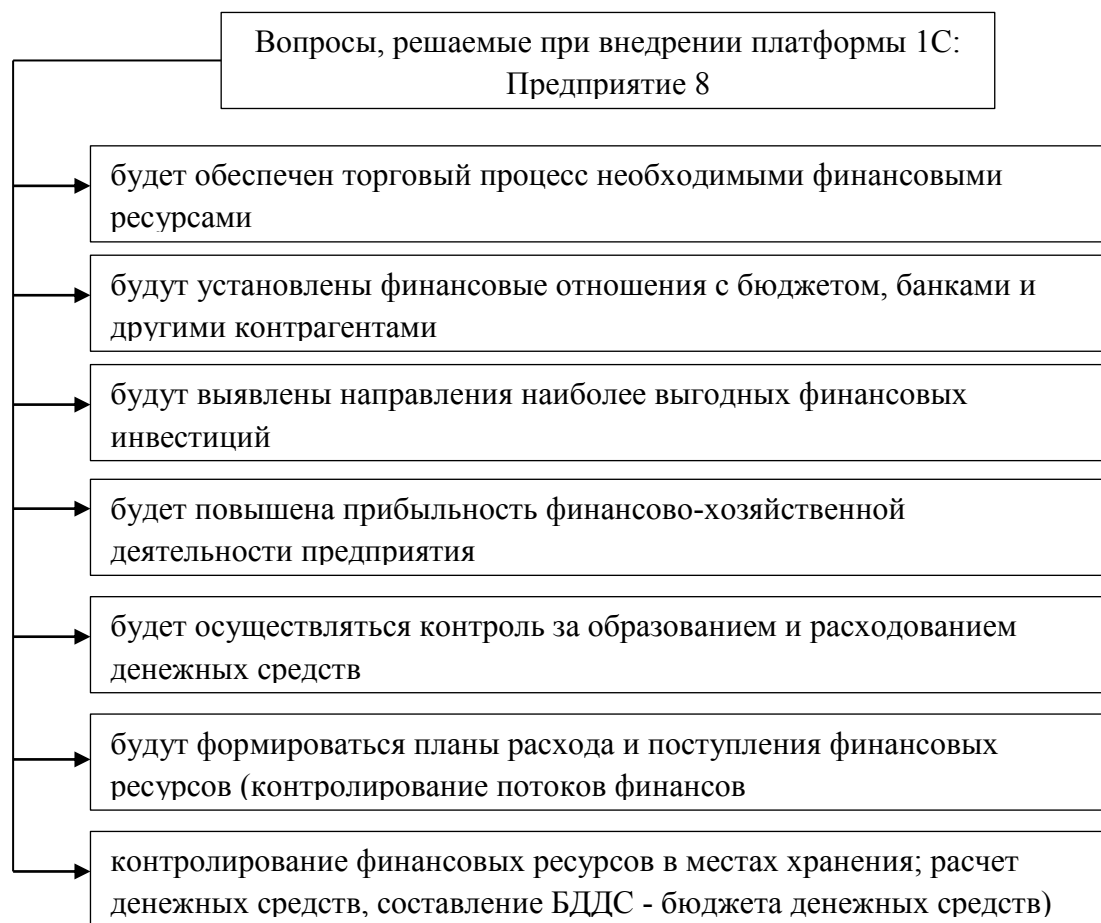


Рисунок 31 - Вопросы, решаемые при внедрении платформы 1С:
Предприятие 8

Функция сбора и обработки данных для осуществления финансового планирования на МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» возложена на двух сотрудников предприятия – экономистов согласно должности. Их ФОТ за год составляет - 480 000 рублей.

В результате внедрения в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» платформу 1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое становится возможным сокращение одной штатной единицы одного из этих сотрудников, так как процесс осуществления финансового планирования будет полностью автоматизирован.

Соотношение затрат на автоматизацию процесса финансового планирования и экономии от ее внедрения можно увидеть на рисунке 32.

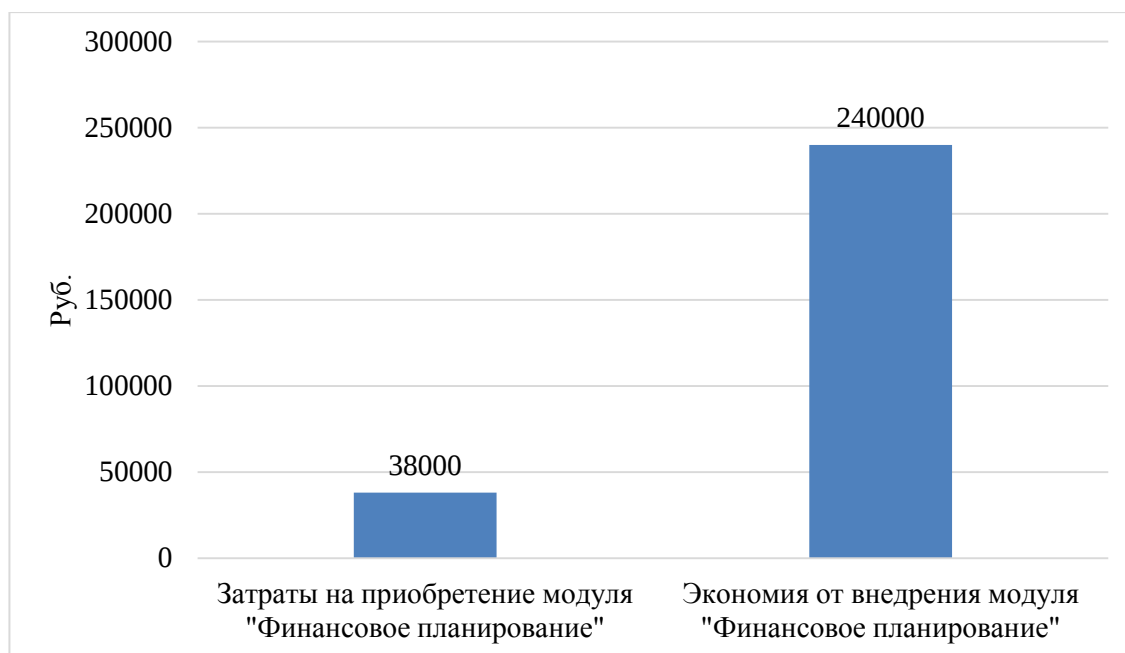


Рисунок 32 – Затраты и эффект от автоматизации финансового планирования

Таким образом, на МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» будет наблюдаться экономия за счет сокращения ФОТ в год на 240 000 рублей. Тем самым окупим приобретение данной платформы и сократим расходы предприятия на 202 000 рублей.

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют о целесообразности внедрения в МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» платформу1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое планирование.

Заключение

Обобщая выше описанное можно отметить, что процесс финансового планирования захватывает разработку мер развития и усовершенствования выпускаемой продукции (работ, услуг), которая пользуется спросом на рынке, выявление способов достижения наилучших финансовых результатов при ограничении уровня риска, способствует выработки наиболее оптимального вектора развития компании, даёт возможность сократить расходы в будущем.

При этом, система финансового планирования является частью системы планирования организации в целом. В зависимости от этапа жизненного цикла организации, ее финансового состояния, стратегических установок и других факторов целями финансового планирования основные направления системы финансового планирования на предприятиях включают в себя следующее: разработку стратегических ориентиров, определение целей и задач финансового планирования, методику разработки и реализации системы бюджетирования, планирование и учет возможных отклонений.

В ВКР проанализировано финансовое планирование и финансовое состояние МП г.о. Самара «Самарский метрополитен».

Анализ финансовых коэффициентов показал, что финансовое состояние МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является неудовлетворительным. Учитывая результаты проведенного анализа следует отметить, что у предприятия наблюдаются значительные проблемы с ликвидностью, платежеспособностью, а также МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является убыточным предприятием. Такая ситуация может являться следствием несовершенной системы финансового планирования.

Финансовым базисом МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» является финансовый план, отражающий в денежной форме баланс доходов и расходов, финансовые результаты хозяйственной деятельности, составляется на кварталы и год.

Не зависимо от того, что на предприятии существует система финансового планирования, но она неудовлетворительная, так как план не

выполняется, а полученные финансовые результаты свидетельствуют об неудовлетворительном финансовом состоянии. Причиной которого является неликвидная структура баланса, неустойчивое финансовое состояние, отрицательный финансовый цикл, убыточная деятельность.

Поэтому при разработке финансовых планов особое внимание должно быть уделено нахождению путей сокращения расходов.

В результате этих действий должны быть определены перспективные направления снижения расходов, а именно:

- статьи, обладающие наибольшим удельным весом в общей сумме расходов;
- расходы, темп роста которых превышает темп роста выручки от реализации продукции.

В целях совершенствования бюджетного контроля расходов рекомендовано внедрить в практику управления предприятия анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения.

Большое значение для всего процесса финансового планирования на предприятии является его автоматизация. Поэтому, целесообразно внедрить на предприятии платформу 1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое планирование.

Данная платформа включает в себя ведение управленческого финансового учета, позволяет вести учет хозяйственных операций и анализировать финансовые результаты по видам деятельности.

Эффект от внедрения платформы 1С: Предприятие 8. Модуль Финансовое планирование составит 202000 руб., что подтверждает целесообразность данного мероприятия.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/1dc84364c4c2eefe422024c63a80288dc01cc14d/
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от ред. от 18.07.2017) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
7. Акулов В.Б. Финансовый менеджмент. Петрозаводск: ПетрГУ, 2015. – 265 с.
8. Аскеров П.Ф., И.А. Цветков. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф. Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.

9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.
10. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента. – М.: Высшая школа, 2015. - 160 с
11. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
12. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента. – Киев.: Ника-Центр, 2014. – 720 с.
13. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. – Киев: Ника-Центр, 2016. – 528 с.
14. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. - М. ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.
15. Бригхэм Ю. Финансовый менеджмент. Полный курс: в 2 т. Т.2 – СПб.: Экономическая школа, 2016. – 497 с.
16. Воронина М.В. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / М.В. Воронина. - М.: Дашков и К, 2016. – 399 с.
17. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Гарнов А.П. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 365 с.
18. Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение компании: Учебное пособие. – М.: АО Бизнес- школа, 2015. - 465 с.
19. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.
20. Климова Н.В. Организационно-экономические аспекты финансов и финансовой деятельности предприятий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/organizatsionno-ekonomicheskie-aspekty-finansov-i-finansovoy-deyatelnosti-predpriyatiy>

21. Кобелева И. В., Ивашина Н. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие/Кобелева И. В., Ивашина Н. С. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с.
22. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 512 с.
23. Колчина Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 382 с.
24. Левчаев П. А. Финансы организаций: учебник / П.А. Левчаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 386 с.
25. Левчаев П.А. Финансы и налогообложение организаций: учебное пособие для вузов П.А. Левчаев, Н.Н. Семенова, С.М. Имяреков. – Академический проект, 2017 -204 с.
26. Литовских А.М., Шевченко И.К. Финансы, денежное обращение и кредит / Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2015. – 365 с.
27. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учебно–практическое пособие / О.Н. Лихачева. - М.: Проспект, 2015. – 264 с.
28. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Я. Лукасевич – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 377 с.
29. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 560 с.
30. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.
31. Муравьева Н.Н., Талалаева Н.С. Формирование системы показателей эффективности управления финансами на предприятиях реального сектора экономики // Аудит и финансовый анализ. 2017. Т. 2. С. 206-214

32. Официальный сайт МП г.о. Самара «Самарский метрополитен» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://metrosamara.ru/>
33. Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения / Поветкина Н.А.; Под ред. Кучеров И.И. - М.:Контракт, ИЗиСП, 2016. - 344 с.
34. Роберт С. Хиггинз, Раймерс М. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями. – М.: Просвет, 2014. – 362 с.
35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.
36. Савчук В.П. Управление прибылью и бюджетирование [Электронный ресурс] / В. П. Савчук. – 4-е изд. (эл.). - М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2015. – 425 с.
37. Сайбитина Н.Б. Анализ ликвидности и платежеспособности организации / Анализ ликвидности и платежеспособности организации // <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-likvidnosti-i-platezhesposobnosti-organizatsii>
38. Самылин А. И. Корпоративные финансы. Финансовые расчеты учебник / А.И. Самылин. – Изд. испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 472 с.
39. Струихина И.С. Финансово-хозяйственная деятельности организации: понятие, экономическая сущность, необходимость оценки в современных условиях [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2016/1860/23093>
40. Трифонова Ю.В., Муравьева, Н.Н. Место и роль финансового планирования в системе управления коммерческой организации // Поиск (Волгоград). 2016. №1 (3). С. 222-224
41. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
42. Финансы. Под ред. Грязновой А.Г., Маркиной Е.В. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2014. - 504 с.

43. Финансы: Учебник / Под ред. д.э.н., проф. А. П. Балакиной и д.э.н., проф. И. И. Бабленковой. - М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2015. - 384 с.
44. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. — М.: Юрайт-Издат, 2015. - 543 с.
45. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Электронный ресурс] / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004. - [Электронный ресурс] URL: http://xn--90ax2c.xn--p1ai/catalog/000199_000009_002447759/(дата обращения: 22.05.2018)
46. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. – 5 – е изд., перераб. и доп. – М.: Перспектива, 2015. – 656 с.
47. Фридман А. М. Финансы организации (предприятия): Учебник / А. М. Фридман. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2016. – 725 с.
48. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.
49. Четверов В.С. Методы финансового планирования // Молодой ученый. 2015. №3. С. 537-539
50. Шеремет А. Д., Сайфуллин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА – М, 2016. – 208 с.
51. Шеремет А. Д., Сайфуллин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА – М, 2015. – 208 с.
52. Шкодня Н.С., Муравьева, Н.Н. К вопросу о значимости финансового планирования в обеспечении эффективности управления финансами коммерческой организации // Студент. Аспирант. Исследователь. 2017. №1 (19). С. 143-148

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

на 31 декабря 2017 г.					
		Форма по ОКУД		Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710001	
				31	12 2017
Муниципальное предприятие городского округа Самара "Самарский метрополитен имени А.А.Росовского"		по ОКПО		00120891	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		6311013028	
Вид экономической деятельности Деятельность метро по перевозке пассажиров		по ОКВЭД		49.31.24	
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения		Муниципальная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: в тыс. рублей				42	14
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ		384	
443079, область Самарская, город Самара, улица Гагарина, дом № 11А					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	13	15	17
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	2 863 413	1 326 371	1 409 381
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	234 331	211 749	156 559
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 097 757	1 538 135	1 565 956
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	15 677	12 362	13 456
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	6 630	9 140	99 347
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ФН4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 965	4 651	1 882
	Прочие оборотные активы	1260	1 176	1 729	2 666
	Итого по разделу II	1200	28 448	27 883	117 352
	БАЛАНС	1600	3 126 205	1 566 018	1 683 308

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Ф№3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	30 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Ф№3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 606 224	1 992 351	1 994 177
	Резервный капитал	1360	-	-	-
Ф№3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 002 197)	(937 937)	(696 970)
Ф№3	Итого по разделу III	1300	2 634 027	1 084 414	1 327 208
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	268 332	44 391	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	268 332	44 391	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	58 602	50 223	44 993
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	326 934	94 614	44 993
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	40 684	239 786	213 030
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	36 059	236 087	210 000
	Проценты по краткосрочным кредитам		4 625	3 699	3 030
5.3	Кредиторская задолженность	1520	106 109	129 437	78 812
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	18 450	17 767	19 265
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	165 243	386 990	311 107
	БАЛАНС	1700	3 126 205	1 566 018	1 683 308

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

за Январь - Декабрь 2017 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2017
Организация	Муниципальное предприятие городского округа Самара "Самарский метрополитен имени А.А.Росовского"	по ОКПО	00120891		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6311013028		
Вид экономической деятельности	Деятельность метро по перевозке пассажиров	по ОКВЭД	49.31.24		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения		Муниципальная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	42	14
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	572 690	565 462
6	Себестоимость продаж	2120	(629 711)	(645 184)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(57 021)	(79 722)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(34 459)	(37 758)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(91 480)	(117 480)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(50 578)	(49 986)
	Прочие доходы	2340	71 905	56 760
	Прочие расходы	2350	(8 596)	(182 048)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(78 749)	(292 754)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 548)	(152)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8 380)	(5 230)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	22 581	63 629
	Прочее	2460	-	(8 438)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(64 548)	(242 793)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(64 548)	(242 793)
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение В

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ
о финансово-хозяйственной деятельности
МП г.о. Самара "Самарский метрополитен"
(наименование предприятия)

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2016 год (факт)	2017 год (отчет)	Темп роста (снижения) (гр.5/гр.4*100%), %	2017 год (план)	Исполнение плана 2017 года (гр.6/гр.7*100%),%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА (натуральные показатели) расшифровать:	в соответствии с отчетом тыс. пас.					
	Объем перевозок пассажиров		15687,5	14103,0	89,9	14115,3	99,9
2.	ДОХОДЫ:	тыс. руб.	622222	644696	103,6	718137	89,8
2.1.	Доходы по видам деятельности (расшифровать): ¹⁰	тыс. руб.	551956	574311	104,1	647551	88,7
	- выручка от перевозок пассажиров		251754	250613	99,5	249041	100,6
	- бюджетные средства		206522	323698	156,7	303768	106,6
	- недополученные доходы по расчетному тарифу		93680		0,0	94722	0,0
2.2.	Доходы по прочим видам деятельности (расшифровать):	тыс. руб.	66384	64704	99,0	68066	95,1
	- аренда		37 955	39 494	104,1	40645	97,2
	- предоставление мест для рекламы		2 353	1 517	64,5	2619	57,9
	- услуги связи		8 967	9 489	105,8	9390	101,1
	- пользование, подключение ТК		4 079	3 461	84,8	4119	84,0
	- передача электроэнергии, тепла, воды		9 045	8 951	99,0	9295	96,3
	- база отдыха		568	474	79,3	598	79,3
	- столовая		2 286	1 014	44,4	1300	78,0
	- прочие доходы		101	304	301,0	100	304
2.3.	Прочие доходы		4882	5599	114,3	2620	221,4
	СПРАВОЧНО (выборочно из раздела 2.): Бюджетное финансирование - асфальт,	тыс. руб.	206522	323698	156,7	303 788	106,6
	в том числе по видам деятельности (расшифровать):		206522	323698	156,7	303 788	106,6
	- перевозка пассажиров		206522	323698	156,7	303768	106,6
	в том числе по уровням бюджета:		206522	323698	156,7	303788	106,6
	- городской		154644	257373	166,4	235204	109,4
	- областной		51878	66325	127,8	68494	96,8
	- федеральный						
3.	РАСХОДЫ:	тыс. руб.	914 976	723 344	79,1	831 857	87,0
3.1.	в том числе по видам деятельности:						
3.1.1.	Расходы по видам деятельности (расшифровать): ¹¹	тыс. руб.	682 942	664 170	97,3	684 965	97,0
	- основная деятельность		666834	646207	96,9	667936	96,7
3.1.2.	Расходы по прочим видам деятельности (расшифровать):	тыс. руб.	16108	17963	111,5	17029	106,5
	- прочая деятельность		9745	13449	138,0	11948	112,6
	- непрофильная деятельность всего, в т.ч.:		6363	4514	70,9	5081	88,8
3.2.	в том числе в разрезе статей расходов:						
3.2.1.	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции:	тыс. руб.	682 942	664 170	97,3	684 965	97,0
	- сырье и материалы (расшифровать):		46 967	45 560	97,0	51 216	89,0
	Ремонт х/основ		34 056	33 967	99,7	38106	89,1
	ГСМ		1 303	1 319	101,2	1377	95,8
	Затраты на воду и водоотведение		1 112	1 370	123,2	1270	107,9
	Фильтрующие материалы, химические реагенты, реактивы		10	14	140,0	10	140,0
	Материалы ИТ		29	16	55,2	56	29,1
	Материалы ОТ и ТБ, спец. одежда		2 858	2 503	91,1	3015	86,3
	Электроматериалы		440	490	111,4	618	79,3
	Инструмент и инвентарь		1 601	1 576	98,4	2023	77,9
	Материалы для хозяйственных нужд		2 291	1 935	84,5	2320	83,4
	Канцтовары, бланки		618	673	108,9	852	103,2
	Форменная одежда		587	577	98,0	720	80,1
	Специпитание		228	240	105,3	240	100,0
	Продукты питания		1 724	780	45,2	810	96,3
	- топливо и энергия (расшифровать):		78 692	85 428	108,6	83 625	102,2
	Электроэнергия		82 584	70 571	112,8	66970	105,4
	Теплоэнергия		16 031	14 746	92,0	16566	88,9
	Теплоноситель (химическая вода)		67	111	165,7	69	160,9
	- затраты на оплату труда:		307 388	304 138	99,0	311608	97,6
	— руководителей, специалистов и др. служащих		72 582	67 890	93,5	66725	101,7
	— рабочих		234 706	236 278	100,7	244883	96,5
	- отчисления на социальные нужды		93 535	93 115	99,6	94818	98,2
	- амортизация		83 200	77 972	93,7	76672	101,4

Продолжение приложения В

- услуги производственного характера (расшифровать):		32 560	41 408	127,2	48 993	84,5
Ремонт (подрид)		602	7 747	1286,9	12350	82,7
Плата за стои		1 669	1 576	94,4	1755	89,8
Вывоз и утилизация производственных отходов		57	92	161,4	137	67,2
Разработка технической документации,		1 737	2 329	134,1	3168	73,5
Транспортные услуги		213	118	55,4	185	63,8
Наблюдение и техническое		781	888	111,1	1518	57,2
Охрана труда, техника безопасности, мед. осмотр сотрудников		1 045	1 223	117,0	1095	111,7
Обслуживание зданий, уборка территории и прочие расходы связанные с использованием программ		14 231	15 458	108,6	16213	95,3
Услуги кредитных организаций		1 550	1 729	110,8	1650	104,8
Услуги оператора Транспортная карта		2 048	1 842	89,9	2121	86,5
Вознаграждение за операции с банковскими картами		6 840	8 565	96,0	6779	96,8
Услуги по поверке средств измерения			13			
Обслуживание производственных процессов		894	1 084	109,1	1150	94,3
- услуги непроизводственного характера (расшифровать):		783	763	97,4	872	87,5
Услуги связи, интернет		8 927	8 776	98,3	10 995	79,8
Услуги пожарной, военизированной и сторожевой охраны		2 030	2 433	119,9	2387	101,9
Услуги по обслуживанию офисной, компьютерной и бытовой техники		386	386	100,0	386	100,0
Консультационные, информационные услуги		314	248	79,0	630	39,4
Услуги по вывозу мусора		340	533	156,8	553	96,4
Повышение квалификации и профессиональная подготовка персонала		742	745	100,4	800	93,1
Услуги типографии		415	603	145,3	1454	41,5
Обслуживание автотранспорта, техосмотр		1	1	100,0		
Аудиторские услуги		355	343	96,8	282	121,6
Специальные условия труда		57	57	100,0	57	100,0
Содержание здравпункта		201		0,0		
Дез. работы		2 453	2 626	107,1	2736	96,0
Затраты на аварийно-восстановительные работы наружных коммуникаций		203	181	88,2	203	89,2
Расходы на рекламу		1 424	620	43,5	1501	41,3
		3		0,0	6	0
- налоги и сборы (расшифровать):		28 259	3 258	11,5	3 365	96,8
Транспортный налог		99	82	82,8	84	97,6
Налог на землю		3 029	3 029	100,0	3029	100,0
Аренда земли		9	9	100,0	9	100,0
Экологические платежи		119	47	39,5	150	31,3
Налог на имущество		24 999	91	0,4	88	103,4
Водный налог		4			5	0
- страхование (расшифровать):		1 306	710	54,4	1 206	98,9
ОСАГО		97	87	89,7	100	87,0
Опасные риски		55	38	69,1	51	74,5
ДМС		200	39	19,5	400	9,6
Несчастный случай		954	545	57,2	655	83,4
Прочие (расшифровать)		0	0			
- прочие затраты (расшифровать):		2 228	3 807	170,9	2 387	167,9
Командировочные		130	358	275,4	200	179,0
Оплата больничных листов за счет предприятия		1 374	1 578	114,8	1406	112,2
Расходы на подгонные издания		356	49	13,8	354	13,8
Резерв отпусков			1 753			
Лицензия		46	46	100,0	107	43,0
Реализация закона о транспортной		0	0			
Прочие расходы		322	13		200	
Прочие произведенные расходы (расшифровать):	тыс. руб.	232 034	59 174	25,5	146 892	46,3
Проценты по кредиту		49 986	59 578	101,2	50116	100,9
Расходы от реализации ОС и НА						
Расходы от реализации ТМЦ		425	300	70,6		
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		447	5 648	1263,5		
Расходы на социальную сферу		1 052	1 358	129,1	1110	122,3
Взносы Ассоциации Метро, МСОТ, союз работодателей		397	501	126,2	544	92,1
Формирование резерва по сомнительным долгам		179 150	123	0,1	94 722	
Прочие расходы		577	666	115,4	400	166,5

Продолжение приложения В

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ:	тыс. руб.	-292 754	-78 749	26,9	-113 720	69,2
Финансовый результат по видам деятельности (расшифровка):	тыс. руб.					
- перевозка пассажиров		-114878	-71898	62,6	-20385	352,7
Финансовый результат по прочим видам деятельности	тыс. руб.	49 278	48 741	94,9	51 037	91,6
- прочая деятельность		52755	49768	94,3	54220	91,8
- непрофильная деятельность всего, в т.ч.		-3479	-3027	87,0	-3183	95,1
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ОСТАЮЩАЯСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ	тыс. руб.	-242 793,0	-64 548,0		-83759	
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	тыс. руб.	1 084 414,0	2 634 027,0	242,9	2602120	101,2
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ (строка 5 / строка 3 * 100)	%	-36,6	-9,7	27,2	-9,3	104,3
Дебиторская задолженность:	тыс. руб.	9 140,0	6 630,0	72,5	6359	123,7
из нее: просроченная			3 822,0			
Кредиторская задолженность:	тыс. руб.	129 437,0	106 109,0	82,0	174126	60,9
из нее: просроченная			26 674,0			
ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ:	тыс. руб.					
СРЕДНЕМЕСЯЧНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ОДНОГО РАБОТАЮЩЕГО	рублей	23 301	23 798	102,1	23630	100,7
-- руководители, специалисты и др. служащие		29 650	30 403	102,5	30056	101,2
4 2 -- рабочие		21 853	22 400	102,5	22327	100,3
СРЕДНЕГОДОВАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ:	человек	1099	1065	96,9	1099	96,9
- руководители, специалисты и др. служащие		204	186	91,2	185	100,6
- рабочие		895	879	98,2	914	96,2

Руководитель предприятия



С.В.Шамин

Исполнитель: Каримова Т.В.
тел. 227 92 98

26.02.2018