

## Содержание

Введение	3
Глава 1. Теоретические аспекты финансового планирования	6
1.1 Сущность и значение финансового планирования	6
1.2 Методики бюджетирования применяемые в Российской Федерации	10
1.3 Стадии финансового планирования.	21
1.4 Технология финансового планирования	24
1.5 Основные направления улучшения финансового планирования на предприятии	35
Глава 2. Анализ финансового состояния предприятия ОАО «Югорская территориальная энергетическая компания - Лангепас»	38
2.1 Характеристика предприятия	38
2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия	47
2.3 Динамика производства электроэнергии и положение на рынке	52
2.4 Анализ инвестиционной деятельности	53
Глава 3. Разработка финансового плана на предприятии ОАО «ЮТЭК-Лангепас»	61
3.1 Финансовое планирование на предприятии ОАО «ЮТЭК-Лангепас»	61
3.2 Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию финансового планирования предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас»	72
Заключение	74
Список использованных источников	77

системы, как небо от земли. К сожалению, «взрывной» переход к рыночным отношениям в России начала 90-х гг. не сопровождался адекватным изменением стиля и методов управления бизнесом компании, в том числе в вопросах внутрифирменного планирования. На сегодняшний день в большинстве российских компаний отсутствуют базовые элементы сквозного управленческого планирования (бюджетирования), притом, что технология бюджетного процесса весьма существенно варьируется с учетом отраслевой специфики предприятия. Поэтому тема нашего исследования представляется весьма актуальной и нуждающейся в изучении.

Цель данной работы: дать основные понятия бюджетного планирования в промышленности с учетом специфики российского хозяйственного законодательства и сложившейся практики работы управленческих служб российских предприятий.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть сущность и значение планирования на предприятиях;
2. Изучить методики бюджетирования;
3. Рассмотреть стадии финансового планирования;
4. Определить преимущества использования финансового планирования, для совершенствования планирования деятельности предприятия.

Предмет исследования – финансовое планирование, т.е. разработка конкретного плана финансовых мероприятий, формирование методологии и методики финансового планирования в организации финансового плана на предприятии ОАО «ЮТЭК-Лангепас» (отчеты о движении денежных средств, отчеты о финансовом состоянии предприятия, его деловая активность, платежеспособность).

Объектом исследования является финансовые ресурсы, источники их формирования и направления использования, а также денежный оборот хозяйствующего субъекта, представляющий собой непрерывный поток денежных поступлений и выплат такого предприятия, как ОАО «ЮТЭК-Лангепас».

## Глава 1. Теоретические аспекты финансового планирования

### 1.1 Сущность и значение финансового планирования

У фирмы всегда есть необходимость определения потребности в капитале и выявления перспективной оценки своего состояния. Для этого осуществляется финансовый менеджмент, целью чего является оптимальное использование имеющихся финансовых ресурсов фирмы. Частью финансового менеджмента служит финансовое планирование.

Финансовое планирование – это процесс разработки системы финансовых планов и плановых (нормативных) показателей по обеспечению развития фирмы необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности его финансовой деятельности в предстоящем периоде.<sup>1</sup>

Любой фирме нужна максимизация благосостояния её собственников, что выражается показателями высокой рентабельности при обеспечении финансовой устойчивости развития. Соответственно планирование финансов ставит целью достижение прочного и устойчивого состояния фирмы при обеспечении полной потребности в финансовых ресурсах для укрепления своих рыночных позиций. Такая цель отражает двойственность задач финансового планирования: с одной стороны необходима устойчивость финансового состояния фирмы в ближайшее время, а с другой – улучшение финансовых показателей в отдаленной перспективе. Но будущее улучшение финансовых показателей, как следствие привлекательности бизнеса для инвесторов, во многом зависит от таких составляющих как: рост рентабельности; нормальная оборачиваемость активов; сокращение дебиторов посредством недопущения просроченных платежей; рациональное инвестирование временно свободных средств в быстроликвидные, краткосрочные инструменты финансового рынка. Прочность финансового положения фирмы в ближайшем будущем надо считать залогом прочности бизнеса в отдаленной пер-

---

<sup>1</sup> Владимирова Л. П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. М., 2008. С. 400.

пределения. За счет имеющихся ресурсов фирма осуществляет свою деятельность и выполняет финансовые обязательства. Финансовый результат (прибыль) планируется как разница между доходами и расходами фирмы. Эта разница может быть положительной (прибыли), что обязательно для развития бизнеса, или отрицательной (убыток).

Планирование денежного потока представляет собой исчисление возможных источников поступления и оттока денежных средств. План включает: определение поступления средств; расчет оттока; выявление чистого денежного потока; обоснование совокупности потребности в краткосрочном финансировании.

Определение необходимых активов и пассивов фирмы, т.е. состава и структуры ее имущества и источников средств, позволяет финансово обосновать перспективу намечаемых изменений в стратегии развития. Структура пассивов показывает соотношение собственного капитала и других средств к заемными источниками, что имеет значение для финансового состояния и его улучшения. От структуры активов и пассивов зависят платежеспособность и финансовая устойчивость, влияющая на деловую активность фирмы. Финансовое состояние фирмы характеризуют различные оценочные показатели, такие, как: эффективности; платежеспособности; финансовой устойчивости и рыночной активности.

Эффективность отражают показатели прибыльности и рентабельности работы, т.е. абсолютные и относительные величины. Платежеспособность представляет собой возможность фирмы расплачиваться по платежам, требующим немедленного погашения. Она характеризуется двумя критериями: наличием средств на расчетном счете (в кассе) в достаточном объеме и отсутствием и просроченных долгов. Запас финансовой устойчивости связан с источниками собственных средств. К факторам, обеспечивающим финансовую устойчивость фирмы, относятся: достаточный собственный капитал; структура капитала; инвестиционная политика; ценовая, и прочие политики фирмы.

Финансовую устойчивость и платежеспособность можно оценить группами показателей, в том числе:

## 1.2 Методики бюджетирования применяемые в Российской Федерации

Среди множества методик бюджетирования, применяющихся на практике рассмотрим наиболее популярную методику западной фирмы Carana Corporation, а также российскую методику, разработанную Правительством РФ в 1997 году, основной целью которой было внедрение современной системы управления финансовыми ресурсами, в том числе и через применение методов бюджетного планирования.

### Методика Carana Corporation.

Центральным звеном данной методики является основной бюджет. Основной бюджет - это связующее звено между различными планами руководства, и в первую очередь между маркетинговыми и производственными планами. Когда предприятие не имеет основного бюджета, оно теряет заметную часть своих доходов, так как не знает предполагаемого объема продаж, своих покупателей и рынков сбыта продукции. Соответственно подготовку основного бюджета необходимо начинать с прогноза объема продаж – это позволит предприятию если не избежать указанных потерь, то, по крайней мере, минимизировать их. В то же время необходимо помнить, что если даже предприятие грамотно подготовит основной бюджет, но не будет регулярно контролировать его выполнение, это также может привести к значительным потерям. Причина – не только отклонение прогнозных продаж от фактических, но также и изменения в затратах, состоянии оборотных средств и, следовательно, потоке денежных средств.

С точки зрения последовательности подготовки документов для составления основного бюджета весь процесс может быть условно разбит на две части, каждая из которых является законченным этапом планирования:

подготовка операционных бюджетов;

подготовка финансовых бюджетов.

Операционный бюджет включает в себя:

- бюджет продаж;

- бюджета производства;

- сезонные колебания;
- долгосрочные тенденции продаж для различных товаров.

Бюджет продаж и его товарная структура, предопределяют уровень и общий характер всей деятельности организации.

Бюджет продаж должен отражать месячный или квартальный объем продаж в натуральных и стоимостных показателях.

Для прогноза денежных поступлений от продаж необходимо соблюдать коэффициенты инкассации, которые показывают, какая часть отгруженной продукции будет оплачена в первый месяц (месяц отгрузки), во второй и т.д. с учетом безнадежных долгов.

Бюджет производства.

После установления планируемого объема продаж в натуральном выражении можно определить количество единиц продукции или услуг, которые необходимо произвести, чтобы обеспечить запланированные продажи и необходимый уровень запасов.

На основе информации о желаемом уровне запасов готовой продукции и количестве единиц продаж разрабатывается бюджет производства.

Бюджет производства - это план выпуска продукции, работ, услуг в натуральных показателях.

Бюджет производства учитывает производственные мощности, увеличение или уменьшение запасов (бюджет производственных запасов), а также величину внешних закупок.

Необходимый объем выпуска продукции определяется как предполагаемый запас готовой продукции на конец периода плюс объем продаж за данный период и минус запас готовой продукции на начало периода.

Для составления бюджета производства разрабатывается бюджет общепроизводственных расходов, представляющий собой детализированный план предполагаемых производственных затрат, которые должны быть понесены для выполнения производственного плана в будущем периоде.

Этот бюджет имеет две цели:

Бюджет общих и административных расходов представляет собой детализированный план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом, но необходимых для поддержания деятельности в целом в будущем периоде. Разработка такого бюджета нужна для обеспечения информации к подготовке бюджета наличных средств, а также для целей контроля этих расходов. Большую часть элементов этого бюджета составляют постоянные затраты, переменная часть затрат, если она и присутствует, планируется как процент (например, от объема продаж).

Расчет коммерческих расходов (реклама, комиссионные торговых агентов, транспортные услуги) должен соотноситься с объемом продаж. Не следует ожидать увеличения объема продаж, одновременно планируя уменьшение мероприятий, направленных на стимулирование сбыта.

Большинство затрат на сбыт продукции планируется в процентном отношении к объему продаж, исключения могут составлять арендные платежи за складские помещения. Величина планируемого процента зависит от жизненного цикла продукции.

Коммерческие расходы могут группироваться по многим критериям, основными из которых являются:

- типы продукции;
- типы покупателей;
- география сбыта.

Значительную часть коммерческих расходов составляют затраты на рекламу и продвижение товаров на рынок; поэтому необходимо четко определить где, когда и как должна быть проведена рекламная кампания и сколько потратить на нее, чтобы достичь максимальной выгоды при минимальных затратах.

При составлении бюджета коммерческих расходов также необходимо выделять затраты на упаковку, транспортировку, страхование, хранение, складирование товаров.

Бюджет закупок.

окупаемости и так далее) фигурирует только в долгосрочном бюджете развития. В рамках краткосрочного бюджета собственно как «инвестиционное планирование» можно определить закупки оборудования с короткими сроками монтажа, вызванные текущими бюджетными планами по производству и сбыту. По этой составляющей инвестиций присутствует финансово-экономическое обоснование, проистекающее из бюджетных планов краткосрочного периода. Включение показателей планового освоения средств или сроков ввода в строй объектов долгосрочного капитального строительства в краткосрочный бюджетный план производится на основе графика освоения средств с общей продолжительностью, выходящей за рамки краткосрочного бюджетного периода.

Таким образом, наличие доходной составляющей в инвестиционном бюджете является параметром только долгосрочного бюджета развития, так как только в этих рамках можно оценить величину эффекта от инвестиций, то есть сопоставить произведенные затраты и полученный доход. Притом, что инвестиционный доход по вводимым в строй объектам капитального строительства включается в краткосрочный бюджетный план, его величина не учитывается при сопоставлении финансовых результатов деятельности предприятия отчетного и предыдущего краткосрочных бюджетных периодов. В этом случае в расчет принимаются только финансовые результаты по текущим операциям, так как полученный результат от инвестиций обусловлен затратами, которые могли производиться на протяжении многих краткосрочных бюджетных периодов.

План денежных поступлений и расходов, а также движения всех ликвидных ресурсов и текущих обязательств предприятия в бюджетный период - один из наиболее важных аспектов операционного цикла организации. Финансовый бюджет разрабатывают после того, как все периодические бюджеты уже завершены. В нем суммированы все потоки средств как результат планируемых операций на всех фазах формирования общего бюджета. В целом эта смета (бюджет) показывает ожидаемое конечное сальдо на счете денежных средств и финансовое положение для каждого месяца, для которого ее разрабатывают.



- Бюджет прибыли и убытков.

На основе подготовленных периодических бюджетов можно начать разрабатывать прогноз себестоимости реализованной продукции согласно данным бюджетов использования материалов, трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Информация о доходах берется из бюджета продаж. Используя данные об ожидаемых доходах и себестоимости реализованной продукции, и добавив информацию из бюджетов коммерческих, общих и административных расходов, можно подготовить прогнозный отчет о прибыли и убытках.

Бюджет прибыли и убытков - первый из документов основного бюджета, показывающий, какой доход заработала компания за отчетный период и какие затраты были понесены.

- Бюджет движения денежных средств.

Движение денежных средств – один из наиболее важных аспектов операционного цикла организации. Бюджет денежных средств разрабатывается после того, как все периодические бюджеты и отчет о прибыли и убытках уже завершены.

Бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков) представляет собой план поступления денежных средств и платежей на будущий период. В нем суммированы все потоки средств как результат планируемых операций на всех фазах формирования общего бюджета. В целом этот вид бюджета показывает ожидаемое конечное сальдо на счете денежных средств и финансовое положение для каждого месяца, для которого ее разрабатывают.

Практика ряда крупных компаний показывает, что, как правило, при разработке этого бюджета предприятия сталкиваются с наибольшими проблемами. Во-первых, это определение объемов поступления денежных средств за продукцию в связи с разрывами в передачи продукции потребителю и ее оплатой; во-вторых, определение дополнительных объемов и структуры финансирования, которые необходимы для покрытия увеличивающихся расходов на предстоящий период, для чего используются данные бюджета инвестиций в качестве нижней границы уровня финансирования; в-третьих, необходимость корректировки дан-

нечном итоге, в совокупности с другими мерами должно было способствовать выходу российских предприятий из кризисного состояния.

Данная методика включает в себя:

- систему бюджетного планирования деятельности структурных подразделений предприятий;
- систему сводного (комплексного) планирования деятельности предприятий.

В целях организации бюджетного планирования деятельности структурных подразделений предприятия, им предлагается создать следующую сквозную систему бюджетов на предприятии, состоящую из следующих функциональных бюджетов:

- бюджет фонда оплаты труда;
- бюджет материальных затрат;
- бюджет потребления энергии;
- бюджет амортизации;
- бюджет прочих расходов;
- бюджет погашения кредитов;
- налоговый бюджет.

Эта система бюджетов, как считали авторы методики, полностью охватывает всю базу финансовых расчетов предприятия.

С бюджетом фонда оплаты труда связаны платежи во внебюджетные фонды и часть налоговых отчислений. Бюджеты материальных затрат и потребления энергии отражают основную часть сторонних платежей предприятия. Бюджет амортизации в значительной степени определяет инвестиционную политику предприятия, кроме того, фактически амортизационные отчисления могут использоваться в качестве оборотных средств предприятия. Бюджет прочих расходов позволит экономить на наименее важных финансовых расходах. Бюджет погашения кредитов и займов позволит осуществлять операции по погашению кредитов и займов в строгом соответствии с планом - графиком платежей. Налоговый бюджет включает в себя все налоги и обязательные платежи в федеральный

Итоговые документы включают консолидированные формы: планов движения денежных средств; прибыли и убытков; укрупненного баланса как предприятия в целом, так и по центрам финансовой ответственности.

При рассмотрении финансового планирования целесообразно использовать классическую схему (рис. 1).

1) Анализ «цели – план – факт» проводится на верхнем уровне руководства. Здесь рассматриваются среднесрочные цели до одного года. Порядок рассмотрения долгосрочных целей (от 3-5 и 10-20 лет) аналогичен, но схема и продолжительность могут отличаться. Периодичность анализа должна быть достаточно редкой для отслеживания крупных изменений и достаточно частой для возможного внесения корректив.

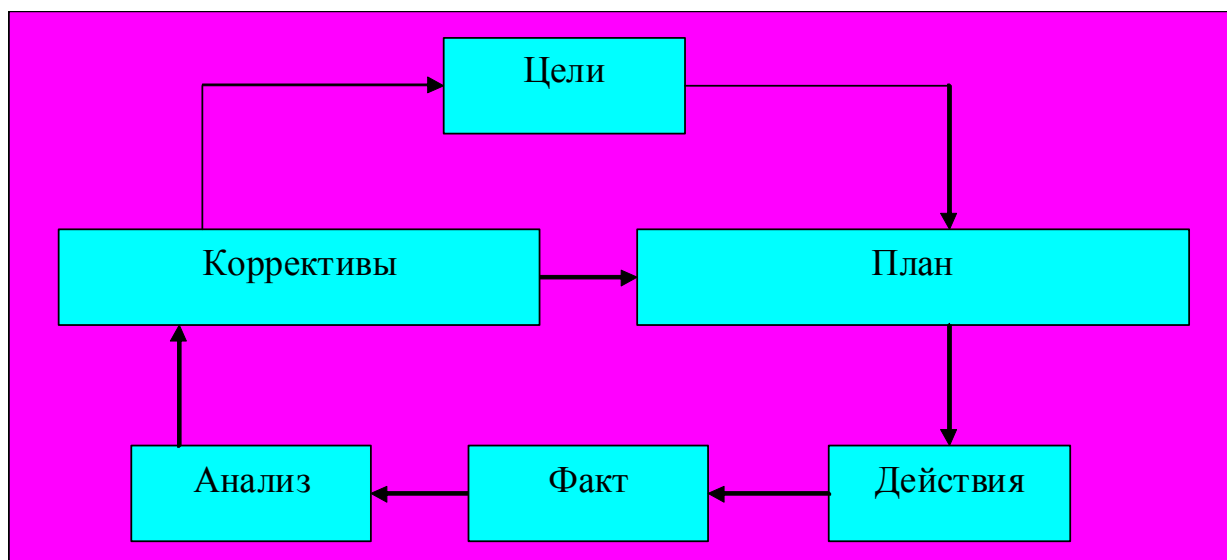


Рисунок 1.1- Общая схема финансового планирования

Рациональным выглядит период анализа от месяца до квартала.

Результаты анализа сопровождаются пояснительной запиской. В ней отражается: общая характеристика хода дел; крупные, основные успехи и причины, факторы их возникновения; крупные, основные неудачи и причины, факторы их возникновения; рекомендуемые и предполагаемые меры по улучшению позитивных и ослаблению влияния негативных факторов.

Причины отклонений рекомендуется разделять на управляемые (как правило, внутренние), которые специалисты предприятия могли изменить, и не-

Значит в процессе финансового планирования отслеживаются финансовые показатели (на верхнем уровне), а также натуральные показатели. В сводную службу поступают итоговые показатели от каждого подразделения. При необходимости они могут быть детализированы.

Организация процесса бюджетирования предусматривает формирование финансовой структуры организации (определяются центры финансовой ответственности – объекты бюджетирования); бюджетного регламента; этапов бюджетного процесса; графика документооборота; системы внутренних нормативных документов (положений, должностных инструкций).

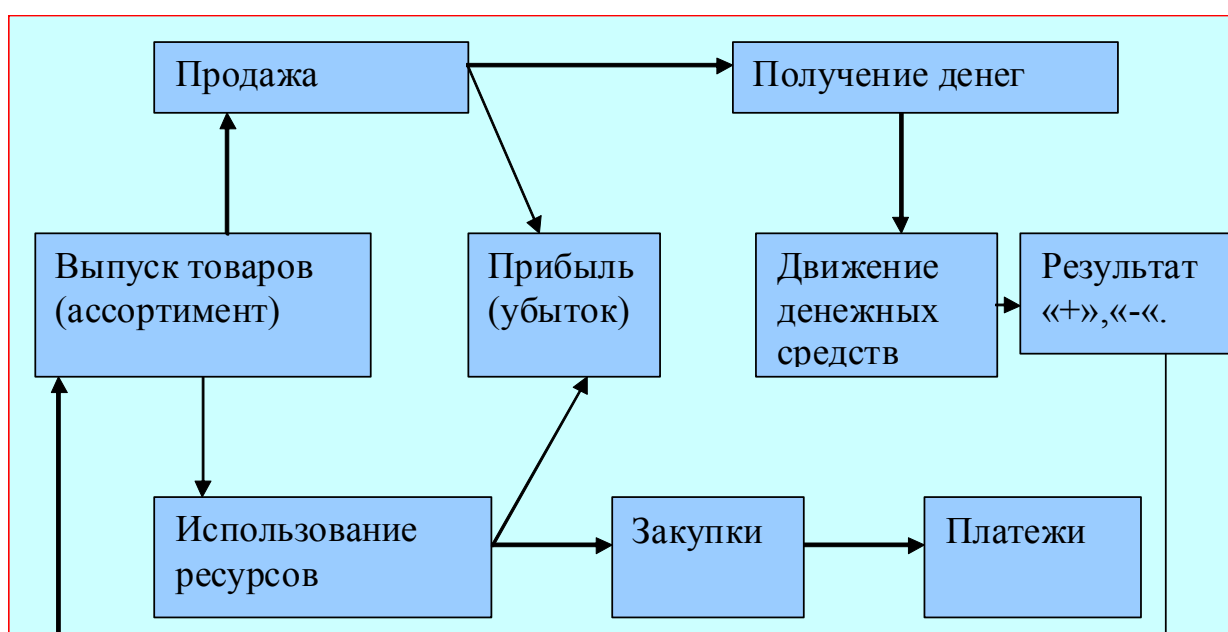


Рисунок 1.2- Последовательность планирования от затрат к движению денежных средств

#### 1.4 Технология финансового планирования

Финансовый план включает чисто финансовую и производственно-технологическую части. Для торговых предприятий, у которых отсутствует производственно-технологическая цепочка, связанная с преобразованием материалов в готовую продукцию, общая схема планирования несколько упрощается.

Количество и состав бюджетов могут отличаться на различных предприятиях, поскольку единого стандарта нет. Предприятия самостоятельно разраба-

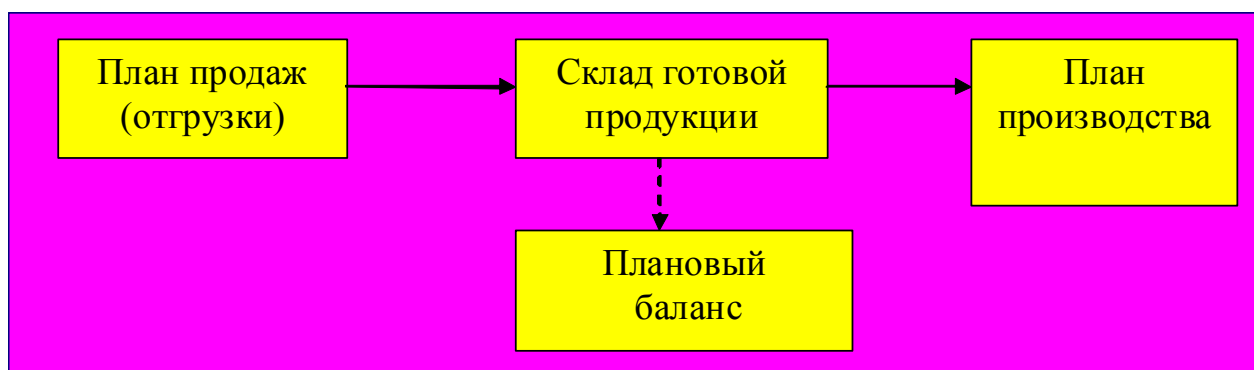


Рисунок 1.4- Увязка планов продаж и производства

2) План производства составляется исходя из плана продаж с учетом предлагаемых остатков готовой продукции на складе. Под продажи и пополнение склада необходимо спланировать объем производства. Специалисты службы планирования производства (плановый отдел, планово-диспетчерский отдел, цеха) рассчитывают необходимый объем производства под планируемую отгрузку и наличие товара на складе готовой продукции по видам товаров. Здесь следует принять во внимание наличие буфера – склада готовой продукции. Заметим, что запас на конец одного периода есть наличие на начало следующего.

План формируется по подразделениям и товарным группам. Производственная служба проверяет реализуемость плана выпуска с учетом мощностей, сопряженности оборудования, наличия персонала (рабочих, инженерно-технических работников), возможностей транспортной системы, технологических стыков и незавершенного производства. Исходя из плана производства с учетом технологического цикла, мы можем спланировать состояние незавершенного производства, которое входит в баланс отдельной строкой (рис. 5).

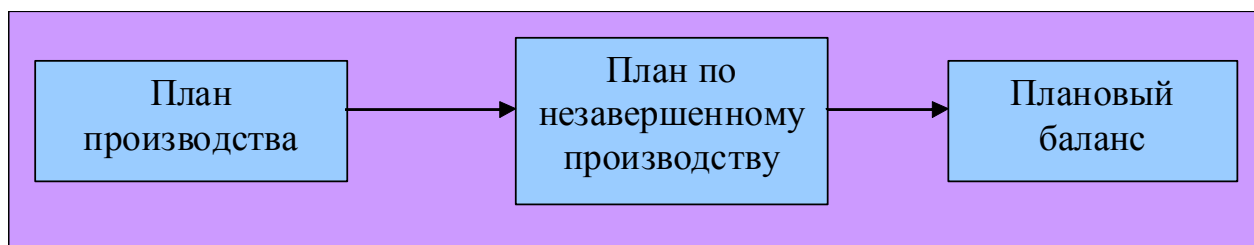


Рисунок 1.5- Учет незавершенного производства в плановом балансе

3) План закупок. В соответствии с планом выпуска производственная служба рассчитывает потребности в сырье, основных и вспомогательных мате-

5) Накладные расходы. Для получения прибыли предприятию необходимо «покрыть» величину накладных расходов разницей между продажами и расходами на собственно производство и продажу (маржинальной прибылью).

Отсюда следует, что накладные расходы планируются по типам расходов и подразделениям.

Бюджет накладных расходов (рис. 7) целесообразно разделить на несколько достаточно автономных бюджетов:

- бюджет коммерческих расходов, напрямую связанный с бюджетом продаж (затраты на упаковку, доставку, рекламу и т.д.);

- бюджет общепроизводственных расходов, связанный с производством продукции (затраты на ремонт оборудования, затраты на обслуживание производственных мощностей, амортизацию, аренду, транспортные расходы и др. затраты на энергоносители);

- бюджет административных расходов (заработная плата, административно-управленческого персонала, затраты на связь, канцелярию, транспорт ит.д.);

- бюджет финансовых расходов (расходы, которые ведутся финансово-экономической службой: налоги, отчисления во внебюджетные фонды, проценты по кредиту). Финансово-экономическая служба совместно с бухгалтерией прорабатывает план финансовых расходов, обслуживание займов и кредитов. Отдельно разрабатываются мероприятия по минимизации налогов и штрафных санкций (налоговое планирование).

- бюджет социальных расходов (расходы на социальную среду и другие расходы социального характера).

С точки зрения налогообложения расходы данного бюджета не попадают в себестоимость, поэтому для определения налогооблагаемой базы по прибыли этот бюджет учитывается отдельно.

При предварительной оплате за продукцию формируется кредиторская задолженность (авансы полученные). При планировании поступлений следует учитывать два основных фактора: организацию-плательщика и форму оплаты. Оплата продукции по бартеру отражается в движении товаров (через уменьшение дебиторской задолженности и соответствующее увеличение товаров). Маркетинговая служба ведет планирование продаж с учетом договоров в разряде организаций – покупателей, группируя их удобным способом. Для прогноза поступлений могут использоваться различные методы, в частности структуризация покупателей по различным видам. Временной период планирования должен быть сопоставим со временем пополнения соответствующих запасов (рекомендуемое время (период) планирования – неделя).

8) Платежи. Из плана закупок, плана по труду и плана накладных расходов формируется кредиторская задолженность. Погашение кредиторской задолженности фиксируется в плане движения денежных средств, в качестве платежей. Величина кредиторской задолженности фиксируется в плановом балансе (рис. 9).

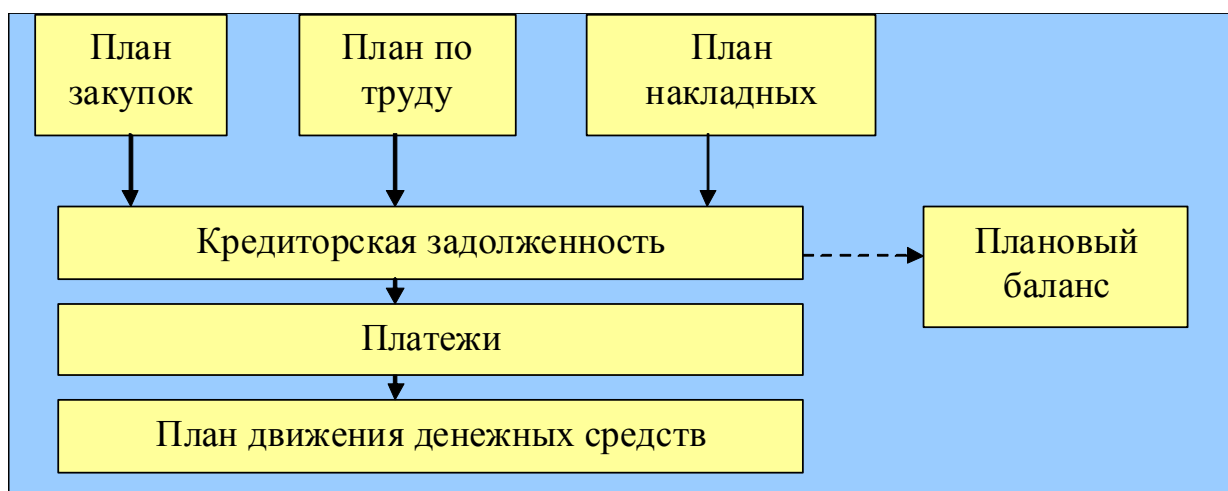


Рисунок 1.9- Увязка кредиторской задолженности и платежей

9) Сводный план. Результаты планирования в укрупненном виде представляются финансовой службой в виде сводного плана, включающего баланс, план по прибыли и убыткам и план движения денежных средств.

В плане движения денежных средств учитываются поступления по всем источникам и все виды платежей в денежной форме. Основные группы поступлений: выручка, собственный капитал (в том числе расчетный счет на начало пе-

Для координирования процесса распределения доходов и расходов формируется бюджетная комиссия (бюджетный комитет). В состав бюджетной комиссии входят руководители всех основных функциональных подразделений: маркетинговой (коммерческой), производственной, снабженческой, вспомогательных и финансово-экономических служб.

Руководителем бюджетной комиссии является генеральный директор или финансовый директор. Ответственность за выполнение финансового бюджета несет финансовый директор.

Генеральный директор контролирует достижение целей предприятия, принимает решения о реализации или доработке плана.

Центры финансовой ответственности.

- 1) центры доходов, в которых менеджеры отвечают только за доходы;
- 2) центры затрат, в которых менеджеры могут повлиять только на затраты, поэтому и отвечать должны только за них;
- 3) центры прибыли, в которых менеджеры должны влиять не только на затраты, но и на доходы, поэтому отвечать они должны только за финансовый результат;
- 4) центры инвестиций. В этом случае в ЦФО реализуется полный цикл от инвестиций до окупаемости капитала.

Деятельность ЦФО регламентируется «Положением о ЦФО, договором между ЦФО и администрацией предприятия», «Положением о внутреннем ценообразовании, системой бюджетирования».

Выбор периода планирования.

Успех в решении задач, стоящих перед предприятием, во многом зависит от правильного выбора периода финансового планирования, а в первую очередь, это определяется сроками, на которые разрабатываются стратегические планы. Разработка стратегического плана преследует вполне определенные цели, что влияет и на охватываемый планом интервал времени, который может быть иногда весьма значительным. Кроме стратегических, необходимо учитывать и тактические планы.



2) Среднесрочное планирование. Период планирования определяется исходя из сроков оборота по каждой товарной группе и сроков авансовых платежей по налогам. Планирование ведется еженедельно.

3) Долгосрочное планирование. Период планирования определяется сроком, на который разрабатываются стратегические планы и временем жизни инвестиционных проектов. Интервалы планирования – месяц, квартал, полугодие, в зависимости от сроков планирования.

Выбор периода планирования обуславливается:

1) возможностью переноса производственно финансовых операций внутри выбранного периода (например, выплата зарплаты в пределах некоторой недели);

2) циклом деятельности предприятия (например, недельный цикл, декадный, месячный);

3) стоимостью подготовки и отслеживания информации (чем более короткие периоды планирования, тем их больше, а значит, более трудоемко и дорого сформировать всю необходимую информацию, проанализировать её корректность, отследить выполнение факта, провести анализ отклонений);

4) возможной точностью результатов (если мы можем определить время продаж с точностью до 1-2 дней, то интервал планирования в полдня малоосмыслен).

В зависимости от решаемых задач период планирования может быть разным.

Скольльзящее планирование - это недельное планирование (на 4-8 недель). Глубину (срок) планирования следует выбирать исходя из деятельности производственно – финансового цикла. Это позволит: определить предполагаемые расходы и доходы с точностью до недели; прогнозировать возможности финансовых провалов или убытка денежных средств в течении месяца; предпринять заблаговременные меры по предотвращению периодов неплатежеспособности; оперативно вносить коррективы в финансовый план; отслеживать «план-факт» еженедельно и оперативно реагировать на ухудшение ситуации (неплатежеспо-

Выявление несоответствия плановых и идеальных показателей проводятся в абсолютной (в виде разницы показателей) и относительной (в виде процентного соотношения) формах. Целевые показатели – это валовые показатели (объем продаж, прибыль), но часто используются дробно-линейные показатели (рентабельность, прибыль на капитал).

По целевым показателям формируемые показатели имеют вид: «не менее». Валовые плановые показатели имеют смысловую нагрузку «не более».

Управляющие показатели – это факторы производства, экономической среды, законодательства, изменение которых возможно и которые влияют на конечные показатели развития. Перечень управляющих факторов для различных отраслей (технологических процессов) может отличаться. Ниже приведены основные факторы.

1. Технологическая группа факторов: удельные расходы материалов, энергии; удельные расходы труда; время технологического цикла производства.

2. Производственные факторы: объем продаж и объем производства; темпы прироста объемов продаж и объема производства; уровень запасов готовой продукции; уровень запасов материалов; производственные накладные расходы.

3. Экономические факторы: цены на продукцию; цены на материалы, энергоресурсы и т.д.; ставки оплаты за труд; уровень инфляции.

4. Финансовые факторы: кредитный процент; предельный уровень кредитов; задолженность дебиторов; предельная задолженность дебиторам; время обращения финансовых средств.

5. Законодательные факторы: формирование налогооблагаемой базы; ставки налогов; нормативы амортизации.

Определение предпочтительного изменения управляющих факторов целесообразно производить с помощью анализа чувствительности. Для проведения анализа чувствительности управляющие факторы изменяются на небольшую величину (скажем, увеличиваются на 1%), и определяется изменение целевых показателей, т.е., по сути, рассматривается производная целевых показателей по управляющим параметрам.

## **Глава 2. Анализ финансового состояния предприятия ОАО «Югорская территориальная энергетическая компания - Лангепас»**

### **2.1 Характеристика предприятия**

Открытое акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания-Лангепас» создано во исполнение Постановления Главы города Лангепас от 13.07.2007 г. №584 «Об участии в создании Открытого акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания-Лангепас». 26.07.2007г. был подписан договор о создании ОАО «ЮТЭК-Лангепас». 03 августа общество внесено в единый государственный реестр, а 01 октября 2007г. общество приступило к производственно-хозяйственной деятельности. Учредители общества: Открытое акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания» владеющая 51% акций и Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Лангепас действующий от имени Муниципального образования город окружного значения Лангепас владеющий 49% акций. Необходимость создания общества была обусловлена вступлением в действие Федерального закона РФ от 26.03.2003г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» (в ред. От 14.07.2008), Федерального закона РФ от 26.03.2003г. № 36-ФЗ «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике».

Общее собрание акционеров – высший орган управления акционерным обществом. На основании решения учредительного собрания учредителей ОАО «ЮТЭК-Лангепас» на должность директора (единоличного исполнительного органа) был избран Плотников Яков Федорович.

Основная миссия общества – передача электрической энергии по сетям ОАО «ЮТЭК-Лангепас». Основная цель создания общества – сохранение цело-

скому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту электрохозяйства объектов бюджетной сферы.

Структура управления ОАО «ЮТЭК-Лангепас» (приложение 1).

Общее руководство: организация работы и эффективного взаимодействия производственных единиц и других структурных подразделений. Обеспечение выполнения обществом планируемых количественных и качественных показателей по основным видам деятельности, обязательств перед бюджетами всех уровней, потребителями и поставщиками. Организация производственно-хозяйственной деятельности. Контроль результатов работы подразделений.

Бухгалтерия: организация бухгалтерского учета и налогового учета в обществе и контроль за экономным использованием материальных и финансовых ресурсов. Анализ финансово-хозяйственной деятельности общества. Осуществление контроля за сохранностью имущества предприятия. Контроль за правильным начислением и перечислением платежей в бюджеты всех уровней и другие фонды.

Служба планирования организации труда и заработной платы: разработка годовых планов финансово-хозяйственной деятельности общества. Контроль за ходом выполнения плановых заданий. Проведение экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности общества. Проведение расчетов экономически обоснованных тарифов. Разработка нормативных материалов и трудовых ресурсов для включения в себестоимость. Разработка штатного расписания общества. Формирование фонда оплаты труда. Анализ расходования фонда оплаты труда, фондов экономического стимулирования.

Кадровая служба: оформление приема, перевода и увольнения работников в соответствии с трудовым законодательством, оформление трудовых договоров. Контроль за своевременным исполнением приказов и распоряжений директора общества, или лиц его заменяющих. Ведение персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования. Составление установленной отчетности.

корректирование технологических режимов работ сооружений, сетей, устройств и электрооборудования.

Служба релейной защиты и автоматики: организация и проведение работ по эксплуатации, наладке и текущему ремонту устройств релейной защиты, автоматики, телемеханики и связи.

Район электрических сетей № 1: выполнение работ по обеспечению бесперебойного, безаварийного и экономного электроснабжения объектов при соблюдении установленных режимов работы энергетического оборудования.

Служба обслуживания и ремонта наружного освещения: обеспечение бесперебойной работы наружного освещения городских объектов, осветительных сетей. Обеспечение технического надзора за ходом строительства новых сетей освещения и ввода их в эксплуатацию.

Служба подготовки производства: содержание в надлежащем состоянии зданий, сооружений, помещений и прилегающей территории. Проведение текущего ремонта зданий и помещений.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятие руководствуется следующими актами нормативно-правового регулирования:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон «Об Акционерных обществах».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
4. О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации
5. Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке: Приказ Федеральной службы по тарифам
6. Налоговый кодекс РФ
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98

методом аналогии с прошлыми периодами. Исходя из полученных данных формируется структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей (приложение 2). Структура утверждается Тюменьэнерго и согласовывается с ОАО «ЮТЭК-ХМАО». Режимная особенность энергетики заключается в существенной неравномерности энергопотребления – сезонное, месячное, суточное.

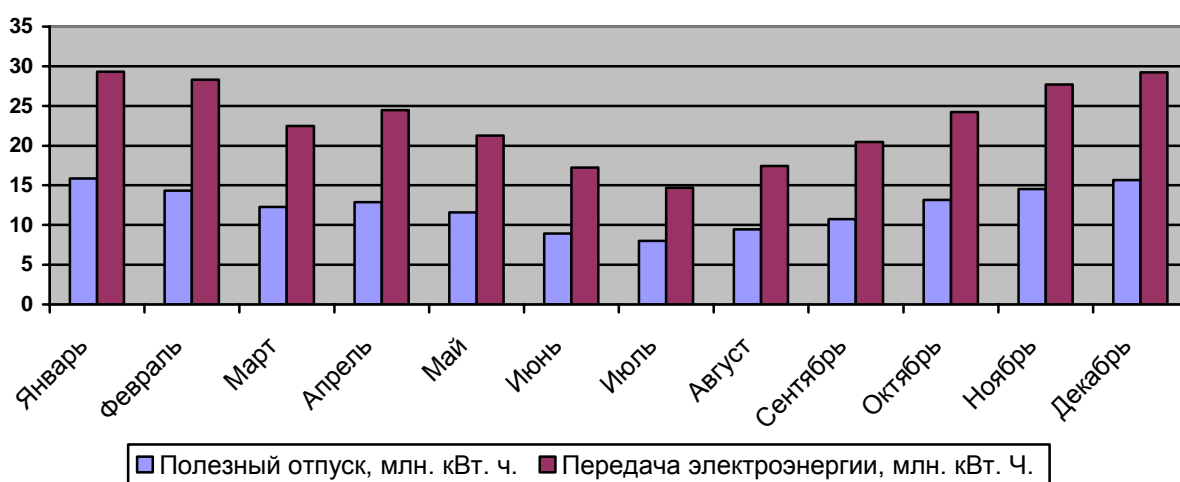


Рисунок 2.1- График соотношения полезного отпуска к передаче электроэнергии

На предприятии используется метод экономически обоснованных расходов (затрат), тарифы рассчитываются на основе размера необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, от реализации каждого вида продукции (услуг) и расчетного объема производства соответствующего вида продукции (услуг) за расчетный период регулирования.

Расчетный годовой объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого в установленном порядке сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) (приложение 4).

Определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Расчетный объем необходимой валовой выручки сетевой организации, осуществляющей деятельность по передаче электрической энергии по сетям, определяется исходя из:

- расходов по осуществлению деятельности по передаче электрической энергии, в том числе: часть общехозяйственных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, а также расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии, принимаемой из сети, присоединенной к сети рассматриваемой организации;

- суммы прибыли, отнесенной на передачу электрической энергии.

Для расчета тарифов (цен) используются следующие материалы:

Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в энерго-снабжающих электрических сетях (приложение 3);

Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН11 и НН (приложение 4);

Электрическая мощность по диапазонам напряжения энергоснабжающих организаций (приложение 5);

Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей энергоснабжающей организации (приложение 2);

Расчет затрат на оплату труда (приложение 6);

Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов (приложение 7);

Расчет платы за услуги по содержанию электрических сетей (приложение 8);

Расчет ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу по сетям (приложение 9);

Бухгалтерская и статистическая отчетность на последнюю отчетную дату (приложение 13).

Проанализировав агрегированный баланс предприятия в динамике за три года можно сделать вывод, что имущество предприятия к концу 2008 года по сравнению с 2007 годом увеличилось на 25185 тыс. руб. или на 21,7%. Рост имущества был вызван увеличением оборотных активов на 24666 тыс. руб. и внеоборотных активов на 519 тыс. руб.

Увеличение стоимости оборотных активов произошло за счёт всех их составляющих, соответственно увеличилась доля оборотных активов в имуществе предприятия с 54,0% в 2006 году до 59,34% в 2007 году и 66,22% - 2008 году. Также наблюдается увеличение медленно реализуемых активов на 20235 тыс. руб. это, скорее всего, объясняется ростом цен на сырьё, материалы, комплектующие.

Неблагоприятным является увеличение статьи готовая продукция, что может означать проблемы со сбытом. На 2029 тыс. руб. увеличилась дебиторская задолженность и хотя увеличение незначительное это неблагоприятно для предприятия, так как дебиторская задолженность – это средства отвлечённые из его оборота.

На 2402 тыс. руб. или 78,4% увеличились высоколиквидные активы предприятия, что является благоприятной тенденцией, так как увеличивается ликвидность имущества в целом. Однако доля высоколиквидных активов мала 3,87% в 2008 году.

Источники финансирования предприятия в 2008 году увеличились на 25185 тыс. руб. или на 21,7%, их рост был вызван увеличением заёмного капитала. Собственный капитал предприятия увеличился в 2007 году на 6400 тыс. руб. или на 9,3%, в 2008 году на 9703 тыс. руб. или на 12,9%, но при этом уменьшилась доля собственных средств в источниках финансирования с 64,96% в 2007 году до 60,25% в 2008 году.

Тем не менее, собственный капитал составляет более 50%. Заёмный капитал увеличился на 15482 тыс. руб., его рост связан в основном с увеличением кредиторской задолженности. Для предприятия это благоприятно, так как эти средства оно привлекает в свой оборот.



После анализа коэффициентов платёжеспособности предприятия необходимо рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости предприятия, таблица 2.3.

Таблица 2.3-Оценка финансовой устойчивости

Коэффициенты	Обозначения	Рекомендуемые Значения	2006	2007	2008	Абсолютное Отклонение (+, -)	
						2006-2007	2007-2008
Показатели состояния оборотных средств							
1.Обеспеченности собственными средствами	$K_{OCC}$	$\geq 0,1 \div 0,6$	0,374	0,409	0,340	0,035	-0,069
2.Обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$K_{OMЗ}$	$> 0,6 \div 0,8$	0,91	0,877	0,735	-0,033	-0,142
3.Маневренности собственного капитала	$K_M$	$\geq 0,3$	0,305	0,374	0,439	0,069	0,065
Показатели структуры источников средств и степени финансовой независимости							
4.Автономии	$K_A$	$> 0,5$	0,662	0,650	0,602	-0,012	-0,048
5.Соотношения заёмных и собственных средств	$K_{CЗС}$	$< 1$	0,510	0,539	0,660	0,029	0,121
6.Финансовой устойчивости	$K_{ФУ}$	$\geq 0,5$	0,668	0,650	0,602	-0,018	-0,048

Расчет коэффициентов показал, что к концу 2008 года снижается коэффициент обеспеченности собственными средствами с 0,409 до 0,340, т.е. на 0,069, но при этом его значение соответствует нормативу, т.е. у предприятия 34,0% оборотных активов формируется за счёт собственных источников.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами также сократился до 0,735, но соответствует норме. Это означает, что на 73,5% материальные запасы покрыты собственными оборотными средствами, а 26,5% необходимые заёмные средства.

Коэффициент маневренности увеличился и показывает, что 43,9% собственного капитала является мобильным, т.е. используется для финансирования текущей деятельности.

Все коэффициенты финансовой устойчивости соответствуют рекомендуемым значениям.

### 2.3 Динамика производства электроэнергии и положение на рынке

План потребностей рынка и укрепление позиций ОАО «ЮТЭК-Лангепас» на региональном рынке электроэнергии и тепла на 3 года приведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5-Определение потребностей рынков электроэнергии и тепла

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2007	2007 к 2007	2007 к 2008
Объем поставки электроэнергии (полезный отпуск)	Млн. квт.ч	5513,96	5018,67	5278,51	-4,3%	5,2%
Темп роста объема поставок электроэнергии	%	97,3%	92,6%	95,7%	-1,6%	3,3 %
Объем поставки электроэнергии на потребительский рынок по договорам	Млн. квт.ч	0,279	0,01	0,01	-96,4%	0,0%

В 2007г. отпущено электроэнергии на 428 816 тыс.руб. (с НДС), из нее промышленности 343917 тыс. руб., населению 84 898 тыс.руб.

млн.руб.

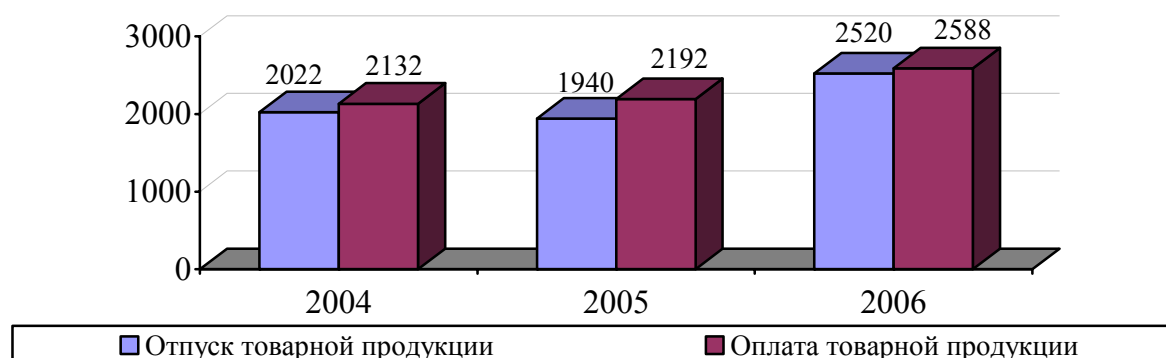


Рисунок 2.2 -Динамика оплаты отпущенной электрической энергии

Освоение капиталовложений в 2006-2008 гг.

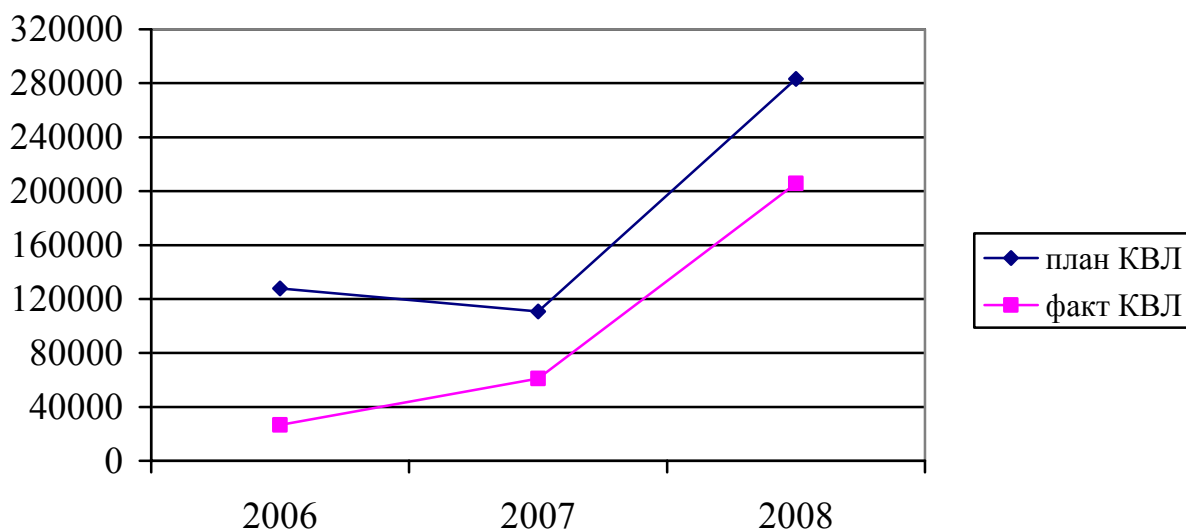


Рисунок 2.4 – Освоение капиталовложений

Таблица 2.6 – Капиталовложения, тыс.руб.

Освоение капиталовложений	2006	2007	2008
План	127827	110722	283153
Фактическое освоение капиталовложений	26637	61013	205827

Выполнение плана капитальных вложений в 2008 году составило 205827 тыс.руб. – 86 % от плана (235961 тыс.руб.), в том числе по объектам:

Таблица 2.7 – Выполнение плана капитальных вложений, тыс.руб.

Наименование объекта	План 2008 г.	Факт 2008 г.
Реконструкция ОАО "ЮТЭК-Лангепас"	854	3862
Расширение ОАО «ЮТЭК-Лангепас» с выполнением природоохранных мероприятий	201990	159476
В том числе: «Замена ТГ-3»	190563	145351
Прочие объекты энергетики. Реконструкция АСКУЭ	17725	33916
Оборудование, не входящее в сметы строек	10792	7579
Инвестиционные расходы будущих лет	4600	994

Причина невыполнения плана в отчётном году - нестабильное поступление денежных средств от потребителей электроэнергии.

Таблица 2.8 – Динамика капитальных вложений, тыс.руб.

Наименование	По годам, в тыс.руб		
	2006	2007	2008
Создано источников	127827	212565	192876
Использовано	81230	112596	146099

В том числе:

Использование амортизационных отчислений

Фактическое использование амортизационных отчислений

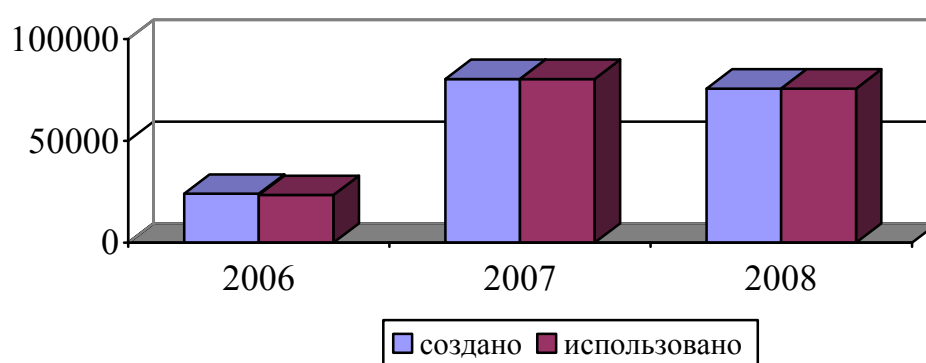


Рисунок 2.6 – Использование амортизационных отчислений

Основные средства были направлены на финансирование прочих объектов, по которым сокращено незавершённое производство.

Таблица 2.9 – Динамика амортизационных вложений

тыс.руб.

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Начислено амортизационных отчислений	24130	80388	75669
Использовано	23501	80388	75669

В 2008 году за счёт погашения дебиторской задолженности станция смогла увеличить объём использования источников в 2,4 раза больше 2007 года.

Использование фонда накопления.

## Освоение капиталовложений по направлениям

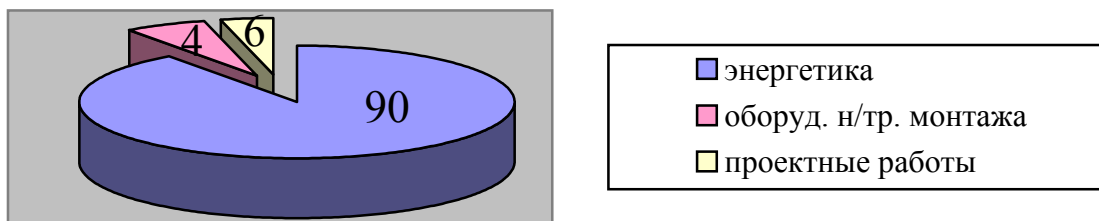


Рисунок 2.8 – Освоение капиталовложений

В 2006-2008 годах кредитные ресурсы для осуществления инвестиционных проектов станцией не привлекались.

Активы Общества за 3 года снижены на 23 млн.руб. (или на 0,6%). Основными причинами их снижения являются:

прирост стоимости основных средств за счёт произведённой переоценки на 01.01.2007 года на 793 млн.руб.;

увеличение стоимости незавершённого строительства на 63 млн.руб.;

снижение НДС по оприходованным, но не оплаченным ценностям, на 163 млн.руб.;

снижения дебиторской задолженности на 513 млн.руб.;

снижение запасов ТМЦ и запчастей на 215 млн.руб.

Пассивы Общества снизились на 995 млн.руб. за счёт снижения кредиторской задолженности на 1778 млн.руб. и роста краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов на 783 млн.руб.

Фактически использовано источников в 2008 году – 146,1 млн.руб., что на 30% больше предшествующего года.

График динамики чистых активов отражает рост чистых активов за счёт увеличения нераспределенной прибыли отчётного года.

Основной проблемой ОАО «ЮТЭК-Лангепас» была и остается оплата поставленной электроэнергии. Несмотря на то, что ситуация заметно улучшается, но проблема до сих пор не решена и оказывает негативное влияние на финансовое состояние.

Расчет затрат на необходимую закупку топлива на 2009 г. осуществлялся с учетом запасов мазута на 01.01.2009 г. – 48,51 тыс.тонн, создания нормативных запасов топлива и текущего потребления для выполнения производственной программы по передаче электрической энергии.

Задачи данного раздела: оптимизация численности персонала.

Таблица 3.2-Планирование численности персонала

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	План 2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Среднесписочная численность персонала всего, без совместителей в том числе:	чел.	1 392	742	731	-47,5%	-9,5%
Среднесписочная численность ППП	чел.	1 324	739	728	-45,0%	-9,6%
Среднесписочная численность непромышленного персонала	чел.	68	3	3	-95,6%	0,0%
Снижение численности персонала всего, в том числе:	чел.	636	206	196	-69,2%	-4,9%
Промышленно-производственного, из него:	чел.	568	206	242	-57,4%	21,6%
Высвобождение персонала	чел.	568	206	242	-57,4%	21,6%
Непромышленной группы, из него:	чел.	68	0	0	-100,0%	-
Соотношение численности ППП) на начало года	%	98,5%	71,6%	70,5%	-28,4%	-1,5%
Нормативная численность ППП	чел.	1690	1033	1033	-38,9%	0%

Планом по оптимизации численности на 2009г. из списочного состава ППП ОАО «ЮТЭК-Лангепас» был предусмотрен вывод 206 человек, в 2008 сокращение ППП составило 242 человека. Так как планируется дополнительный вывод ремонтного персонала ЦТАИ и мехмастерской.

Таблица 3.4- Планирование оплаты труда

Соотношение темпов роста среднемесячного дохода ППП АО и уровня инфляции в регионе		1,03	1,3	1,28	24,4%	1,4%
Средства на оплату труда всего персонала, в том числе:	тыс. руб.	210192	168140	164523	-21,73%	-2,15%
Фонд заработной платы	тыс. руб.	178409	135389	135180	-24,23%	-0,15%
Выплаты социального характера		8304	6173	3406	-58,99%	-44,83%
Компенсационные выплаты высвобождающимся работникам	тыс. руб.	6022	2194	724	-87,97%	-66,99%
Другие выплаты	тыс. руб.	17458	21007	21636	23,93%	2,99%
Отчисления во внебюджетные фонды (единиый социальный налог)	тыс. руб.	57042	41413	38150	-33,12%	-7,88%
Затраты на подготовку и переподготовку персонала	тыс. руб.	1259	3269	2256	79,19%	-30,99%
Затраты на управление персоналом	тыс. руб.	272741	213504	207701	-23,85%	-2,72%

Рост среднемесячного дохода ППП по сравнению 2007 г. составил 143,58%, что заметно выше индекса потребительских цен, однако причиной столь большого роста явилось не резкое увеличение доходов работников Общества, а вывод менее оплачиваемого персонала в 2007-2009г. и увеличение в связи с этим средней ступени оплаты.

Задача данного раздела формирование механизма управления издержками для увеличения прибыльности компании. Контрольным показателем раздела является сокращение издержек в соответствии с Программой управления издержками (тыс. руб.).



На 2009 г. планируется лимит эксплуатационных издержек в размере 2 399 414 тыс.руб., его величина, составит 2 470 597 тыс. руб. Эксплуатационные издержки планируются 2 526 088 тыс. руб., что на 55 491 тыс.руб. или 2,2% больше лимита.

Расходы по статьям затрат не отнесенным к эксплуатационным издержкам (ЕСН, плата за пользование водными объектами, амортизация и т.д.) по сравнению с 2008 планируется снизить.

Увеличение издержек происходит одновременно с ростом объемов производства за счет чего себестоимость 1квт.ч снизилась относительно 2008 на 1,1% и составила 48,0 коп .

За счет планирования увеличения выработки рентабельность передачи электроэнергии в 2009 г. составила 16,0.

По сравнению с 2007 г. себестоимость выросла на 353,9 млн.руб., или 14,4%;. Заметное увеличение расходов произошло по следующим статьям затрат: услуги производственного характера, топливо, прочие затраты..

По сравнению с 2007 г. планируется увеличить затраты на ремонтные услуги подрядных организаций. Основной причиной увеличения является вывод ремонтного персонала в ДЗО, что одновременно приведет к снижению затрат на материалы и отсутствию роста затрат на оплату труда. Помимо данного фактора на рост затрат некоторое влияние оказали инфляционные процессы.

Таблица 3.6 - Реализация проекта по годам

тыс.руб.

	2008 год	2007 год	2008 год	2009 год (план)	ВВОД	Ожидаемая отдача
План	60 900	61 784	218664	287 660	2 009	+20 МВт
Освоение КВЛ	298	46 701	165 76			
Закупка оборудо- вания	49 554	88 321	0			

Для поддержания стабильного финансового положения, снижения дебиторской и кредиторской задолженности, ОАО «ЮТЭК-Лангепас» намечены мероприятия по работе с дебиторами.

Для обеспечения безубыточной работы деятельности Общества и получения прибыли, в будущем году ОАО «ЮТЭК-Лангепас» продолжит работу по совершенствованию Программы управления издержками и будет решать вопросы по установлению экономически обоснованных тарифов на электрическую энергию с Тюменьэнерго и согласовывается с ОАО «ЮТЭК-ХМАО».

В ходе работы было обнаружено следующее:

- 1) организация не находится в сильной финансовой зависимости от заемных источников средств;
- 2) для данного предприятия характерно устойчивое финансовое положение;
- 3) предприятие обладает финансово – экономической самостоятельностью.
- 4) предприятие работает прибыльно и выполняет план производства и реализации продукции.

Приняв во внимание выявленные в ходе анализа негативные явления, можно дать некоторые рекомендации по совершенствованию выполнения плана производства и реализации продукции предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас»

- 1) принять меры по планированию кредиторской задолженности;
- 2) следует увеличить объем инвестиций в основной капитал и его долю в общем имуществе организации;
- 3) необходимо повышать оборачиваемость оборотных средств предприятия; особенно обратить внимание на приращение быстрореализуемых активов;
- 4) обратить внимание на организацию производственного цикла, на рентабельность продукции.
- 5) изменить отношение к управлению производством,
- 6) усовершенствовать структуру управления,
- 7) совершенствовать кадровую политику,
- 8) продумывать и тщательно планировать политику ценообразования,

- горизонтальный и вертикальный анализ пассивов и активов аналитического баланса (относительные и абсолютные изменения в структуре имущества и источниках его формирования);

- показатели прибылей и убытков (финансовые результаты);

- показатели притока и оттока денежных средств;

- показатели эффективности, характеризующие рентабельность деятельности и доходность вложений (рентабельность деятельности и капитала, оборачиваемость активов и элементов оборотного капитала);

- показатели платежеспособности, выявляющие способность предприятия расплатиться с текущими долгами и вероятность его банкротства в ближайшее время (коэффициент покрытия, промежуточный коэффициент покрытия, срочная и абсолютная ликвидность, интервал самофинансирования, коэффициент Бивера, показатель Альтмана и др.);

- показатели финансовой устойчивости, характеризующие степень независимости предприятий от внешних источников финансирования (уровень собственного капитала, соотношение заемного и собственного капитала, коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным и долгосрочным заемным капиталом);

- показатели рыночной оценки предприятия, дающие возможность сравнить его рыночную стоимость с балансовой стоимостью;

- сопоставление темпов изменения цен на продукцию, услуги, товары и основные виды материальных ресурсов и затрат;

- анализ эффективности производства и реализации каждого вида продукции, товара;

- динамика структуры себестоимости, выручки, издержек обращения; движение продукции, ресурсов и товаров на складе;

- поступление и расходование денежных средств;

- точка безубыточности и запас финансовой прочности предприятия;

- факторный анализ динамики прибыли;

### 3.2 Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию финансового планирования предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас»

Произведем расчет экономической эффективности от внедрения мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас». При внедрении мероприятий на предприятии ОАО «ЮТЭК-Лангепас» ожидается экономический эффект за счет повышения производительности труда экономистов.

Произведем расчет затрат, связанных с внедрением в деятельность предприятия мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас». На предприятии ОАО «ЮТЭК-Лангепас» необходимо ввести новую штатную единицу экономиста-аналитика.

Затраты на проведение мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас» включают:

- введение штатной единицы экономиста-аналитика;
- приобретение компьютерной техники;
- приобретение офисного оборудования;
- заработная плата экономиста-аналитика;
- приобретение лицензионного программного обеспечения.

Расчет приведенных затрат выполнен в таблице 4.10.

Таблица 3.8-Расчет затрат на внедрение программы на предприятии

Показатель	Затраты на единицу, руб.	Расчет	Итого (в год), тыс. руб.
Заработная плата экономиста-аналитика	4700	4700 x 12	56,4
ЕСН, 26%	1222	1222*12	14,66
Приобретение компьютерной техники	17000	17000	17,0
Приобретение офисного оборудования	7500	7500	7,5
Приобретение лицензионного программного обеспечения	4200	4200	4,2
Всего	-	-	99,76

## Заключение

Объект исследования дипломного проекта ОАО «ЮТЭК-Лангепас».

Основная миссия общества – передача электрической энергии по сетям ОАО «ЮТЭК-Лангепас». Основная цель создания общества – сохранение целостности коммунальной энергетики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в рамках проводимой реформы электроэнергетической отрасли страны.

Приоритетные направления деятельности ОАО «ЮТЭК-Лангепас»:

- оказание услуг передачи электрической энергии;
- обеспечение надежного и бесперебойного электроснабжения населения и городских объектов;
- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт объектов энергетики и наружного освещения улиц и дворов;
- выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ;
- оказание платных услуг организациям и населению;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

В дипломном проекте разработан финансовый план на предприятии открытое акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания - Лангепас».

В 2008 г. большинство показателей, характеризующих деятельность общества (чистая прибыль, доходность совокупных активов и т.д.) заметно улучшились по сравнению с аналогичным периодом 2007 г. Достиженные результаты стали следствием действий менеджмента Общества по улучшению его финансового состояния. Основной целью 2008 г. было передача электрической энергии по сетям ОАО «ЮТЭК-Лангепас», для чего в дипломной работе при разработке финансового плана решались следующие задачи:

1. Формирование системы жесткого контроля затрат.
2. Осуществление структуризации с четко определенной ответственностью людей.

- следует увеличить объем инвестиций в основной капитал и его долю в общем имуществе организации;
- обратить внимание на организацию производственного цикла, на рентабельность продукции.
- изменить отношение к управлению производством,
- усовершенствовать структуру управления,
- совершенствовать кадровую политику,
- продумывать и тщательно планировать политику ценообразования,
- изыскивать резервы по снижению затрат на производство,
- активно заниматься планированием и прогнозированием плана производства предприятия.

В целях совершенствования финансового плана рекомендуется использование компьютерных технологий и маржинального анализа.

Применение компьютерных технологий повышает эффективность аналитической работы финансовых аналитиков. Это достигается за счет сокращения сроков проведения анализа; более полного охвата влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности; замены приближенных или упрощенных расчетов точными вычислениями; постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную и традиционными методами.

Произведенные расчеты показали, что при внедрении предлагаемых мероприятий по совершенствованию планирования финансовой деятельности предприятия среднесписочная численность увеличится на 1 человека, фонд заработной платы увеличится на 56,4 тыс. руб., выпуск продукции увеличится на 997 тыс. руб., в результате прибыль возрастет на 223,0 тыс. руб., годовой экономический эффект от внедрения мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия ОАО «ЮТЭК-Лангепас»: составит 123,24 тыс. руб.

Таким образом, предложенные мероприятия являются целесообразными и могут быть внедрены в деятельность предприятия.

- 16 Головнин С. Д. Оценка результатов хозяйственной деятельности. – М., 2000. – 172 с.
- 17 Крассовский В.П. Экономический потенциал: резервы и отдача.-М.: Экономика,2007
- 18 Производственный потенциал промышленности./Под ред. Н.И.Иванова.- Киев, 2007
- 19 Статистическое изучение трудового потенциала в промышленности./Под ред. В.Е. Адамова.-М.: МЭСИ,20068
- 20 Производственный потенциал: обновление и использование / Н. И. Иванов и др. – Киев, 20061. – 160 с.
- 21 Производственный потенциал и эффективность его использования. – М., 2007. – 223 с.
- 22 Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. Менеджмент: Учебник для вузов. – М.: «Юнити», 2006. - 291 с.
- 23 Попова Р.Г. Самонова И.И. Финансы предприятий. – СПб.: Питер, 2006.- 452 с.
- 24 Райзберг Б.А. Рыночная экономика: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2006.-181
- 25 Русак Н.А. Экономический оценка в условиях самофинансирования предприятий. – Минск: Беларусь, 2006. - 261 с.
- 26 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятия. - Минск.: ИП «Экоперспектива», 2006. 261 с.
- 27 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятий АПК.- Минск: ИП «Экоперспектива»,2007. -168 с.
- 28 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятия. - Минск.: «Новое знание», 2006.- 541 с.
- 29 Шишкин А.П., Микреонов В.А., Дышкант И.Д. Стратегический менеджмент коммерческих предприятиях: практическое руководство. – М.: АО «Финстатинформ»,2007. -269 с.