

Эффективное управление оборотным капиталом

основывается на трех аспектах:
ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ

ТЕХНОЛОГИИ

ИНФОРМАЦИОННЫЕ

СИСТЕМЫ

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ	ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ
Управление денежными средствами, запасами, дебиторской и кредиторской задолженностью, бюджетирование доходов и расходов, нормирование оборотного капитала, план-фактная отчетность	Регулярный менеджмент, организационные изменения, формализация бизнес-процессов, мотивация персонала, операционная отчетность, особенности заключения договоров поставки	Обязательные этапы внедрения информационных систем, подготовка к проекту автоматизации, применение методики MRP для управления оборотным капиталом

Вебинар 1	Вебинар 2	Очная сессия	Вебинар 3	Вебинар 4	Очная сессия	Вебинар 5	Вебинар 6	Очная сессия
--------------	--------------	-----------------	--------------	--------------	-----------------	--------------	--------------	-----------------

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Вебинары 1 & 2

Структура Оборотного капитала



Статьи оборотного капитала:



Деньги



Статьи оборотного капитала:



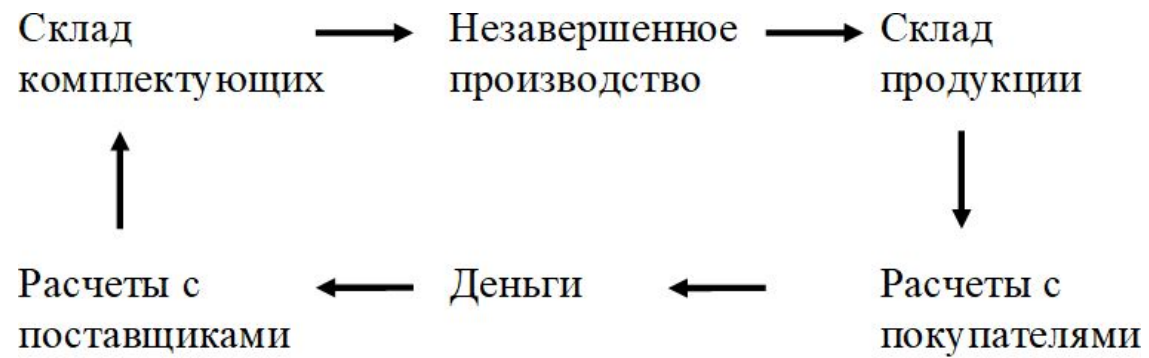
Взаиморасчеты



Статьи оборотного капитала:

Запасы Нормирование Оборотного
капитала

✚ Структура Оборотного капитала



Пример Оборотного капитала производственной компании холдинга
(млн.рублей)

Текущий оборотный фонд	<u>165</u>
Комплектующие и сборки	<u>205</u>
на складе / ВОМ без НДС	185
на линии / НЗП без НДС	20
Продукция на складе / по себестоимости без НДС	<u>15</u>
Расчеты с поставщиками комплектующих	<u>-163</u>
предоплаты поставщикам	12
задолженность перед поставщиками	-175
Расчеты с покупателями	<u>107</u>
предоплаты от покупателей	-
задолженность покупателей	107
Остаток на банковском счете ВОМ	<u>1</u>

Пример Оборотного капитала небольшой производственной компании
(млн.рублей)

ПРЕДСПЛАТЫ ЗА КОМПЛЕ 0,8
ДТ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 0,7
КОМПЛЕКТУЮЩИЕ 8,7
ПРОДУКЦИЯ 5,9
ДЕНЬГИ 7,2

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 23,1

"ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ" или ЧИСТЫЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 9,8
КТ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 1,4
ЗАЙМЫ 11,9

ОБОРОТНЫЕ ПАССИВЫ 23,1

L 01.01_НПО_Оборотный фонд_Структура

Статьи оборотного капитала:

Деньги ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Заявки на расход отражать в системе. Сделать печатную форму. Формализовать процедуру / регламент согласования Заявок на расход.

01.02_Заявка на расход 1С

Составить классификацию статей бюджета = статей ДДС (в 1С). Закрепить статьи за менеджерами – распорядителями, бухгалтерами – контролерами. Обсуждать классификацию в сотрудничестве с менеджерами.

РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА					БЮДЖЕТНЫЕ ЛИНИИ	РАСПОРЯДИТЕЛЬ БЮДЖЕТНОЙ ЛИНИИ							БУХГАЛТЕР БЛ				
Главный	Счет 1	Счет 2	Счет 3	Счет 4		Пирогов А.С.	Васенко Д.С.	Угрюмов П.А.	Смирнов С.А.	Радченко М.М.	Газманов А.В.	Менеджеры проектов	Рукавишникова М.П.	Десненко М.А.	Мельникова С.В.	Пастухов А.Г.	Кудряшов В.С.
					1000 ДОХОДЫ												
					1100 Доходы от реализации на внутренний рынок (с НДС)												
					1200 Доходы от реализации на внешний рынок (с НДС 0%)												
					1300 Доходы от прочей реализации												
					1400 Внереализационные доходы												
					2000 ЗАТРАТЫ НА КОМПЛЕКТАЦИЮ (ВОМ)												
					2000 Затраты на комплектацию (ВОМ)												
					3000 ЛОГИСТИКА И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ												
					3100 Таможенные расходы												
					3101 Таможенные расходы Экспорт												
					3102 Таможенные расходы Импорт												
					3200 Транспортные расходы												
					3201 Транспортные расходы Экспорт												
					3202 Транспортные расходы Импорт												
					3203 Внутренние грузовые перевозки												
					3300 Прочие логистические и коммерческие расходы												
					4000 ПЕРСОНАЛ												
					4100 Фонд оплаты труда												
					4101 Фонд оплаты труда производственного персонала												
					4102 Фонд оплаты труда персонала НИОКР												
					4103 Фонд оплаты труда Непроизводственного персонала												
					4200 Другие доходы персонала												
					4201 Социальные программы												

На основании Заявок на расход и Планируемых поступлений формировать Платежный календарь

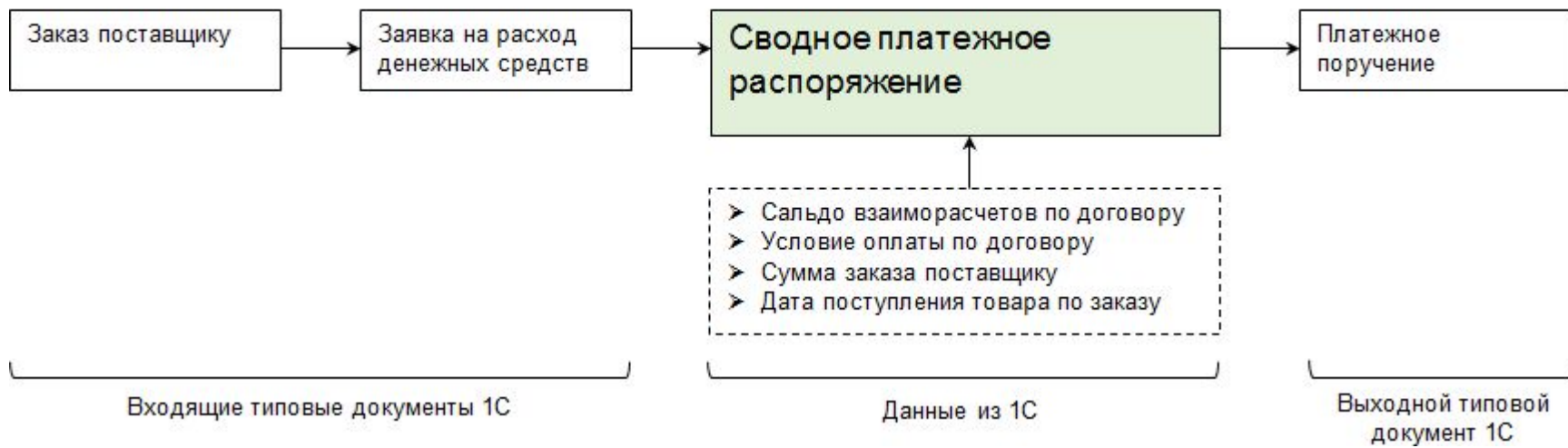
Группировки: Валюта; Банковский счет, касса

Группировки		На начало периода	Итого	неделя с 31.07.2017 по 06.08.2017	неделя с 07.08.2017 по 13.08.2017	неделя с 14.08.2017 по 20.08.2017
руб.	Остаток на начало периода	25 031 070	25 031 070	25 031 070	12 441 140	9 073 120
	Неоплаченные входящие документы					
	Документы планирования поступления		43 320 160	11 894 400	10 308 480	21 117 280
	Итого сумма к использованию	25 031 069,96	68 351 229,96	36 925 469,96	22 749 619,96	30 190 399,66
	Неоплаченные исходящие документы					
	Заявки на расходование средств		75 820 077	24 484 330	13 676 500	37 659 246
	Итого планируемый остаток	25 031 070	-7 468 847	12 441 140	9 073 120	-7 468 847
Главный 6106	Остаток на начало периода	173 237	173 237	173 237	12 067 637	22 376 117
	Неоплаченные входящие документы					
	Документы планирования поступления		43 320 160	11 894 400	10 308 480	21 117 280
	Итого сумма к использованию	173 237,48	43 493 397,48	12 067 637,48	22 376 117,48	43 493 397,48
	Неоплаченные исходящие документы					
	Заявки на расходование средств					
	Итого планируемый остаток	173 237	43 493 397	12 067 637	22 376 117	43 493 397
Налоговый 6160	Остаток на начало периода	17 531 403	17 531 403	17 531 403	373 430	373 430
	Неоплаченные входящие документы					
	Документы планирования поступления					
	Итого сумма к использованию	17 531 403,22	17 531 403,22	17 531 403,22	373 430,22	373 430,22
	Неоплаченные исходящие документы					
	Заявки на расходование средств		17 157 973	17 157 973		
	Итого планируемый остаток	17 531 403	373 430	373 430	373 430	373 430
ВОМ/Серийный 5978	Остаток на начало периода	7 326 429	7 326 429	7 326 429	72	-13 676 428
	Неоплаченные входящие документы					
	Документы планирования поступления					
	Итого сумма к использованию	7 326 429,26	7 326 429,26	7 326 429,26	72,26	-13 676 428,04
	Неоплаченные исходящие документы					
	Заявки на расходование средств		58 662 104	7 326 357	13 676 500	37 659 246
	Итого планируемый остаток	7 326 429	-51 335 674	72	-13 676 428	-51 335 674

Кассовый разрыв

Использовать Сводное Платежное Распоряжения для каждой Бюджетной линии

Схема формирования документа СПР:



L 01.03_С
ПР

Отслеживать исполнение бюджета план-фактным отчетом

Статьи бюджета	Период с 01.04.2017 по 30.06.2017					
	Бюджет		Фактические данные		Отклонение	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
1100_доходы от реализации на внутренний рынок (с НДС)	221 500 000		211 723 000		-9 777 000	
1200_доходы от реализации на внешний рынок (с НДС 0%)	50 690 000		31 129 400		-19 560 600	
2000_затраты на комплектацию (в том)		193 000 000		183 225 600		-9 774 400
3101_таможенные расходы экспорт		2 530 000		1 157 000		-1 373 000
3102_таможенные расходы импорт		5 212 000		5 110 300		-101 700
3201_транспортные расходы экспорт		540 000		240 500		-299 500
3202_транспортные расходы импорт		1 000 000		950 400		-49 600
3203_внутренние грузовые перевозки		2 320 000		1 900 700		-419 300
3300_прочие логистические и коммерческие расходы и резерв		500 000		125 250		-374 750
ИТОГО:	272 190 000	205 102 000	242 852 400	192 709 750	-29 337 600	-12 392 250

Дата	Документ движения	Платежи
10.04.2017	Платежное поручение исходящее 527	1 000 000,00
10.04.2017	Платежное поручение исходящее 529	100 000,00
08.05.2017	Платежное поручение исходящее 720	50 000,00
22.05.2017	Платежное поручение исходящее 806	7 000,00
		1 157 000,00

Пример бюджета производственной группы

БЮДЖЕТ 2019 СВОДНЫЙ В РАЗРЕЗЕ БЮДЖЕТНЫХ ЛИНИЙ ТЫС РУБЛЕЙ ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ



	КАРАВАНН	АВАНГАРД	СЕРВАНТЕС	ВАННБОК	ИТОГО	32 на 1 экр	% от выручки
ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ С НДС	18 946				18 946	592	100%
Минус ВСЕГО РАСХОДЫ С НДС	13 175	1 955	2 084	91	17 305	541	91%
210_...СЕРИЙНЫЕ КОМПЛЕКТУЮЩИЕ	10 763				10 763	336	57%
270_...НА ЗАРПЛАТУ _СДЕЛЬНЫЕ			1 003		1 003	31	5%
230_...ТРАНСПОРТНЫЕ	614		47		661	21	3%
240_...КОММЕРЧЕСКИЕ	230				230	7	1%
250_...АРЕНДНЫЕ		377	404		781	24	4%
270_...НА ЗАРПЛАТУ _ПОСТОЯННЫЕ		1 116	472		1 588	50	8%
260_...ОФИСНЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ	65	227	85	18	395	12	2%
220_...НЕСЕРИЙНЫЕ			59		59	2	0%
400_...ЗАЙМЫ _ПРОЦЕНТЫ	274				274	9	1%
280_...НАЛОГИ _ПРИБЫЛЬ ИМУЩЕСТВО ЕДИНЫЙ	421	20	15	21	477	15	3%
280_...НАЛОГИ _НДС	758	214		52	1 024	32	5%
290_РЕЗЕРВ НА ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	50				50	2	0%
ПРИБЫЛЬ					1 641	51	9%
					1 641	контр.цифра	