

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования


«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Факультет экономический
Кафедра теоретической экономики


ИТОГОВАЯ РАБОТА

По дисциплине «Финансы и бюджетирование в сфере информационных технологий»

АНАЛИЗ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»

Работу выполнил  28.05.24 Д.С. Ковшиков
(подпись, дата)

Направление подготовки 38.03.05 – Бизнес-информатика курс 3 группа 312а
Направленность (профиль) Бизнес в цифровой экономике

Научный руководитель
к. э. н., доцент *отн.*  28.05.24 А.В. Болик
(подпись, дата)

Нормоконтролер
к. э. н., доцент *и защите*  А.В. Болик
(подпись, дата)

Краснодар

2024

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические основы финансового анализа и бюджетирования предприятия	5
1.1 Определение финансового анализа и бюджетирования	5
1.2. Методы и подходы к финансовому анализу компаний	6
2 Анализ финансов и бюджетирования в ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»	8
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»	8
2.2 Анализ финансовых показателей ООО «СКАРТЕЛ»	10
2.3 Анализ эффективности использования бюджетных ресурсов компании в ООО «СКАРТЕЛ»	12
3 Рекомендации и стратегии по оптимизации бюджетирования ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»	14
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	17
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	19

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа посвящена анализу финансов и бюджетирования ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)». *Актуальность темы* заключается в том, что ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)» является одним из крупнейших российских телекоммуникационных компаний. Исследование анализа финансов и бюджетирования этой компании представляет собой важную задачу, направленную на понимание её текущего финансового положения, эффективности управления ресурсами и перспектив развития.

Цель данной работы заключается в проведении анализа финансового состояния ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)» и оценке процесса бюджетирования.

Для достижения этой цели необходимо выполнить следующие *задачи*:

- изучить основные теоретические аспекты финансового анализа и бюджетирования;
- рассмотреть определения финансового анализа и бюджетирования;
- исследовать методы и подходы к финансовому анализу компаний
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»
- проанализировать финансовые показатели ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»
- проанализировать процесс бюджетирования в ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»
- дать рекомендации по оптимизации бюджетирования ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»

Объектом исследования является финансовая деятельность ООО «СКАРТЕЛ(УОТА)»

Предметом исследования является анализ финансов и бюджетирование ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)».

Исследование представленной темы не только позволит глубже понять финансовое положение ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)», но и даст возможность выявить сильные и слабые стороны его финансовых операций, что в дальнейшем может способствовать повышению эффективности управления бюджетом и принятию обоснованных стратегических решений компанией.

1 Теоретические основы финансового анализа и бюджетирования предприятия

1.1 Определение финансового анализа и бюджетирования

Финансовый анализ представляет собой процесс изучения и оценки финансового состояния и результатов деятельности компании с целью выявления её сильных и слабых сторон, определения потенциальных возможностей и угроз, а также разработки рекомендаций по улучшению финансового состояния.[1]

Основные этапы финансового анализа включают:

- сбор и обработку информации о финансовом положении предприятия;
- оценку показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности;
- выявление факторов, оказывающих влияние на финансовое состояние компании;
- разработку рекомендаций по улучшению финансового положения.

Бюджетирование — это процесс планирования, учета и контроля доходов и расходов компании, направленный на обеспечение её финансовой устойчивости и эффективности.

Основные этапы бюджетирования включают:

- составление бюджетов доходов и расходов, движения денежных средств, баланса;
- утверждение разработанных бюджетов;
- реализация утвержденных бюджетов;
- контроль исполнения бюджетов;
- анализ исполнения бюджетов и принятие корректирующих мер.

Бюджетирование помогает компании определить свои финансовые цели и задачи, планировать деятельность для достижения этих целей, контролировать доходы и расходы, обеспечивать финансовую устойчивость и ликвидность, а также повышать эффективность и конкурентоспособность. [10]

1.2. Методы и подходы к финансовому анализу компаний

Методы финансового анализа являются инструментами и подходами, используемыми для оценки финансового состояния и результатов деятельности компании. Вот некоторые из ключевых методов:

Горизонтальный анализ: Сравнение финансовых показателей компании за разные временные периоды для выявления тенденций и изменений. Этот метод позволяет оценить динамику развития компании и её финансовое положение во времени.

Трендовый анализ: Расширение горизонтального анализа, где сравниваются показатели за несколько лет для выявления долгосрочных трендов и закономерностей. Это помогает прогнозировать будущие финансовые результаты и потенциальные риски.

Вертикальный анализ: Анализ структуры финансовых отчетов, таких как баланс или отчет о прибылях и убытках, для определения доли каждой статьи в общем объеме. Это позволяет оценить эффективность использования ресурсов компании.

Анализ коэффициентов: Вычисление и интерпретация различных финансовых коэффициентов, таких как коэффициенты ликвидности, рентабельности, оборачиваемости и другие, для оценки финансового состояния компании. Коэффициенты помогают сравнивать компанию с другими в отрасли и выявлять потенциальные проблемы.

Сравнительный анализ: Сравнение финансовых показателей компании с аналогичными показателями других компаний в отрасли или с отраслевыми стандартами. Это позволяет оценить конкурентоспособность и эффективность компании.

Факторный анализ: Исследование влияния различных факторов на финансовые показатели компании, например, изменение цен на сырье, изменения спроса на продукцию и т.п. Это помогает выявить ключевые факторы, влияющие на финансовые результаты.

Каждый из этих методов имеет свои особенности и применяется в зависимости от целей анализа и специфики компании. Комплексное использование этих методов позволяет получить более полную картину финансового состояния компании и разработать эффективные стратегии развития. [2]

2 Анализ финансов и бюджетирования в ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)»

Основанная в 2007 году, компания ООО «СКАРТЕЛ (YOTA)» является одним из ведущих операторов телекоммуникационных услуг в России, предоставляя широкий спектр услуг мобильной связи и интернета. YOTA известна своими инновационными решениями и высокими стандартами обслуживания, удовлетворяя потребности различных групп клиентов. [6].

Учредителем и основным акционером компании является ПАО "МегаФон", которому принадлежит значительная доля в уставном капитале ООО «СКАРТЕЛ (YOTA)». Основной акционер играет ключевую роль в стратегическом развитии и управлении компанией, что позволяет YOTA поддерживать конкурентоспособность и внедрять передовые технологии в сфере телекоммуникаций.

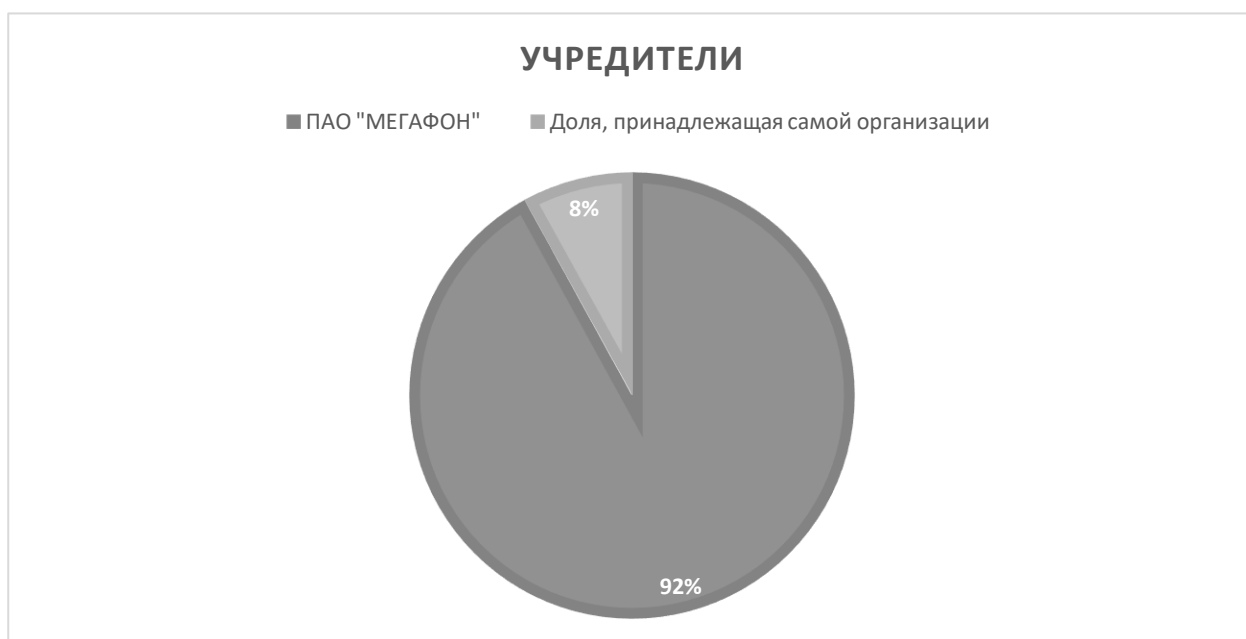


Рисунок 1 – Структура акционерного капитала [4]

В ООО «СКАРТЕЛ (YOTA)» организационная система является линейной. Эта система характеризуется тем, что во главе каждого структурного под-

разделения находится руководитель-единоначальник, наделённый всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчинёнными ему работниками, сосредоточивая в своих руках все функции управления.

При линейном управлении каждое звено и каждый подчинённый имеют одного руководителя, через которого проходят все управленческие команды по одному каналу. В этом случае управленческие звенья несут ответственность за результаты всей деятельности управляемых объектов. Речь идёт о подразделении руководителей, каждый из которых выполняет все виды работ, разрабатывает и принимает решения, связанные с управлением данным объектом. [3].

Организационная структура ООО «СКАРТЕЛ (YOTA)» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура ООО «СКАРТЕЛ (YOTA)» [7]

2.2 Анализ финансовых показателей ООО «СКАРТЕЛ»

В таблице 1 проведем анализ состава и динамики формирования источников финансирования ООО «СКАРТЕЛ(ЮТА)».

Таблица 1 – Анализ основных финансово-экономических показателей в ООО «СКАРТЕЛ(ЮТА)» за 2022-2023 гг. [5]

Наименования позиций	2022	2023	Изменения 2022–2023 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Выручка	39 525 951	43 751 819	4 225 868	11%
Себестоимость	-28 057 914	-30 509 277	-2 451 363	-9%
Валовая прибыль	11 468 037	13 242 542	1 774 505	15%
Коммерческие расходы	-3 938 916	-3 966 863	-27 947	-1%
Управленческие расходы	-2 396 319	-2 543 760	-147 441	-6%
Прибыль (убыток) от продаж	5 132 802	6 731 919	1 599 117	31%
Проценты к получению	-	-	-	-
Проценты к уплате	-70 676	-	70 676	-100%
Прочие доходы	29 928	38 335	8 407	28%
Прочие расходы	-23 100 442	-251 573	22 848 869	-99%
Чистая прибыль (убыток)	-19 017 844	5 140 718	24 158 562	127%

Анализ финансовых показателей компании ООО «СКАРТЕЛ(ЮТА)» за период 2022-2023 годов показывает следующие тенденции:

Выручка: В 2023 году выручка компании выросла на 4 225 868 тыс. руб., что составляет прирост на 10.69% по сравнению с 2022 годом. Это свидетельствует о стабильном росте продаж компании.

Себестоимость: За тот же период себестоимость увеличилась на 2 451 363 тыс. руб. или на 8.74%. Это может указывать на увеличение затрат на производство или закупку товаров и услуг.

Валовая прибыль: Несмотря на увеличение себестоимости, валовая прибыль выросла на 1 774 505 тыс. руб. (15.47%). Это говорит о том, что прирост выручки оказался достаточным для покрытия дополнительных затрат.

Коммерческие и управленческие расходы: Оба показателя увеличились: коммерческие расходы на 27 947 тыс. руб. (0.71%), а управленческие на 147 441 тыс. руб. (6.15%). Это может свидетельствовать о росте расходов на маркетинг и управление компанией.

Прибыль (убыток) от продаж: В 2023 году этот показатель вырос на 1 599 117 тыс. руб. или на 31.15%, что говорит о том, что компания стала более эффективной в получении прибыли от своей основной деятельности.

Проценты к получению и к уплате: Появился доход от процентов к получению и снизились обязательства по процентам к уплате, что в целом положительно сказывается на финансовом состоянии компании.

Прочие доходы и расходы: Прочие доходы увеличились на 8 407 тыс. руб. (28.08%), в то время как прочие расходы снизились на 22 848 869 тыс. руб. (98.91%). Эти изменения могут иметь существенное влияние на чистую прибыль компании.

Чистая прибыль (убыток): Существенное улучшение чистой прибыли на 24 158 562 тыс. руб. (рост на 127.04%) свидетельствует о том, что компания стала более прибыльной.

На основе этого анализа можно предположить, что компания успешно увеличивает свою выручку и прибыль, однако с увеличением выручки также растут и затраты на управление и маркетинг. Для дальнейшего улучшения финансового положения компании можно рассмотреть следующие рекомендации:

- Провести более детальный анализ затрат и оптимизировать их.
- Разработать стратегии по увеличению эффективности маркетинга и продаж.

- Изучить возможности снижения общих расходов за счет оптимизации управленческих процессов.
- Рассмотреть возможности для диверсификации источников дохода или расширения продуктовой линейки.
- Инвестировать в технологические инновации для повышения эффективности производства и снижения издержек.

2.3 Анализ эффективности использования бюджетных ресурсов компании в ООО «СКАРТЕЛ»

Показатель	2022г.	2023г.	Изменение	Оптимальные значения по:	
				Отраслевые	Общероссийские
Коэффициент финансовой независимости	0,28	0,38	0,1	>=0,5	>=0,3
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,4	0,5	0,1	>=0,3	>=0,1
Коэффициент текущей ликвидности	1,9	1,9	0	>=1,8	>=1,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,005	0,113	0,108	>=0,2	>=0,2
Коэффициент срочной ликвидности	0,2	0,8	0,7	>=1,4	>=1
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях	20,3	20,1	-0,2	<=33,1	<=28,4
Оборачиваемость оборотных активов	191	90	-101	<=83	<=73,2
Рентабельность продукции (продаж)	13%	13%	0	>=5,20%	>=5,50%
Норма чистой прибыли	-48,10%	2,10%	50%	>=2%	>=3,1

Таблица - 2 Основные финансовые показатели [5]

- Не наблюдается существенных изменений ни по одному из показателей, кроме Normы чистой прибыли.

- Коэффициент финансовой независимости растет, но остается ниже оптимального уровня.
- Коэффициент обеспеченности собственными средствами продолжает улучшаться.
- Коэффициент текущей ликвидности неизменен и немного выше оптимального уровня.
- Коэффициент срочной ликвидности не отвечает оптимальным значениям.
- Общая эффективность оборотных активов не достигает оптимальных значений.
- Рентабельность продукции (продаж) значительно выше оптимального уровня.

По состоянию на 2022г. :

Коэффициент финансовой независимости значительно ниже оптимального уровня

Коэффициент обеспеченности собственными средствами и Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормы

Коэффициенты абсолютной и срочной ликвидности сильно меньше оптимальных значений

Оборачиваемость дебиторской задолженности значительно лучше оптимальных значений

Рентабельность продаж выше оптимальных значений

Оборачиваемость оборотных активов и Норма чистой прибыли сильно ниже оптимальных значений

По состоянию на 2023г. :

Коэффициент финансовой независимости растет, однако остается ниже оптимальных значений

Коэффициенты абсолютной и срочной ликвидности растут, но остаются ниже оптимальных значений

Оборачиваемость дебиторской задолженности незначительно улучшается и остается лучше оптимальных значений

Рентабельность продаж неизменна

Норма чистой прибыли значительно выросла и достигла оптимального значения

Компания продемонстрировала существенное улучшение в некоторых показателях, включая коэффициент обеспеченности собственными средствами, оборачиваемость дебиторской задолженности и норму чистой прибыли. Однако, коэффициент финансовой независимости остается низким, и несколько показателей ликвидности остаются ниже оптимальных значений. Важно продолжить улучшение финансового положения компании, чтобы достичь стабильности и конкурентоспособности.[9]

3 Рекомендации и стратегии по оптимизации бюджетирования ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)»

В условиях динамичной и конкурентной экономической среды оптимизация бюджетирования является критически важным фактором для любой. Для ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)» эффективное и действенное бюджетирование имеет первостепенное значение для достижения его стратегических целей и обеспечения финансовой устойчивости [10].

Эта глава предоставляет рекомендации и стратегии по оптимизации процесса бюджетирования ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)». Предложенные подходы направлены на повышение точности прогнозирования, усиление контроля и отчетности[1].

Улучшение процесса сбора и анализа данных:

- Внедрить систему для сбора и анализа точных и своевременных данных о финансовых показателях и операционной деятельности компании, включая данные о расходах, доходах, и прочих финансовых транзакциях.
- Использовать современные инструменты бизнес-аналитики и программное обеспечение для анализа данных и выявления тенденций, что поможет оптимизировать расходы и улучшить финансовое планирование.

Вовлечение сотрудников:

- Повысить вовлеченность всех соответствующих сотрудников в процесс бюджетирования. Это можно сделать путем организации обучающих сессий, где объясняются принципы бюджетирования и обсуждаются цели и стратегии компании.
- Предоставить сотрудникам возможность активно участвовать в разработке и реализации бюджетов, принимая во внимание их экспертное мнение и предложения.

Автоматизация бюджетирования:

- Внедрить программное обеспечение для автоматизации процесса бюджетирования. Это позволит сократить время на подготовку бюджетов, уменьшить вероятность ошибок и обеспечить более точные прогнозы финансовых результатов.

Регулярный обзор и корректировка бюджетов:

- Установить регулярные периоды для обзора и корректировки бюджетов, чтобы учесть изменения в операционной среде и стратегические цели компании.

- Включить в этот процесс всех заинтересованных сторон и сотрудников для обеспечения актуальности и реалистичности бюджетных планов.

Использование бенчмаркинга:

- Провести сравнительный анализ бюджетов и финансовых показателей с аналогичными компаниями в отрасли, чтобы выявить лучшие практики и области для улучшения.
- Использовать результаты бенчмаркинга для определения конкретных целей и стратегий оптимизации бюджетирования.

Обучение сотрудников:

- Проводить обучающие программы по основам бюджетирования и финансовому управлению для сотрудников всех уровней.
- Повышение финансовой грамотности сотрудников поможет им лучше понимать бюджетные процессы и принимать более обоснованные решения.

Прозрачность и подотчетность:

- Разработать и внедрить четкие процессы и процедуры для обеспечения прозрачности и подотчетности в процессе бюджетирования.
- Регулярно предоставлять отчеты о выполнении бюджета заинтересованным сторонам, что способствует улучшению коммуникации и доверия.

Создание культуры бюджетирования:

- Сформировать и поддерживать культуру бюджетирования в организации, где все сотрудники понимают важность бюджетирования для достижения общих целей компании.
- Поощрять и вознаграждать сотрудников за их вклад в оптимизацию бюджетирования, что создаст позитивную мотивацию и поддержку внутри организации.

Внедряя эти рекомендации и стратегии, ООО «СКАРТЕЛ(YOTA)» может оптимизировать свой процесс бюджетирования, улучшить финансовую эффективность, повысить свою адаптивность и достичь своих стратегических целей в условиях сложной экономической среды [2].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания итоговой работы были рассмотрены теоретические основы финансового анализа и бюджетирования предприятия, а именно определение финансового, методы и подходы к финансовому анализу компаний.

Проведенный анализ финансового состояния и процессов бюджетирования ООО "СКАРТЕЛ(YOTA)" позволяет сделать следующие выводы.

В процессе исследования были рассмотрены теоретические основы финансового анализа и бюджетирования предприятия, что позволило углубить понимание принципов планирования финансовых потоков и контроля за ними. Особое внимание было уделено анализу организационно-экономической структуры, финансовых показателей и процесса бюджетирования в контексте ООО "СКАРТЕЛ(YOTA)".

Основываясь на теоретическом материале, а также на анализе практических данных, сделаны следующие выводы:

- Бюджетирование играет важную роль в определении стратегических финансовых целей компании и планировании ее деятельности.
- Методы финансового анализа позволяют компании оценить ее текущее финансовое состояние и выявить ключевые факторы, влияющие на его изменение.

- Введение современных стратегий и методов бюджетирования, таких как сценарное планирование и усиленный контроль над расходами, помогает оптимизировать процессы управления финансами и повышать эффективность бизнеса.

С учетом вышеизложенного, можно с уверенностью говорить о необходимости дальнейшего совершенствования системы бюджетирования в ООО "СКАРТЕЛ(ЮТА)". Реализация предложенных рекомендаций по оптимизации процессов бюджетирования, а также укрепление контроля над финансовыми потоками, позволит компании эффективнее использовать свои ресурсы, достигать поставленных целей и поддерживать финансовую устойчивость в долгосрочной перспективе.

По результатам итоговой работы задачи были выполнены, а цель исследования была достигнута.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Хруцкий В. Е., Хруцкий Р. В. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов: учебное пособие / Юрайт, 2024. — 449 с.
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / Юрайт, 2024
3. Краткое досье ООО "СКАРТЕЛ" — 2024. [Электронный ресурс] URL: https://www.audit-it.ru/contragent/5077746847690_ooo-skartel
4. ООО "СКАРТЕЛ": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ — 2024. [Электронный ресурс] URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7701725181_ooo-skartel
5. Финансовое состояние ООО "СКАРТЕЛ" — 2023. [Электронный ресурс] URL: https://www.testfirm.ru/result/7701725181_ooo-skartel
6. Официальный сайт YOTA — 2023. [Электронный ресурс] URL: <https://www.yota.ru/>
7. Аналитические материалы и исследования о финансовой деятельности YOTA— 2024. [Электронный ресурс] URL: [https://www.tadviser.ru/index.php/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F:Yota_\(%D0%A1%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B5%D0%BB\)](https://www.tadviser.ru/index.php/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F:Yota_(%D0%A1%D0%BA%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B5%D0%BB))
8. Полный аналитический обзор компании: ООО «СКАРТЕЛ» — 2024. [Электронный ресурс] URL: <https://www.rusprofile.ru/id/643337>
9. Басовский, Л. Е. Экономика: учебное пособие / РИОР: ИНФРА-М, 2022. — 80 с.
10. Меликова М.Д. Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015.№ 1 [Электронный ресурс].URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2015/01/7065> (дата обращения: 24.04.2024).