

Ращупкин Евгений КЭ-403

Тема 4. Управление стоимостью

ЗАДАНИЕ 1

Ответить на вопросы изучив различную литературу соответствующей тематике, составить список литературы и указать ссылки на источники, из которых были взяты определения (согласно ГОСТ Р 7.0.100- 2018):

1. Что такое управление стоимостью?

Управление стоимостью проекта — это процесс оценки затрат до и во время проекта. Это позволяет компании принимать обоснованные финансовые решения, определяя, оправдывают ли преимущества предлагаемого плана его прогнозируемые затраты. Этот инструмент также позволяет менеджерам заранее принимать решения, поскольку актуальный бюджетный прогноз может помочь им внести коррективы в свой план проекта. [1]

2. Для чего проводится аудит, какие виды аудита бывают?

Аудит проводится для оценки того, насколько правомерно отражаются в отчетах результаты различных финансовых операций предприятия.

Классифицируют аудиторские проверки по разным признакам, они приведены ниже [2].

1. В зависимости от проверяющей стороны

1.1. Внутренний аудит. Проводится специалистами штатной аудиторской службы либо штатного аудитора при наличии такого сотрудника в организации.

1.2. Внешний аудит. Осуществляется сторонними аудиторскими компаниями или отдельными аудиторами по договору.

2. В зависимости от обязательности проведения

2.1. Обязательный аудит. Является необходимым в случаях, предусмотренных законодательством, а также может проводиться по поручению государственных организаций.

2.2. Инициативный аудит. Осуществляется по решению руководства компании на основании договора.

3. В зависимости от типа проверки

3.1. Фактический аудит. Предполагает обязательное присутствие на объекте аудиторов с целью опроса сотрудников всех рангов, проведения процедуры инвентаризации.

3.2. Камеральный или документальный аудит. Подразумевает изучение сводной и первичной бухгалтерской документации без присутствия эксперта на объекте.

4. В зависимости от решаемых задач

4.1. Производственный, он же управленческий аудит. Оценка управления организацией, эффективности производства, производительности, финансовых инвестиций, совершенствование качества деятельности, связанной с производством.

4.2. Аудит финансовой отчетности. Анализ и оценка финансовых документов и иных материалов на предмет их соответствия правилам бухучета и другим общепринятым критериям.

4.3. Аудит хозяйственной деятельности. Комплексный анализ конкретных направлений деятельности предприятия.

4.4. Аудит на соответствие требованиям. Проверка хозяйственной и финансовой работы организации с целью контроля ее соответствия требованиям законодательства или установленным правилам.

4.5. Специальный аудит. Проверка соблюдения правил, норм и установленных процедур при решении определенных вопросов в рамках деятельности фирмы.

5. В зависимости от времени реализации

5.1. Первоначальный аудит. Проводится впервые для данной компании.

5.2. Согласованный аудит. Проводится в организации повторно или регулярно.

5.3. Оперативный аудит. Короткая проверка, по результатам которой дается общая оценка состояния внутренних дел бизнеса.

6. В зависимости от характера проверки

6.1. Системно-ориентированный аудит. Выполняется с учетом данных о системе внутриорганизационного контроля.

6.2. Подтверждающий аудит. Нужен, чтобы оценить и подтвердить достоверность бухгалтерской, финансовой документации.

6.3. Аудит на основе риска. Работа аудитора сосредоточена в сферах, в которых присутствует невысокий риск.

7. В зависимости от метода

7.1. Сплошной аудит. Подробно проверяется вся финансовая и бухгалтерская отчетность.

7.2. Выборочный аудит. В рамках аудита проверке подлежит лишь малая часть необходимых отчетных документов.

7.3. Комбинированный аудит. Детальной проверке подлежат отдельные рискованные операции, все остальные рутинные операции проверяются выборочно.

3. Зачем используется методика освоенного объема?

Методика освоенного объема используется для измерения и контроля эффективности выполнения проектов. Она позволяет заранее оценить риски и эффективность проекта, вовремя принять ключевые управленческие решения по стратегии работ, избежать финансовых потерь и ненужных затрат времени [3].

4. В чем заключается разница между запланированными затратами на работы проекта и их освоением?

Запланированные затраты на работы проекта — это прогнозируемые затраты, которые ожидается понести в процессе выполнения проекта. Это включает в себя все виды затрат, связанных с проектом, такие как трудовые ресурсы, материалы, оборудование и т.д.

Освоение затрат, или освоенный объем — это фактические затраты, которые были понесены на данный момент. Это показывает, сколько работы было фактически выполнено и сколько денег было потрачено [4].

5. Зачем разработаны правила 0/100 и 50/50?

Правила 0/100 и 50/50 разработаны для управления проектами и оценки выполнения работ.

Правило 0/100 — это правило предполагает, что затраты на задачу или работу признаются только после полного ее завершения. То есть, до завершения работы, освоенный объем считается равным нулю, а после завершения - 100%. Это правило обычно используется для небольших работ или работ, которые нельзя легко разделить на части.

Правило 50/50 — это правило предполагает, что как только работа начинается, она считается выполненной на 50%, а оставшиеся 50% признаются

после полного завершения работы. Это правило обычно используется для работ, которые можно разделить на части, и для которых сложно точно определить степень их выполнения [5].

6. Чем определяется стоимость проекта?

Стоимость проекта определяется совокупностью следующих факторов [6].

1. Стоимость ресурсов проекта — это включает в себя все виды затрат, связанных с проектом, такие как трудовые ресурсы, материалы, оборудование и т.д.

2. Время выполнения работ проекта: Сроки выполнения работ также влияют на стоимость проекта.

3. Оценка будущей стоимости проекта — это предварительная оценка всех вероятных затрат, которые могут возникнуть в процессе реализации проекта4.

4. Разработка бюджета проекта — это процесс планирования финансовых ресурсов, которые будут использоваться в проекте.

5. Контроль стоимости проекта — это процесс отслеживания и управления фактическими затратами в сравнении с запланированными затратами.

7. Дайте определение понятию «бюджет» проекта.

Бюджет проекта — это документ, который содержит оценку всех доходов и расходов компании, связанных с реализацией проекта. Он отражает финансовый план проекта и является основой для его мониторинга и контроля [7].

8. Дайте определение понятию «смета» проекта.

Смета проекта — это финансовый документ, который дает возможность со значительной долей точности и детализировано определить стоимость выполнения тех или иных работ. Расчеты производятся на стадии планирования, после чего они все оформляются в официальный документ и передаются заказчику. Смета составляется в различных видах человеческой деятельности, где есть потребность в предварительном подсчете затрат [8].

9. Дайте определение понятию «бюджетирование».

Бюджетирование — это процесс планирования и разработки бюджетов, деятельность в рамках этапа планирования бюджетного процесса. Это процедура составления и принятия бюджетов, одна из составляющих системы финансового управления, предназначенная для оптимального распределения ресурсов хозяйствующего субъекта во времени [9].

10. В чем состоит цель составления и представления отчетности?

Цель составления и представления отчетности заключается в предоставлении информации о финансовом положении и результатах деятельности компании. Эта информация должна быть полезна широкому кругу пользователей для принятия экономических решений. Отчетность помогает установить и достичь ключевых показателей эффективности, выявить «слабые» звенья в организационной структуре компании, повысить систему контроля результатов деятельности, обеспечить прозрачность денежных потоков и усилить платежную дисциплину [10].

ЗАДАНИЕ 2

С помощью метода анализа освоенного объема и расчета показателей (метод описан в прикрепленном в системе edu.susu.ru на странице курса Управление ИТ проектами), выполнить расчет параметров состояния проекта «Выпускная квалификационная работа» (таблица 2). За основу примем сетевую диаграмму данного проекта на контрольную дату – 25 мая текущего года, т.е. конец 127-го дня проекта (рисунок 1). Пояснения к сетевой диаграмме приведены на рисунке 2.

Показатель	Расчет	Ответ	Вывод
PV	$1000+1500+5000+3600+500+1000+150$	12750	Плановый объем равен сумме плановых стоимостей на момент расчета и равен 12750р
EV	$1000*100\%+1500*100\%+5000*100\%+3600*70\%+500*60\%+1000*10\%+150*100\%$	10570	Освоенный объем рассчитывается для каждой работы согласно проценту выполнения и равен 10570р
AC	$800+1500+5500+3000+400+500+150$	11850	Фактическая стоимость составила 11850р
CV	$CV=EV-AC=10570-11850$	-1280	Отклонение по стоимости отрицательное означает перерасход бюджета
SV	$SV=EV-PV=10570-12750$	-2180	Отклонение от графика работ. Отрицательная величина — отставание от расписания
CPI	$CPI=EV/AC=10570/11850$	0,89	Индекс выполнения стоимости. Менее единицы, теряем деньги.
SPI	$SPI=EV/PV=10570/12750$	0,83	Индекс выполнения сроков. Сколько процентов выполняем от запланированного объема
BAC		13500	Бюджет проекта, общая сумма
EAC	$EAC=BAC/CPI=13500/0,89$	15169	Прогноз по завершении. Сколько будет в итоге стоить проект, если будет выполняться с текущей эффективностью на контрольную дату
ETC	$ETC=EAC-AC=15169-11850$	3319	Прогноз до завершения, Остаток стоимости для завершения проекта, если он будет выполняться с текущей эффективностью на контрольную дату.
VAC	$VAC=BAC-EAC=13500-15169$	-1669	Расхождения при завершении. Отрицательное значение показывает, какой будет перерасход, если проект будет выполняться с текущей эффективностью.

ЛИТЕРАТУРА

1. Управление стоимостью проекта: что это такое и как его использовать [Электронный ресурс] URL: <https://buom.ru/upravlenie-stoimostyu-proekta-cto-eto-takoe-i-kak-ego-ispolzovat/> (дата обращения: 15.04.2024 г.).
2. Аудит – что это такое и для чего он нужен [Электронный ресурс] URL: <https://neiros.ru/blog/business/audit-cto-eto-takoe-i-dlya-chego-on-nuzhen/> (дата обращения: 15.04.2024 г.).
3. Управление освоенным объёмом проекта [Электронный ресурс] URL: <https://www.novosoft.ru/consulting/volume-method> (дата обращения: 15.04.2024 г.).
4. Управление затратами в управлении проектами: освоение бюджета за 9 глав [Электронный ресурс] URL: <https://julienflorkin.com/ru/%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D0%BC/%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%B7%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%B8/> (дата обращения: 15.04.2024 г.).
5. К вопросу о применении правила «100-50-10-0» при организации взаимоотношений с поставщиками [Электронный ресурс] URL: <https://scienceforum.ru/2019/article/2018014013> (дата обращения: 15.04.2024 г.).
6. Управление стоимостью проекта [Электронный ресурс] URL: https://spravochnick.ru/menedzhment/upravlenie_stoimostyu_proekta/ (дата обращения: 15.04.2024 г.).

7. Бюджет проекта - что это такое и как составить [Электронный ресурс] URL: <https://finswin.com/projects/osnovnye/byudzhets-proekta.html> (дата обращения: 15.04.2024 г.).

8. Что такое смета и для чего она нужна - пошаговая инструкция по ее составлению [Электронный ресурс] URL: <https://finswin.com/projects/rashody/smeta.html> (дата обращения: 15.04.2024 г.).

9. Бюджетирование - что это такое, принципы и методы бюджетирования - Глоссарий - Образовательная платформа Лектера [Электронный ресурс] URL: <https://lectera.com/info/ru/articles/byudzetirovanie> (дата обращения: 15.04.2024 г.).

10. Отчетность по МСФО (IFRS) - цели, элементы, принципы подготовки и составления [Электронный ресурс] URL: <https://finacademy.net/materials/article/otchetnost-po-msfo-podgotovka-sostavlenie-elementy-printsipy> (дата обращения: 15.04.2024 г.).