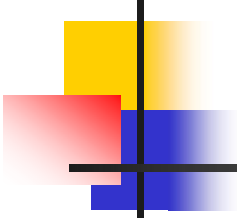


«Бюджетирование»

*на базе программного
продукта «1С:УПП»*





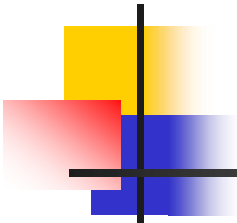
Что такое бюджетное планирование?

Разработка концепции ведения бизнеса, определение действий, которые должны быть выполнены или произойти в будущем

Бюджетирование как управленческая технология включает:

- Собственно технологию
- Организацию процесса бюджетирования
- Использование информационных технологий





Что такое бюджетное планирование?

Планирование финансово-хозяйственной предприятия на определенный период осуществляется в форме бюджетов:

- В разрезе аналитики по подразделениям, номенклатуре, контрагентам, проектам;
- В суммовом и/или количественном отношении

Это позволяет произвести оптимизацию затрат и прибыли предприятия:

- Выявить потребность ресурсах на конкретный момент времени в будущем;
- Осуществить контроль и оценка эффективности работы руководителей на местах путем сравнения фактических затрат с нормативными (плановыми);

Неотъемлемым условием процесса планирования является координация работы, благодаря которой достигается:

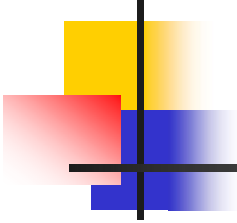
- Согласование деятельности различных подразделений предприятия;
- Доведение планов до сведения руководителей разных уровней;
- Мотивация руководителей на местах на достижение целей организации

- *Форматы моделей бюджетирования не определены*
- *законодательно и разрабатываются каждым*
- *предприятием самостоятельно*



Принципы бюджетирования





Требования к программе по бюджетированию

- Существует разные подходы к системам бюджетирования:
 - Системы с заложенными изначально структурой бюджетов
 - + Готовые решения для конкретного предприятия, не нуждаются в дополнительной настройке;
 - + Максимально отражают специфику данного предприятия;
 - - Реализуются в рамках проекта для конкретного предприятия, дороги;
 - - Требуют привлечения специалистов при изменении модели бюджетирования
 - Системы типа универсальных Конструкторов (MS Excel)
 - + Максимально просты и гибки в настройке;
 - - Нет справочников;
 - - Нет факта;
 - - Ограниченность в размерах базы;
 - - Невозможность коллективной работы
 - Системы специализированного Конструктора, как части учетно-управленческой системы. Большинство «западных» программ. 1С:УПП – один из примеров в России



Место и роль бюджетирования в 1С:УПП

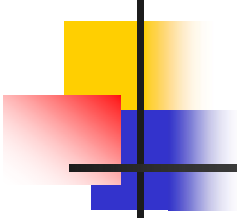
Бюджетирование связывает подсистемы в единый комплекс по планированию финансово-хозяйственной деятельности предприятия



Предоставляет инструменты для коллективной работы пользователей:

- ❖ По настройке индивидуальных интерфейсов;
- ❖ По определению прав для каждого автоматизированного рабочего места



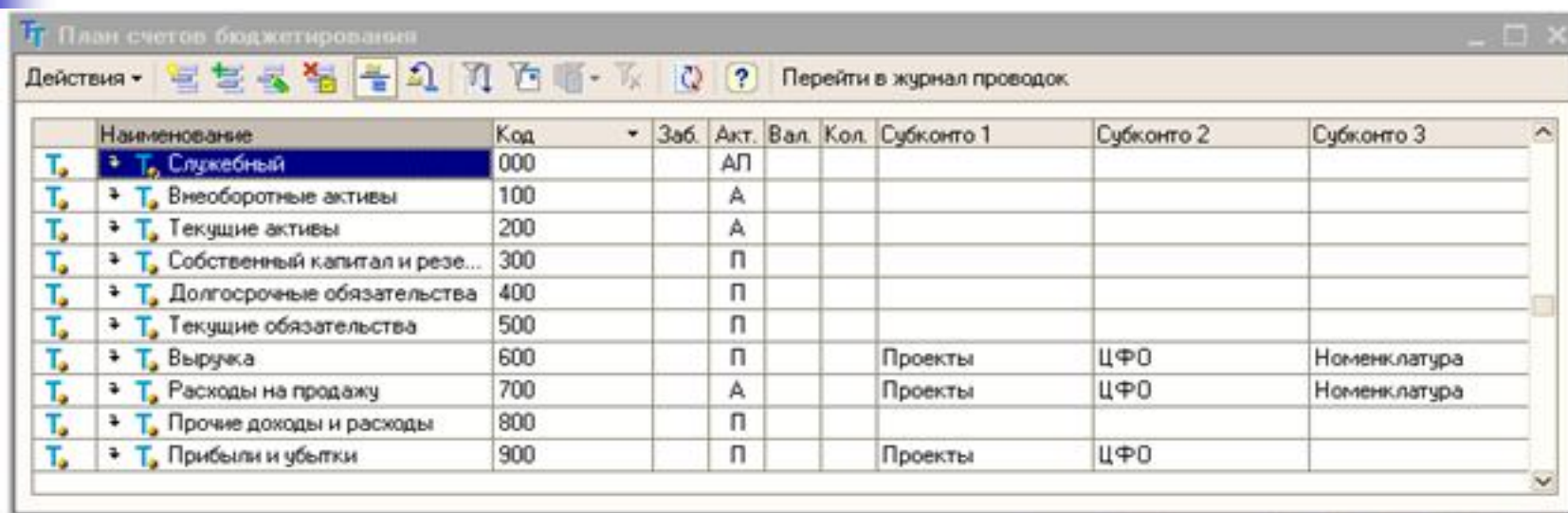


Функции подсистемы

- В модуле «Бюджетирование» пользователю предоставляется возможности:
 - Создания Модели бюджетирования, основанной как на прогнозных, так и статистических (исторических) данных;
 - Планирования финансового состояния предприятия на любой период в разрезе Оборотов по статьям с использованием необходимой аналитики:
 - **ЦФО;**
 - **Номенклатуры;**
 - **Проекта;**
 - **Контрагентов**
 - Составления Мастер бюджетов компании (БДР, БДДС, ПБ);
 - Контроля выполнения планов путем многомерного План-фактного анализа с выявлением отклонений по выбранным разрезам аналитики



Структура плана счетов бюджетирования



Наименование	Код	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
→ Т. Служебный	000		АП					
→ Т. Внеоборотные активы	100		А					
→ Т. Текущие активы	200		А					
→ Т. Собственный капитал и резервы	300		П					
→ Т. Долгосрочные обязательства	400		П					
→ Т. Текущие обязательства	500		П					
→ Т. Выручка	600		П			Проекты	ЦФО	Номенклатура
→ Т. Расходы на продажу	700		А			Проекты	ЦФО	Номенклатура
→ Т. Прочие доходы и расходы	800		П					
→ Т. Прибыли и убытки	900		П			Проекты	ЦФО	

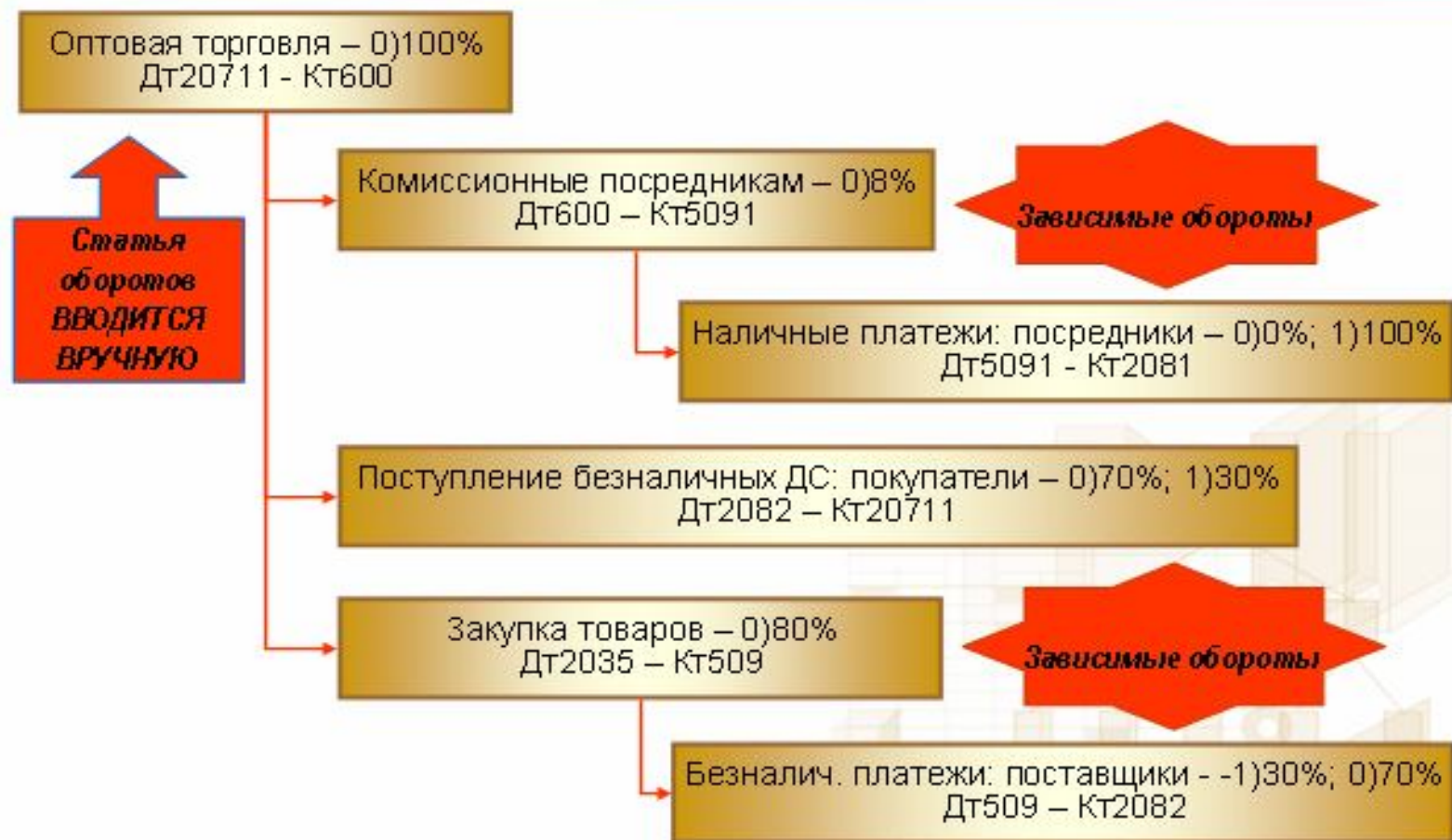
Бюджетный план счетов:

- ▶ Аналогичен плану счетов МСФО;
 - ✓ Настраивается произвольным образом
- ▶ Служит для отражения бюджетных (плановых) операций;
 - ✓ Могут относиться к настоящему периоду, а также будущему и даже прошлому;
 - ✓ Статьи оборотов могут формировать проводки на бюджетный план счетов;
 - ✓ Проводки служат источником данных для расчета следующих статей оборотов



Сквозной пример по бюджетированию

Иллюстрация основных механизмов построения модели



Подготовка сценария планирования

В подсистеме организована поддержка сценарного планирования

- ▶ Во всех подсистемах используется единый список сценариев;
- ▶ Планирование возможно с различной временной детализацией (день, неделя, месяц...);
- ▶ Предусмотрены несколько видов планирования:
 - ✓ циклическое;
 - ✓ скользящее;
 - ✓ планирование на определенный интервал времени
- ▶ Возможность установки для каждого сценария отдельной валюты планирования;
- ▶ Использование для каждого сценария независимо редактируемой линейки курсов валют

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К)

Действия

Основная | Курсы валют

Наименование: Основной ежемесячный (Ном. С+К)

Детализация планирования: Номенклатура

Периодичность: Месяц

Способ планирования: Скользящий

Продолжительность цикла: 0

Валюта планирования: USD

☒ Учет по сумме (планирование продаж, производства, закупок)

☒ Учет по количеству (планирование продаж, производства, закупок)

☐ Использовать курсы сценария

OK Записать Закрепить



Настройка справочника статей оборотов

Для целей планирования необходимо настроить статьи оборотов

Статьи оборотов по бюджетам

Код	Наименование
00060	Прочие операции
00063	Демо пример
00050	Безналичные платежи поставщики
00061	Закупка товаров
00020	Коммиссионные посредники
00056	Наличные платежи поставщики
00005	Оптовая торговля
00024	Поступление безналичных ДС: покупатели

Это основной справочник системы, определяющий алгоритм формирования данных бюджетной операции при выборе данной статьи оборотов. Каждый элемент имеет 3 закладки

Связь с Фактом

Основная

Источники данных для фактов: [...]

Показатель источника: [...]

Оценочный процент: [...]

☒ Идет по количеству

Единицы измерения: [...]

Основная валюта: руб.

☒ Идет по контрагенту

Основной контрагент: [...]

☒ Идет по номеру ларга

Основной номер ларга: [...]

Сумма, Кол-во

Проводка

№	Счет дебита	Счет кредита	З.т. для суммы	З.т. для количества
20711	600		1,000	1,000

Факты

Источники для получения фактических данных: [...]

Показатель источника для фактов: [...]

Валюта фактических данных: [...]

Показатель источника для количества: [...]



Структура зависимостей статей оборотов

3. Статьи

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К) На дату: 26.09.2004 0:00:00

Заполнить

Статья	Изменение по периодам	ЦФО	Проект	Контрагент	Номенклатура
Оптовая торговля					
Комиссионные посредникам	Следующий месяц				
Наличные платежи поставщикам	70-30 по месяцам				
Поступление безналичн. ДС: покупатели					
Закупка товаров					
Безналичные платежи поставщикам	Предоплата 30%				

Обработка, графически отображающая результат настройки

2. Профиль изменения: 70-30 по месяцам

Наименование: 70-30 по месяцам

Период смещения: Месяц

Профиль изменения:

Nr	Номер периода	Коэффициент
1	1	0,700
2	2	0,300

Настройка профиля по периодам

1. Установка зависимостей оборотов по статьям

Номер: 00000001 Дата: 31.12.2003 12:00

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К) Статья оборотов: Оптовая торговля

ЦФО: Контрагент: Ответственный: Евремов Артур Васильевич

Зависимые обороты

Статья оборотов	Рекоменд. для	К-т для	Рекоменд. для	К-т для к...	Изменение по...	Зависимая	Завис.	Завис.
Поступление безналичн.	Сумма	1,000			70-30 по меся...			
Закупка товаров	Сумма	0,800						
Комиссионные посред.	Сумма	0,080						

Настройка зависимых статей



Журнал бюджетных операций

Данный Журнал содержит все бюджетные операции модуля

Бюджетные операции											
Действия											
Дата	Номер	Период п...	Сценарий	Статья оборотов	Вало...	Сумма	ЦФО	Проект	Контрагент	Номенк...	
31.12.2003 0:00:00	00000148	01.12.2003	Основной пом...	Получение денег в банк	USD	10 445.00					
01.01.2004 12:00:00	00000001	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	212.50	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Вентиля	
01.01.2004 12:00:01	00000002	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	382.50	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Кондици	
01.01.2004 12:00:02	00000003	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	170.00	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Телевиз	
01.01.2004 12:00:03	00000004	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	170.00	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Вентиля	
01.01.2004 12:00:04	00000005	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	895.90	Отдел оптов...		Беляевский В.	Кресло+	
01.01.2004 12:00:05	00000006	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	1 656.69	Отдел оптов...		Беляевский В.	Диван д	
01.01.2004 12:00:06	00000007	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	13 005.00	Отдел оптов...		Нева ТД	Кресло+	
01.01.2004 12:00:07	00000008	01.01.2004	Основной пом...	Оптовая торговля	USD	2 886.39	Отдел оптов...		Нева ТД	Диван д	
01.01.2004 12:00:09	00000010	01.01.2004	Основной пом...	Наложные платежи заработна...	руб.	486 710...					
01.01.2004 12:00:12	00000013	01.01.2004	Основной пом...	Поступление наличных ДС. про...	USD	21 240.00					
01.01.2004 12:00:13	00000014	01.01.2004	Основной пом...	Хранение товаров	USD	141.60					
01.01.2004 12:00:14	00000102	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	563.92	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Кресло+	
01.01.2004 12:00:15	00000103	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	1 822.40	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Вентиля	
01.01.2004 12:00:16	00000104	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	1 001.78	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Кондици	
01.01.2004 12:00:17	00000105	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	1 544.70	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Телевиз	
01.01.2004 12:00:18	00000106	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	658.04	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Вентиля	
01.01.2004 12:00:19	00000107	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	49.66	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Масоруб	
01.01.2004 12:00:20	00000108	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	2 032.24	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Диван д	
01.01.2004 12:00:21	00000109	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	17.74	Отдел оптов...		Агроинтепульс	Поддон	
01.01.2004 12:00:22	00000110	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	руб.	879.52	Отдел оптов...		Беляевский В.	Кресло+	
01.01.2004 12:00:23	00000111	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	2 653.26	Отдел оптов...		Беляевский В.	Кресло+	
01.01.2004 12:00:24	00000112	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	253.58	Отдел оптов...		Беляевский В.	МИНСК	
01.01.2004 12:00:25	00000113	01.01.2004	Основной квар...	Оптовая торговля	USD	234.08	Отдел оптов...		Беляевский В.	стираль	





Альтернативная возможность: автоматический расчет по модели

Документ «Расчет по модели» предназначен для формирования группы движений по статьям бюджетов на основании сложных расчетов и распределений. Документ «Регламентный пересчет данных» позволяет осуществить расчет всех моделей по одному сценарию)



Отчеты модуля

В подсистеме существует целый ряд отчетов:

▶ **Стандартные**

- ✓ Оборотно – сальдовая ведомость;
- ✓ Оборотно – сальдовая ведомость по счету;
- ✓ Анализ счета;
- ✓ Обороты счета;
- ✓ Карточка счета



▶ **Специальные для подсистемы**

- ✓ Обороты по статьям бюджетов;
- ✓ Финансовый анализ данных бюджетирования;
- ✓ Сравнительный анализ оборотов бюджетов (План-факт оборотов)
- ✓ Сравнительный анализ остатков на счетах бюджетирования (П-Ф остатков)

▶ **Конструктора**

- ✓ Отчет по бюджету;
- ✓ Финансовый расчет



Отчеты подсистемы

Финансовый анализ данных бюджетирования (Январь 2004 г.)

Действия: **Заполнить** Настройка...

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К) Период с: 01.01.2004 по: 31.01.2004

Вариант настройки: Основная настройка

Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet)
за период с 01.01.2004 по 31.01.2004.
Основной ежемесячный (Ном. С+К)

Таблица 1

Наименование показателя	Код	На начало периода	% к валюте баланса	На конец периода	% к валюте баланса	Изменение, руб	% к валюте баланса
Активы							
<i>Текущие</i>		5 794	100,00	172 235	100,00	166 441	
Активы абсолютной ликвидности	A1	5 794	100,00	156 364	90,79	150 570	-9,21
Денежные средства		5 794	100,00	156 364	90,79	150 570	-9,21
Банковские счета		5 794	100,00	143 744	83,46	137 950	-16,54
Кассы				12 620	7,33	12 620	7,33
Краткосрочные финансовые вложения							
Активы высокой ликвидности	A2						
Дебиторская задолженность							
Контрагенты							
Подотчет							
Прочие активы высокой ликвидности							
Активы низкой ликвидности	A3			15 871	9,21	15 871	9,21
Производственные запасы и затраты							
Товары и готовая продукция	33			15 871	9,21	15 871	9,21
НДС по приобретенным ценностям							
Прочие активы низкой ликвидности							
<i>Постоянные</i>							
Труднореализуемые активы	A4						
Внеоборотные активы							



План-фактный анализ оборотов

Сравнительный анализ оборотов

Действия ▾ ► Сформировать Отбор Заголовок Настройка...

Статья баланса:

Общий итог	Эталонный период. Фактические данные. Месяц. Период с 01.01.2004 по 31.01.2004		Сравниваемый период 1. Основной помесечный (Ном. С+К) Месяц. Период с 01.01.2004 по 31.01.2004			
	Январь 2004 г.	Итого	Январь 2004 г.	Итого	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Доходы и расходы	970,170	970,170	15 419,400	15 419,400	14 449,230	1 489,350
Переменные расходы	788,000	788,000	15 277,800	15 277,800	14 489,800	1 838,807
Себестоимость товаров	788,000	788,000			-788,000	-100,000
Заработная плата: ПР			15 277,800	15 277,800	15 277,800	-100,000
Коммерческие расходы	177,000	177,000	141,600	141,600	-35,400	-20,000
Хранение товаров	177,000	177,000	141,600	141,600	-35,400	-20,000
Постоянные расходы	5,170	5,170			-5,170	-100,000
Канцтовары	5,170	5,170			-5,170	-100,000
Прочие операции	183 386,470	183 386,470	79 833,260	79 833,260	-103 553,210	-56,467
Демо пример	183 386,470	183 386,470	79 833,260	79 833,260	-103 553,210	-56,467
Закупка товаров	2 850,840	2 850,840	15 503,180	15 503,180	12 652,340	443,811
Оптовая торговля	22 798,800	22 798,800	19 378,980	19 378,980	-3 419,820	-15,000
Безналичные платежи: поставщики	129 583,110	129 583,110	24 021,800	24 021,800	-105 561,310	-81,462
Поступление безналичных ДС: покупатели	28 153,720	28 153,720	19 378,980	19 378,980	-8 774,740	-31,167
Комиссионные посредникам			1 550,320	1 550,320	1 550,320	-100,000
Поступления и платежи	39 416,790	39 416,790	37 764,140	37 764,140	-1 652,650	-4,193
Поступления	23 632,660	23 632,660	21 240,000	21 240,000	-2 392,660	-10,124
Поступления наличных ДС	23 632,660	23 632,660	21 240,000	21 240,000	-2 392,660	-10,124
Поступление наличных ДС: прочее	23 600,000	23 600,000	21 240,000	21 240,000	-2 360,000	-10,000
Поступление наличных ДС: покупатели	32,660	32,660			-32,660	-100,000
Платежи	15 784,130	15 784,130	16 524,140	16 524,140	740,010	4,688
Платежи наличных ДС	15 784,130	15 784,130	16 524,140	16 524,140	740,010	4,688



Настройка справочника «Финансовые расчеты»

Значение реквизита:

- Обороты по статье оборотов;
- Остатки или обороты по плану счетов;
- Расчет по другим строкам отчета;
- Источники данных для расчетов

Набор значений определяется
реквизитом поля «Вид строки»

Конструктор
арифметических
операций

Строки финансового расчета

Код	Наименование	Вид строки	Измерение	Формула
00001	Реализация	Обороты по статье оборотов	Выручка	
00002	Переменные расходы	Обороты по статье оборотов	Переменные расходы	
00003	Маржинальный доход	Расчет по другим строкам отчета		{00001}-{00002}
00005	Коммерческие расходы	Обороты по статье оборотов	Коммерческие расходы	
00006	Постоянные расходы	Обороты по статье оборотов	Постоянные расходы	
00004	Маржинальный доход по отношению к реализации	Расчет по другим строкам отчета		{00003}/[00001]
00007	Операционная прибыль	Расчет по другим строкам отчета		{00001}-{00002}-{00005}-{00006}
00008	Операционный рычаг	Расчет по другим строкам отчета		{00003}/[00007]

Справочник «Финансовые расчеты» - является Конструктором, предназначенным для создания произвольной отчетности. Позволяет создавать разные формы, содержащие данные из любых подсистем



Финансовый расчет

Финансовый расчет: Прибыли и убытки (Январь 2004 г.)

Действия: **Сформировать** Заголовок

Период с: 01.01.2004 по: 31.01.2004

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К) Показатель для вывода: Сумма в валюте сценария

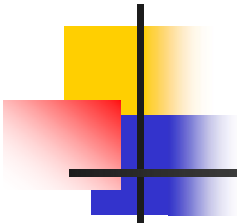
Расчет: Прибыли и убытки Развернуть по горизонтали: по месяцам

Финансовый расчет: Прибыли и убытки
Период: Январь 2004 г.
Показатель: Сумма в валюте сценария ()

Группировки	Итого	Не указано	Январь 2004 г.
00001 Реализация	19 378,980		19 378,980
00002 Переменные расходы	16 828,120		16 828,120
00003 Маржинальный доход [00001]-[00002]	2 550,860		2 550,860
00004 Маржинальный доход по отношению к реализации [00003]/[00001]	0,132		0,132
00005 Коммерческие расходы	141,600		141,600
00006 Постоянные расходы			
00007 Операционная прибыль [00001]-[00002]-[00005]-[00006]	2 409,260		2 409,260
00008 Операционный рычаг [00003]/[00007]	1,059		1,059

Данный сконструированный отчет представляет собой классический пример расчета маржинального дохода и операционного рычага. Полезен в случае применения анализа «Что, если?» Значение операционного рычага говорит о том, что при изменении суммы реализации на 10% операционная прибыль должна измениться на 10.5 % (1.05×10)

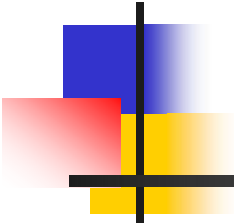




Дополнительный функционал

- Необходимо добавить ещё несколько слов о некоторых возможностях подсистемы:
 - Копирование данных бюджетирования
 - Обработка создает новые бюджетные операции и документы расчета по моделям бюджетирования на основании уже существующих в подсистеме;
 - Актуализация бюджетов
 - Документ предназначен для выравнивания запланированных оборотов в части бюджета, по которой уже исполнены хозяйственные операции, по фактическим;
 - Фиксация бюджетов
 - Документ устанавливает запрет на ввод, изменение или удаление бюджетных транзакций, соответствующих измерениям, выбранным при фиксации и относящихся к периодам более ранним, чем граница фиксации





Спасибо за внимание

ООО «Компания АиБ»

г. Новоуральск, ул. Советская, 19"Б"

Телефон(факс): +7 (34370) 7-26-00

Директор: Антропов Дмитрий Васильевич

