Понятие, принципы, основные функции и цели бюджетирования

Подготовила
студентка 2 курса
Группы 15-эн-5
Малеева Анна

Бюджетирование - это

Сложная система, включающая:

-совокупность взаимосвязанных плановых документов, в которых с обоснованной степенью детализации показателей отражена планируемая деятельность, как отдельных центров финансовой ответственности (ЦФО), так и всего предприятия;

-управленческие воздействия на центр финансовой отчетности (ЦФО), ориентированные на минимизацию отклонений от бюджета с учетом изменений внешней среды;

- отчетность ЦФО, позволяющая оперативно, с определенным временным интервалом, анализировать и контролировать выполнение бюджетов отдельными ЦФО и достижение запланированных финансовых результатов предприятием в целом.

Цели бюджетирования

1) Основа для планирования и принятия управленческих решений в компании
2) Возможность оценки всех аспектов финансовой состоятельности компании
3) Укрепление финансовой дисциплины и подчинение интересов отдельных структурных подразделений интересам компании в целом и собственникам её капитала

Бюджет -

финансовый документ, отражающий серию спланированных событий, которые свершатся в будущем, т.е. прогноз будущих финансовых операций.

Бюджетирование на предприятии

планирование финансово-хозяйственной деятельности с наибольшей эффективностью использования его ресурсов

мотивирование участников бюджетного процесса на достижение конечного результата

оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности отдельных элементов организационной и финансовой структуры, оценка их вкладов в общий финансовый результат деятельности

координирование взаимодействия участников бюджетного процесса по достижению поставленных целей и задач

вовлечения в процесс бюджетирования максимального количества участников с четким распределением и персонификацией ответственности

ПРИНЦИПЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

- «Поддержки организационной структуры финансовой структуры»
- «Однозначности»
- «Целостности и непротиворечивости»
- «Унификации и методологической целостности»
- «Однократности ввода изменений»
- «Персональной ответственности»
- «Непрерывности и преемственности бюджетного процесса»
- «Недопустимости корректировки планов предыдущих периодов»
- «Наглядности и прозрачности»
- «Сбалансированности бюджета»
- «Здорового консерватизма»
- «Бездефицитности бюджета»
- «Итерационности бюджетного процесса»

Принцип «Поддержки организационной структуры финансовой структуры»

- Финансовая структура общества должна поддерживаться ее организационной структурой, при этом они могут совпадать и быть различными.
- У каждого элемента финансовой структуры должен быть руководитель, наделенный соответствующими властными полномочиями и несущий ответственность в рамках своих полномочий за результаты деятельности подконтрольного элемента финансовой структуры. Это должно быть закреплено во внутренних нормативных документах Общества.
- В этом случае можно сказать, что финансовая структура Общества поддерживается его организационной структурой. При этом необходимо учитывать, что организационная структура Общества оказывает воздействие на виды используемых бюджетов, на разрезы аналитики и формат бюджетов, на применяемые технологии бюджетирования, на порядок консолидации бюджетов, на регламент бюджетного процесса, на требования к системе бюджетирования.

Принцип «Однозначности»

- Предполагает «однозначность» трактовки используемых терминов и понятий, бюджетных регламентов, персональных «зон ответственности» и «результатов деятельности» участниками бюджетного процесса.

Принцип «Целостности и непротиворечивости»

- Данный принцип предполагает единство и непротиворечивость учетной политики, используемых методик, концепции бюджетной модели, информационных потоков, формата предоставления данных.

Принцип «Унификации и методологической целостности»

- Все классификаторы, бюджетные формы, алгоритмы расчетов и используемые методики являются унифицированным и и обязательными для всех участников бюджетного процесса.

Принцип «Однократности ввода изменений»

- Предполагает однократность ввода первичной информации в автоматизированную систему бюджетного управления, а также «однократность» изменения классификаторов, аналитических справочников, алгоритмов расчетов, используемых в бюджетном процессе. Поддерживается специализированными средствами автоматизации бюджетного процесса, обеспечивая простоту реструктуризации бюджетных моделей и недопущение дублирования информации.

Принцип «Персональной ответственности»

- Каждый участник бюджетного процесса несет персональную ответственность в зоне его компетенции. Персонификация ответственности участников бюджетного процесса должна поддерживаться внутренними нормативными документами и обеспечиваться средствами установления персонального доступа автоматизированных систем поддерживающих бюджетный процесс Общества.

Принцип «Непрерывности и преемственности бюджетного процесса»

- Процесс планирования, учета, контроля, анализа и корректировки бюджетов Общества осуществляется непрерывно в соответствии с утвержденным настоящем Положением бюджетным регламентом.

Принцип «Недопустимости корректировки планов предыдущих периодов»

- Предполагает недопустимость изменения плановых показателей по прошедшим периодам.

Принцип «Наглядности и прозрачности»

- Предполагает открытость и доступность информации по осуществлению деятельности Общества на всех уровнях бюджетной системы в соответствии с установленными правами доступа для каждого участника бюджетного процесса.

Принцип «Сбалансированности бюджета»

- Предполагает обеспеченность планируемых бюджетных мероприятий необходимыми производственными и финансовыми ресурсами.

Принцип «Здорового консерватизма»

- Предполагает планирование в рамках одного сценария (версии, варианта) плана доходных статей по минимально допустимым, а расходных статей по максимально возможным значениям.

Принцип «Бездефицитности бюджета»

- Предполагает отказ от формирования бюджета по принципу первоочередного удовлетворения всех потребностей участников бюджетного процесса.

Принцип «Итерационности бюджетного процесса»

- Предполагает повторяемость процедуры планирования бюджетов до достижения искомого результата.

Основные функции бюджетирования

1) Планирование

2) Координация и связь

3) Стимулирование

4) Контроль

5) Оценка

6) Обучение

Спасибо за внимание!