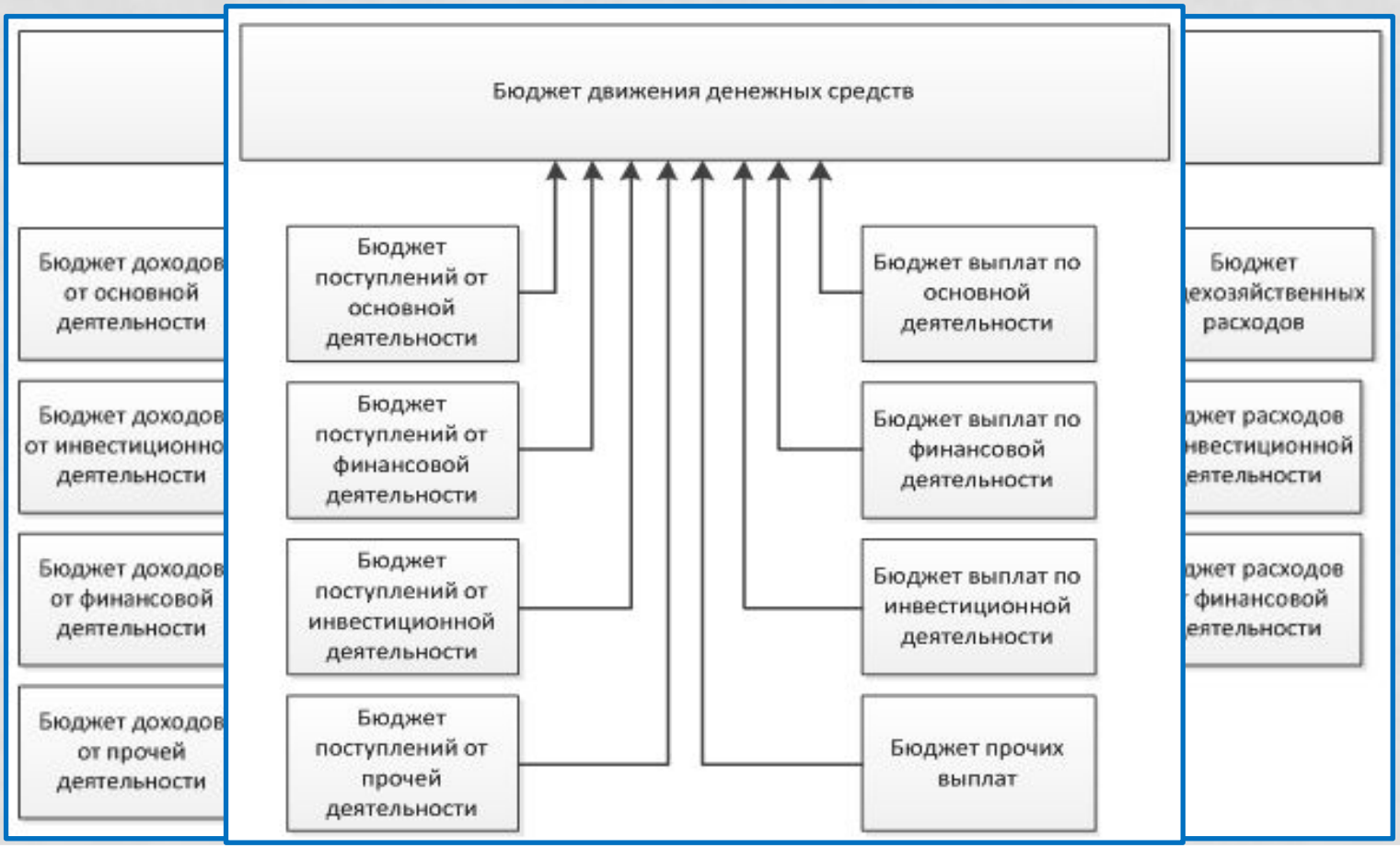
1С: ERP Управление предприятием

Бюджетирование

Методологическая основа

1. Разработка структуры операционных бюджетов, предназначенных для планирования
2. Разработка структуры итоговых бюджетов (БДР, БДДС, прогнозный баланс)
3. Разработка связей статей операционных бюджетов со статьями итоговых бюджетов
4. Настройка формирования итоговых бюджетов по данным операционных бюджетов



Пример бюджета отдела по персоналу

Структура бюджета описана в документе «Положение о планировании», частично плановые данные берутся из бюджетов других подразделений

Статья операционного бюджета	Источник получения плановых данных	Источник получения фактических данных
Канцелярские товары	Бюджет АХО для подразделения	Сумма списания на расходы по соответствующей статье затрат с аналитикой по подразделению
Расходные материалы к оргтехнике	Бюджет АХО для подразделения	
Почтовые и экспедиторские услуги	Бюджет АХО для подразделения	
Командировочные расходы	Бюджет АХО для подразделения	
Мобильная связь	Бюджет отдела IT для подразделения	Сумма списания на расходы по соответствующей статье затрат с аналитикой по подразделению
Базы данных	Бюджет отдела IT для подразделения	
Модернизация компьютеров и оргтехники	Бюджет отдела IT для подразделения	
Капитальный ремонт компьютеров и оргтехники	Бюджет отдела IT для подразделения	
Амортизация ОС	Расчетные показатели	По списанию в соответствии со статьей расходов по подразделению
Амортизация НМА	Расчетные показатели	
Налоги от заработной платы и прочих начислений сотрудникам	Расчетные показатели	

Пример бюджета отдела по персоналу

По определенным статьям отдел по персоналу выполняет планирование для всех подразделений, план в свою очередь будет попадать в бюджеты подразделений

Статья операционного бюджета	Источник получения плановых данных	Источник получения фактических данных
Подбор сотрудников	Планируется отдельно для каждого подразделения	Сумма списания на расходы по соответствующей статье затрат с аналитикой по подразделению
Образовательные курсы		
Аттестация работников (повышение квалификации)		
Добровольное страхование		
Заработная плата рабочих		
Заработная плата МОП		
Заработная плата специалистов		
Заработная плата руководящих работников		
Материальная помощь		
Поощрительные премии		

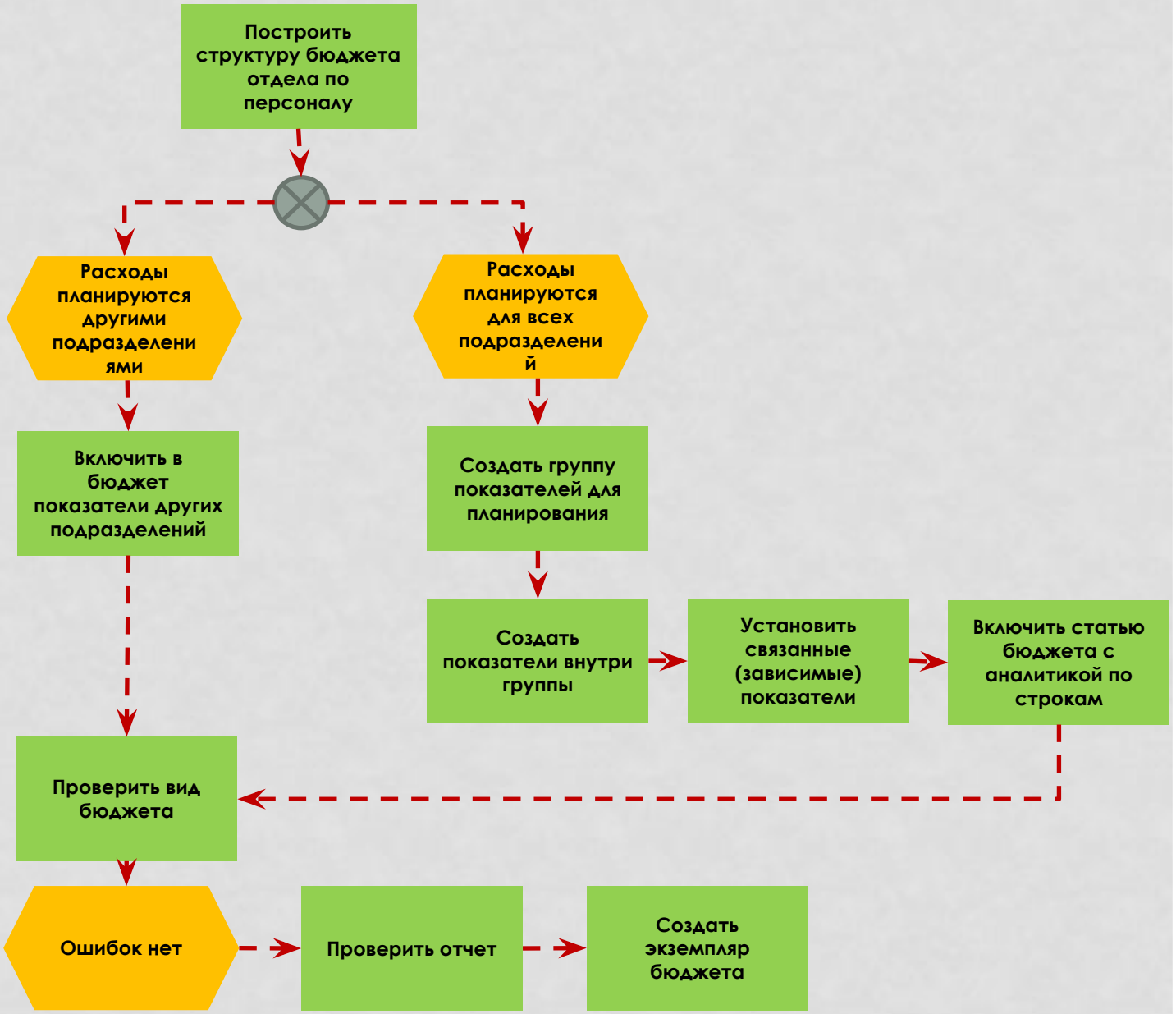
Пример бюджета отдела по персоналу

Связь статей операционных бюджетов подразделений со статьями БДР и БДДС показана в документе «Положение о бюджетной структуре»

Статья операционного бюджета	Место возникновения затрат	Статья БДДС	Статья БДР
Подбор сотрудников	По подразделению сотрудника	Оплата за подбор сотрудников	Управленческие расходы
Образовательные курсы	По подразделению сотрудника	Оплата за образовательные курсы	
Аттестация работников (повышение квалификации)	По подразделению сотрудника	Оплата аттестации работников	
Заработная плата рабочих	По подразделению сотрудника	Выплата заработной платы	Расходы по оплате труда по направлениям деятельности
Добровольное страхование	По подразделению сотрудника	Оплата добровольного страхования	Расходы по заработной плате, премиям, компенсациям
Заработная плата МОП	По подразделению сотрудника	Выплата заработной платы	
Заработная плата специалистов	По подразделению сотрудника		
Заработная плата руководящих работников	По подразделению сотрудника		
Материальная помощь	По подразделению сотрудника		
Поощрительные премии	По подразделению сотрудника		

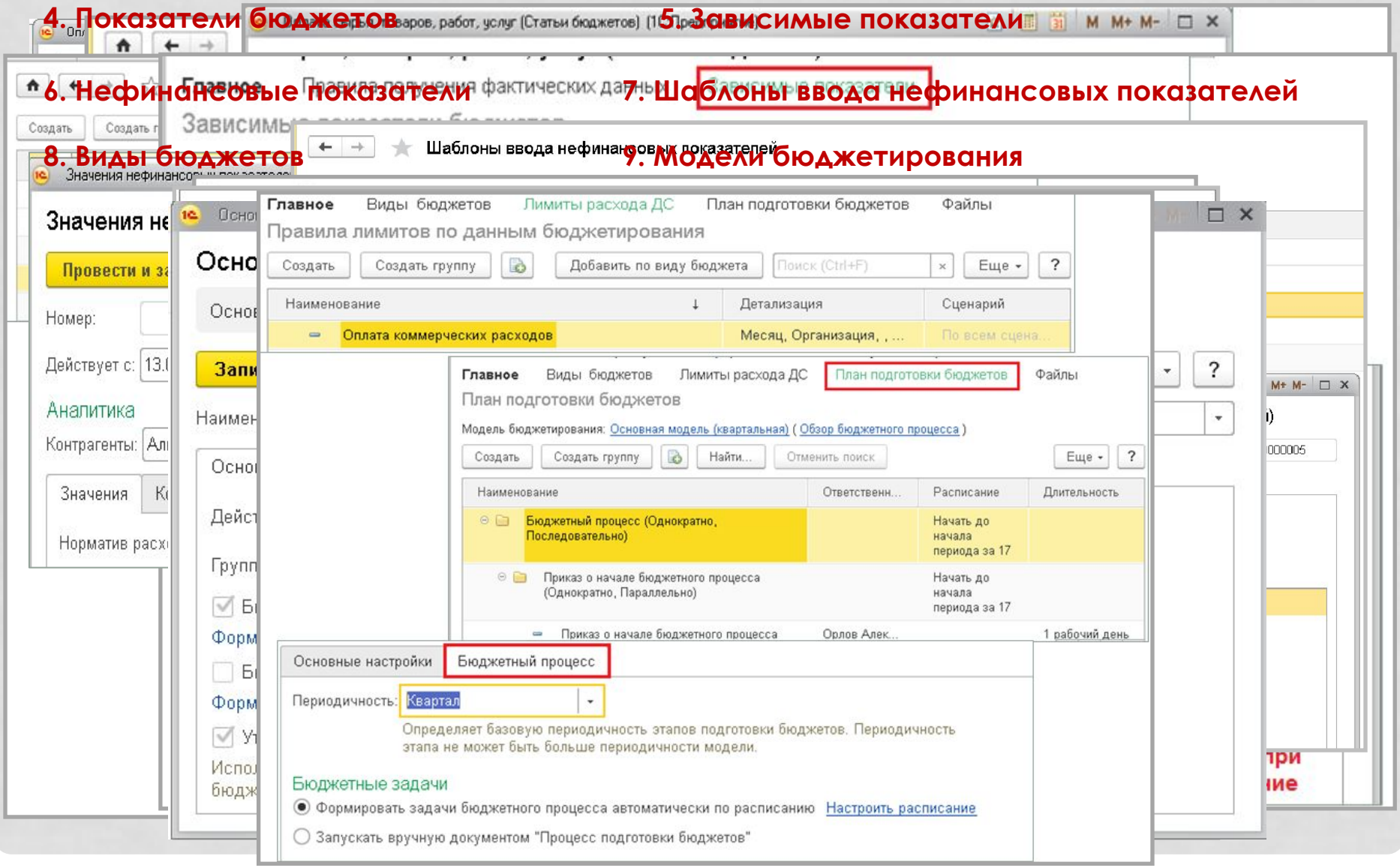
Структура подсистемы бюджетирования в 1С ERP

Схема выполнения настроек операционного бюджета отдела по персоналу в системе



Настройки и справочники

1. Статьи бюджетов
2. Аналитики статей бюджетов
3. Правила получения фактических данных
4. Показатели бюджетов
5. Зависимые показатели
6. Нефинансовые показатели
7. Шаблоны ввода нефинансовых показателей
8. Виды бюджетов
9. Модели бюджетирования

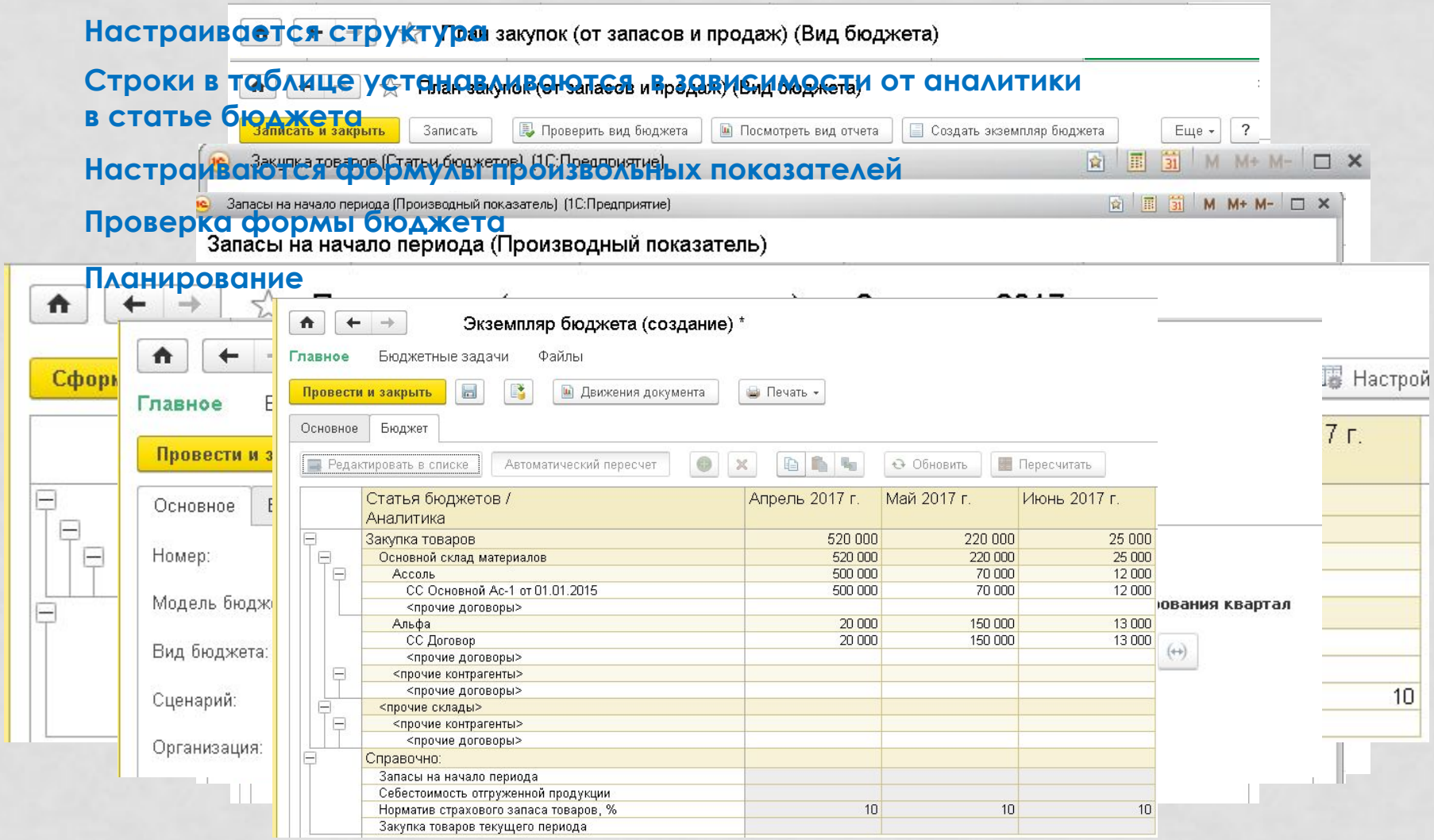


Виды бюджетов для планирования

Структура бюджетов настраивается в списке «Виды бюджетов»

Пример построения структуры бюджета закупок для планирования

- Устанавливаются основные параметры бюджета
- Настраивается структура
- Строки в таблице устанавливаются в зависимости от аналитики в статье бюджета
- Настраиваются формулы произвольных показателей
- Проверка формы бюджета
- Планирование



План-фактный анализ

Пример построения структуры план-фактного отчета по закупкам

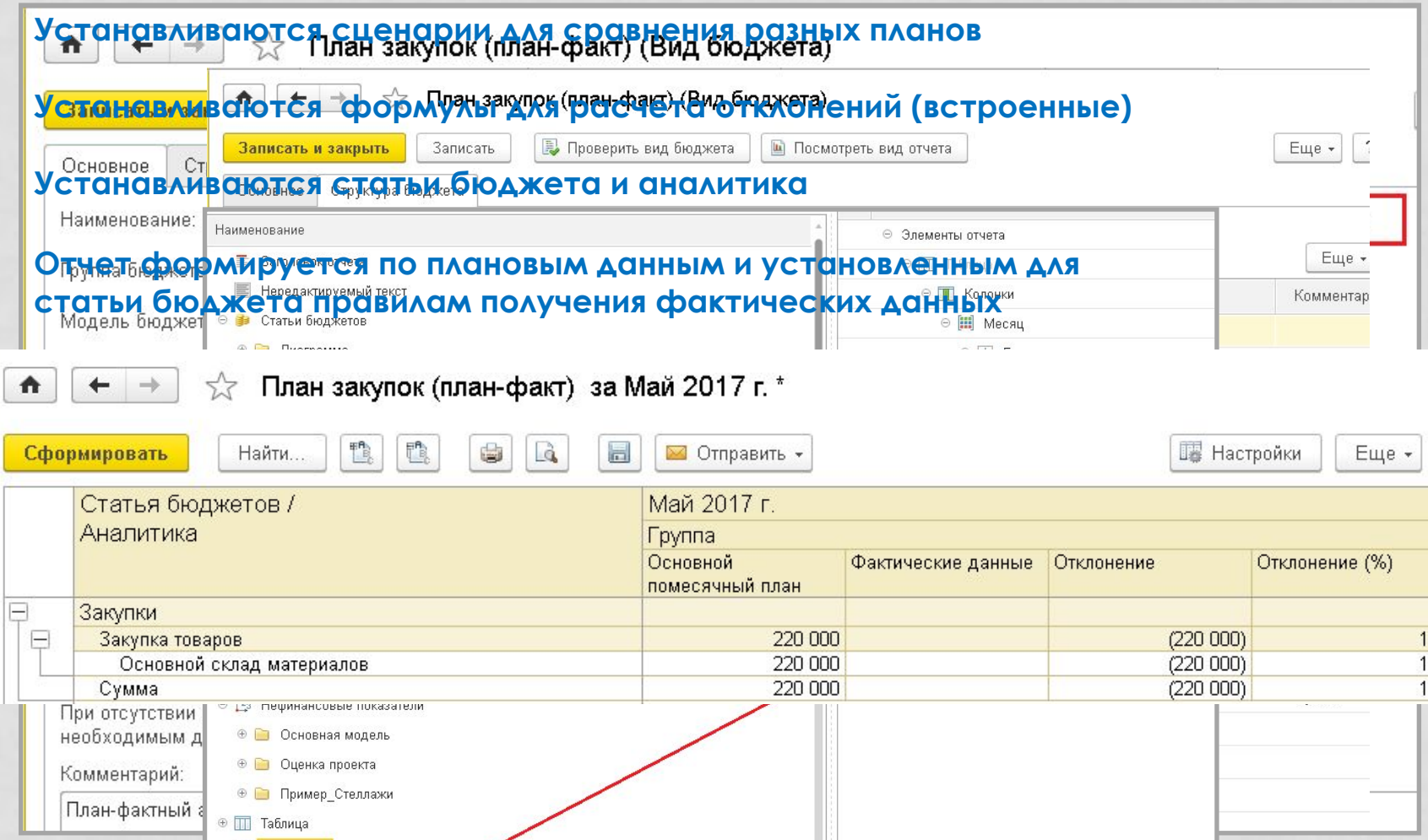
Устанавливаются основные параметры бюджета

Устанавливаются сценарии для сравнения разных планов

Устанавливаются формулы для расчета отклонений (встроенные)

Устанавливаются статьи бюджета и аналитика

Отчет формируется по плановым данным и установленным для статьи бюджета правилам получения фактических данных



План закупок (план-факт) за Май 2017 г. *

Сформировать | Найти... | Отправить | Настройки | Еще

Статья бюджетов / Аналитика	Май 2017 г. Группа: Основной помесячный план	Фактические данные	Отклонение	Отклонение (%)
Закупки				
Закупка товаров	220 000		(220 000)	100
Основной склад материалов	220 000		(220 000)	100
Сумма	220 000		(220 000)	100

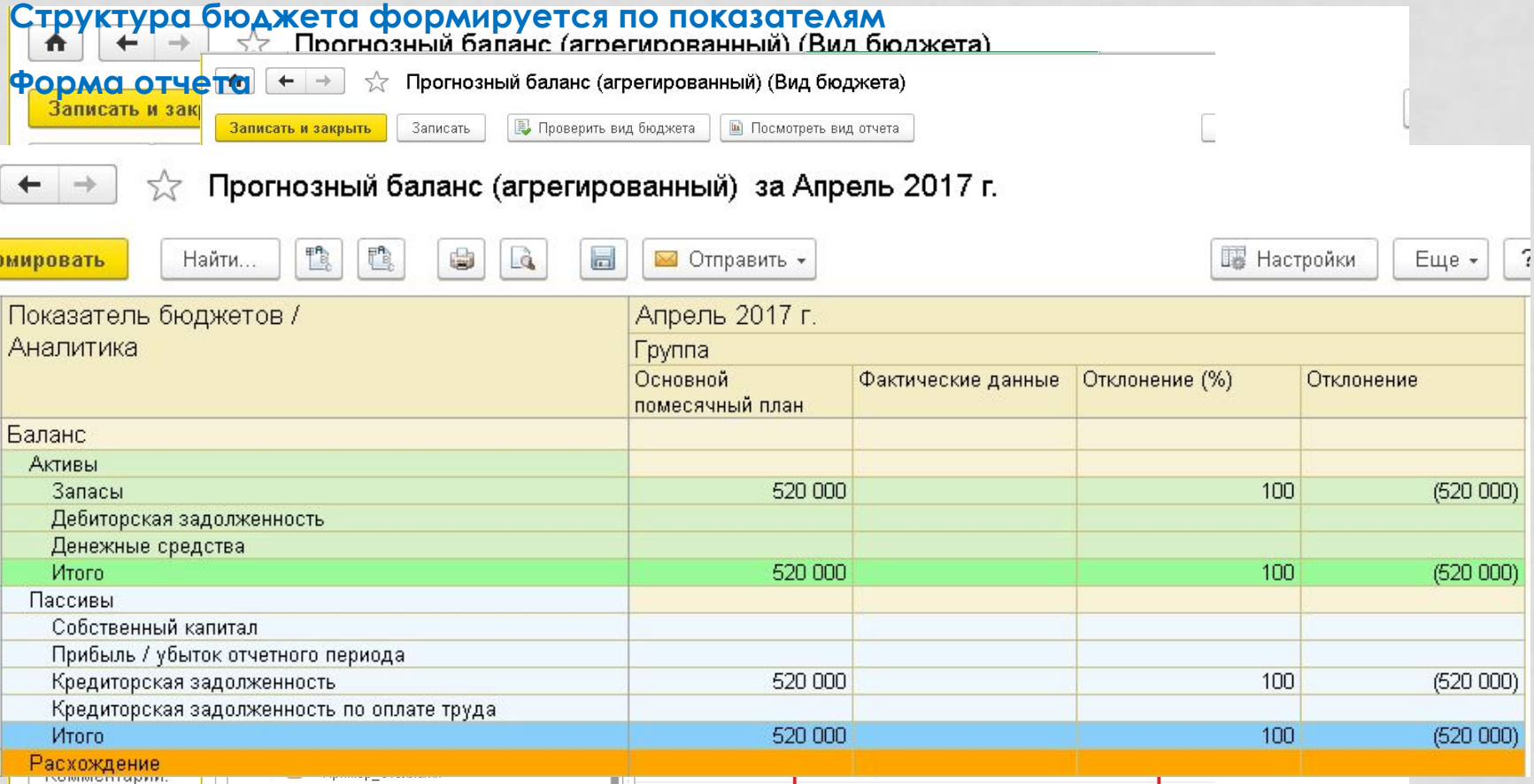
Построение итоговых бюджетных отчетов

Пример построения структуры прогнозного баланса

Устанавливаются основные параметры бюджета

Структура бюджета формируется по показателям

Форма отчета



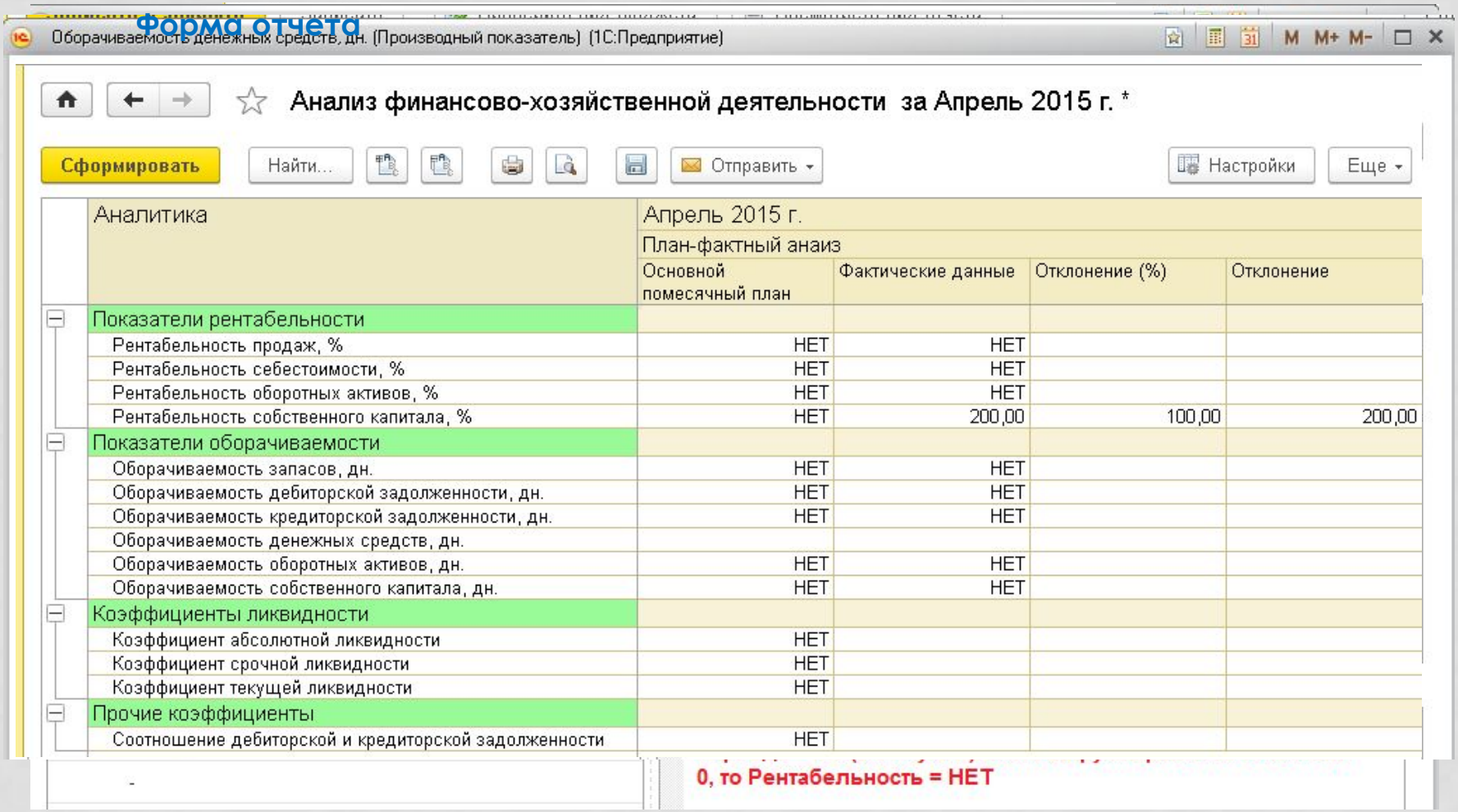
Показатель бюджетов / Аналитика	Апрель 2017 г. / Группа			
	Основной помесячный план	Фактические данные	Отклонение (%)	Отклонение
Баланс				
Активы				
Запасы	520 000		100	(520 000)
Дебиторская задолженность				
Денежные средства				
Итого	520 000		100	(520 000)
Пассивы				
Собственный капитал				
Прибыль / убыток отчетного периода				
Кредиторская задолженность	520 000		100	(520 000)
Кредиторская задолженность по оплате труда				
Итого	520 000		100	(520 000)
Расхождение				

Построение итоговых бюджетных отчетов

Пример построения структуры отчета «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Для каждой строки отчета настраиваются произвольные показатели

Форма отчета



Аналитика	Апрель 2015 г. План-фактный анаиз			
	Основной помесячный план	Фактические данные	Отклонение (%)	Отклонение
Показатели рентабельности				
Рентабельность продаж, %	НЕТ	НЕТ		
Рентабельность себестоимости, %	НЕТ	НЕТ		
Рентабельность оборотных активов, %	НЕТ	НЕТ		
Рентабельность собственного капитала, %	НЕТ	200,00	100,00	200,00
Показатели оборачиваемости				
Оборачиваемость запасов, дн.	НЕТ	НЕТ		
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дн.	НЕТ	НЕТ		
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дн.	НЕТ	НЕТ		
Оборачиваемость денежных средств, дн.				
Оборачиваемость оборотных активов, дн.	НЕТ	НЕТ		
Оборачиваемость собственного капитала, дн.	НЕТ	НЕТ		
Коэффициенты ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности	НЕТ			
Коэффициент срочной ликвидности	НЕТ			
Коэффициент текущей ликвидности	НЕТ			
Прочие коэффициенты				
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	НЕТ			

0, то Рентабельность = НЕТ