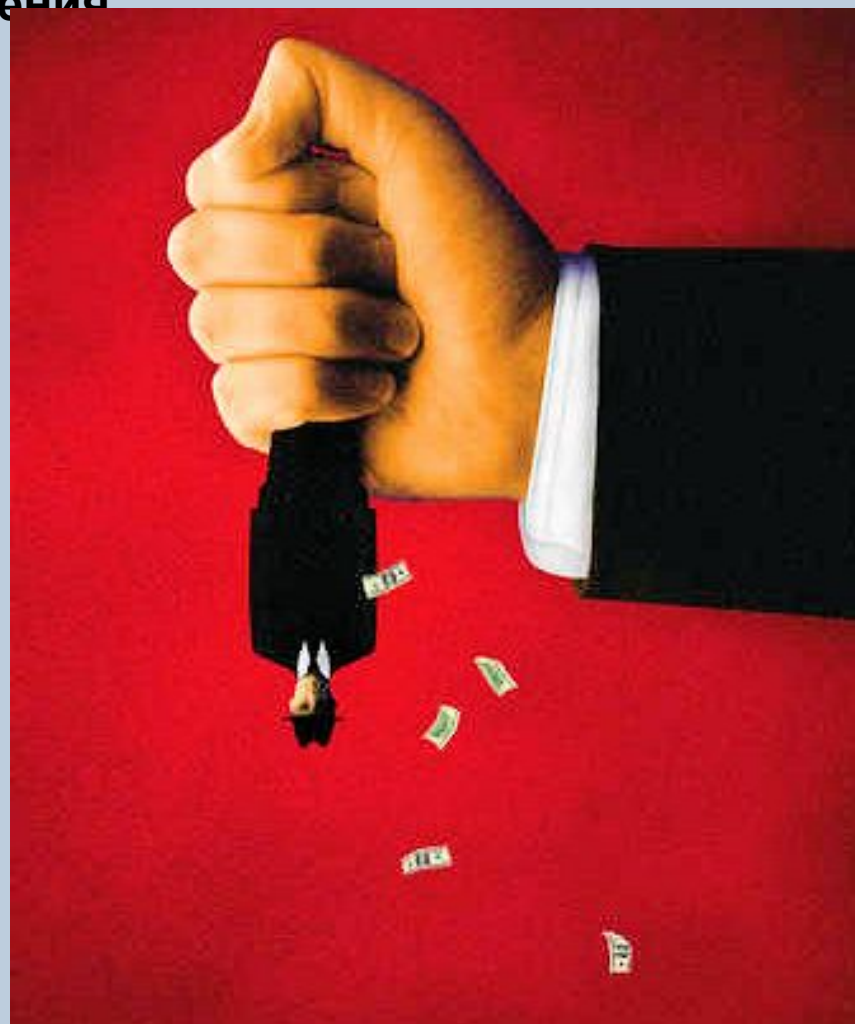


Мастер бюджет или управленческий баланс в планировании. Назначение годового плана. Исходные данные годового плана. Правила разработки годового плана. Структура годового плана.

- Прогнозный баланс (бюджет формирования и распределения финансовых ресурсов) – это документ, который позволяет представить общую картину имущественного и финансового состояния предприятия по прошествии бюджетного периода.
- Для его разработки необходимо составить прогноз остатков по основным балансовым статьям: денежные средства, дебиторская задолженность, запасы, внеоборотные активы, кредиторская задолженность, долгосрочные пассивы.



- **Денежные средства**
- **Краткосрочные финансовые вложения**
- **Дебиторская задолженность**
 - Покупатели и заказчики
 - Авансы выданные
 - По бумагам к получению
 - Прочие дебиторы
- **Запасы**
 - Материалы
 - Незавершенка
 - Готовая продукция
 - Прочие запасы
- **Прочие текущие активы**



- Нематериальные активы
- Основные средства
- Долгосрочные финансовые вложения
- Прочие внеоборотные активы



Статьи заемных текущих пассивов

- Краткосрочные кредиты
- Задолженность
 - За материалы
 - По оплате труда
 - Перед бюджетом
 - Перед внебюджетными фондами
 - Бумаги к погашению
 - Авансы полученные
 - Прочие кредиторы
- Прочие текущие пассивы



Деньги
они должны работать на тебя.

Dz

DEMOTIVATORS.RU

Статьи заемных долгосрочных пассивов

- Долгосрочные кредиты
- Прочие долгосрочные пассивы




- Уставный капитал
- Накопленный капитал
- ..



- Убытки прошлых лет
- Убытки отчетного года





Инвестиционный бюджет в планировании на предприятии. Финансовый бюджет в планировании на предприятии. Отличие инвестиций от финансирования в планировании

- План показывает соотношение затрат и поступлений от инвестиционной деятельности.
- При наличии каких-либо инвестиционных проектов на предстоящий плановый период разрабатывают соответствующие планы капитальных затрат и составляет предварительные соглашения с внешними инвесторами.



- Излишек (дефицит) денежных средств по основной деятельности, тыс. руб. Данные из плана движения денежных средств.
- Поступило денежных средств от инвестиционной деятельности, тыс. руб. Решение принимает директор компании. Поступления по статьям:
 - Поступления от продаж основных средств.
 - Поступления от продаж нематериальных активов.
 - Поступления от прочих активов.
- Выплаты денежных средств по инвестиционной деятельности, тыс. руб. Решение принимает директор компании. Выплаты по статьям:
- Покупка основных средств.
- Покупка нематериальных активов.
- Покупка прочих активов.
- Увеличение (уменьшение) денежных средств от инвестиционной деятельности, тыс. руб. Результат действия «1» + «2» - «3».

- План показывает соотношение затрат и поступлений от финансовой деятельности.



- Излишек (дефицит) денежных средств по основной деятельности, тыс. руб. Данные из плана движения денежных средств.
- Увеличение (уменьшение) денежных средств от инвестиционной деятельности, тыс. руб. Данные из инвестиционного плана.
- Поступление денежных средств от финансовой деятельности, тыс. руб. Движение по статьям:
 - Получение долгосрочных кредитов и займов.
 - Получение краткосрочных кредитов и займов.
 - Прочие поступления.
 - Расчет ведется следующим образом, остаток денежных средств планируется в процентном отношении главным экономистом предприятия от объема продаж изначально. А далее по строке «2» смотрятся данные и сравниваются с необходимым остатком на месяц. Если денежных средств не хватает, либо вообще нет, то берем кредит в размере необходимом для достижения минимума денежных средств на начало следующего периода.
- Итого поступило, тыс. руб. Результат – сумма по «3».

- **Выплаты денежных средств от финансовой деятельности, тыс. руб. Движение по статьям:**
- **Погашение кредитов и займов.**
- **Выплата процентов за кредит.**
- **Краткосрочные финансовые вложения.**
- **Прочие выплаты.**
- **Если средств больше, чем минимум денежных средств, то делаем выплаты по финансовой деятельности не более того, чем должно остаться. Взаимосвязь с кредитной политикой предприятия.**
- **Итого выплаты, тыс. руб. Результат суммы по «5».**
- **Увеличение (уменьшение) денежных средств от финансовой деятельности, тыс. руб. Результат «4» - «6».**
- **Остаток денежных средств на конец периода, тыс. руб. Результат «2» + «7».**