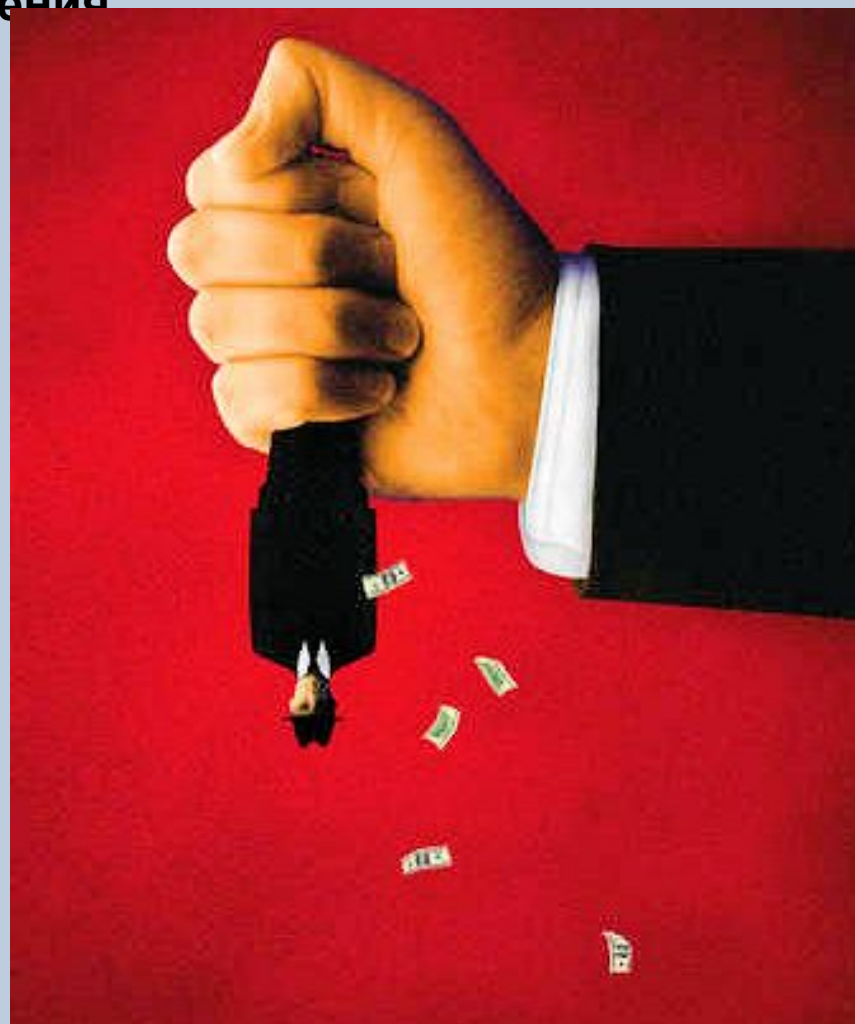


**Мастер бюджет или управленческий баланс в планировании. Назначение годового плана. Исходные данные годового плана. Правила разработки годового плана. Структура годового плана.**

- 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».**