

ASMIР



**Аналитические
стратегии,
модели
и расчеты**

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В 1С



Автор: Аввакумова Светлана Михайловна

Содержание

- Обзор рынка систем бюджетирования
- Цели, задачи и этапы бюджетного управления
- Бюджетные модели предприятий
- Система «Бюджетирование» - примеры отчетов по бюджетам
- Оценка потребности в привлечении специалистов по внедрению системы

ASMI[®]R



**Аналитические
стратегии,
модели
и расчеты**

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru



Характеристики автоматизированной системы бюджетирования

Технические
Единая база данных, обеспечивающая многопользовательскую работу
Интеграция со смежными автоматизированными системами
Отсутствие ограничений по количеству объектов
Требования к техническому обеспечению
Возможности доработки системы по требованию Заказчика
Требования безопасности

Стоимость и сроки внедрения
Стоимость лицензий для всего круга пользователей, с учетом дополнительного функционала
Стоимость дополнительного программного обеспечения
Стоимость услуг по внедрению
Техническая поддержка
Срок поставки
Срок внедрения

Обзор автоматизированных систем бюджетирования и финансового планирования



Системы финансового планирования и бюджетирования

Аналитические стратегии, модели и расчеты

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru

Характеристики систем	Наименование систем		
На платформе 1С	«ИТРП: Бюджетирование и финансы»	«1С:Финансовое планирование 7.7», 1С:УПП 8 интерфейс «Бюджетирование»	«ИНТАЛЕВ: Корпоративные финансы»
Интегрированные, многофункциональные	КИС: Бюджетирование	«AVACCO Корпоративное управление»	КИС «Галактика»
	Oracle Financial Analyzer (OFA)	«ПАРУС»	SAP R/3
Специализированные	Компас, Project Expert, ERP-системы Microsoft Ахapta, Navision, Bplan, Hyperion Pillar , EPS Prophix Budgets, «Контур Корпорация. Бюджет холдинга», Business Builder PlanDesigner, Adaytum e.Planning Analyst, Comshare MPS, Business Unit Management.		



Основные цели, задачи и этапы бюджетного управления

Цели и задачи бюджетного управления

Цели	Задачи
Решение тактических задач управления	ликвидация кассовых разрывов, управление расходами
Повышение управляемости бизнеса	система разработки стратегических и оперативных планов предприятия , мониторинг и анализ финансового состояния, эффективное использование ресурсов, повышение ликвидности предприятия
Реализация стратегических целей	оценка приоритетности задач повседневного и стратегического управления, стоящих перед компанией, оценка достижения стратегических целей

Рис. 1.
Этапы
бюджетного
управления





Примерные стратегические показатели целей

Финансовая цель	Показатель
Доход	Объем продаж
	Рыночная доля компании
Стоимость компании	Отдача на вложенный капитал (ROE, ROA, ROE)
	Дисконтированный чистый доход (NPV)
Денежные средства	Свободный денежный поток FCF
	Сальдо денежных средств
Рентабельность и прибыль	Экономическая добавленная стоимость (EVA)
	Валовая прибыль и рентабельность продаж
	Чистая прибыль и рентабельность деятельности
Цена продукции	Уровень цен к среднеотраслевой, к ценам основных конкурентов
	Торговая наценка
Себестоимость продукции	Доля прямой себестоимости в цене продукции
	Прирост/экономия себестоимости по сравнению с базовым периодом
	Прирост/экономия косвенных производственных расходов по сравнению с базовым периодом
	Показатель экономической эффективности производства

Бюджетные модели

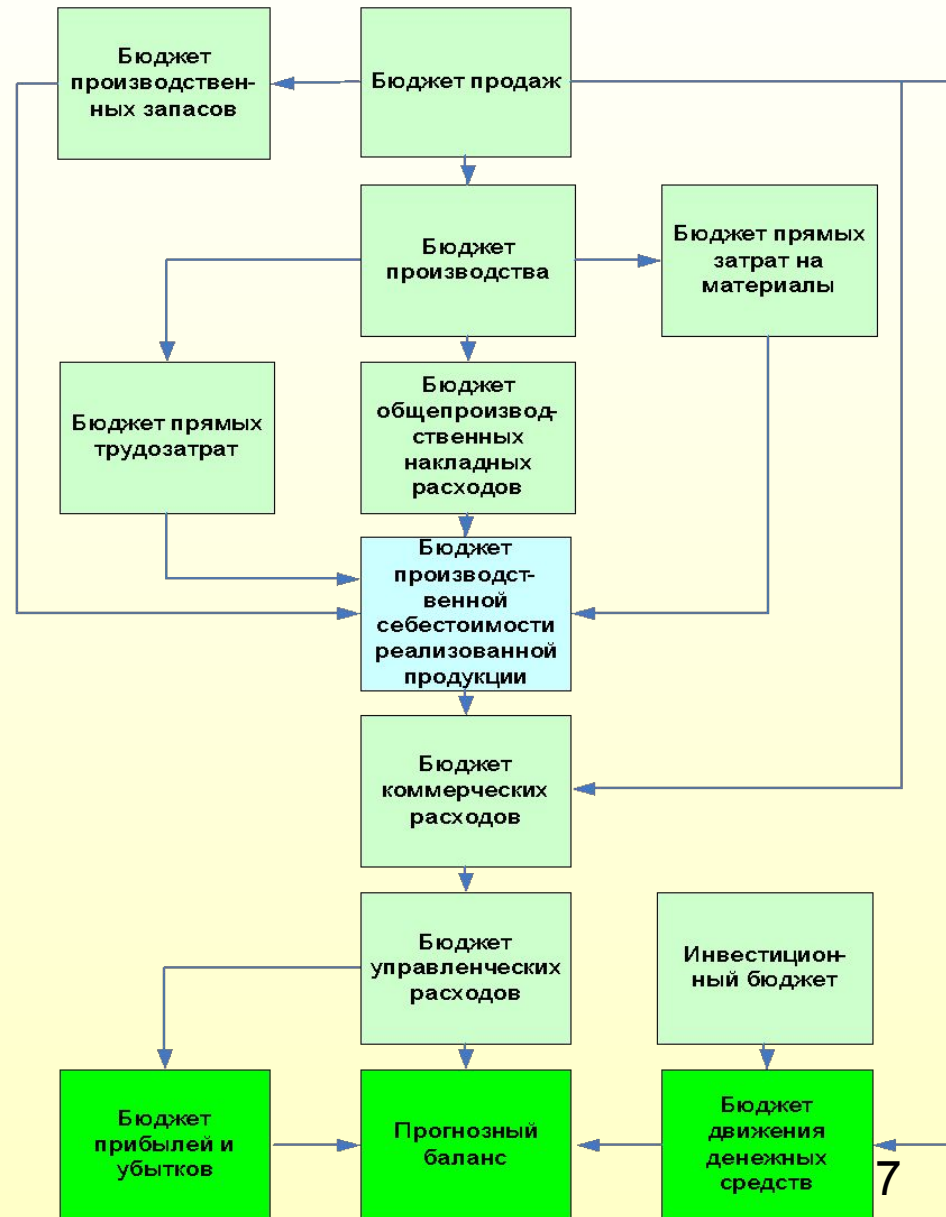


Рис. 2.
Универсальная бюджетная Модель производственного предприятия



Рис. 3.
Бюджетная модель
торгового
предприятия

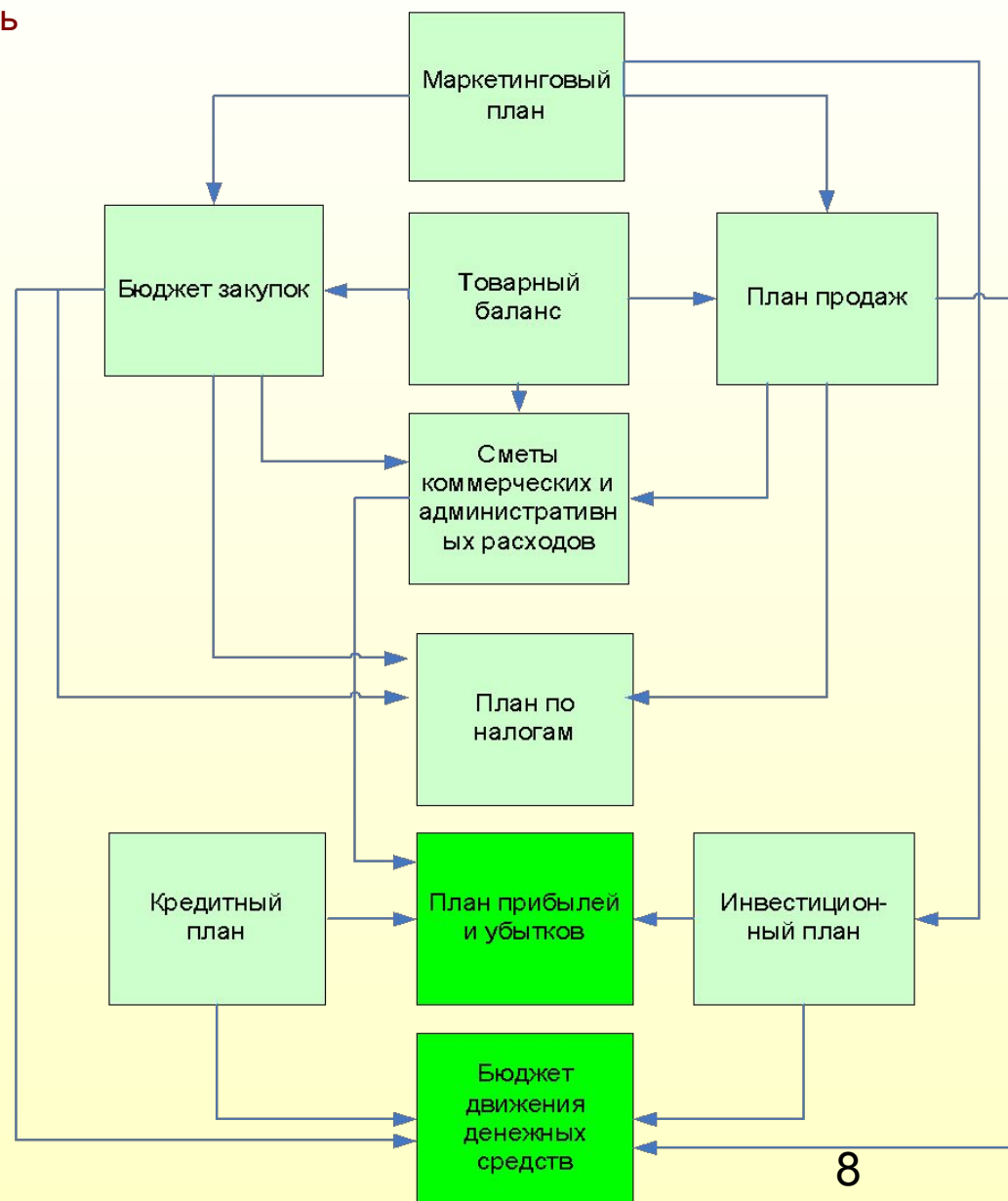
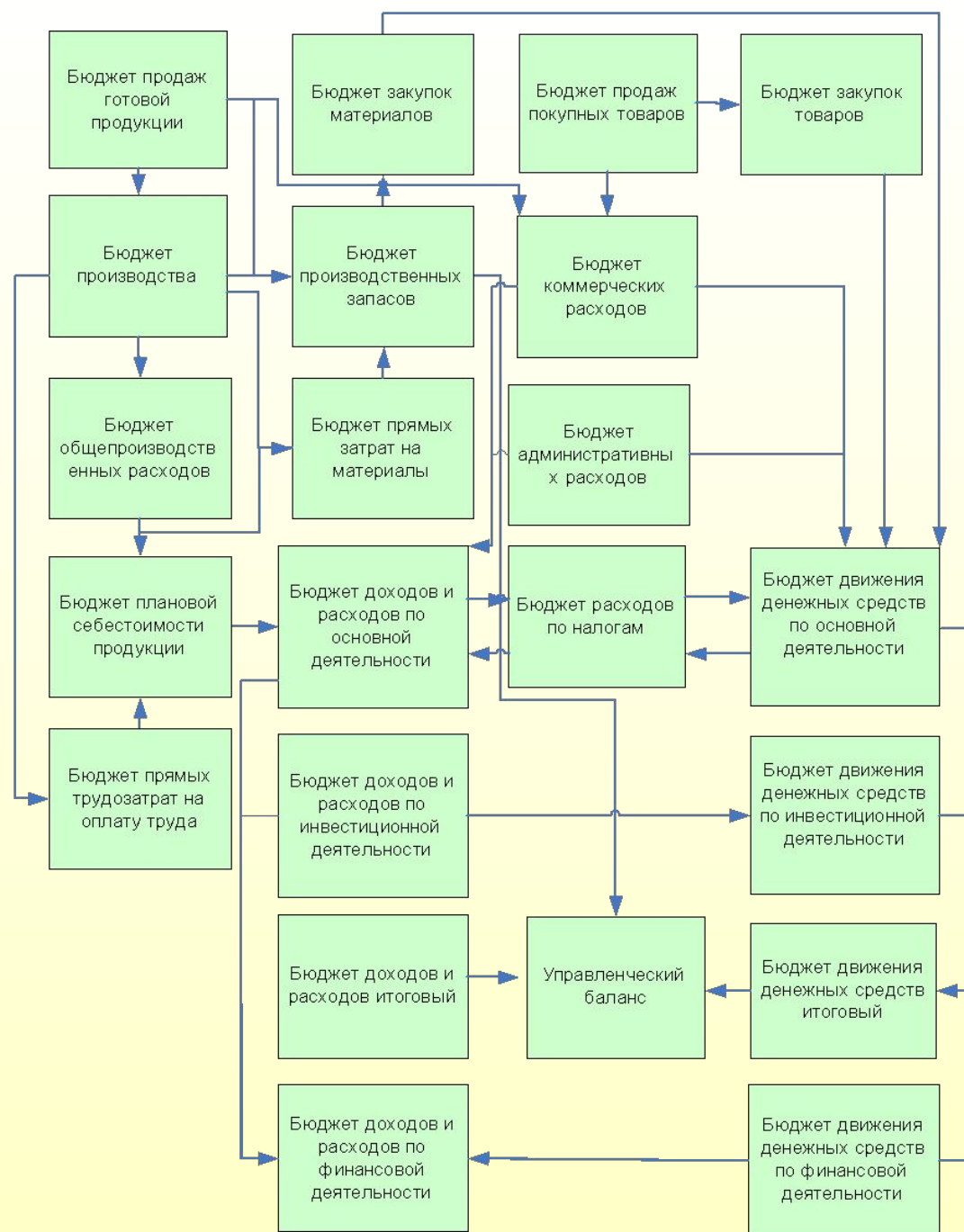


Рис. 4.
 Универсальная
 детальная
 бюджетная
 модель



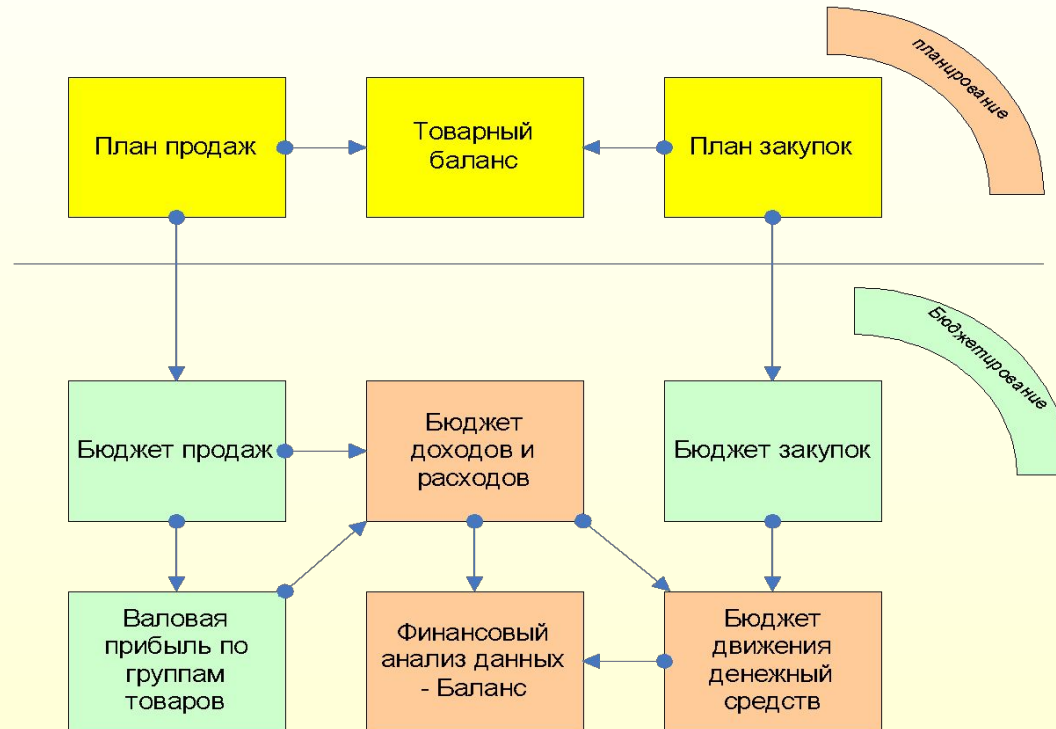
ASMIK



**Аналитические
 стратегии,
 модели
 и расчеты**

г. Санкт-Петербург
 тел. 8-904-339-5558
 asm@asmir.ru

Рис. 5.
Упрощенная
бюджетная модель
торгового
предприятия



ASMIK



**Аналитические
стратегии,
модели
и расчеты**

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru



Система «Бюджетирование»



Рис. 6.
Упрощенная Схема системы Бюджетирования
производственного предприятия

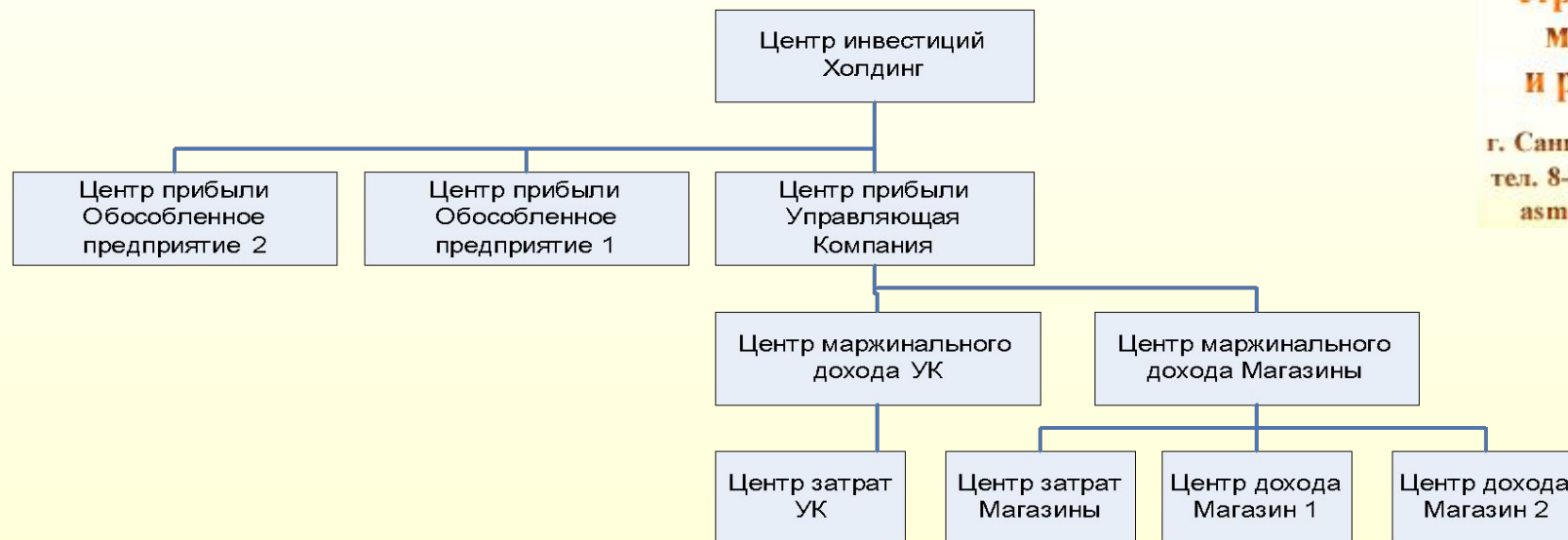


Рис. 7.

Принципы построения Финансовой структуры

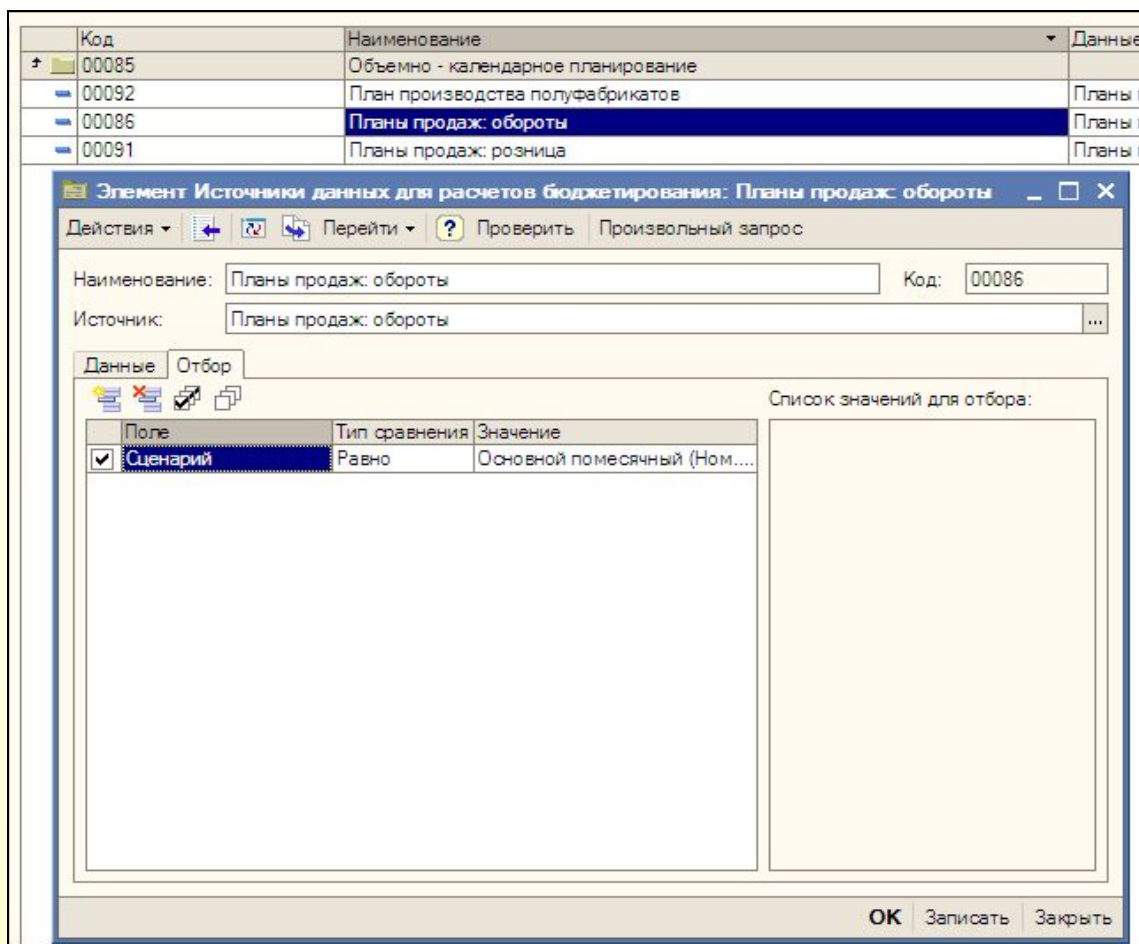


Рис.8.
Формирование Источников данных для расчетов бюджетирования



Бюджеты

Наименование	Заголовок	Вид бюджета	Комментарий
Бюджет движения денежных ср...	Бюджет движен...	Бюджет движен...	
Бюджет доходов и расходов	Бюджет доходов...	Бюджет доходов...	

Статьи бюджета

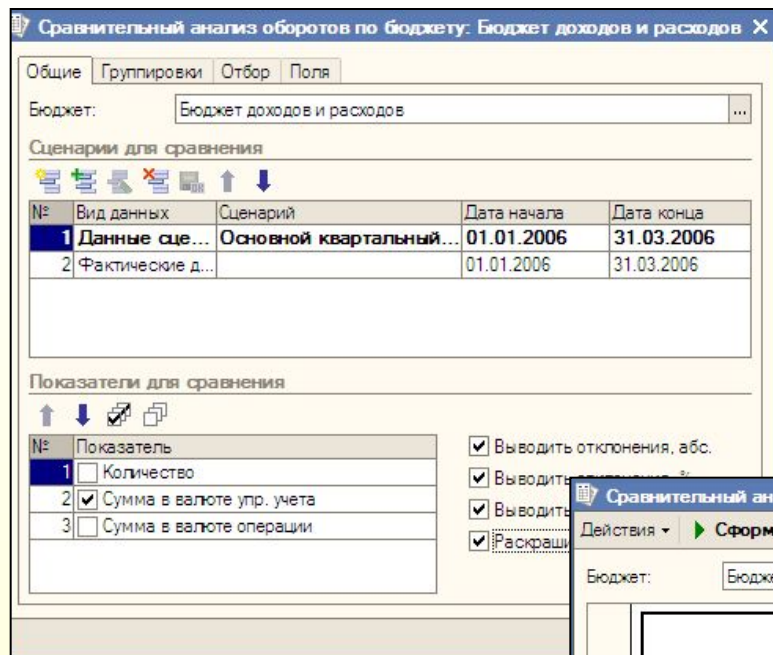
Код	Наименование	Статья оборотов	Знак
00004	Переменные расходы		
00005	Амортизация	Амортизация	-1
00006	ЖД тариф	ЖД тариф	-1
00007	Заработная плата: ПР	Заработная плата в се...	-1
00008	Комиссионные посредникам	Комиссионные посред...	-1
00009	Материалы в производство	Материалы в себесто...	-1
00010	Полуфабрикаты собственные	Полуфабрикаты собст...	-1
00011	Себестоимость товаров	Себестоимость товаров	-1
00012	Электроэнергия (ПР)	Электроэнергия в себ...	-1

Рис. 9.
Бюджеты, Статьи бюджета доходов и расходов



Бюджеты

Действия



Сравнительный анализ оборотов по бюджету: Бюджет доходов и расходов

Бюджет: Бюджет доходов и расходов

Общий итог	Эталонный период. Основной кварталный (НГ. К) Квартал. Период с 01.01.2006 по 31.03.2006	Сравниваемый период 1. Фактические данные. Квартал. Период с 01.01.2006 по 31.03.2006	Итого	Отклонение, абс.	Откло
	Итого	Итого			
Остатки по счетам на начало					
ИТОГО					
Выручка					
Обороты по статьям бюджета					
ИТОГО	42 369,45	61 409,02		19 039,57	
<i>Доходы</i>	73 534,98	76 432,55		2 897,57	
Оптовая торговля	73 534,98	76 432,55		2 897,57	
Розничная торговля					
<i>Переменные расходы</i>	-30 877,14	-14 806,62		16 070,52	
Амортизация					
ЖД тариф					

Рис. 11.
 Сравнительный анализ данных по бюджетам



Финансовый анализ данных бюджетирования (2 квартал 2006 г.)

Действия ▾ ► Заполнить Настройка... ?

Сценарий: Основной квартальный (НГ. К) ... x Q Период с: 01.04.2006 по: 30.06.2006

Вариант настройки: Основная настройка ... x

**Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet)
за период с 01.04.2006 по 30.06.2006.
Основной квартальный (НГ. 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>		229 931	100,00	229 931	100,00		
Активы абсолютной ликвидности	A1	181 194	78,80	181 194	78,80		
Денежные средства		181 194	78,80	181 194	78,80		
Банковские счета		174 728	75,99	174 728	75,99		
Кассы		6 466	2,81	6 466	2,81		
Краткосрочные финансовые вложения							

Рис.12.

Финансовый анализ, раздел «Агрегированный аналитический Баланс»

Рис. 13.
Настройки отчета
«Финансовый анализ
Данных бюджетирования»

Отчет Финансовый анализ данных бюджетирова... X

Период с: 01.01.2009 по: 31.01.2009

Сценарий: ... X

Вариант настройки: 1 ... X

Разделы отчета Сравнение прибыли

- Аналитический баланс
- Анализ ликвидности и платежеспособности
- Отчет о прибылях и убытках
- Анализ оборачиваемости активов и пассивов
- Анализ доходности и рентабельности ФХД
- Анализ эффективности использования капитала

OK Закрыть

ASMIР



**Аналитические
стратегии,
модели
и расчеты**

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru

Рис. 14.
Пример расчета
Показателей в отчете
«Финансовый анализ
данных
бюджетирования»

Финансовый анализ данных бюджетирования (Октябрь 2008 г.)

Действия ▾ ► Заполнить Настройка... ↶ ↷ ?

Сценарий: ... X Q Период с: 01.10.2008 по: 31.10.2008

Вариант настройки: 1 ... X

Кoeffициент маневренности собственного оборотного капитала	$L_4 = \frac{A3}{NWC}$	Показывает, какая часть собственного оборотного капитала "обездвижена" в товарно - материальных запасах, производственных затратах и прочих активах продолжительного срока ликвидности	Уменьшение в динамике за период, больший среднего производственного цикла - положительный факт	0,63	0,56	-
Кoeffициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	$L_5 = \frac{NWC}{A1 + A2 + A3}$	Характеризует степень участия собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов. Является одним из факторов, определяющих финансовую устойчивость организации.	>0.1	0,94	0,96	



Рис.15.
Финансовый
Расчет в системе
«Бюджетирование»

Финансовый расчет: 1Точка безубыточности (2009 г.)

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2009 по: 31.12.2009

Сценарий: Годовой бюджет-оптимист Показатель для вывода: Сумма в валюте упр. учета

Расчет: 1Точка безубыточности Развернуть по горизонтали: по месяцам

Финансовый расчет: 1Точка безубыточности
Период: 2009 г.
Показатель: Сумма в валюте упр. учета (руб.)

Группировки		Итого	Январь 2009 г.	Февраль 2009 г.	Март 2009 г.	Ап
000000001	Постоянные расходы	64 196 959,49	10 173 152,41	14 596 187,57	19 052 996,83	
000000002	Точка безубыточности (000000001)/461	139 255 877,42	22 067 575,73	31 662 012,08	41 329 711,13	

Рис.16. Контроль
заявок на
расходование
денежных средств
в системах
«Бюджетирование»,
«Управление
денежными
средствами»

Заявка на расходование средств: оплата поставщику. Проведен

Операция ▾ Действия ▾

Номер: от 02.03.2009 12:00:01 Дата расхода: 08.03.2009

Валюта: руб. Курс: 1,0000 Форма оплаты: Безналичные

Расчеты с контрагентами Описание Размещение Бюджетирование

Сценарий: Основной квартальный (НГ К) Статья оборотов: Оплата поставщику: безналичный р...

Контрагент: ЭКИП ТОО Номенклатура:

Организация: Торговый дом "Комплексный" Счет / Касса: Основной рублевый счет

Всего по заявке: 1 415 157,80 руб. Включать в платежный календарь

Подразделение: Ответственный: Ефремов Артур Васильевич

Состояние: Подготовлен Комментарий:

Заявка на расходование средств Печать OK Записать Закрыть

Оценка потребности в привлечении специалистов по внедрению систем



**Аналитические
стратегии,
модели
и расчеты**

г. Санкт-Петербург
тел. 8-904-339-5558
asm@asmir.ru

Блок задач на этапе внедрения	Основные задачи, выполняемые специалистами
Подготовительный	Определение правильности постановки управленческого и (или) бухгалтерского учета для внедрения системы
Методический	Разработка методической базы для формирования системы с учетом особенностей
Программирование особенностей системы	Составление технического задания, программирование, проверка результата и работы связанных с изменениями объектов
Практический	Формирование элементов системы, разработка и внесение формул
Тестирование и обучение персонала	Описание функционала программы согласно разработанного курса обучения
Опытная эксплуатация системы	Проверка работы системы с учетом особенностей