



ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОЕКТИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление подготовки: 081100.62 «Государственное и муниципальное
управление»



Распределение рабочего времени:

Виды учебной работы	Семестр 6	Всего	Единицы
1. Лекции	18	18	часа
2. Лабораторные работы	36	36	часов
3. Практические занятия (семинары)	–	–	часов
4. Курсовой проект/работа (аудиторная)	–	–	часов
5. Всего аудиторных занятий (сумма 1–4)	54	54	часов
6. Из них в интерактивной форме	17	17	часов
7. Самостоятельная работа студентов (СРС)	54	54	часов
8. Всего (без зачета) (сумма 5, 7)	108	108	часа
9. Самостоятельная работа на подготовку, сдачу зачета	36	36	часа
10. Общая трудоемкость (сумма 8, 9)	144	144	часа
(в зачетных единицах)	4	4	ЗЕТ

Зачет — 7 (седьмой) семестр

Бюджетирование — процесс согласования и координации краткосрочных и среднесрочных коммерческих, производственных, хозяйственных планов развития предприятия посредством формирования бюджета предприятия.

Бюджетирование - один из основных инструментов управления компанией. Оно давно и активно используется компаниями как технология финансового планирования.

Однако немногие компании рассматривают бюджетирование как реальный инструмент управления эффективностью бизнеса и достижения стратегических целей и задач. Наиболее «продвинутые» российские предприятия уже успешно применяют процедуру бюджетирования для планирования своей деятельности.



Бюджетирование в системе управленческого учета

Степень **MBA (Master of Business Administration)** - Мастер бизнес-администрирования - наиболее известная и популярная академическая степень в сфере управления бизнесом.



Квалификация МДА подразумевает способность выполнять работу руководителя среднего и высшего звена. Период обучения в зависимости от начальной подготовки и конкретной программы занимает от двух до пяти лет.



Бизнес-школы

Учебные заведения, которые предоставляют степень MBA называются бизнес-школы. Чаще всего бизнес-школы создаются при университетах.

MBA Leader - это дистанционный курс интенсивного обучения для тех, кто ориентирован на достижение результата.

Вы хотите зарабатывать 170 тысяч долларов в год? Работать в международной корпорации? Встречаться с людьми из разных стран? Все это вполне возможно! Программа MBA (Master of Business Administration - магистр бизнес-администрирования) поможет вам достичь этих целей.

<http://video.mail.ru/mail/inikolaevna76/25/179.html>





1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8

УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Общая концепция системы

Планирование продаж, производства и закупок

Управление заказами

Управление отношениями с покупателями и поставщиками

Управление производством

Управление складом (запасами)

Управление оборудованием и ремонтами

Управление денежными средствами

Управление взаиморасчетами

Управление розничной торговлей

Бюджетирование

Управление персоналом

Расчет зарплаты

Бухгалтерский и налоговый учет

Учет по международным стандартам (МСФО)

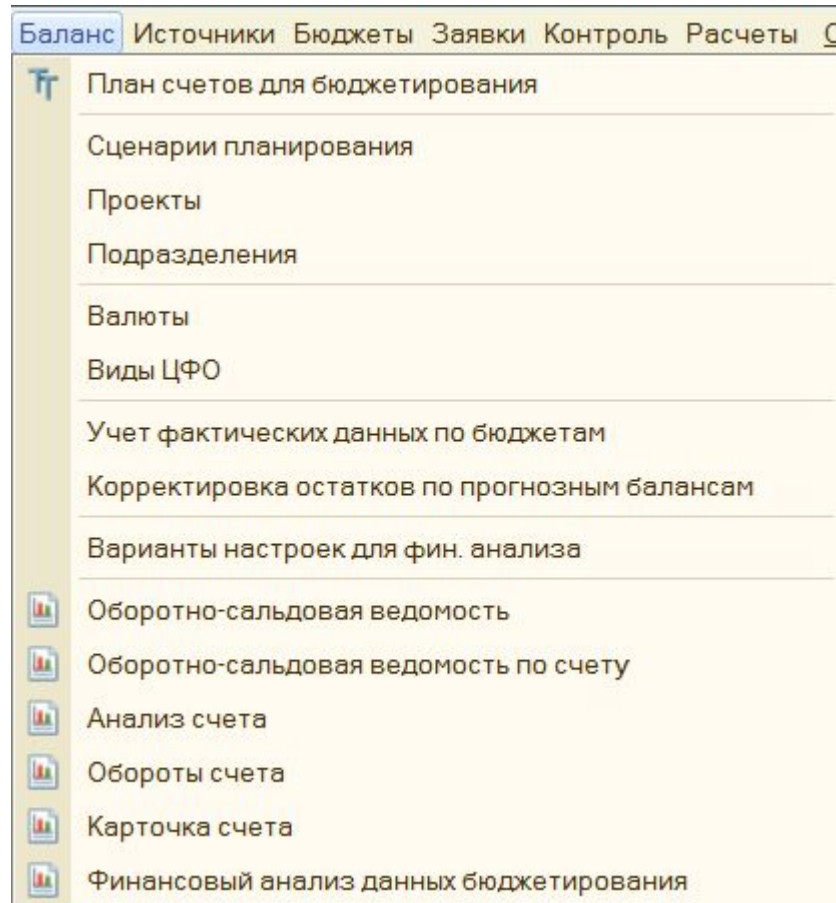
Бюджетирование в 1С:Управление производственным предприятием



Если информационная система включает подсистему бюджетирования, необходимо разработать и настроить

Подсистема «Бюджетирование» – это отдельный модуль со своими

Планом счетов
Справочниками
Документами
Отчетами

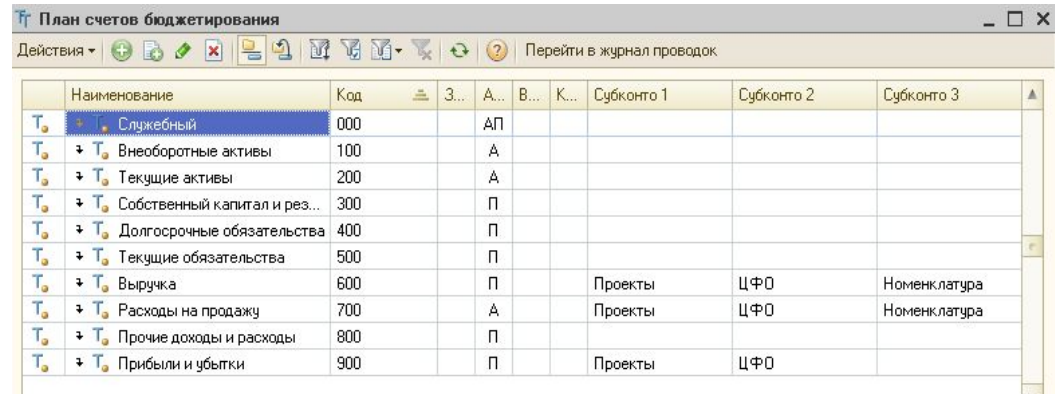


Бюджетирование в 1С:Управление производственным предприятием



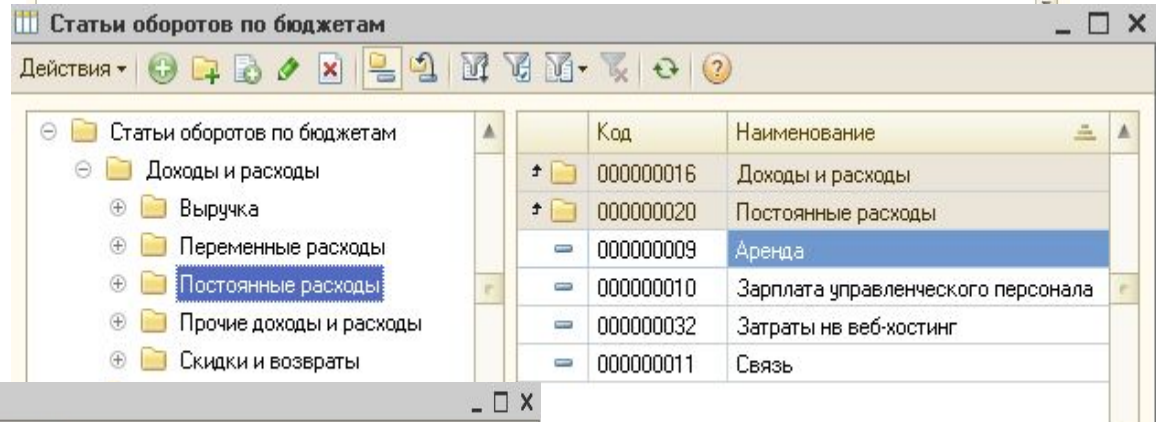
Если информационная система включает подсистему бюджетирования, необходимо разработать и настроить

ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ



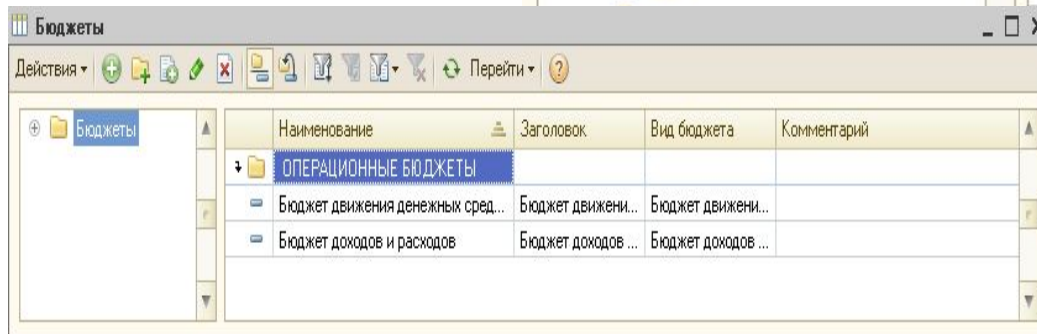
Наименование	Код	З...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Служебный	000		АП					
Внеоборотные активы	100		А					
Текущие активы	200		А					
Собственный капитал и рез...	300		П					
Долгосрочные обязательства	400		П					
Текущие обязательства	500		П					
Выручка	600		П			Проекты	ЦФО	Номенклатура
Расходы на продажу	700		А			Проекты	ЦФО	Номенклатура
Прочие доходы и расходы	800		П					
Прибыли и убытки	900		П			Проекты	ЦФО	

СТАТЬИ ОБОРОТОВ ПО БЮДЖЕТАМ



Код	Наименование
000000016	Доходы и расходы
000000020	Постоянные расходы
000000009	Аренда
000000010	Зарплата управленческого персонала
000000032	Затраты на веб-хостинг
000000011	Связь

БЮДЖЕТЫ



Наименование	Заголовок	Вид бюджета	Комментарий
ОПЕРАЦИОННЫЕ БЮДЖЕТЫ			
Бюджет движения денежных сред...	Бюджет движени...	Бюджет движени...	
Бюджет доходов и расходов	Бюджет доходов ...	Бюджет доходов ...	

СОСТАВЛЯЮЩИЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

ИСТОЧНИКИ ФАКТИЧЕСКИХ ДАННЫХ ДЛЯ РАСЧЕТОВ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Сценарии планирования

Планирование в рамках бюджетирования может осуществляться на различные промежутки времени.

Так, бюджет доходов и расходов может составляться на очередной месяц, при этом одновременно составляются такие же бюджеты на квартал и год.

Для возможности составления планов разной периодичности в системе предусмотрено понятие сценариев планирования.

Статьи оборотов по бюджетам

Действия ▾



Статьи оборотов по бюджетам

Доходы и расходы

Выручка

Коммерческие расходы

Переменные расходы

Постоянные расходы

Поступления и платежи

Платежи

Поступления

Код	Наименование
00003	Доходы и расходы
00007	Переменные расходы
00008	Амортизация
00019	ЖД тариф
00009	Заработная плата в себестоимости ГП
00020	Комиссионные посредникам
00010	Материалы в себестоимости ГП
00011	Полуфабрикаты собственные в себесто...
00012	Себестоимость товаров
00013	Электроэнергия в себестоимости ГП

Рекомендации

Статьи оборотов будут использоваться при составлении бюджетов.

Бюджет – это план.

Для получения отчета **План-Факт** необходимо связать Статьи оборотов с источником фактических данных.

Создавайте только такие статьи оборотов, по которым возможно получить в настроенной Вами информационной системе фактические данные.

Ведомость по затратам (управленческий учет)

Действия ▾ ► Сформировать Настройка... [Иконки] ? Период с: ... [Иконка] по

Формировать по данным: Управленческого уче... Бухгалтерского уче... Налогового уче... Международного уч

Статья затрат	Сумма			Кон. остаток
	Нач. остаток	Приход	Расход	
Амортизация		50 888,34		50 888,34
заработная плата		170 000,00		170 000,00
материальные затраты		21 400,00		21 400,00
прочие		5 000,00		5 000,00
страховые взносы		51 000,00		51 000,00
Итого		298 288,34		298 288,34

Ведомость по затратам (управленческий учет)

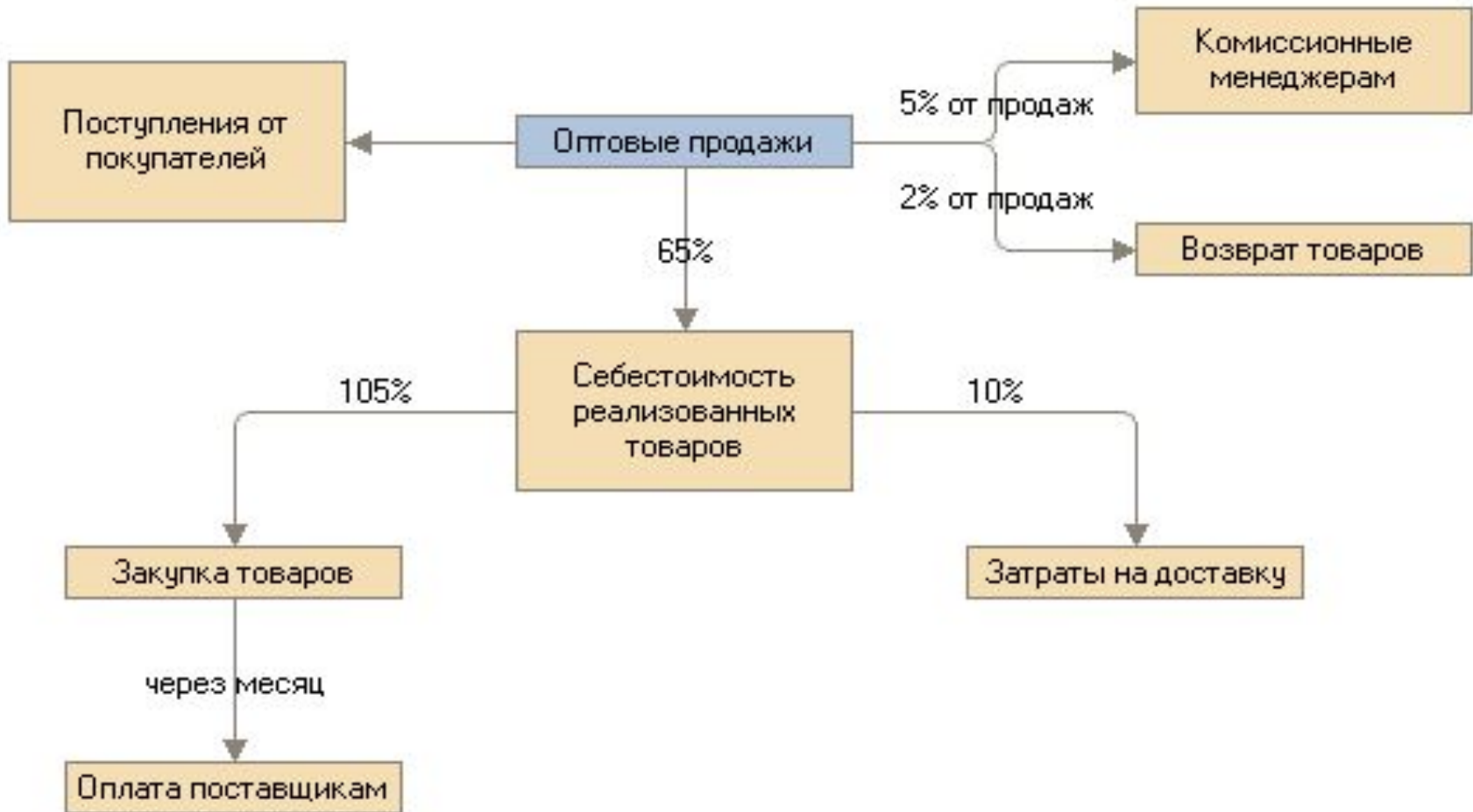
Действия ▾ ▶ **Сформировать** Настройка...

Период с: ... по ...

Формировать по данным: Управленческого уче... Бухгалтерского уче... Налогового уче... Международного уче...

Подразделение	Сумма			
	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
отдел маркетинга		26 000,00		26 000,00
заработная плата		20 000,00		20 000,00
страховые взносы		6 000,00		6 000,00
отдел по персоналу		78 000,00		78 000,00
заработная плата		60 000,00		60 000,00
страховые взносы		18 000,00		18 000,00
отдел производства		168 288,34		168 288,34
Амортизация		50 888,34		50 888,34
заработная плата		70 000,00		70 000,00
материальные затраты		21 400,00		21 400,00
прочие		5 000,00		5 000,00
страховые взносы		21 000,00		21 000,00
отдел финансов		26 000,00		26 000,00
заработная плата		20 000,00		20 000,00
страховые взносы		6 000,00		6 000,00
Итого		298 288,34		298 288,34

Установка зависимостей оборотов по статьям



Настройка структуры бюджетов

Основные виды бюджетов

Финансовые бюджеты

Бюджет доходов и расходов (БДР)

Бюджет движения денежных средств (БДДС)

Прогнозный баланс

Операционные бюджеты

Бюджет продаж

Бюджет запасов готовой продукции

Бюджет производства

Бюджет закупок

Бюджет прямых материальных затрат

Бюджет затрат на оплату труда

Бюджет общепроизводственных расходов

Бюджет общехозяйственных расходов

Вспомогательные бюджеты

План инвестиционных затрат

Финансовый план

Бюджет доходов и расходов (БДР)

Целью бюджета доходов и расходов является планирование и оценка финансового результата деятельности компании, выраженного в показателе полученной за период чистой прибыли

Доходы

минус

Переменные расходы

минус

Постоянные расходы

равно

Прибыль

Аналитическая форма бюджета доходов и расходов

Однако приведенная структура бюджета, хотя и содержит расчет прибыли, не очень удобна для подробного анализа. Поэтому на практике часто применяют более развернутую, аналитическую форму бюджета доходов и расходов. В таком варианте более наглядно выглядит последовательный процесс формирования прибыли за период. Более того, каждый из промежуточных итогов этого отчета (показатели, выделенные курсивом) имеет собственную значимость для анализа

Бюджет доходов и расходов	
Выручка от реализации	1 980 000
Себестоимость реализованной продукции	1 287 000
<i>Маржинальный доход</i>	<u>693 000</u>
Прямые постоянные затраты	240 000
<i>Валовая прибыль</i>	<u>453 000</u>
Коммерческие расходы	48 000
Управленческие расходы	92 000
<i>Операционная прибыль</i>	<u>313 000</u>
Операционные доходы	-
Операционные расходы (в том числе на выплату процентов)	2 300
<i>Балансовая прибыль</i>	<u>310 700</u>
Налог на прибыль	74 568
<i>Чистая прибыль</i>	<u>236 132</u>

Бюджет движения денежных средств.

Бюджет движения денежных средств (БДДС) – один из основных финансовых бюджетов, главное назначение которого – избежать дефицита денежных средств, так называемых кассовых разрывов.

Бюджет должен быть спланирован и выдержан таким образом, чтобы на конец каждого периода у предприятия имелся неотрицательный остаток денежных средств

Остатки денежных средств
на начало периода

Чистый денежный поток от основной
деятельности

Поступления

Выплаты

Чистый денежный поток от
инвестиционной деятельности

Поступления

Выплаты

Чистый денежный поток от
финансовой деятельности

Поступления

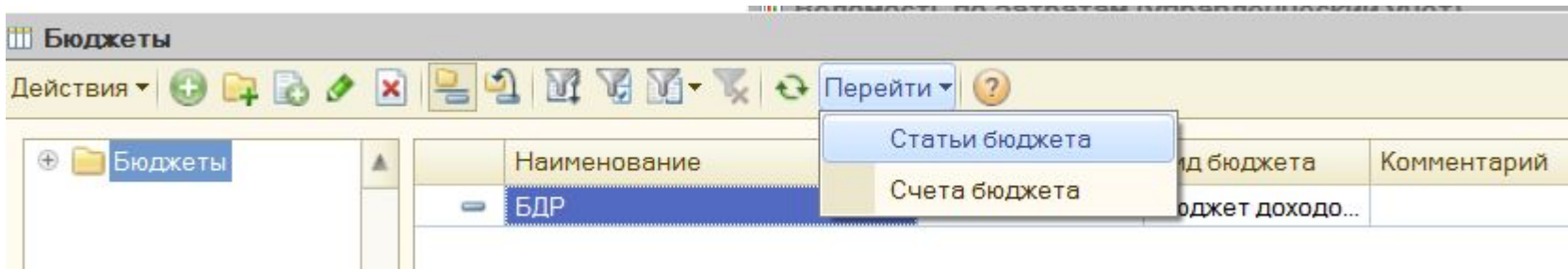
Выплаты

Остатки денежных средств
на конец периода

Пример бюджета движения денежных средств

Бюджет движения денежных средств	
Остаток денежных средств на начало периода	90 000
Чистый денежный поток от основной деятельности	150 000
<i>Поступления</i>	<i>1 300 000</i>
Поступления от покупателей	1 300 000
<i>Выплаты</i>	<i>1 150 000</i>
Оплата поставщикам	750 000
Выплата зарплаты	170 000
Выплата процентов по кредитам	35 000
Оплата налогов	195 000
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-73 000
<i>Поступления</i>	<i>340 000</i>
Продажа основных средств	340 000
<i>Выплаты</i>	<i>413 000</i>
Приобретение основных средств	390 000
Вложения в НИОКР	23 000
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	175 000
<i>Поступления</i>	<i>450 000</i>
Поступления от продажи собственных акций	450 000
<i>Выплаты</i>	<i>275 000</i>
Дивиденды	75 000
Возврат основной суммы кредита	200 000
Остаток денежных средств на конец периода	342 000

Настройка структуры бюджетов БДР и БДС



Доходные статьи +1

Код	Наименование	Статья оборотов	Знак
00001	Доходы		
- 00002	Оптовая торговля	Оптовая торговля	1
- 00003	Розничная торговля	Розничная торговля	1

Суммы по статьям суммируются по группам

Расходные статьи -1

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 себестоимос...	-1
- 00008	Комиссионные посредникам	Комиссионные посредникам	-1
- 00009	Материалы в производство	Материалы в себестоимости ГП	-1
- 00010	Полуфабрикаты собственные	Полуфабрикаты собственные в се...	-1
- 00011	Себестоимость товаров	Себестоимость товаров	-1
- 00012	Электроэнергия (ПР)	Электроэнергия в себестоимости ...	-1

Пример БДР

Период с: 01.01.2015 по: 31.12.2015

Данные: Данные сценария

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К)

Бюджет: Бюджет доходов и расходов

Развернуть по горизонтали по:

Группировки	Итого
Остатки по счетам на начало	
ИТОГО:	1 791 912,39
Выручка	1 791 912,39
Обороты по статьям бюджета	
ИТОГО:	
<i>Доходы</i>	
Оптовая торговля	
Розничная торговля	
<i>Переменные расходы</i>	
Амортизация	
ЖД тариф	
Зарботная плата: ПР	
Комиссионные посредникам	
Материалы в производство	
Полуфабрикаты собственные	
Себестоимость товаров	
Электроэнергия (ПР)	
<i>Коммерческие расходы</i>	
Зарплата (КР)	
Реклама	
Хранение товаров	
Электроэнергия (КР)	
<i>Постоянные расходы</i>	
Аренда помещений	
Запчасти (ОПР)	
Зарботная плата АУП	
Зарботная плата: прочие	
Канцтовары	
Услуги по ремонту	
Электроэнергия	
Остатки по счетам на конец	
ИТОГО:	1 791 912,39
Выручка	1 791 912,39



Планирование

1 способ Бюджетная операция

Бюджетная операция: Проведен

Действия **Файлы**

Номер: от: Период планирования:

Сценарий: Сумма сценария: 617 500 руб.

Статья оборотов:

Количество: Ед. измерения: Цена:

Валюта: Курс: Сумма:

Реквизиты операции **Зависимые обороты**

ЦФО: Проект:

Контрагент: Номенклатура:

Ответственный: Состояние:

Комментарий:

Печать **OK** Записать Закреть

Планирование

2 способ **Пакетный ввод бюджетных операций**

Обработка **Пакетный ввод бюджетных операций**

Действия ▾

Сценарий: Основной ежемесячный (Ном. С+К) ...

Бюджетные операции **Общие реквизиты бюджетных операций** Сформированные документы

Период планирования: - + 📅

Статья оборотов: Поступление безналичных ДС: покупател...
 Валюта операции: ...

ЦФО: Отдел оптовой продажи ... X
 Проект: ... X

Контрагент: ... X
 Номенклатура: T X

Ответственный: Любимов Геннадий Владимирович ...
 Состояние: Подготовлен ...

Комментарий: ...

Планирование

Действия ▾ ► **Сформировать** | Отбор | Заголовок | Настройка...

Период с: 01.01.2015 по: 31.01.2015

Данные: Данные сценария | Сценарий: Основной

Бюджет: Бюджет продаж | Развернуть по горизонтали

Данные: Данные сценария
Бюджет: Бюджет доходов и расходов

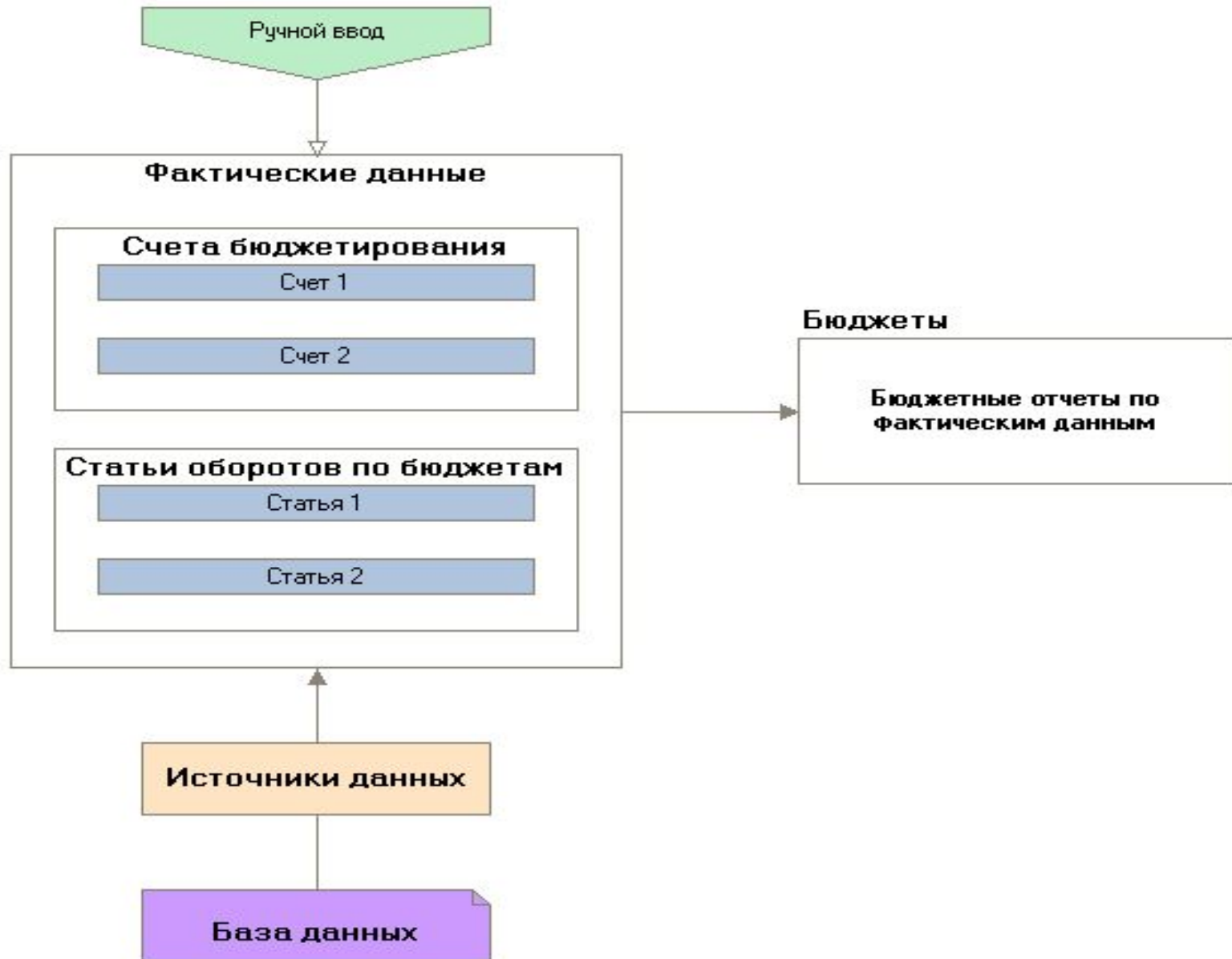
Группировки	Итого
Остатки по счетам на начало	
Обороты по статьям бюджета	
ИТОГО:	1 838 505,16
<i>Доходы от продаж</i>	1 838 505,16
Оптовая торговля	167 179,19
Розничная торговля	1 671 325,97
Остатки по счетам на конец	

Выберите действие

- Валюта операции
- Контрагент
- Номенклатура
- Период
- По годам
- По кварталам
- По месяцам
- Проект
- ЦФО
- По статьям оборотов
- По документам движения
- Ввести бюджетную операц...**

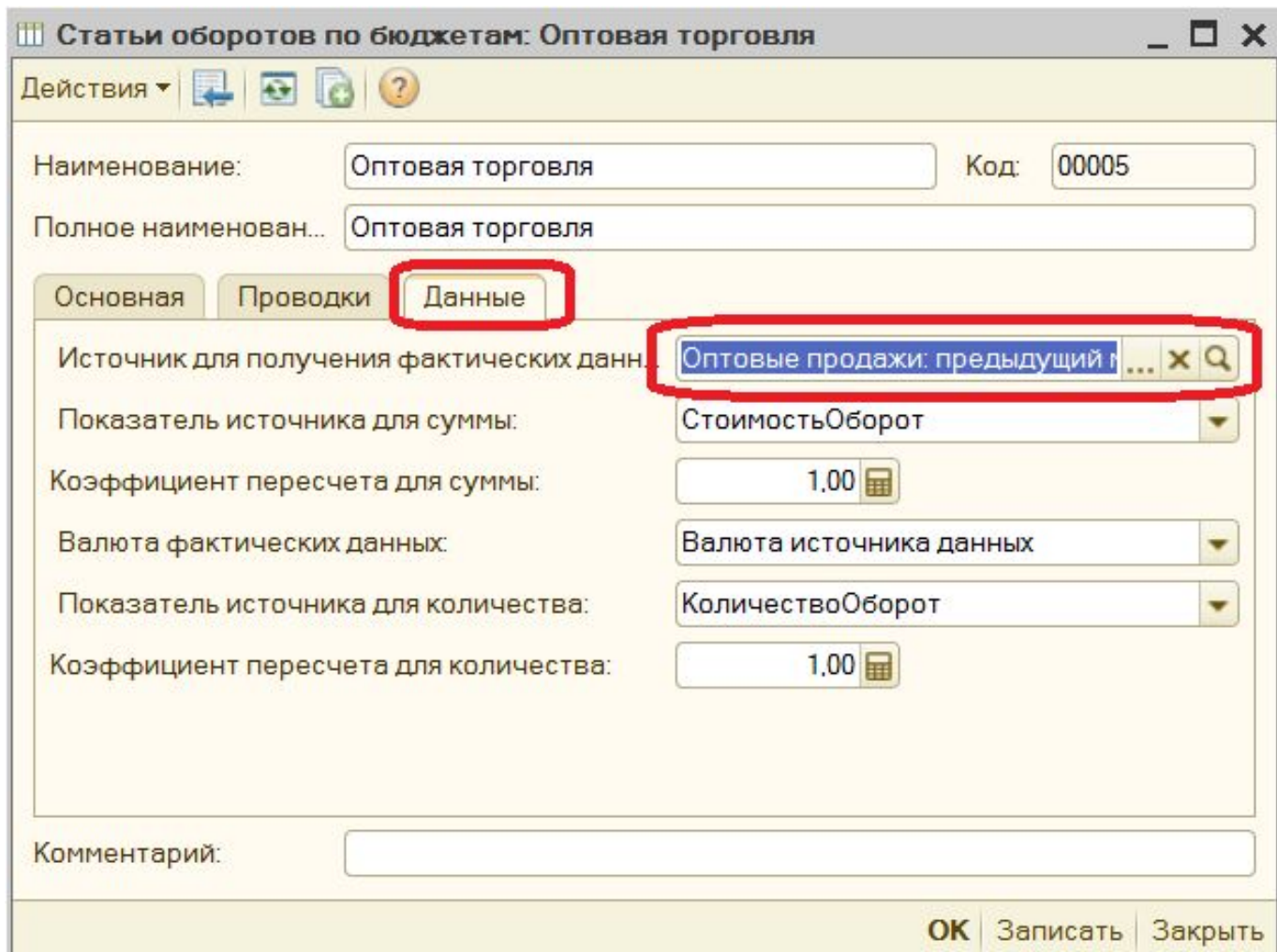
Группировки	Итого
Остатки по счетам на начало	
ИТОГО:	
Выручка	
Обороты по статьям бюджета	
ИТОГО:	1 797 865,19
<i>Доходы</i>	1 838 505,16
Оптовая торговля	167 179,19
Розничная торговля	1 671 325,97
<i>Переменные расходы</i>	-40 192,95
Амортизация	
ЖД тариф	
Зарботная плата: ПР	-15 634,50
Комиссионные посредникам	-13 424,49
Материалы в производство	
Полуфабрикаты собственные	-128,49
Себестоимость товаров	-11 005,47
Электроэнергия (ПР)	
<i>Коммерческие расходы</i>	-441,30
Зарплата (КР)	
Реклама	
Хранение товаров	-441,30
Электроэнергия (КР)	
<i>Постоянные расходы</i>	-5,72
Аренда помещений	
Запчасти (ОПР)	
Зарботная плата АУП	
Зарботная плата: прочие	
Канцтовары	-5,72
Услуги по ремонту	
Электроэнергия	

Схема учета фактических данных



Настройка получения фактических данных

1. Для каждой Статьи оборотов должен быть определен источник для получения фактических данных



Статьи оборотов по бюджетам: Оптовая торговля

Действия ▾

Наименование: Оптовая торговля Код: 00005

Полное наименование: Оптовая торговля

Основная Проводки **Данные**

Источник для получения фактических данных: Оптовые продажи: предыдущий

Показатель источника для суммы: СтоимостьОборот

Коэффициент пересчета для суммы: 1,00

Валюта фактических данных: Валюта источника данных

Показатель источника для количества: КоличествоОборот

Коэффициент пересчета для количества: 1,00

Комментарий:

OK Записать Заккрыть

Настройка получения фактических данных

2. Настройка источников для получения фактических данных

Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Оптов...: предыдущий месяц

Действия Проверить Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник:

Данные **Отбор**

Границы отбора данных

Представление	Начальная гра...	Дата начальной гран...	Период смещен...	Сдвиг (в периодах)
Дата начала отбора ...	Начало перио...		Месяц	-1
Дата конца отбора да...	Конец периода		Месяц	-1

Показатели

№	Ис...	Представление
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Количество: оборот
2	<input checked="" type="checkbox"/>	Стоимость: оборот
3	<input type="checkbox"/>	СтоимостьБезСкидок: оборот
4	<input checked="" type="checkbox"/>	НДС: оборот

Связь с измерениями бюджетирования





Поле источника	Измерение
Номенклатура	Номенклатура
ДокументПродажиВалютаДок...	Валюта
Подразделение	ЦФО
Контрагент	Контрагент

OK | Записать | Закрыть

Настройка получения фактических данных

2. Настройка источников для получения фактических данных





Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Оп

Действия ▾     Проверить **Произвольный запрос**

Наименование:

Источник:

Данные **Отбор**

	Поле	Тип сравне...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагент	Не равно	

Настройка получения фактических данных

2. Настройка источников для получения фактических данных

Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Оптов...: предыдущий месяц

Действия | Проверить | Произвольный запрос

Наименование: Оптовые продажи: предыдущий месяц Код: 00084

Источник: Продажи: обороты

Данные | Отбор

Границы отбора данных

Представление	Начальная гра...	Дата н...
Дата начала отбора ...	Начало перио...	
Дата конца отбора да...	Конец периода	

Показатели

№	Ис...	Представление
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Количество: оборот
2	<input checked="" type="checkbox"/>	Стоимость: оборот
3	<input type="checkbox"/>	СтоимостьБезСкидок: оборот
4	<input checked="" type="checkbox"/>	НДС: оборот

Данн...: предыдущий месяц

Описание поля

- Планы продаж
- Планы производства
- Погашение займов сотрудника
- Погашение займов сотрудника
- Пособия по уходу за ребенком
- Пособия социальному страхова
- Потребности в обучении
- Потребности заказов на произ
- Предоставленные скидки
- Продажи**
 - Движения
 - Обороты**
- Продажи по дисконтным картам
- Продажи себестоимость
- Производственная программа
- Рабочее время сотрудников ор



























Закрывать | Закрывать

Настройка получения фактических данных

3. Настройка источников для получения фактических данных

Баланс/Учет фактических данных по бюджетам

Учет фактических данных по бюджетам: Новый *

Действия                          

Пример разработки БДР

Бюджет доходов и расходов
Выручка от реализации
Себестоимость реализованной продукции
Маржинальный доход
Прямые постоянные затраты
Валовая прибыль
Коммерческие расходы
Управленческие расходы
Операционная прибыль
Операционные доходы
Операционные расходы (в том числе на выплату процентов)
Балансовая прибыль
Налог на прибыль
Чистая прибыль

Структура Предприятия

Предприятие ▾    

Структура предприятия

- = Отдел 000000001 Отдел маркетинга маркетинга
- = Отдел 000000002 Отдел производства производства
- = Отдел по персоналу 000000003 Отдел по персоналу
- = Отдел 000000004 Отдел финансов финансов

Для каждого раздела бюджета необходимо определить статьи оборотов

Настройка статей оборотов по бюджетам

Статьи оборотов по бюджетам

Действия

- +
- +
- +
- ✎
- ✖
- 📁
- ↶
- 📄
- 📄
- 📄
- ✖
- ↻
- ?















	Код	Наименование
+ <td>000000001</td> <td>Доходы</td>	000000001	Доходы
-	000000002	Доходы от реализации продукции

Статьи оборотов по бюджетам

- +
- Доходы
-
- Расходы
 -
 - Коммерческие расходы
 -
 - Операционные расходы
 -
 - Переменные расходы
 -
 - Постоянные расходы

Настройка статей оборотов по бюджетам

Статьи оборотов по бюджетам














Действия ▾              

⊖	Статьи оборотов по бюджетам	▲
⊕	Доходы	
⊖	Расходы	
○	Коммерческие расходы	
○	Операционные расходы	
○	Переменные расходы	
○	Постоянные расходы	

	Код	Наименование	▲
⊕	000000003	Расходы	
⊕	000000013	Коммерческие расходы	
▬	000000014	Расходы на рекламу	

Настройка статей оборотов по бюджетам

Статьи оборотов по бюджетам

Действия ▾             

	Код	Наименование
⊕	000000003	Расходы
⊕	000000015	Операционные расходы
⊖	000000016	Проценты по займу

Left sidebar tree:

- Статьи оборотов по бюджетам
 - Доходы
 - Расходы
 - Коммерческие расходы
 - Операционные расходы
 - Переменные расходы
 - Постоянные расходы

Настройка статей оборотов по бюджетам

Статьи оборотов по бюджетам

Действия

- +
- +
- +
- ✖
- 📄
- 🔄
- 📄
- 📄
- 📄
- 📄
- 🔄
- ?

	Код	Наименование
+	000000003	Расходы
+	000000004	Переменные расходы
=	000000007	Зарплата отдела производства
=	000000006	Материальные расходы отдела про...
=	000000010	Страховые взносы на зарплату от...

Статьи оборотов по бюджетам

- +
- +
- +
-
-
-
-
-

- Доходы
- Расходы
 - Коммерческие расходы
 - Операционные расходы
 - Переменные расходы
 - Постоянные расходы





































Настройка статей оборотов по бюджетам

The screenshot shows a software window titled "Статьи оборотов по бюджетам". The window has a menu bar with "Действия" and a toolbar with various icons. The main area is divided into two panes. The left pane shows a tree view of budget items, with "Постоянные расходы" selected. The right pane shows a table of budget items.

	Код	Наименование
+	000000003	Расходы
+	000000005	Постоянные расходы
=	000000009	Амортизация
=	000000012	Аренда помещения
=	000000008	Зарплата администрации
=	000000017	Расходы на аттестацию персонала
=	000000011	Страховые взносы администрации

Настройка формы БДР

Бюджеты

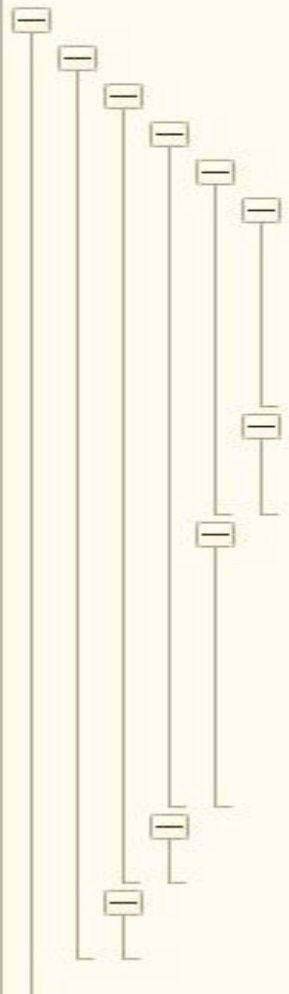
Действия ▾                                    

Период с: 01.01.2015   по: 31.01.2015   

Данные: Данные сценария

Бюджет: БДР

	Группировки	Итого
	Остатки по счетам на начало	
	Обороты по статьям бюджета	
	ИТОГО:	
	<i>Чистая прибыль</i>	
	<i>Балансовая прибыль</i>	
	<i>Операционная прибыль</i>	
	<i>Валовая прибыль</i>	
	<i>Маржинальный доход</i>	
	<i>Переменные расходы</i>	
	Зарплата отдела производства	
	Материальные расходы отдела производства	
	Страховые взносы на зарплату отдела производства	
	<i>Выручка от реализации</i>	
	Доходы от реализации продукции	
	<i>Постоянные расходы</i>	
	Амортизация	
	Аренда помещения	
	Зарплата администрации	
	Расходы на аттестацию персонала	
	Страховые взносы администрации	
	<i>Коммерческие расходы</i>	
	Расходы на рекламу	
	<i>Операционные расходы</i>	
	Проценты по займу	
	Налог на прибыль	
	Остатки по счетам на конец	



Группировки	Итого
Остатки по счетам на начало	
Обороты по статьям бюджета	
ИТОГО:	
<i>Чистая прибыль</i>	
<i>Балансовая прибыль</i>	
<i>Операционная прибыль</i>	
<i>Валовая прибыль</i>	
<i>Маржинальный доход</i>	
<i>Выручка от реализации</i>	
<i>Переменные расходы</i>	
<i>Постоянные расходы</i>	
<i>Коммерческие расходы</i>	
<i>Операционные расходы</i>	
<i>Налог на прибыль</i>	
Остатки по счетам на конец	

Планирование оборотов по статьям бюджета

Период с: 01.01.2015 по: 31.01.2015

Данные: Данные сценария

Бюджет: БДР

Группировки	Итого
Остатки по счетам на начало	
Обороты по статьям бюджета	
ИТОГО:	952 000,00
Чистая прибыль	952 000,00
Балансовая прибыль	1 190 000,00
Операционная прибыль	1 193 000,00
Валовая прибыль	1 217 000,00
Маржинальный доход	1 440 000,00
Выручка от реализации	2 000 000,00
Доходы от реализации продукции	2 000 000,00
Переменные расходы	-560 000,00
Зарплата отдела производства	-200 000,00
Материальные расходы отдела производства	-300 000,00
Страховые взносы на зарплату отдела производства	-60 000,00
Постоянные расходы	-223 000,00
Амортизация	
Аренда помещения	-28 000,00
Зарплата администрации	-150 000,00
Расходы на аттестацию персонала	
Страховые взносы администрации	-45 000,00
Коммерческие расходы	-24 000,00
Расходы на рекламу	-24 000,00
Операционные расходы	-3 000,00
Проценты по займу	-3 000,00
Налог на прибыль	-238 000,00
Остатки по счетам на конец	

Настройка получения фактических данных

Элемент Источники данных для расчетов бюджетиро...: Зарплата отдела производства

Действия Проверить | Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник:

Данные | **Отбор**

Границы отбора данных

Представление	Начальная гра...	Дата начальной гран...	Период смещен...	Сдвиг (в периодах)
Дата начала отбора ...	Начало перио...			
Дата конца отбора да...	Конец периода			

Показатели | **Связь с измерениями бюджетирования**




№	Ис...	Представление
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Сумма: оборот

Поле источника	Измерение
Подразделение	ЦФО

OK | Записать | Закрыть

Настройка получения фактических данных





Элемент Источники данных для расчетов бюджетиро...: Зарплата отдела производства

Действия ▾    Проверить Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник:

Данные **Отбор**

Список значений для отбора:

	Поле	Тип сравне...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	СтатьяЗатрат	Равно	Заработная плата
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Отдел производства

Настройка получения фактических данных

Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Создание *

Действия ▾ Проверить | Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник: ...

Данные **Отбор**

Список значений для отбора:

	Поле	Тип сравне...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	СтатьяЗатрат	Равно	Страховые взносы
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Отдел производства

Элемент Источники данных для расчет...: Материальные расходы отдела производства

Действия ▾ Проверить | Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник: ...





Данные **Отбор**

Список значений для отбора:

	Поле	Тип сравне...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	СтатьяЗатрат	Равно	Материальные затраты
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Отдел производства

Настройка получения фактических данных





Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Создание *

Действия ▾     Проверить Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник:

Данные **Отбор**





	Поле	Тип сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	СтатьяЗатрат	Равно	Заработная плата
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	В списке	Отдел по персоналу ; Отдел марк...

Список значений для отбор...

- Отдел по персоналу
- Отдел маркетинга
- Отдел финансов

Настройка получения фактических данных





Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Создание *

Действия ▾     Проверить Произвольный запрос

Наименование: Код:

Источник:

Данные **Отбор**































	Поле	Тип сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	СтатьяЗатрат	Равно	Заработная плата
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	В списке	Отдел по персоналу ; Отдел марк...





Список значений для отбор...



- Отдел по персоналу
- Отдел маркетинга
- Отдел финансов






Получение фактических данных

Учет фактических данных по бюджетам: Новый *

















































Действия ▾                              

Номер: от: 31.01.2015 0:00:00  Период с: 01.01.2015  по: 31.01.2015  

ЦФО:  













Статья оборотов: Зарплата администрации    Состояние: Подготовлен  


Бюджетные Операции


                                               


Настройка получения фактических данных

Прочие затраты: отражение. Проведен
















































Операция ▾ Действия ▾            

Номер: от:  Отобразить в: упр. учете бух. учете нал. учете

Организация: 

Подразделение: 

Затраты

Настройка получения фактических данных

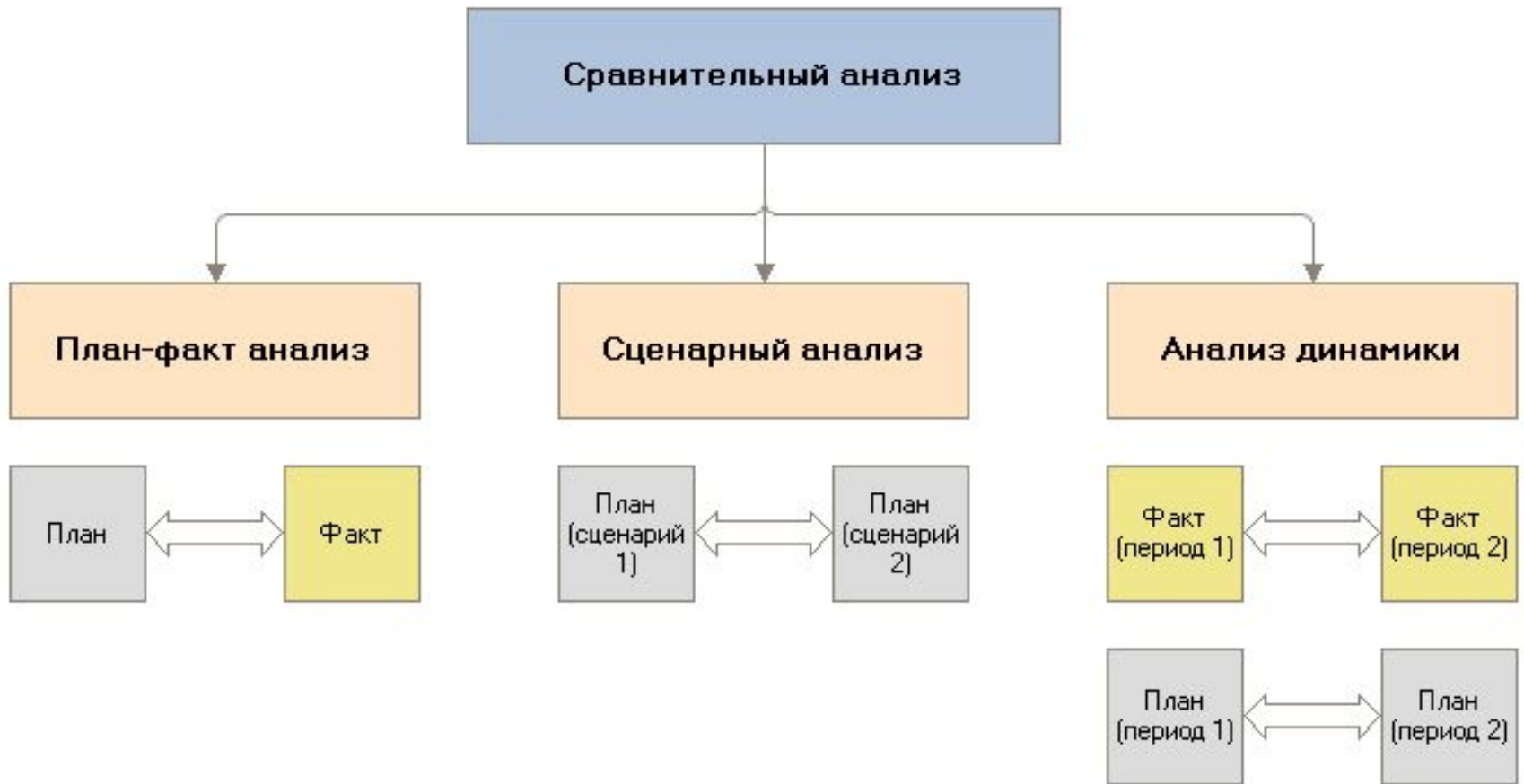
Наименование	Код	Наименование	Вид затрат	Характер зат...	Вид расходов (...)
Статьи затрат	000000007	Амортизация	Амортизация	Общехозяйст...	Амортизация
	000000003	Заработная плата	Оплата труда	Общехозяйст...	Оплата труда
	000000004	Материальные затраты	Материальные	Общехозяйст...	Материальные ...
	000000009	Налог на прибыль	Прочие	Общехозяйст...	Налоги и сборы
	000000008	Проценты по займу	Прочие	Общехозяйст...	Прочие расходы
	000000005	Прочие	Прочие	Общехозяйст...	Прочие расходы
	000000001	Списание НДС на расходы	Прочие	Издержки обр...	Прочие расходы
	000000002	Списание НДС на расходы (Прочие)	Прочие	Прочие	Прочие расходы
	000000006	Страховые взносы	Оплата труда	Общехозяйст...	Налоги и сборы

Настройка получения фактических данных

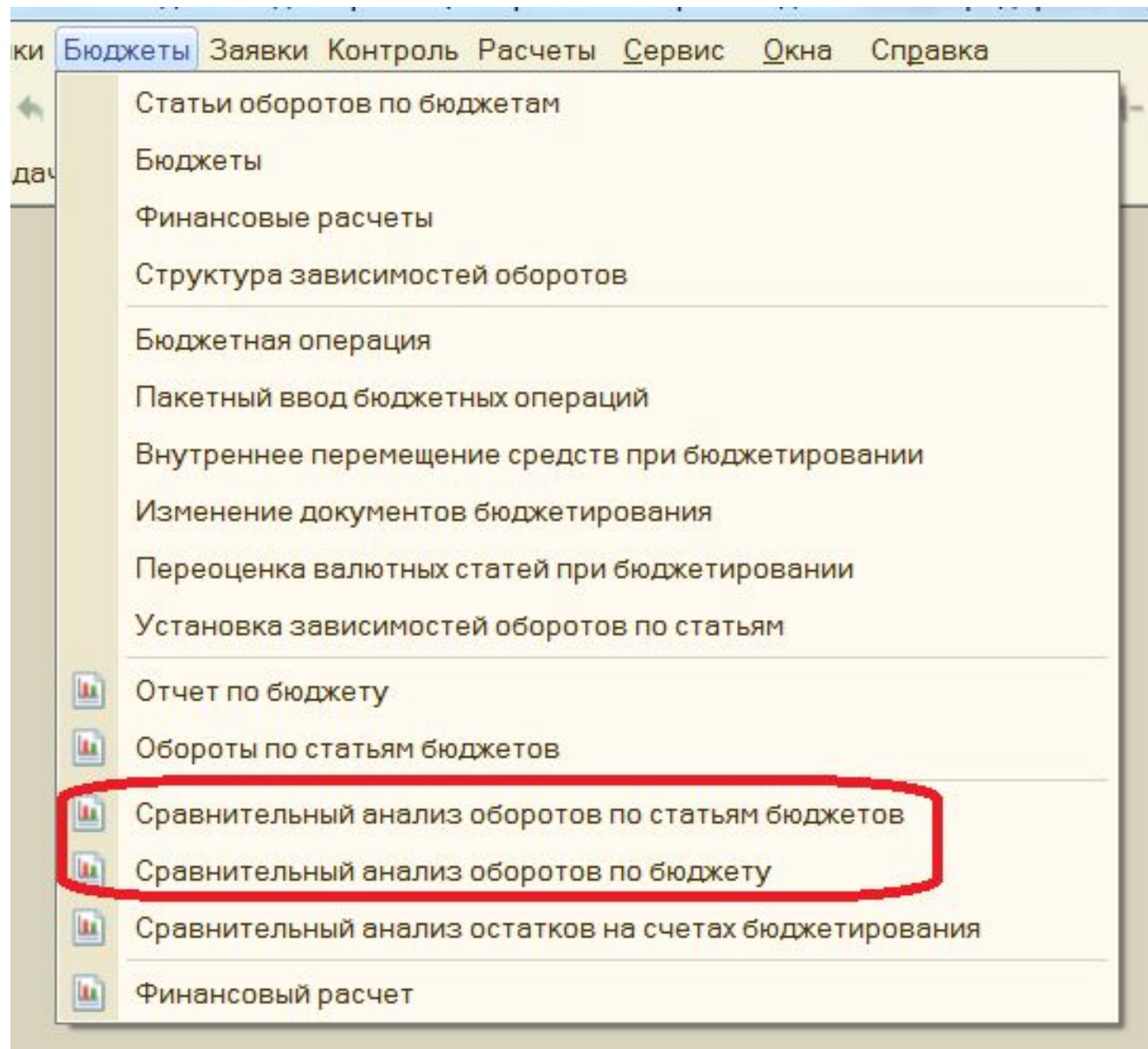
Процессорное окно "Прочие затраты" с панелью инструментов и таблицей данных.

	У	Б	Н	Дата	Номер	Подразделение	Организация	Ответственный	Комментарий
	✓			31.01.2015 0:00:00	00000000...	Отдел финансов	Производство	Администратор	
	✓			31.01.2015 0:00:01	ПР000000...	Отдел финансов	Производство	Администратор	

Сравнительный анализ данных бюджетирования






Сравнительный анализ данных бюджетирования



Сравнительный анализ данных бюджетирования

Сравнительный анализ оборотов по бюджету: Бюджет доходов и расходов

Действия ▾ ▶ **Сформировать** | Отбор | Заголовок | Настройка...   








Бюджет: ... X

Сравнительный анализ оборотов по бюджету: Бюджет доходов и расходов X

Общие | Группировки | Отбор | Поля





Бюджет: ...

Сценарии для сравнения


№	Вид данных	Сценарий	Дата начала	Дата конца
1	Данные сценария	Основной ежемесячный (Ном. С+К)	01.01.2015	31.01.2015
2	Фактические данные		01.01.2015	31.01.2015

Показатели для сравнения




№	Показатель
1	<input type="checkbox"/> Количество
2	<input checked="" type="checkbox"/> Сумма в валюте упр. учета
3	<input type="checkbox"/> Сумма в валюте операции

- Выводить отклонения, абс.
- Выводить отклонения, %
- Выводить строки без оборотов
- Раскрашивать измерения

OK | Закрыть | 

Сравнительный анализ данных бюджетирования

Сравнительный анализ оборотов по бюджету: Бюджет доходов и расходов

Действия ▾ ► **Сформировать** | Отбор | Заголовок | Настройка...   

Бюджет:

Общий итог	Эталонный период. Основной помесячный (Ном. С+К) Месяц. Период с 01.01 по 31.01.20	Сравниваемый период 1. Фактические данные. Месяц. Период с 01.01.20 по 31.01.20		
	Итого	Итого	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Обороты по статьям бюджета				
ИТОГО	2 052,56	21 828,63	19 776,07	963,48
<i>Доходы</i>	19 378,98	22 798,80	3 419,82	17,65
Оптовая торговля	19 378,98	22 798,80	3 419,82	17,65
Розничная торговля				
<i>Переменные расходы</i>	-17 184,82	-788,00	16 396,82	-95,41
Амортизация				
ЖД тариф				
Заработная плата: ПР	-15 634,50		15 634,50	-100,00
Комиссионные посредникам	-1 550,32		1 550,32	-100,00

Настройка получения фактических данных

Соответствие Статей оборотов и фактических данных



KPI (Key Performance Indicator) – это показатель достижения успеха в определенной деятельности или в достижении определенных целей.

KPI – это количественно измеримый индикатор фактически достигнутых результатов.

На русский язык термин наиболее часто переводится как **«ключевой показатель эффективности»**, что является не вполне корректным: эффективность характеризует соотношение между достигнутым результатом и затраченными ресурсами, а с помощью KPI можно измерять и другие параметры.

Более правильным является перевод **«Ключевой показатель деятельности»**.

KPI может быть применено как к отдельному человеку, так и к команде или даже ко всей организации.

Виды ключевых показателей



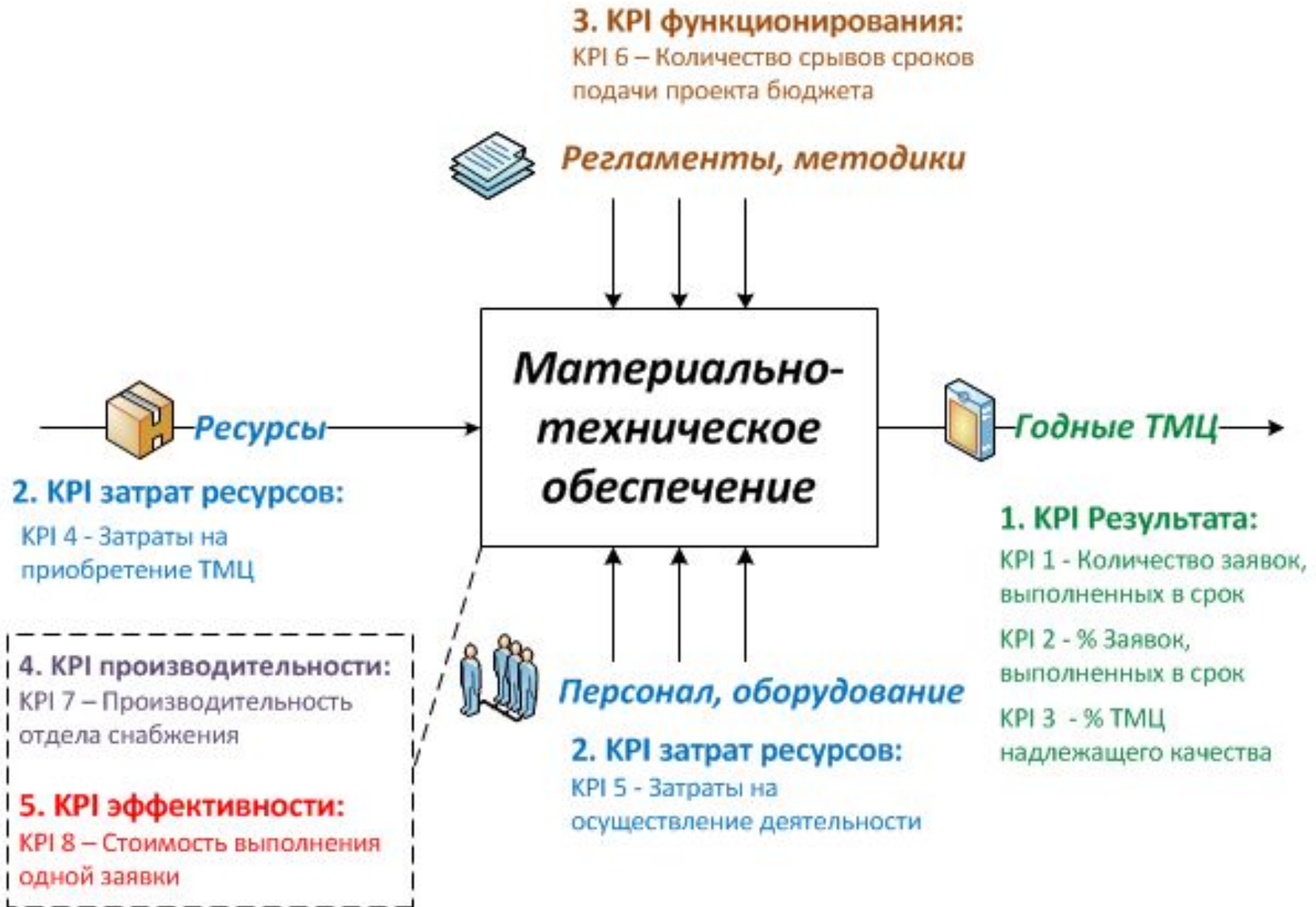
Выделяются следующие виды ключевых показателей:

- 1. KPI результата** – сколько и какой результат произвели;
- 2. KPI затрат** – сколько ресурсов было затрачено;
- 3. KPI функционирования** – показатели выполнения бизнес-процессов (позволяет оценить соответствие процесса требуемому алгоритму его выполнения);
- 4. KPI производительности** – производные показатели, характеризующие соотношение между полученным результатом и временем, затраченным на его получение;
- 5. KPI эффективности** (показатели эффективности) - это производные показатели, характеризующие соотношение полученного результата к затратам ресурсов.

При разработке показателей процесса необходимо придерживаться следующих правил:

- **Набор показателей должен содержать минимально необходимое их количество для обеспечения полноценного управления бизнес-процессом;**
- **Каждый показатель должен быть измерим;**
- **Стоимость измерения показателя не должна превышать управленческий эффект от использования данного показателя.**

Виды ключевых показателей деятельности на примере процесса «Материально-техническое обеспечение» Производственной компании



Преимущества использования КРІ в обычной деятельности компании:

планирование и анализ деятельности осуществляются на основе **тех результатов, которые нужны бизнес-системе**. Все показатели не выдуманы абстрактно, а «произошли» от процесса, который закрепляет необходимую системе деятельность. Если же планирование происходит само по себе, в отрыве от реальной деятельности, то зачастую выбор показателей и их целевых значений не способствует достижению основных целей организации, а является произвольным и не всегда обоснованным.

Мотивация персонала

При использовании КРІ становится четкой и прозрачной система мотивации: поскольку фиксируются плановые и фактические значения, то руководителю ясно, за что и как мотивировать сотрудника. Тот, в свою очередь, хорошо понимает, при каких условиях и какое вознаграждение он получит, а за что его ожидает взыскание.

Пример:

Начальник отдела снабжения

премируется за успешное достижение запланированных показателей эффективности и результативности;

депремируется за невыполнение показателей деятельности (срыв сроков сдачи проекта бюджета в финансовое управление).

Таким образом, благодаря КРІ компания вознаграждает сотрудника за получение нужных ей результатов, а сотрудник заинтересован в получении результатов наравне с компанией.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



ISO 9001

- Фокус на потребителя
- Процесния и системния подход
- Лидерство на ръководството
- Вовлечение на персонала
- Непрерывное совершенствование
- Принятие управленческих решений на основе фактических данных

ИСО ПРЕДПРИЯТИЕ 8.0
ISO 9001