



---

# Постановка бюджетного управления

Методика регламентации бюджетного управления предприятия

# Предпосылки разработки

## Актуальные проблемы

Информация хранится в различных файлах формата Excel или различных информационных системах.

Нет четкого понимания кто, когда и что должен планировать. Бюджеты собираются в разных форматах. Необходимость выделения отдельных специалистов планово-экономического отдела для работы над бюджетами, план-фактным и финансово-экономическим анализом деятельности предприятия.

Нет четкого понимания статей бюджетов. Несогласованность в плановых и фактических аналитиках учета. Отсутствие оперативного контроля за бюджетами – возможность неконтролируемого перерасхода денежных средств.

Ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) задержки со сбором и утверждением бюджетов.

Ошибки при сборе и консолидации фактических данных из существующих систем учета.

Ручное формирование плановой и фактической отчетности. Неэффективная работа специалистов.

# Проблемы предприятия

Увеличение затрат – уменьшение дохода и прибыли - падение эффективности.

- Большое количество времени на сбор фактических данных по необходимым анализам.
- Отсутствие четкого понимания сотрудниками на местах какими финансовыми ресурсами и на что они могут располагать.
- Отсутствие понимания сотрудниками что они относятся к Центрам финансовой ответственности, а соответственно понимания того, что они отвечают за деньги предприятия как за свои собственные.
- Излишние временные затраты предприятия и неэффективные расходы на оплату труда при выполнении данной работы.
- Отсутствие регламента формирования бюджетов и как результат – новый год начинается с отсутствия понимания к чему предприятие хочет прийти в конце года.
- Отсутствие необходимой аналитической информации для принятия правильных управленческих решений.

# Ожидания

Чего мы ждем от информационной системы по бюджетному управлению?

- Понимание того в какой организационной структуре работает предприятие и какие подразделения к каким центрам финансовой ответственности относятся.
- Понимание того как с точки зрения управленческой учетной политики формируются активы и пассивы, а также какие доходы и расходы ведет предприятия.
- Понимание с какими операционными и функциональными бюджетами работает предприятия и какими статьями доходов/расходов наполняются эти бюджеты.
- Получить понимание того, какой порядок и сроки формирования бюджетов на предприятии, каким образом они консолидируются, согласовываются и утверждаются.
- Получить понимание того, как бюджеты и статьи бюджетов распределены на центры финансовой ответственности, а также регламентации деятельности самих центров согласно утвержденным положениям.
- Получить аналитическую информацию по основным бюджетам предприятия, а также по дополнительным финансово-аналитическим показателям, которые фиксируют достижение предприятия поставленным целям.

# Решение проблемы

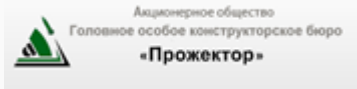
## Постановка и автоматизация бюджетного управления.

– разные конфигурации 1С, которые поддерживают систему бюджетирования, могут реализовать то, что будет зафиксировано и регламентировано в Положениях по бюджетному управлению.



# Проектный опыт

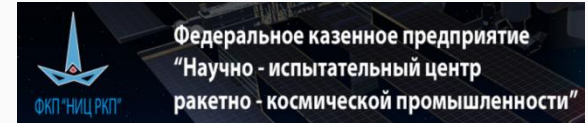
## Постановка бюджетного управления



Проведение предпроектного обследования, тендер и автоматизация предприятия:  
1С ERP Управление предприятием  
1С Документооборот  
1С PDM Управление инженерными данными  
1С ITIL Управление информационными технологиями  
Модуль Управление автотранспортом.  
Настройка подсистемы бюджетирования по специфике работы предприятий Роскосмоса.



Проведение предпроектного обследования, тендер и автоматизация предприятия:  
1С ERP Управление предприятием.  
Настройка подсистемы бюджетирования по специфике работы предприятий Роскосмоса.



Тендер и автоматизация предприятия:  
Комплекс систем 1С-Машиностроение.  
Настройка подсистемы бюджетирования по специфике работы предприятий Роскосмоса.

# Проектный опыт

## Постановка бюджетного управления



Постановка бюджетного управления. Доработка и внедрение нескольких информационных систем от 1С 7.7. до 1С: Управление производственным предприятием. Внедрение автоматизации холдинговой схемы управления предприятием. Разработка подсистемы по конфигурации структуры изделия.



Постановка бюджетного управления. Разработка автоматизированной системы управления холдинговой структуры предприятия по производству и продажам молочной продукции на базе конфигураций 1С.

# Проектный опыт

## Постановка бюджетного управления



*Gallery*

Постановка бюджетного управления. Переход предприятия на холдинговую структуру управления. Автоматизация деятельности компании с помощью конфигураций на платформе 1С.



**TOMER**

Постановка бюджетного управления в рамках проекта автоматизации на 1С ERP. Настройка бюджетной модели по основным отчетам и финансово-экономическому анализу.

# Основные понятия, определения и методология:



# Основные регламентные документы:

Положение о финансовой структуре.



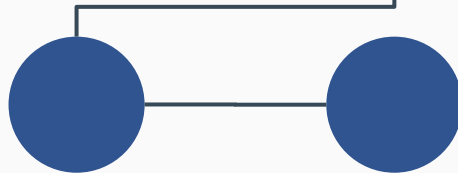
Положение о центрах финансовой ответственности.

Положение о бюджетах.



Положение о планировании.

Положение об управленческой учетной политике



Положение о финансово экономическом анализе.

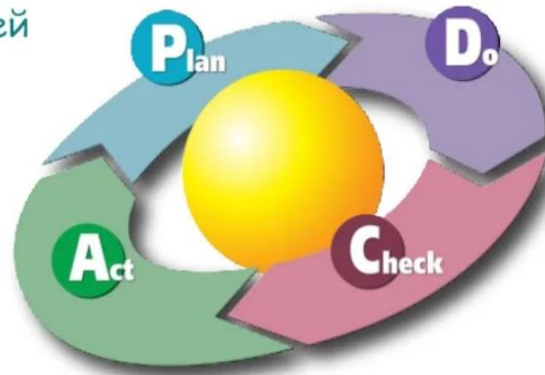
# Проектная технология



# Бюджетное управление как цикл управления предприятием

## Цикл управления предприятием

- Постановка целей
- Планирование
- Организация
- Мотивация
- Координация
- Контроль
- Анализ
- Регулирование.

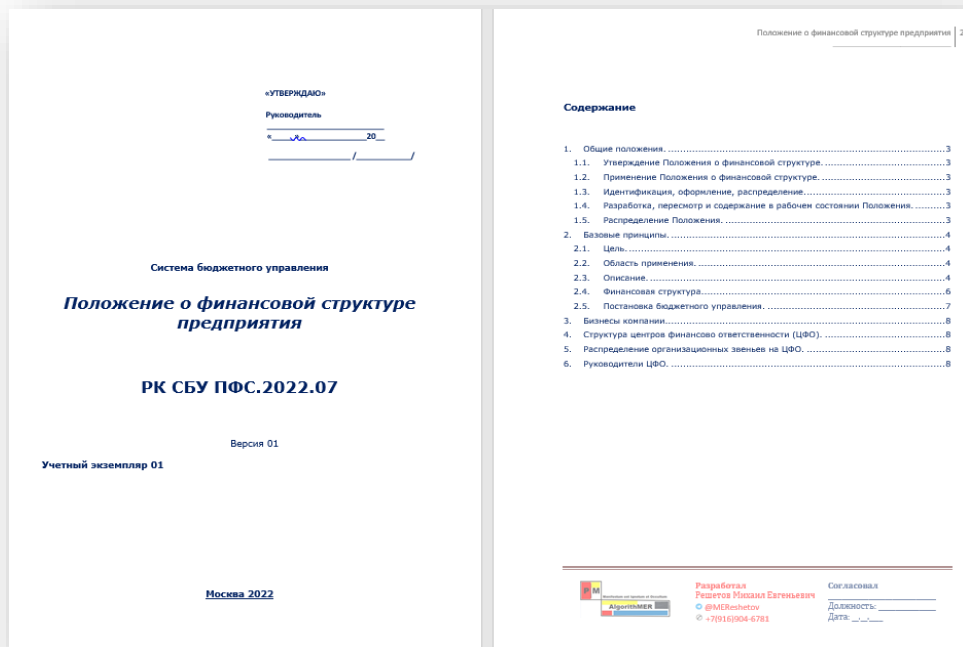




# ЭТАП 1. Проектирование финансовой структуры

Положение о финансовой структуре.

# Положение о финансовой структуре



На основе организационной структуры компании разрабатывается финансовая структура. В рамках этой работы из организационных звеньев (подразделений) формируются Центры финансовой ответственности (ЦФО) и строится модель финансовой структуры.



# ЭТАП 2. Разработка внутренней (управленческой) учетной политики

Положение об управленческой учетной  
политики.

# Положение об управленческой учетной политике

Положение об управленческой учетной политике 2

«УТВЕРЖДАЮ»  
Руководитель  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Система бюджетного управления  
**Положение об управленческой учетной политике**  
**РК СБУ ПБС.2022.07**

Версия 01  
Учетный экземпляр 01

Москва 2022

**Содержание**

1. Общие положения.....	3
1.1. Утверждение Положения об управленческой учетной политике.....	3
1.2. Применение Положения об управленческой учетной политике.....	3
1.3. Идентификация, оформление, распределение.....	3
1.4. Разработка, редактор и содержание в рабочем состоянии Положения.....	3
1.5. Распределение Положения.....	4
2. Базовые принципы.....	4
2. Организационные основы.....	5
3. Методика учета.....	5
3.1. Оценка инвентаря.....	5
3.2. Списание стоимости основных фондов.....	6
3.3. Учет затрат и стоимость готовой продукции (услуг).....	6
3.4. Учет доходов.....	6
3.5. Лимиты по статьям бюджетов.....	6
3.6. Учет задолженностей.....	7
3.7. Учет ремонтов.....	7
4. Техника учета.....	7

Разработано  
Резетов Михаил Евгеньевич  
@MEReshetov  
+7916904-6781

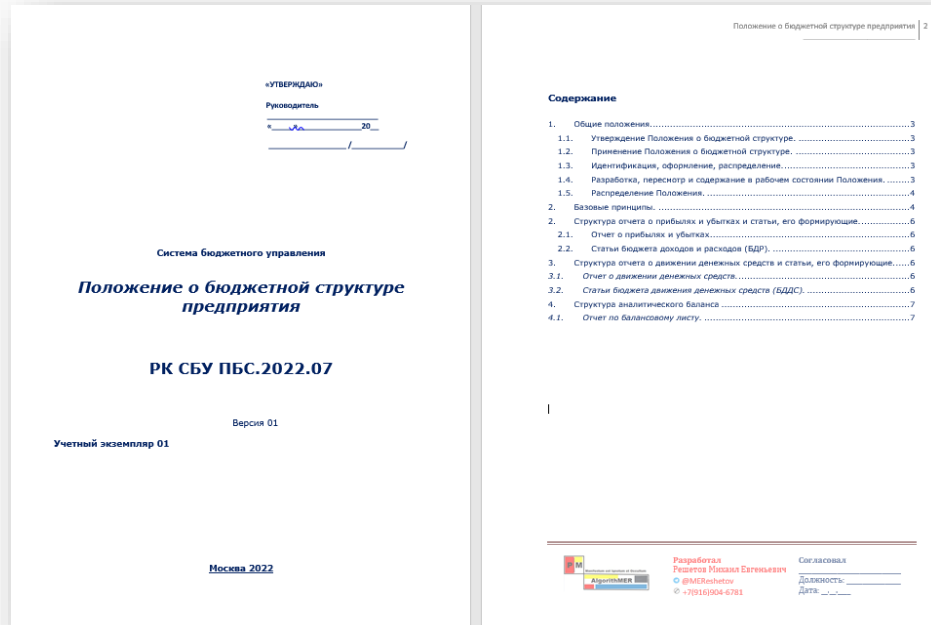
Согласовано  
Должность: \_\_\_\_\_  
Дата: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Формируются организационные основы ведения учета, выбираются принципы документирования хозяйственных операций и методы оценки имущества, определяются методика и техника ведения учета.

# ЭТАП 3. Формирование бюджетной структуры

Положение о бюджетах.

# Положение о бюджетах



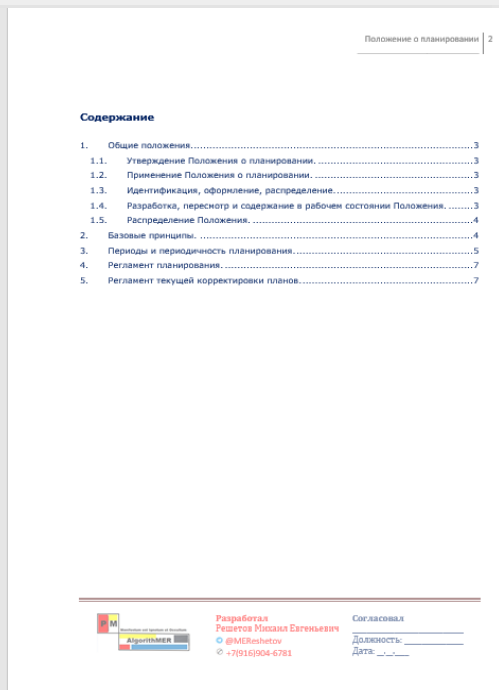
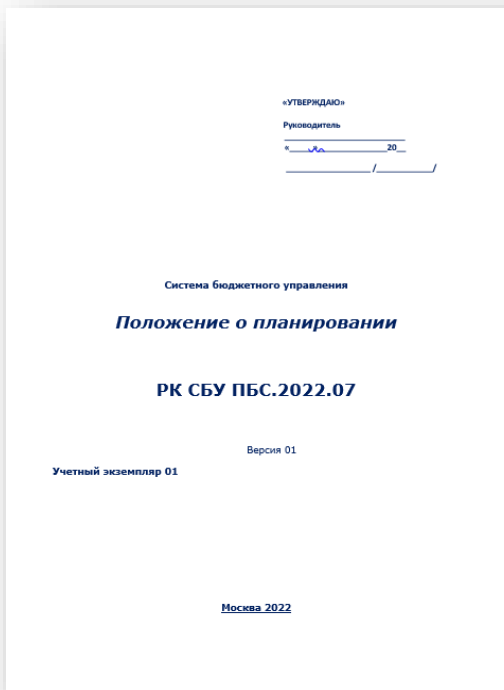
Определяются виды бюджетов, которые необходимо вести предприятию. Устанавливаются взаимосвязи их формирования, уровни консолидации и их внутренняя структура на основе справочников бюджетных статей.



# ЭТАП 4. Разработка системы планирования

Положение о планировании.

# Положение о планировании



Определяется порядок планирования – от формирования планов (бюджета) продаж предприятия, до утверждения основной экономической модели предприятия: БДР, БДДС, Баланс; с указанием участников процесса планирования, регламенты их действий, формы документов, и сроков их разработки и согласования.



# ЭТАП 5. Распределение бюджетного управления по ЦФО

Положение о центрах финансовой  
ответственности.

# Положение о центрах финансовой ответственности

«УТВЕРЖДАЮ»  
Руководитель  
\_\_\_\_\_ 20\_\_  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

Система бюджетного управления

**Положение о центрах финансовой ответственности**

**ПК СБУ ПБС.2022.07**

Версия 01

Учетный экземпляр 01

Москва 2022

Положение о центрах финансовой ответственности | 2

**Содержание**

1. Общие положения.....	2
1.1. Утверждение Положения о центрах финансовой отчетности.....	2
1.2. Применение Положения о центрах финансовой ответственности.....	3
1.3. Идентификация, оформление, распределение.....	3
1.4. Разработка, пересмотр и содержание в рабочем состоянии Положения.....	3
1.5. Распределение Положения.....	3
2. Базовые принципы.....	4
3. Типы ЦФО и их структуры.....	5
4. Бюджеты Центров финансовой ответственности.....	6
5. Регламент планирование.....	7

Разработала  
Резцова Наталья Евгеньевна  
@NEMNetov  
+7(916)904-6781

Согласовал  
\_\_\_\_\_  
Должность: \_\_\_\_\_  
Дата: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

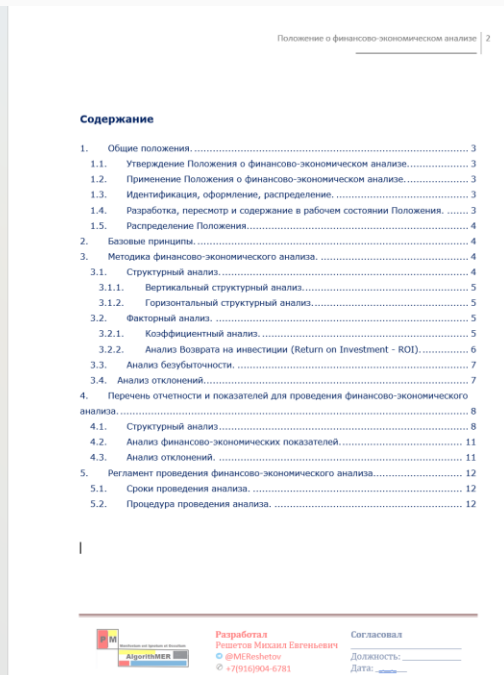
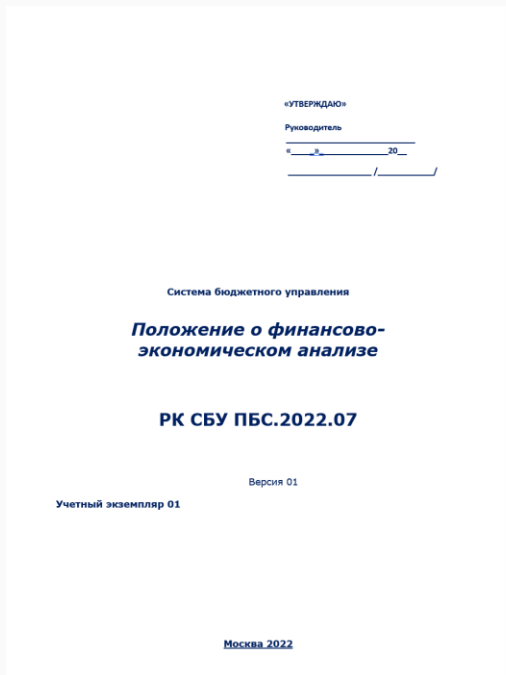
Все согласованные и утвержденные параметры бюджетного управления, как то бюджеты, статьи планирования, методики учета, регламент планирования распределяются по центрам финансовой ответственности.



# ЭТАП 6. Разработка системы финансово-экономического анализа.

Положение о финансово-экономическом  
анализе.

# Положение о финансово-экономическом анализе



Определяется состав методов анализа, порядок их проведения. Формируется система отчетности с указанием участников процесса анализа, регламента и действий, подготовки и предоставления отчетов.

# Автоматизация на базе конфигураций



## 1С:ERP Управление предприятием 2 Бюджетирование

Возможности для руководителей и специалистов занимающихся бюджетированием:

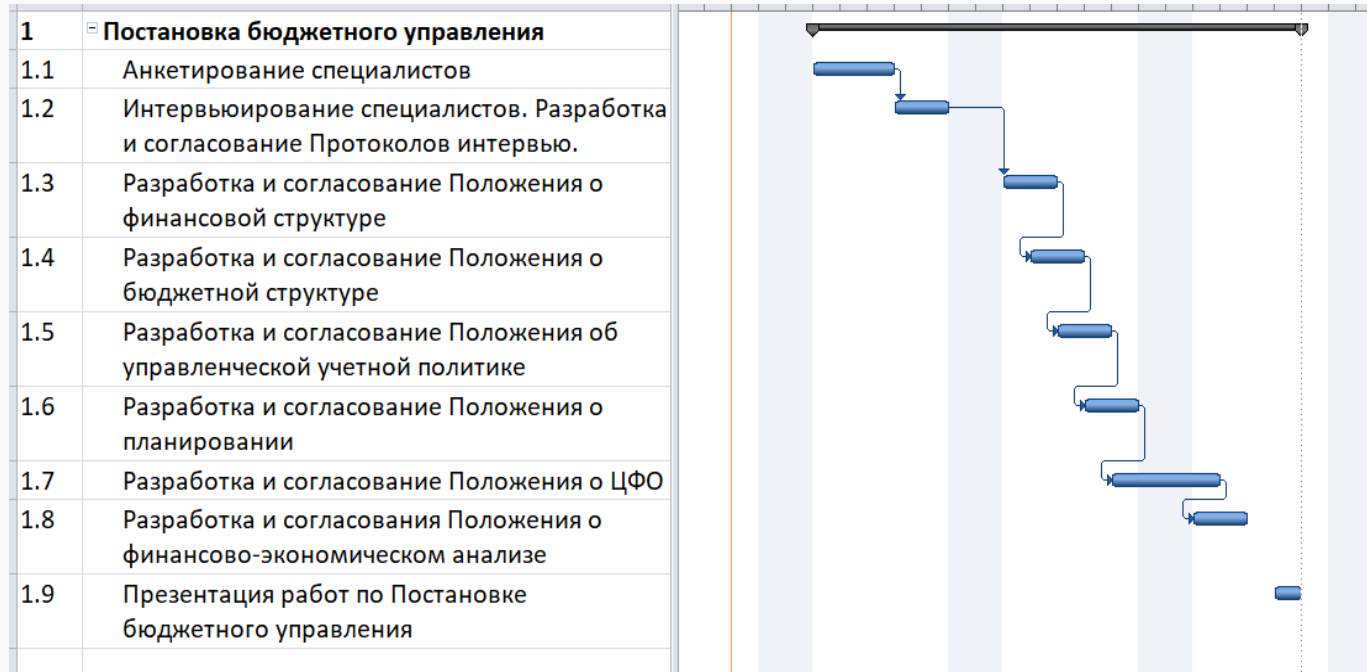
- эффективные инструменты для управления процессом бюджетирования;
- контроль качества информации посредством расшифровки до исходных данных расчетов;
- управление корректировками бюджета - в системе сохраняется история изменений значений бюджетных статей;
- удобный расчет плановых показателей в форме редактирования бюджета - допускает использование расчетов по формуле для каждого показателя одновременно от нескольких источников данных;
- опция версионирования для экземпляров бюджетов позволяет производить анализ и сравнение версий.



Систему бюджетного управления можно автоматизировать на следующих конфигурациях

- 1С Управление холдингом.
- 1С ERP Управление предприятием
- 1С Комплексная автоматизация
- 1С Управление нашей фирмой

# План-график работ по Постановке бюджетного управления



# Эффект от внедрения информационных систем

Экономический эффект от внедрения ERP-решений на платформе «1С:Предприятие 8»		
	Показатель эффективности	Среднее значение
Запасы и производство	Снижение объемов материальных запасов	20%
	Сокращение расходов на материальные ресурсы	11%
	Снижение производственных издержек	12%
	Снижение себестоимости выпускаемой продукции	8%
	Увеличение объема выпускаемой продукции	29%
	Рост производительности труда в производстве	14%
Оборотные средства	Рост оборачиваемости складских запасов	25%
	Сокращение дебиторской задолженности	19%
Эффективность и оперативность	Ускорение обработки заказов	85%
	Сокращение сроков исполнения заказов	26%
	Сокращение операционных и административных расходов	20%
	Рост прибыли	14%
Трудозатраты и отчетность	Сокращение трудозатрат в различных подразделениях	35%
	Ускорение получения управленческой отчетности	в 3,0 раза
	Ускорение подготовки регламентированной отчетности	в 3,1 раза

Данные на 2017 г. по 113 опубликованным проектам внедрения с экономическими показателями, подтвержденными клиентами

# Ожидаемые результаты

- ✓ Четкое понимание существующей финансовой структуры предприятия с ее единым видением всеми участниками процесса.
- ✓ Четкое понимание количества бюджетов и их форм: кто, что планирует и за что отвечает.
- ✓ Согласование аналитики учета оперативной финансовой деятельности и ее отражения в отчетах бюджетирования.
- ✓ Описание и согласование порядка следования и сроков бюджетного процесса и автоматизация работы в части ввода планов по закрепленным бюджетам.
- ✓ Распределение всех параметров бюджетного процесса по специалистам Центров финансовой ответственности и закрепление этого в согласованном и утвержденном регламенте.
- ✓ Описание принципов и методик проведения финансово-экономического анализа деятельности предприятия.



# Хотите таких результатов? Давайте начнем вместе!



Телефон: +7(495)445-0091  
Email: [m.e.reshetov@algorithmmer.ru](mailto:m.e.reshetov@algorithmmer.ru)  
Сайт: [algorithmmer.tech](http://algorithmmer.tech)  
Telegram: @MEReshetov