



Процесс планирования

Авторская программа «Бюджетное планирование и управленческий учет»

ДВА ПРОЦЕССА

ГОДОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

ЕЖЕМЕСЯЧНАЯ (ЕЖЕКВАРТАЛЬНАЯ) КОРРЕКТИРОВКА

- ◆ Годовой план становится не актуальным, а должен быть рабочим.
- ◆ Методики планирования на год и на месяц могут отличаться.
- ◆ У многих может не быть навыка планировать сразу на год.

ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ

СВЕРХУ ВНИЗ

◆ Плюсы:

- Строгий контроль за исполнением бюджета со стороны руководства
- Выраженная направленность на рост всех целевых показателей

◆ Минусы:

- Не учитываются детали и нюансы на местах
- Сотрудники считают бюджеты нереальными

СНИЗУ ВВЕРХ

◆ Плюсы:

- Учитываются интересы практически всех ответственных сотрудников компании

◆ Минусы:

- Необходимо строго контролировать соответствие этих интересов с общими целями компании

РЫНОЧНЫЙ ПРИНЦИП

1 МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ

Понимание трендов покупательского спроса, оценка конкурентов.

2 ПРОГНОЗ ПРОДАЖ

На основе маркетингового анализа составляется прогноз продаж

3 РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Производная от доходной части. Отражает затраты тех ресурсов, которые необходимы для получения запланированных доходов



« О Т Д О С Т И Г Н У Т О Г О »

► ДОСТИГНУТЫЙ УРОВЕНЬ РАСХОДОВ

За основы планирования берется достигнутый уровень расходов

► НЕОБХОДИМЫЙ УРОВЕНЬ ДОХОДОВ

Затем рассчитывается объём доходов, необходимый для их покрытия и обеспечения дальнейшего воспроизводства или развития предприятия



« О Т Д О С Т И Г Н У Т О Г О »

► ДОСТИГНУТЫЙ УРОВЕНЬ ДОХОДОВ

Можно увеличить доходную часть на величину желаемого прироста

► РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

От полученной доходной части рассчитать расходную часть

« О Т П Р О И З В О Д С Т В А »

1 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ МОЩНОСТИ

Берется ограничение производственных мощностей

2 ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ

От них рассчитывается сколько мы сможем произвести и продать

3 РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

И затем определяется расходная часть бюджета

«Сценарный подход»

1 ПЕССИМИСТИЧЕСКИЙ

2 СРЕДНИЙ РЕАЛИСТИЧЕСКИЙ

3 ОПТИМИСТИЧЕСКИЙ



Схема формирования основного бюджета



Описание бизнес-процесса планирования

Три формата описания:

- *Текстовый*
- *Табличный*
- *Графический*

Пример табличного описания

№ п/п	Бюджет	ЦФО/подразделение/должность	Исходная информация	Действие	Кому передается (ЦФО/подразделение/должность)	Срок/дата	Назначение	Ссылка на след. №
1	2	3	4	5	6	7	8	9





► Горизонт планирования бюджета

– это период, на который можно составляется бюджет. Как правило, максимальный горизонт оперативного планирования составляет 1 год.

► Шаг планирования

– периодичность, с которой в пределах горизонта планирования формируется данный бюджет. Обычно это квартал и месяц, хотя отдельные бюджеты могут иметь и более короткий шаг – декада, неделя.

Порядок шагов при разработке процесса бюджетного планирования



Спасибо, что Вы с нами!



Присоединись к команде профессионалов!

гарантируем знания - обеспечиваем безопасность