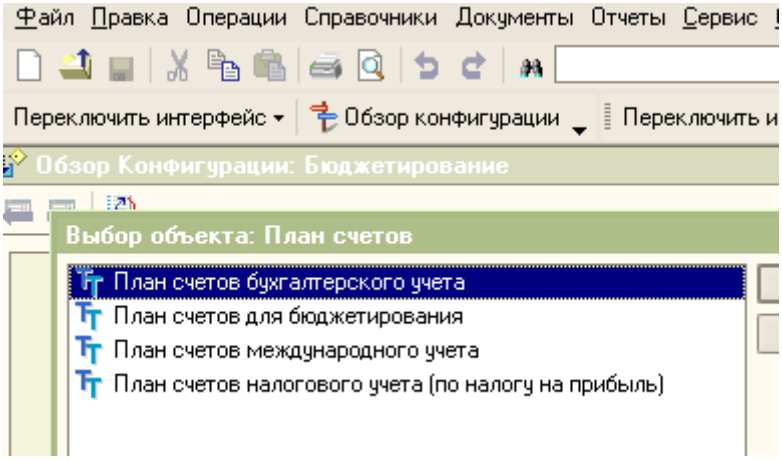
Подсистема Бюджетирования в УПП

Методология использования плана счетов для автоматического формирования финансовых результатов

Подсистема «Бюджетирование» достаточно обособлена в УПП, может использоваться для планирования, контроля и анализа денежных потоков, а также финансовых результатов. Учет в подсистеме ведется с использованием регистров, а также Плана счетов бюджетирования, который нужен для хранения данных о структуре средств и источников финансирования предприятия. Названия и группировка счетов обусловлены политикой бюджетирования в организации. Можно сказать, что данный План счетов напоминает бухгалтерский, только упрощенный. Для анализа остатков и оборотов на счетах также существуют отчеты, знакомые каждому бухгалтеру: Оборотно-сальдовая ведомость, Анализ счета, Обороты счета и пр. Одним из преимуществ использования в ведении учета данного Плана счетов является возможность использования Отчета «Финансовый анализ данных бюджетирования». Он предназначен для расчета наиболее широко используемых показателей, описывающих текущую структуру средств и источников финансирования предприятия и его операционную деятельность. Исходные данные отчета могут быть введены вручную, а также заполнены автоматически на основании данных информационной базы.

1. План счетов: настройка

Чтобы посмотреть и произвести настройку плана счетов, открываем Операции – План счетов:



И открываем План счетов для бюджетирования (изначально он уже заполнен):

План счетов бюджетирования

Действия | Перейти в журнал проводок

Наименование	Код	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Внеоборотные активы	100		А					
Основные средства	101		А					
Инвестиционная собственно...	102		А					
Нематериальные активы	103		А					
Биологические активы	104		А					
Инвестиции	105		А					
Отложенные налоговые акти...	106		А					
Прочие долгосрочные, финан...	107		А					
Инструменты хеджирования, ...	108		А					
Дебиторская задолженность...	109		А					
Денежные средства с ограни...	110		А	✔				
Прочие внеоборотные активы	111		А					

Наименование	Код	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Внеоборотные активы	100		А					
Основные средства	101		А					
Земля	1011		А					
Здания, нетто	1012		А					
Сооружения и оборудование, ...	1013		А					
Машины и инструменты, нетто	1014		А					
Автотранспортные средства, ...	1015		А					
Вложения в лизинговое обор...	1016		А					
Прочие основные средства, н...	1017		А					
Незавершенное строительство	1018		А					

Можно добавлять новые счета и субсчета, для каждого из них настраивать аналитику, признак ведения количественных, суммовых оборотов. В общем, работа точно такая же, как и с планом счетов бухгалтерского учета.

Для каждого счета можно настроить учет по субконто (до трех). Возможно использовать пять видов разрезов аналитики:

- статьи оборотов

- проекты

- ЦФО (центры финансовой ответственности, они соответствуют подразделениям организации)

- контрагенты

- номенклатура.

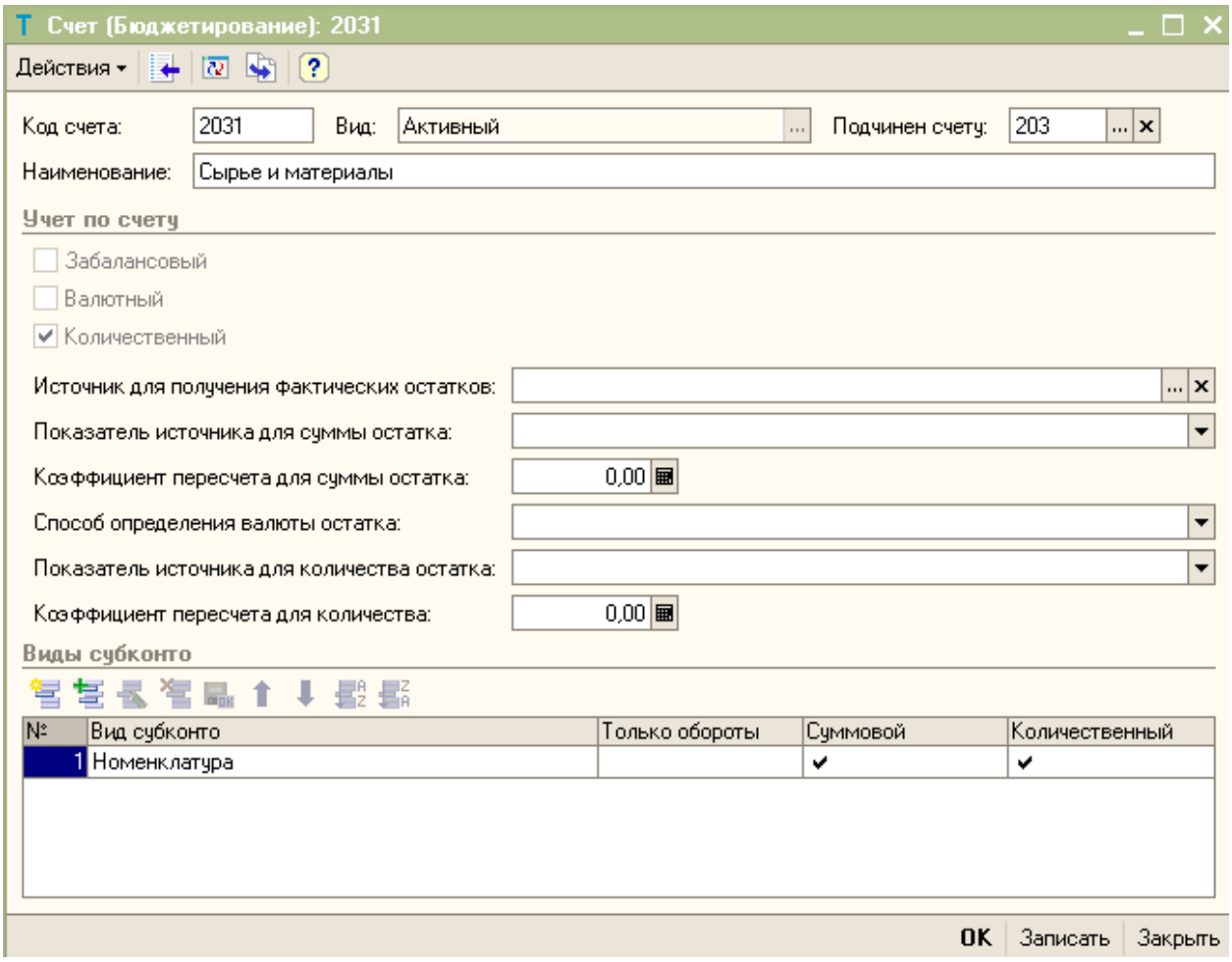
Как правило, проводки формируются автоматически при проведении соответствующих документов (например, «Бюджетная операция»). Поэтому соответствующие значения из документа (ЦФО, контрагент, проект и пр.) будут использованы в качестве значений субконто в проводках.

ВАЖНО! В бюджетировании ведется не только учет фактических, но и плановых, прогнозных данных. Для того, чтобы данные не смешивались между собой, необходим разделитель. Таким разделителем является Сценарий планирования (их может быть сколько угодно). Его значение также фиксируется для каждой проводки. Учет фактических данных в подсистеме ведется БЕЗ сценария.

Помимо этого, для каждого счета можно указать источник получения данных о количественных и суммовых остатках из учетной системы. Это может быть в дальнейшем использовано для коррекции остатков на плане счетов бюджетирования по данным учетной системы, а также для формирования входящего баланса при начале планирования.

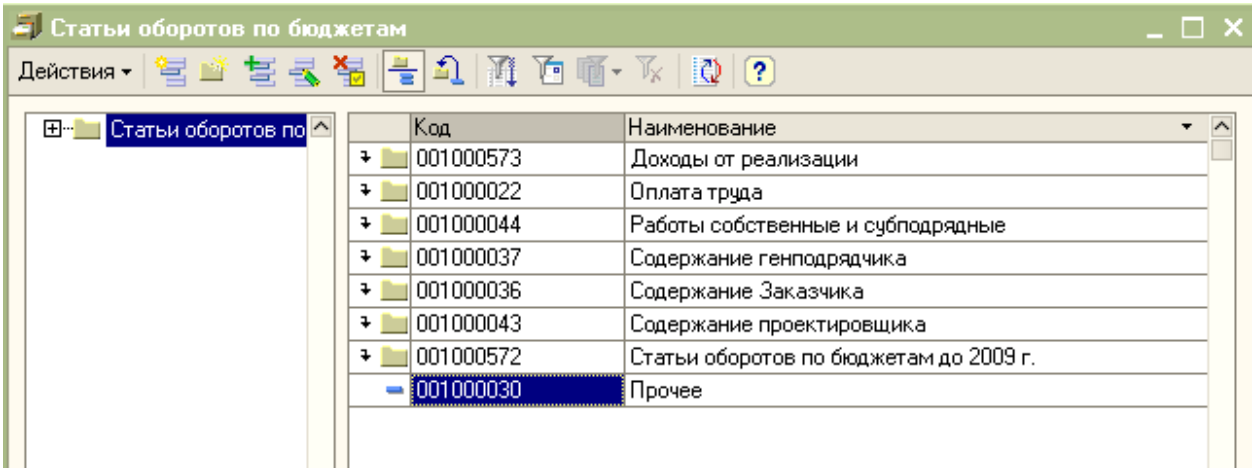
Для настройки соответствия между остатками по счету бюджетирования и данными других подсистем указывается (в данном примере это делать не будем):

1. Необходимый источник данных для расчетов бюджетирования;
2. Ресурс (показатель) источника для получения суммовых значений;
3. Ресурс (показатель) источника для получения количественных значений;
4. Способ определения валюты остатка при отражении фактических данных.

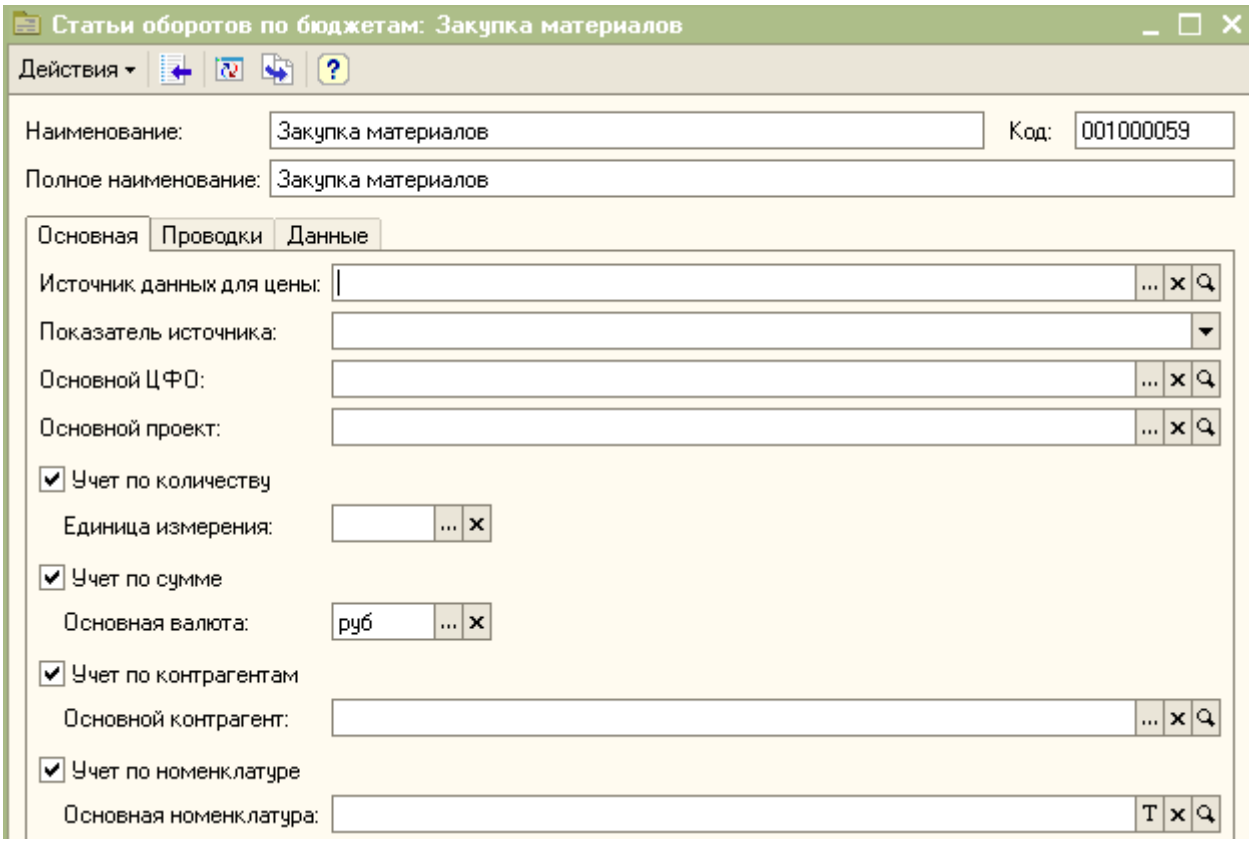


2. Настройка автоматического формирования проводок по счетам

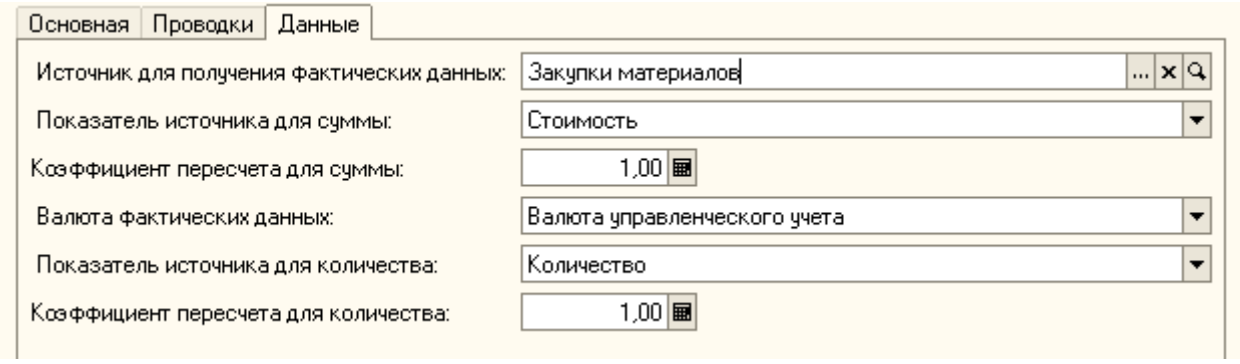
На следующем этапе работы необходимо настроить «привязку» проводок к статьям оборотов. Для этого используется справочник Статьи оборотов по бюджетам: Справочники – Планирование и бюджетирование – Статьи оборотов по бюджетам.



Для каждой статьи надо указать на закладке «Проводки» счета дебета и кредита и коэффициенты для суммы и количества. Проводок может быть более одной, к примеру, если НДС хотим учесть отдельно. В этом случае сумма будет распределяться по счетам согласно приведенному коэффициенту. Если проводка одна, значение коэффициента должно быть равно единице.

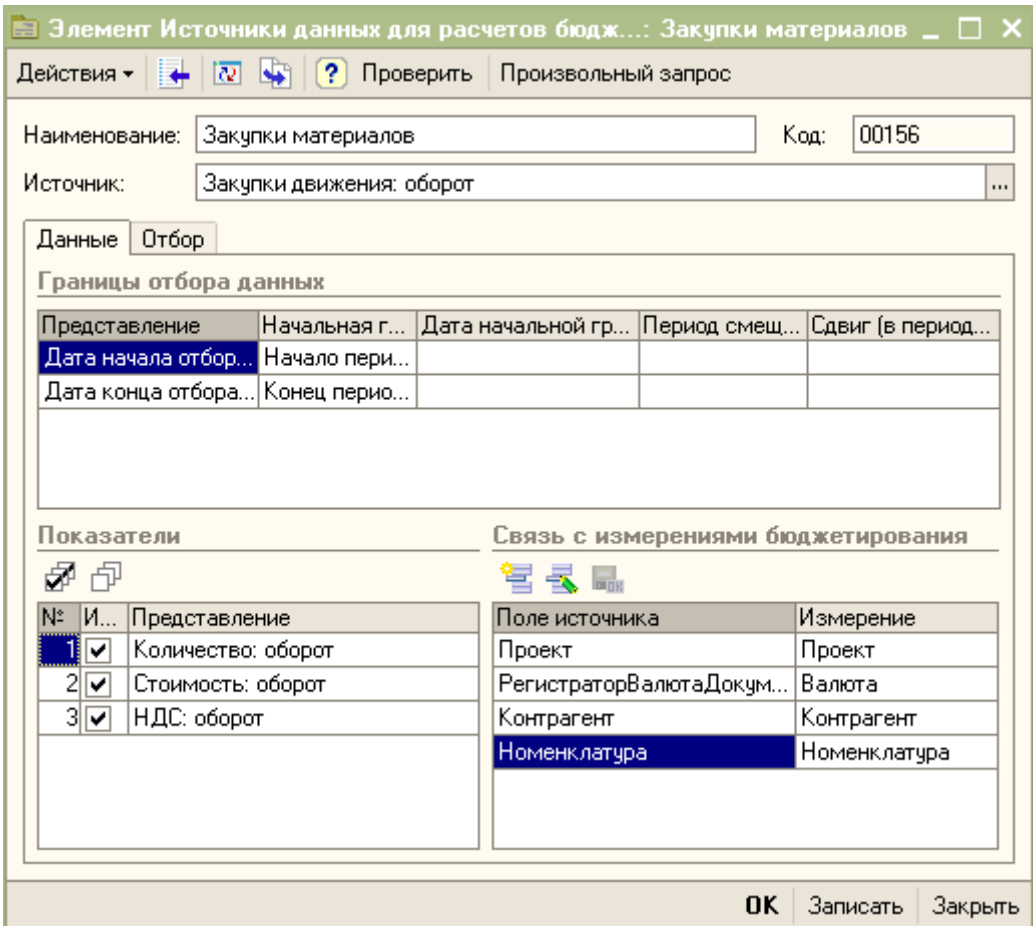


На закладке «Данные» указываем источник для получения фактических данных.

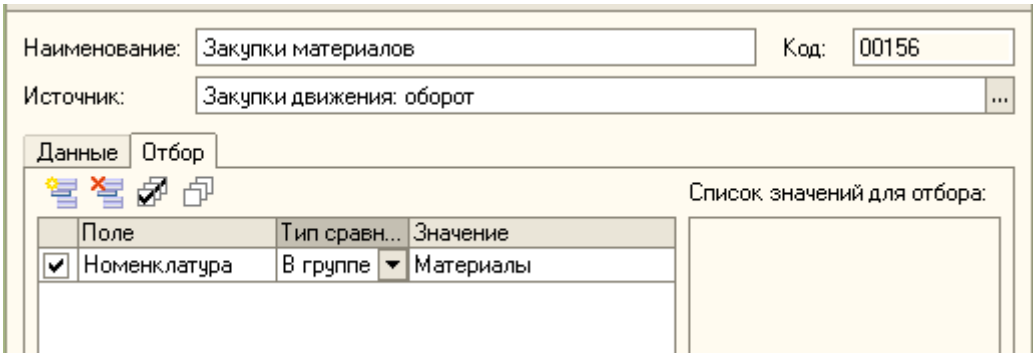


При этом нам необходимо создать новый элемент справочника «Источники данных для расчета бюджетирования» - «Закупки материалов».

Здесь мы указываем программе, ОТКУДА нужно брать данные. В нашем случае источником послужит регистр накопления «Закупки»:



На закладке «Отбор» можно довольно гибко настроить, какие именно записи из этого регистра попадут в данную статью. Отбор настраивается в зависимости от ведения учета в конкретной организации. В примере указан отбор по номенклатуре, которая входит в группу «Материалы»;



Таким образом, для каждой статьи оборотов по бюджетам необходимо настроить источники для получения данных. К данной работе относимся ответственно, от этого зависит корректность получения итоговых отчетных данных!!!

3. Формирование проводок по счетам

При проведении документа «Учет фактических данных по бюджетам (для фиксации свершившихся хозяйственных операций)» или «Бюджетная операция (для отражения планируемых операций согласно тому или иному сценарию)» автоматически будут сформированы проводки согласно настройкам, показанным выше:

Учет фактических данных по бюджетам: Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00

Действия | Перейти

Номер: 00000000039 от: 28.02.2010 12:00:00 Период с: 01.02.2010 по: 28.02.2010

ЦФО: СпецСтрой

Статья оборотов: Закупка материалов Состояние: Подготовлен

БюджетныеОперации

Заполнить

№	Период	Статья оборотов / Валюта	Сумма / Количество	ЦФО / Проект	Контрагент / Номенклатура
1	17.02.2010	Закупка материалов / руб	203 929,48 / 40,000	СпецСтрой / Всеволожск, Южный МКР, 3 кв....	Баррикада ОАО / Плиты дорожные 2П-30-18-10
2	18.02.2010	Закупка материалов / руб	152 947,11 / 30,000	СпецСтрой / Всеволожск, Южный МКР, 3 кв....	Баррикада ОАО / Плиты дорожные 2П-30-18-10
3	19.02.2010	Закупка материалов / руб	50 982,37 / 10,000	СпецСтрой / Всеволожск, Южный МКР, 3 кв....	Баррикада ОАО / Плиты дорожные 2П-30-18-10
4	20.02.2010	Закупка материалов / руб	50 982,37 / 10,000	СпецСтрой / Всеволожск, Южный МКР, 3 кв....	Баррикада ОАО / Плиты дорожные 2П-30-18-10
5	24.02.2010	Закупка материалов	203 929,48	СпецСтрой	Баррикада ОАО

Ответственный: Администратор

Комментарий:

Печать | OK | Записать | Закрыть

Документ отчета: Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00

Регистр бухгалтерии "Бюджетирование"

Сценарий	Счет Дт	Субконто Дт	Кол-во Дт / Валюта Дт / Вал. сумма Дт	Счет Кт	Субконто Кт 1	Кол-во Кт / Валюта Кт / Вал. сумма Кт	Сумма упр. / Сумма в вал. сценария / Статья оборотов
	2031	Углошлифмашина Hitach	1	5091	Торговый дом Северо-З	руб 5 453,76	5 453,76 / Закупка материалов
	2031	Кабель КГ 1 х 2,5 мм2 с	60	5091	Минимакс ООО	руб 5 685,95	5 685,95 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	90	5091	Баррикада ОАО	руб 536 097,6	536 097,6 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	80	5091	Баррикада ОАО	руб 407 858,96	407 858,96 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	60	5091	Баррикада ОАО	руб 305 894,22	305 894,22 / Закупка материалов
	2031	Фиксаторы арматурные	1	5091	ЕвроПрестиж Санкт-Пет	руб 850	850 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	60	5091	Баррикада ОАО	руб 305 894,23	305 894,23 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	50	5091	Баррикада ОАО	руб 254 911,85	254 911,85 / Закупка материалов
	2031	Плиты дорожные 2П-30-	40	5091	Баррикада ОАО	руб 203 929,48	203 929,48 / Закупка материалов

Для анализа проводок можно использовать отчеты (Отчеты – Бюджетирование) «Оборотно-сальдовая ведомость (бюдж.)», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (бюдж.)», «Анализ счета (бюдж.)» и др.

Карточка счета 2031 (2010 г.)

Действия | Сформировать | Заголовок | Настройка...

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Счет: 2031 Сценарий:

Карточка счета 2031

Период: 2010 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00 0,000		0,00 0,000	
01.02.2010	Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00	В валюте сценария: Углошлифмашина Hitachi №0014 Торговый дом Северо-Западный ООО Кол-во В валюте :	2031	5 453,76 0,00 1,000	5091 руб	5 453,76	Д 5 453,76 1,000
03.02.2010	Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00	В валюте сценария: Кабель КГ 1 х 2,5 мм2 силовой переносной Минимакс ООО Кол-во В валюте :	2031	5 685,95 0,00 60,000	5091 руб	5 685,95	Д 11 139,71 61,000
05.02.2010	Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00	В валюте сценария: Плиты дорожные 2П-30-18-30 Баррикада ОАО Кол-во В валюте :	2031	536 097,60 0,00 90,000	5091 руб	536 097,60	Д 547 237,31 151,000
10.02.2010	Учет фактических данных по бюджетам 00000000039 от 28.02.2010 12:00:00	В валюте сценария: Плиты дорожные 2П-30-18-10 Баррикада ОАО Кол-во В валюте :	2031	407 858,96 0,00 80,000	5091 руб	407 858,96	Д 955 096,27 231,000
11.02.2010	Учет фактических		2031	305 894,22	5091		Д 1 260 990,49

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 2031 План счетов для бюджетирования (2010 г.) по фактическим данным

Действия | Сформировать | Настройка... | Заголовок | ?

Период с: 01.01.2010 по: 31.12.2010 Счет: 2031 Сценарий:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 2031

Период: 2010 г. По фактическим данным. План счетов для бюджетирования

Детализация по субсчетам, субконто Номенклатура

Выводимые данные: сумма, количество

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кабель А-16			1 180,94 240,000		1 180,94 240,000	
Кабель КГ 1 х 2,5 мм2 силовой переносной			5 685,95 60,000		5 685,95 60,000	
Плиты дорожные 2П-30-18-10			2 905 995,10 570,000		2 905 995,10 570,000	
Плиты дорожные 2П-30-18-30			536 097,60 90,000		536 097,60 90,000	
Углошлифмашина Hitachi №0014			5 453,76 1,000		5 453,76 1,000	
Фиксаторы арматурные			851,35 4,000		851,35 4,000	
Итого			3 455 264,70		3 455 264,70	

4. Финансовый анализ данных бюджетирования

Данный отчет вызывается из меню Отчеты – Бюджетирование – Финансовый анализ данных бюджетирования.

Удобный и приятный в использовании отчет, позволяет получать баланс (аналитический баланс) предприятия; анализ ликвидности, платежеспособности; доходности, рентабельности и пр.

Отчет предоставляет возможность получить информацию по фактическим данным, а также по плановым (согласно выбранному нами сценарию).

Финансовый анализ данных бюджетирования (Март 2010 г.)

Действия | Заполнить | Настройка...

Сценарий:

Вариант настройки:

Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet)
за период с 01.03.2010 по 31.03.2010.
Фактические данные

Таблица 1

Наименование показателя	Код	На начало периода	% к валюте баланса	На конец периода	% к валюте баланса	Изменение, руб	% к валюте баланса
Активы							
Текущие							
Активы абсолютной ликвидности	А1						
Денежные средства							
Краткосрочные финансовые вложения							
Активы высокой ликвидности	А2						
Дебиторская задолженность							
Прочие активы высокой ликвидности							
Активы низкой ликвидности	А3						
Производственные запасы и затраты							
Товары и готовая продукция	З3						
НДС по приобретенным ценностям							
Прочие активы низкой ликвидности							
Постоянные							
Труднореализуемые активы	А4						
Внеоборотные активы							
Прочие труднореализуемые активы							
Итого активов							
Пассивы							
Заемные средства							
Краткосрочные пассивы	П1						
Текущая кредиторская задолженность							

Для получения информации из отчета необходимо выполнить настройку (их можно сделать несколько, если хотим получить разные варианты вывода информации).

Финансовый анализ данных бюджетирования (2010 г.)

Действия | Заполнить | Настройка...

Сценарий:

Вариант настройки: Основная

Справочник Варианты настроек фин анализа

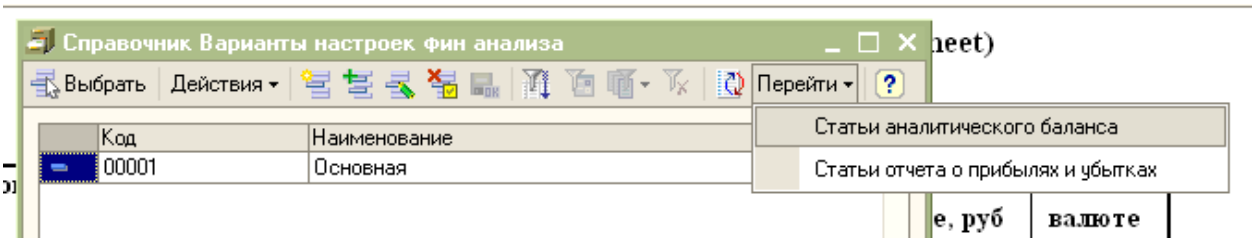
Выбрать | Действия | Перейти

Код	Наименование
00001	Основная

Таблица 1

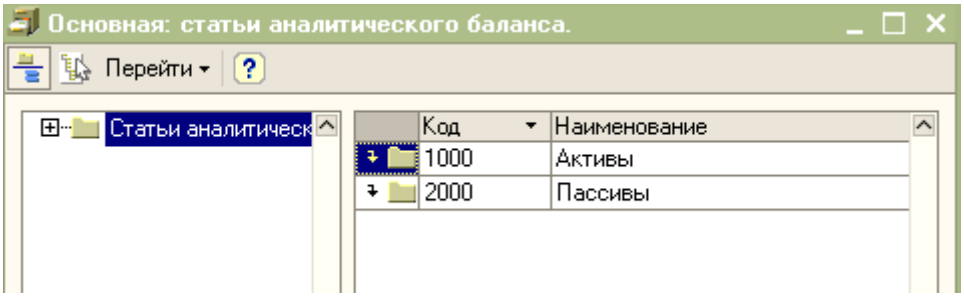
Нажимаем кнопку выбора в поле «Вариант настройки», в открывшемся справочнике «Варианты настроек фин. анализа» добавляем новую настройку.

Далее жмем «Перейти»:



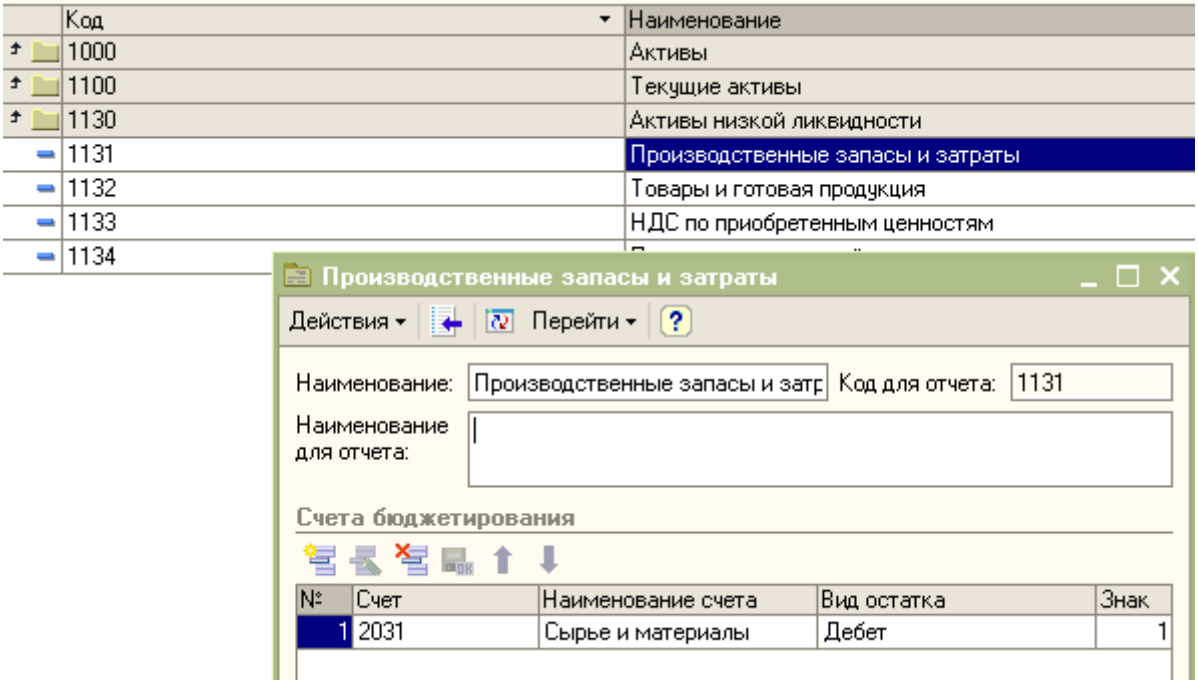
И выбираем «Статьи аналитического баланса».

У нас открывается такое окно:



И теперь указываем для каждой статьи, с какого плана счетов будем брать остатки для включения в нее.

Открываем Активы – Текущие активы - Активы низкой ликвидности - Производственные запасы и затраты. И заполняем, при этом можно указать любое наименование, которое нам удобно видеть в отчете.



На примере еще одной статьи:

Код	Наименование
1000	Активы
1100	Текущие активы
1110	Активы абсолютной ликвидности
1111	Денежные средства
1112	Краткосрочные финансовые вложения

Денежные средства

Действия Перейти

Наименование: Денежные средства Код для отчета: 1111

Наименование для отчета:

Счета бюджетирования

№	Счет	Наименование счета	Вид остатка	Знак
1	208	Денежные средства и и...	Дебет	1

OK Записать Закрыть

По кнопке «Перейти» можно указать расшифровку, поскольку в данном случае у нас будет указан банк и касса, желательно видеть их в отчете двумя строками (заполняем каждую по отдельности):

Детализация аналитического баланса: Банк

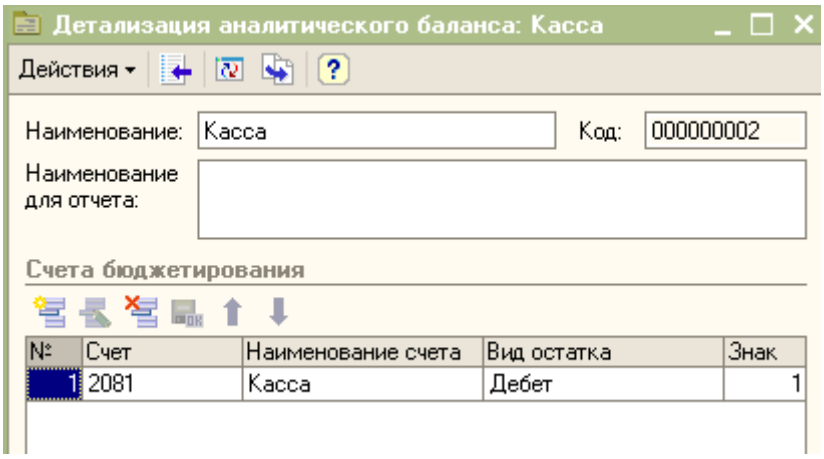
Действия

Наименование: Банк Код: 000000001

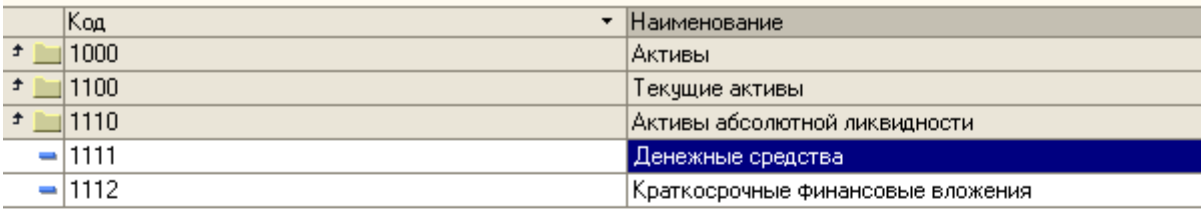
Наименование для отчета:

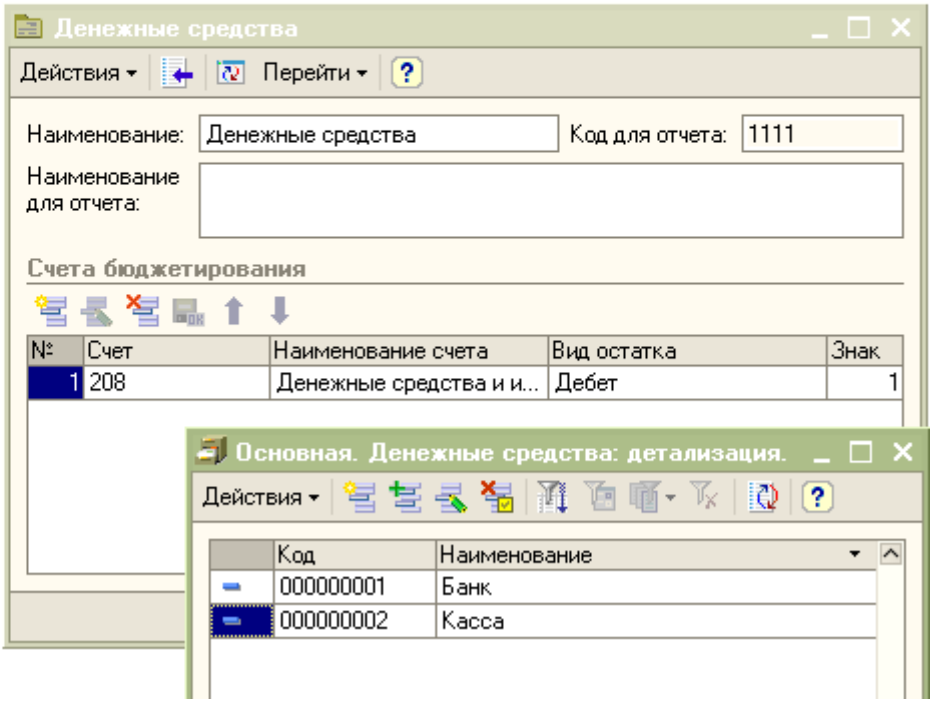
Счета бюджетирования

№	Счет	Наименование счета	Вид остатка	Знак
1	2082	Счета в банках	Дебет	1



В итоге эта строка имеет следующий вид (окошко внизу):





И такую операцию необходимо провести для каждой статьи баланса. Впрочем, данную настройку необходимо сделать один раз, в начале работы, в дальнейшем будем пользоваться сохраненной настройкой.

В итоге по настроенным статьям получаем отчет:

Финансовый анализ данных бюджетирования (2010 г.)

Действия | Заполнить | Настройка...

Сценарий:

Вариант настройки: Основная

Агрегированный аналитический баланс (Aggregated balance sheet)
за период с 01.01.2010 по 31.12.2010.
Фактические данные

Расхождение актива и пассива: 246 063 679 Таблица 1

Наименование показателя	Код	На начало периода	% к валюте баланса	На конец периода	% к валюте баланса	Изменение, руб	% к валюте баланса
Активы							
Текущие				246 063 679	100,00	246 063 679	100,00
Активы абсолютной ликвидности	A1			242 608 415	98,60	242 608 415	98,60
Денежные средства				242 608 415	98,60	242 608 415	98,60
Банк				*232 889 747*	*94,65*	*232 889 747*	*94,65*
Касса				*9 718 668*	*3,95*	*9 718 668*	*3,95*
Краткосрочные финансовые вложения							
Активы высокой ликвидности	A2						
Дебиторская задолженность							
Прочие активы высокой ликвидности							
Активы низкой ликвидности	A3			3 455 265	1,40	3 455 265	1,40
Производственные запасы и затраты				3 455 265	1,40	3 455 265	1,40
Товары и готовая продукция	З3						
НДС по приобретенным ценностям							
Прочие активы низкой ликвидности							
Постоянные							
Труднореализуемые активы	A4						
Внеоборотные активы							
Прочие труднореализуемые активы							
Итого активов				246 063 679	100,00	246 063 679	100,00
Пассивы							

Аналогично настраивается Отчет о прибылях и убытках. Открываем вариант настройки и по кнопке «Перейти» - «Статьи отчета о прибылях и убытках». Точно так же устанавливаем настройку, отличие в том, что здесь мы устанавливаем соответствие не счетам из Плана счетов, а статьям (справочник «Статьи оборотов по бюджетам).

Далее можем сформировать Отчет:

Финансовый анализ данных бюджетирования (Март 2009 г. - Март 2010 г.)

Действия | Заполнить | Настройка...

Сценарий:

Вариант настройки: Основная

Анализ операционной деятельности предприятия.

Для оценки операционной деятельности предприятия в отчетном периоде, дополнительно к аналитическому балансу, используется аналитический отчет о прибылях и убытках (Profit & Loss Statement).

Сводный отчет о прибылях и убытках (Profit & Loss Statement) за период с 01.03.2009 по 31.03.2010. Фактические данные

Таблица 5

Показатель	Код		период с 01.03.2009 по 31.03.2009
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от реализации продукции, работ, услуг, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. (Revenue)	R	64 118 388	64 118 388
Себестоимость реализации (переменные затраты, variable cost)	VC	3 455 265	
Маржинальный доход (вклад на покрытие, contribution margin)	***CM=(R-VC)***	**60 663 123**	***64 118 388***
Постоянные затраты (fixed cost)	FC	727 522	727 522
Валовая прибыль (Gross profit)	***GP=R-VC-FC***	**59 935 601**	**63 390 865**
Коммерческие расходы (sales cost)	SC		
Управленческие расходы (administration & management overhead)	AMO	5 051 774	5 051 774
Операционная прибыль (Earnings before tax and interests)	***EBTE=GP-SC-AMO***	***54 883 827***	**58 339 092**
Операционные доходы и расходы			

<u>В заключение подчеркиваю, что описанный выше алгоритм действий – лишь краткий пример начала работы по использованию Плана счетов. Автор стремился указать лишь последовательность действий, не интересуясь достоверностью приведенных числовых значений.</u>