

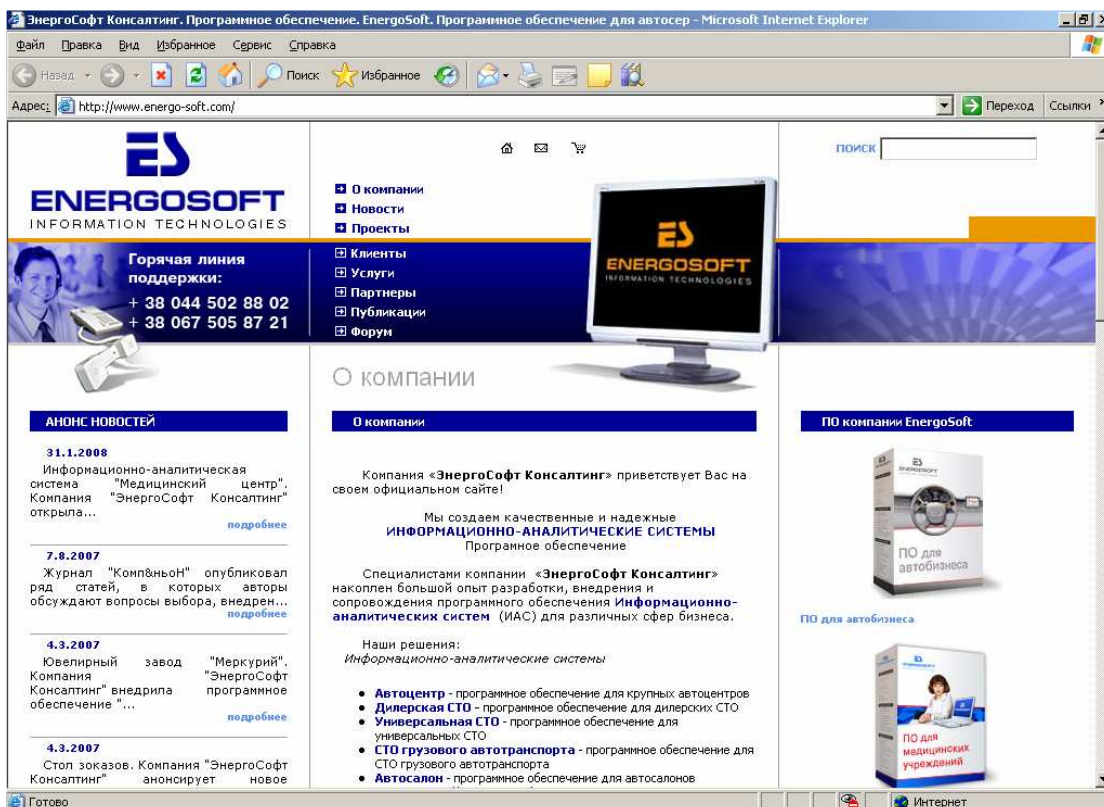


УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Информационно-аналитическая система управления финансами.- «ЭнергоСофт Консалтинг», Киев- 2008г

Посетите наш сайт: WWW.ENERGO-SOFT.COM



Web-сайты:

www.energo-soft.com

www.esoft-auto.com

www.esoft-med.com

www.sewingsoft.com

Все права защищены:

© М.В.Иванкович, О.Ю.Комиссаров

© ООО «ЭнергоСофт Консалтинг»

© СПД Иванкович М.В.

ООО «ЭнергоСофт Консалтинг»,
Украина, 02066, г. Киев, ул. Красноткацкая, 59
тел. 8-067-505-87-21, тел.\факс 8-044-502-88-02
e-mail: esoftcons@gmail.com, www.energo-soft.com

Содержание

1. ПЛАНИРОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	4
2. ПЛАНИРОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ ЦФУ	5
2.1. БЮДЖЕТ ПРОДАЖ	5
2.2. БЮДЖЕТ ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ.....	5
2.3. БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	6
3. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
3.1. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ПРОДАЖ.....	7
3.2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ПОСТОЯННЫХ РАСХОДОВ.....	7
3.3. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	8
3.4. ПРОГНОЗЫ ПРОДАЖ	8
4. КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
4.1. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА МЕСЯЦ	9
4.2. ОТЧЕТ О ДДС ЗА КВАРТАЛ	10
4.3. ОТЧЕТЫ О ДДС В ДИНАМИКЕ.....	10

1. ПЛАНИРОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Бюджет доходов и расходов предприятия формируется на основе бюджетов подразделений предприятия (центров финансового учета – ЦФУ). Например

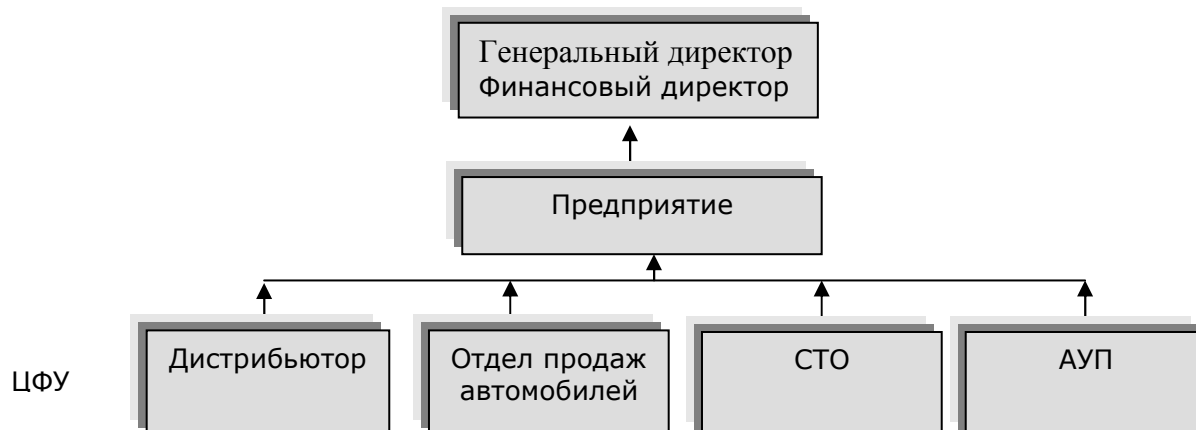


Схема формирования бюджета

Бюджет денежных средств предприятия формируется из бюджета продаж и бюджета постоянных расходов структурных подразделений (ЦФУ).

Бюджеты составляются каждым ЦФУ отдельно, в результате чего формируется консолидированный бюджет по предприятию в целом.

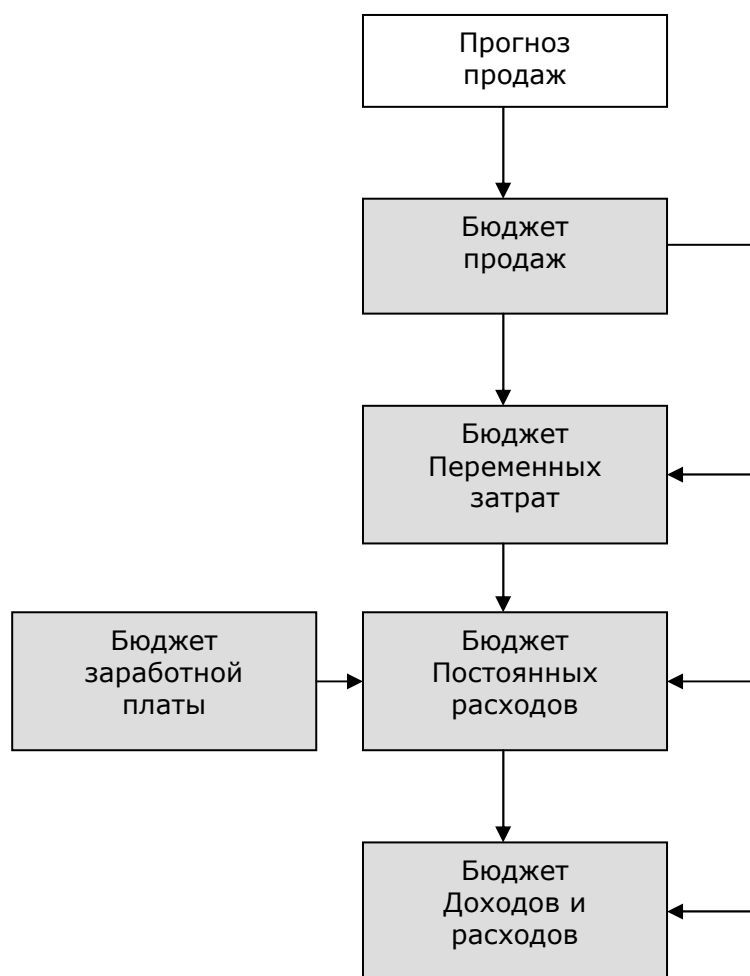


Схема формирования бюджета доходов и расходов

2. Планирование бюджетов ЦФУ

2.1. Бюджет продаж

Для формирования бюджета конкретного ЦФУ используется форма «Бюджет продаж»

Перечень услуг и работ	Доход				Затраты				Маржа	
	Наименование	Кол.	Цена	Сумма	№ статьи	Кол.	Цена	Сумма		№ статьи
- ЦФУ : СТО										
Продажа запчастей	1	50 000.00	50 000.00	1.1.2.	1	25 000.00	25 000.00	1.2.2.	25 000.00	
Продажа аксессуаров	1	25 000.00	25 000.00	1.1.4.	1	15 000.00	15 000.00	1.2.3.	10 000.00	
Оплата труда механиков	1	0.00	0.00		1	10 000.00	10 000.00	1.2.4.	-10 000.00	
			75 000.00				50 000.00		25 000.00	
			75 000.00				50 000.00		25 000.00	

В итоговой строке формируется доходная и затратная части **Бюджета продаж**. После того, как введена информация о плановых продажах товаров и услуг, бюджет утверждается. Для этого используется кнопка «Утвердить производственный план».

2.2. Бюджет постоянных затрат

Для составления бюджета используется закладка «Бюджет постоянных затрат». Бюджет постоянных затрат складывается из административных затрат, которые ежемесячно расходует ЦФУ, включая зарплату сотрудников и затраты на рекламу, а также разовые затраты финансовой и инвестиционной деятельности.

Информация о постоянных затратах

Для ввода информации о постоянных затратах используется окно «Постоянные затраты».

Планируемый доход от продаж	75 000.00
Переменные затраты (планируемая себестоимость)	50 000.00
Планируемый валовой (маржинальный) доход	25 000.00
Постоянные затраты и расходы на рекламу	2 150.00
Планируемый финансовый результат	22 850.00
Рентабельность, %	1.44

Постоянные затраты и расходы на рекламу				
Наименование	Кол.	Цена	Сумма	№ статьи
Командировочные расходы	5	300.00	1 500.00	1.3.4.
Налог на прибыль	1	500.00	500.00	1.3.25.
Расходные материалы	1	50.00	50.00	1.3.10.
Реклама	1	100.00	100.00	1.4.1.
			2 150.00	

Разовые затраты инвестиционной и финансовой деятельности				
Наименование	Кол.	Цена	Сумма	№ статьи
Модернизация компьютера	5	200.00	1 000.00	3.2.3.
			1 000.00	

Каждая позиция постоянных затрат относится на соответствующую статью управленческого учета.

Информация о разовых затратах инвестиционной и финансовой деятельности.

Для ввода информации о разовых затратах инвестиционной и финансовой деятельности предприятия используется окно «Разовые затраты инвестиционной и финансовой деятельности».

Планируемые финансовые результаты.

В процессе планирования бюджетов продаж и постоянных расходов автоматически формируется информация о планируемых финансовых результатах. Эта информация размещается в верхней части формы и показывает значения следующих показателей:

- Планируемый доход от продаж
- Переменные затраты
- Планируемый валовый (маржинальный) доход
- Постоянные затраты и расходы на рекламу
- Планируемый финансовый результат
- Планируемая рентабельность, %

2.3. Бюджет доходов и расходов

На закладке «Бюджет доходов и расходов» представлена информация о планируемых доходах и расходах, разнесенных по статьям управленческого учета.

Статьи учета	Всего	ДМИ СТО
▶ 1. Операционная деятельность	0.00	0.00
▶ 1.1. Доходы по основной деятельности	75 000.00	75 000.00
▶ 1.1.1. Выручка от реализации автмс	0.00	0.00
▶ 1.1.2. Выручка от реализации запча	50 000.00	50 000.00
▶ 1.1.3. Выручка от реализации аксес	0.00	0.00
▶ 1.1.4. Выручка от предоставления у	25 000.00	25 000.00
▶ 1.2. Расходы по основной деятельност	50 000.00	50 000.00
Σ Валовый (маржинальный) доход	25 000.00	25 000.00
▶ 1.3. Административные расходы	2 050.00	2 050.00
▶ 1.4. Расходы на рекламу и сбыт	100.00	100.00
Σ Операционные расходы	2 150.00	2 150.00
Σ Чистое поступление ДС от операционн	22 850.00	22 850.00
▶ 2. Инвестиционная деятельность	0.00	0.00
▶ 2.1. Доходы инвестиционной деятельн	0.00	0.00
▶ 2.2. Расходы инвестиционной деятель	1 000.00	1 000.00
Σ Поступления(использование) ДС от ин	-1 000.00	-1 000.00
▶ 3. Финансовая деятельность	0.00	0.00
▶ 3.1. Доходы(поступления) финансовой	0.00	0.00
▶ 3.2. Расходы финансовой деятельност	0.00	0.00
Σ Поступления(использование) ДС от фи	0.00	0.00
Σ Чистый прирост(уменьшение) ДС и их:	21 850.00	21 850.00

3. Консолидированный бюджет предприятия

3.1. Консолидированный бюджет продаж

Планирование бюджета ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Год: 2003
Месяц: сентябрь

ЦФУ: ДМИ

Бюджет продаж | Бюджет постоянных затрат | Бюджет доходов и расходов

Перечень услуг и работ Наименование	Доход				Затраты				Маржа
	Кол.	Цена	Сумма	№ статьи	Кол.	Цена	Сумма	№ статьи	
ЦФУ : Автосалоны									
Продажа автомобилей Аккорд	10	35 000.00	350 000.00	1.1.1.	10	25 000.00	250 000.00	1.2.1.	100 000.00
Продажа автомобилей Сивик	15	30 000.00	450 000.00	1.1.1.	15	20 000.00	300 000.00	1.2.1.	150 000.00
			800 000.00				550 000.00		250 000.00
ЦФУ : Дистрибьютор									
Таможенное оформление грузов	1	0.00	0.00		1	5 000.00	5 000.00	1.2.5.	-5 000.00
Транспортировка грузов	1	0.00	0.00		1	4 500.00	4 500.00	1.2.6.	-4 500.00
Страхование грузов	1	0.00	0.00		1	3 000.00	3 000.00	1.2.7.	-3 000.00
Продажа авто СМПС	5	20 000.00	100 000.00	1.1.1.	5	15 000.00	75 000.00	1.2.1.	25 000.00
			100 000.00				87 500.00		12 500.00
ЦФУ : СТО									
Продажа запчастей	1	50 000.00	50 000.00	1.1.2.	1	25 000.00	25 000.00	1.2.2.	25 000.00
Продажа аксессуаров	1	25 000.00	25 000.00	1.1.4.	1	15 000.00	15 000.00	1.2.3.	10 000.00
Оплата труда механиков	1	0.00	0.00		1	10 000.00	10 000.00	1.2.4.	-10 000.00
			75 000.00				50 000.00		25 000.00
			975 000.00				687 500.00		287 500.00

© Tax Consulting U.K. F9 Справочник F12 Отмена

3.2. Консолидированный бюджет постоянных расходов

Планирование бюджета ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Год: 2003
Месяц: сентябрь

ЦФУ: ДМИ

Бюджет продаж | Бюджет постоянных затрат | Бюджет доходов и расходов

Планируемый доход от продаж	975 000.00
Переменные затраты (планируемая себестоимость)	687 500.00
Планируемый валовой (маржинальный) доход	287 500.00
Постоянные затраты и расходы на рекламу	2 930.00
Планируемый финансовый результат	284 570.00
Рентабельность, %	1.41
Постоянные затраты и расходы на рекламу	
Наименование	Кол. Цена Сумма № статьи
ЦФУ : Автосалоны	
Расходные материалы Автосалон	1 50.00 50.00 1.3.10.
Реклама	1 200.00 200.00 1.4.2.
	250.00
ЦФУ : Дистрибьютор	
Расходные материалы	1 30.00 30.00 1.3.10.
Телефон	1 500.00 500.00 1.3.6.
	530.00
ЦФУ : СТО	
Командировочные расходы	5 300.00 1 500.00 1.3.4.
Налог на прибыль	1 500.00 500.00 1.3.25.
Расходные материалы	1 50.00 50.00 1.3.10.
Реклама	1 100.00 100.00 1.4.1.
	2 150.00
	2 930.00
Разовые затраты инвестиционной и финансовой деятельности	
Наименование	Кол. Цена Сумма № статьи
ЦФУ : СТО	
Модернизация компьютера	5 200.00 1 000.00 3.2.3.
	1 000.00

© ЭнергоСофт 2003 F9 Справочник F12 Отмена

3.3. Консолидированный бюджет доходов и расходов

Планирование бюджета ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Год: 2003
Месяц: сентябрь

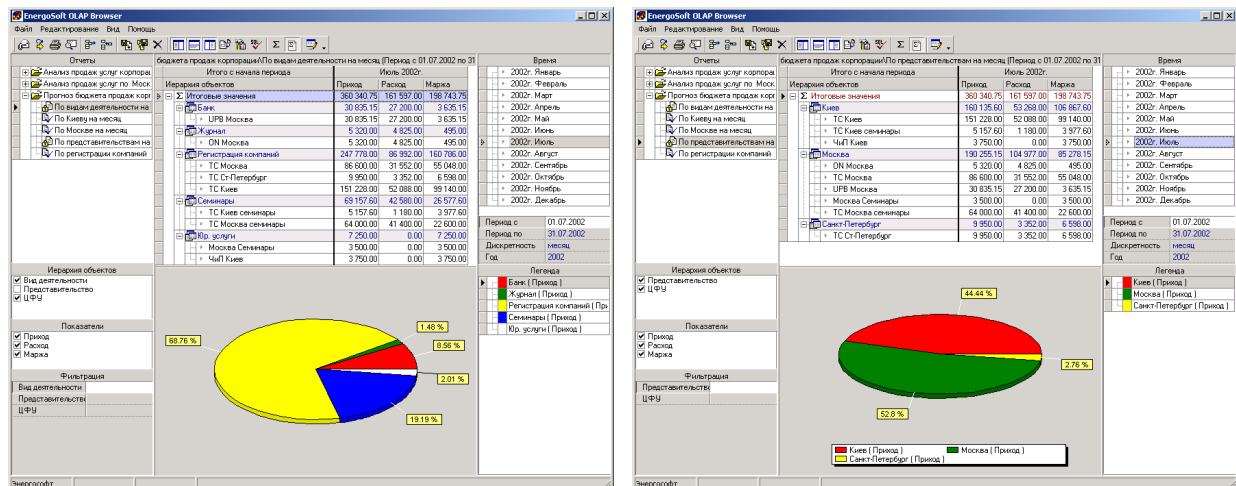
Бюджет продаж | Бюджет постоянных затрат | Бюджет доходов и расходов

Статьи учета	Всего	ДМИ			
		СТО	Автосалоны	Дистрибьютор	АУП
1. Операционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1. Доходы по основной деятельности	975 000.00	75 000.00	800 000.00	100 000.00	0.00
1.1.1. Выручка от реализации автомобилей	900 000.00	0.00	800 000.00	100 000.00	0.00
1.1.2. Выручка от реализации запчастей	50 000.00	50 000.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3. Выручка от реализации аксессуаров	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4. Выручка от предоставления услуг	25 000.00	25 000.00	0.00	0.00	0.00
1.2. Расходы по основной деятельности	687 500.00	50 000.00	550 000.00	87 500.00	0.00
1.2.1. Расходы на приобретение автомобилей	625 000.00	0.00	550 000.00	75 000.00	0.00
1.2.2. Расходы на приобретение запчастей	25 000.00	25 000.00	0.00	0.00	0.00
1.2.3. Расходы на приобретение аксессуаров	15 000.00	15 000.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4. Расходы на оплату работ по услугам	10 000.00	10 000.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5. Оплата таможенного оформления грузов (эксп.)	5 000.00	0.00	0.00	5 000.00	0.00
1.2.6. Транспортировка грузов и экспедирование	4 500.00	0.00	0.00	4 500.00	0.00
1.2.7. Страхование грузов и коммерческих рисков	3 000.00	0.00	0.00	3 000.00	0.00
1.2.8. Платежи по прочим обязательствам основной	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σ Валовый (маржинальный) доход	287 500.00	25 000.00	250 000.00	12 500.00	0.00
1.3. Административные расходы	2 630.00	2 050.00	50.00	530.00	0.00
1.4. Расходы на рекламу и сбыт	300.00	100.00	200.00	0.00	0.00
Σ Операционные расходы	2 930.00	2 150.00	250.00	530.00	0.00
Σ Чистое поступление ДС от операционной деятельности	284 570.00	22 850.00	249 750.00	11 970.00	0.00
2. Инвестиционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1. Доходы инвестиционной деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Расходы инвестиционной деятельности	1 000.00	1 000.00	0.00	0.00	0.00
Σ Поступления(использование) ДС от инвестиционной де	-1 000.00	-1 000.00	0.00	0.00	0.00
3. Финансовая деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1. Доход(поступления) финансовой деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2. Расходы финансовой деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σ Поступления(использование) ДС от финансовой деятел	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σ Чистый прирост(уменьшение) ДС и их эквивалентов	283 570.00	21 850.00	249 750.00	11 970.00	0.00

© ЭнергоСофт 2003 F9 Справочник F12 Отмена Создать план по аналогу

3.4. Прогнозы продаж

Прогноз бюджета продаж выполняется с помощью OLAP Browser, который позволяет проводить анализ прогноза продаж в разных информационных срезах:



4. КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о ДДС формируется автоматически в режиме реального времени на основании всех финансовых операций предприятия.

4.1. Отчет о движении денежных средств за месяц

АРМ финансового директора: Отчет о движении ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Режим работы ЦФУ Время

Итого за период с 2003г. Сентябрь по 2003г. Сентябрь

Статьи	Сумма	Данные по ЦФУ ДМИ			
		СТО	Автосалоны	Дистриб...	АУП
Наличие ДС на начало периода	2 125.70	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Операционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1. Доходы по основной деятельности	61 762.49	4 120.98	57 641.51	0.00	0.00
1.2. Расходы по основной деятельности	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
Маржинальный доход	61 262.49	3 620.98	57 641.51	0.00	0.00
1.3. Административные расходы	1 009.48	450.01	559.47	0.00	0.00
1.4. Расходы на рекламу и сбыт	375.23	0.00	375.23	0.00	0.00
Операционные расходы	1 384.71	450.01	934.70	0.00	0.00
Операционная прибыль	59 877.78	3 170.97	56 706.81	0.00	0.00
2. Инвестиционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1. Доходы инвестиционной деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Расходы инвестиционной деятельности	18.76	18.76	0.00	0.00	0.00
Поступления(использование) ДС от инвестиции	-18.76	-18.76	0.00	0.00	0.00
3. Финансовая деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1. Доходы(поступления) финансовой деятел	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2. Расходы финансовой деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Поступления(использование) ДС от финансов	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Чистый прирост(уменьшение) ДС и их эквивал	59 859.02	3 152.21	56 706.81	0.00	0.00
Наличие ДС на конец периода	61 984.72	0.00	0.00	0.00	0.00

© ЭнергоСофт 2003 F9 Справочник F12 Отмена

Возможность просмотра финансовых операций по каждой статье управленческого учета

АРМ финансового директора: Отчет о движении ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Режим работы ЦФУ Время

Итого за период с 2003г. Сентябрь по 2003г. Сентябрь

Статьи	Сумма	Данные по ЦФУ ДМИ			
		СТО	Автосалоны	Дистриб...	АУП
1.3.7. Мобильные телефоны	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.8. IP-телефония	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.9. Оплата Интернет	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.10. Канцелярские товары,расходные ме	95.68	52.53	43.15	0.00	0.00
1.3.10.1. Канцелярские товары	43.15	0.00	43.15	0.00	0.00
1.3.10.2. Картриджи и тонер к принтера	52.53	52.53	0.00	0.00	0.00
1.3.10.3. Другие МБП	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.12. Арендная плата	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.13. Представительские расходы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.14. Расходы на подготовку кадров	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.15. Автозапчасти,бензин,обслуживание	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.16. Оплата труда привлеченных лиц	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.17. Оплата труда сотрудников	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.18. Выплата вознаграждений,премий	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.19. Социальные выплаты(питание,матер	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1.3.10.2. Картриджи и тонер к принтерам, ксероксу

Дата	Назначение	Приход, у.е.	Расход, у.е.
19.09.2003	Тонер для принтеров	0.00	18.76
23.09.2003	Замена картриджа	0.00	33.77

2 | 0.00 | 52.53

© ЭнергоСофт 2003 F9 Справочник F12 Отмена

4.2. Отчет о ДДС за квартал

АРМ финансового директора: Отчет о движении ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Режим работы: ЦФУ | Время

Структура ЦФУ: ДМИ (СТО, Автосалоны, Дистрибьютор, АУП)

Временная шкала: 2003г. III Квартал

Дискретность: Квартал | Год: 2003

Статьи	Итого за период с 2003г. III Квартал по 2003г. III Квартал		Данные по ЦФУ ДМИ		
	Сумма	СТО	Автосалоны	Дистрибью...	АУП
Наличие ДС на начало периода	2 125.70	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Операционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1. Доходы по основной деятельности	61 762.49	4 120.98	57 641.51	0.00	0.00
1.2. Расходы по основной деятельности	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
Маржинальный доход	61 262.49	3 620.98	57 641.51	0.00	0.00
1.3. Административные расходы	1 009.48	450.01	559.47	0.00	0.00
1.4. Расходы на рекламу и сбыт	375.23	0.00	375.23	0.00	0.00
Операционные расходы	1 384.71	450.01	934.70	0.00	0.00
Операционная прибыль	59 877.78	3 170.97	56 706.81	0.00	0.00
2. Инвестиционная деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1. Доходы инвестиционной деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Расходы инвестиционной деятельности	18.76	18.76	0.00	0.00	0.00
Поступления(использование) ДС от инвестиций	-18.76	-18.76	0.00	0.00	0.00
3. Финансовая деятельность	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1. Доходы(поступления) финансовой деятель	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2. Расходы финансовой деятельности	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Поступления(использование) ДС от финансов	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Чистый прирост(уменьшение) ДС и их эквивал	59 859.02	3 152.21	56 706.81	0.00	0.00
Наличие ДС на конец периода	61 984.72	0.00	0.00	0.00	0.00

4.3. Отчеты о ДДС в динамике

АРМ финансового директора: Отчет о движении ДС

Файл Отчеты Настройка Помощь

Режим работы: ЦФУ | Время

Структура ЦФУ: ДМИ (СТО, Автосалоны, Дистрибьютор, АУП)

Временная шкала: 2003г. Сентябрь

Дискретность: Месяц | Год: 2003

Статьи	Итого за период с 2003г. Сентябрь по 2003г. Сентябрь			2003г. Сентябрь		
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
Наличие ДС на начало пери	2 125.70	2 125.70	0.00	2 125.70	2 125.70	0.00
1. Операционная деятельнс	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1. Доходы по основной де	975 000.00	61 762.49	913 237.51	975 000.00	61 762.49	913 237.51
1.2. Расходы по основной д	687 500.00	500.00	687 000.00	687 500.00	500.00	687 000.00
Маржинальный доход	287 500.00	61 262.49	226 237.51	287 500.00	61 262.49	226 237.51
1.3. Административные рас	2 630.00	1 009.48	1 620.52	2 630.00	1 009.48	1 620.52
1.4. Расходы на рекламу и с	300.00	375.23	-75.23	300.00	375.23	-75.23
Операционные расходы	2 930.00	1 384.71	1 545.29	2 930.00	1 384.71	1 545.29
Операционная прибыль	284 570.00	59 877.78	224 692.22	284 570.00	59 877.78	224 692.22
2. Инвестиционная деятель	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1. Доходы инвестиционно	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Расходы инвестиционн	1 000.00	18.76	981.24	1 000.00	18.76	981.24
Поступления(использовани	-1 000.00	-18.76	-981.24	-1 000.00	-18.76	-981.24
3. Финансовая деятельнос	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1. Доходы(поступления) ф	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2. Расходы финансовой д	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Поступления(использовани	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Чистый прирост(уменьшени	283 570.00	59 859.02	223 710.98	283 570.00	59 859.02	223 710.98
Наличие ДС на конец перик	285 695.70	61 984.72	223 710.98	285 695.70	61 984.72	223 710.98

