

БЮДЖЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (ПЛАН-ФАКТНЫЙ АНАЛИЗ)

Максим Матвеев



Методист отдела разработки 1С:ERP, «1С»

Аннотация

В статье рассматривается пример использования подсистемы «Бюджетирование» конфигурации 1С:ERP для решения задачи построения бюджета доходов и расходов (БДР) и отражения в нем фактов хозяйственной деятельности для целей анализа, контроля и принятия управленческих решений.

Статья требует от читателя определенной компетенции по системе 1С:ERP, которую можно получить из документации к конфигурации (<https://its.1c.ru/db/erpdoc>) и учебного курса «Концепция прикладного решения» (http://v8.1c.ru/metod/Methodical_Courses_ERP.htm).

Для лучшего освоения материала статьи рекомендуется изучение вебинаров:

- Бюджетирование: начало работы и простая замкнутая модель учета – https://its.1c.ru/video/erp_automation_budgeting_getting_started.
- Бюджет доходов и расходов. План-факт – https://its.1c.ru/video/erp_automation_plan_fact.

Структура бюджетных форм

Проектирование бюджетной модели начинается с ввода нормативно-справочной информации. Требуется создать новую бюджетную модель, в ее рамках создать новые формы для планирования бюджетов и формирования отчетности. Для обеспечения учетных функций потребуется создать классификатор статей бюджета.

Описываемые нормативно-справочные данные, плановые и фактические данные будут приводиться согласно данным демонстрационной базы конфигурации «1С:ERP Управление предприятием 2».

Бюджетные формы представляют собой структурированную совокупность бюджетных классификаторов. Для ввода данных используются одни формы, для анализа данных – другие.

Бюджетные формы для ввода планов могут отличаться простотой структуры, так как ввод планов может идти по отдельным показателям, которые потом будут собираться в сводные отчеты. В свою очередь, бюджетные формы для сводной отчетности по планам должны содержать полный перечень показателей для анализа и могут иметь сложный по своей структуре вид.

Бюджетные формы для планирования

В статье решается бизнес-задача формирования бюджета доходов и расходов с помощью операционных (функциональных) бюджетов и вспомогательных бюджетов. Операционные, или функциональные, бюджеты, а также вспомогательные бюджеты, в свою очередь, формируются на основе первичных плановых документов и нормативов.

Бюджет доходов и расходов в отрыве от других мастер-бюджетов (бюджета движения денежных средств и прогнозного баланса) не дает полной картины бизнеса, но он позволяет оценить сводный финансовый результат от финансово-экономической деятельности предприятия.

Бюджетирование в рассматриваемой бизнес-задаче производится по методологии «снизу вверх». На нижних уровнях планирования в соответствующих подразделениях составляются документы первичного планового учета, такие как графики начислений по договорам оказания услуг и кредитов или депозитов. Используя эту информацию и дополнительные нормативы, производится расчет соответствующих бюджетных форм. Полученные данные агрегируются и рассчитываются в бюджеты более высоких уровней в бюджетной модели. На самом верхнем уровне в данной бизнес-задаче формируется бюджет доходов и расходов, который дополнительно включает в себя сводные показатели финансово-экономической деятельности, такие как маржинальная прибыль, валовая прибыль, балансовая прибыль.

Существуют и другие методологии планирования, например «сверху вниз». В такой системе на верхнем уровне планирования задаются целевые показатели деятельности, стратегические и тактические, которые увязываются между собой и которые в дальнейшем детализируются до показателей на местах в соответствующих подразделениях. На местах эта информация обрабатывается, и нижние уровни управления дают обратную связь наверх об исполнимости этих планов – с финансово-экономическим обоснованием невозможности реализовать план, если достижение целевых значений невозможно, и с указанием реальных возможностей и планов. Обработанная информация снова агрегируется на верхние уровни управления, где анализируются отклонения полученных скорректированных планов от начальных целевых, анализируются причины отклонений. Далее принимаются решения об утверждении планов либо с учетом полученной обратной связи, либо без нее, либо компромиссные решения после дополнительного согласования планов.

В рассматриваемом примере предприятие, по которому ведется планирование и хозяйственная деятельность, ведет производство готовой продукции и реализует ее.

Для планирования доходов и расходов будут применяться функциональные бюджеты. Бюджеты введены в модель бюджетирования **Модель для построения бюджета доходов расходов (план-факт)**:

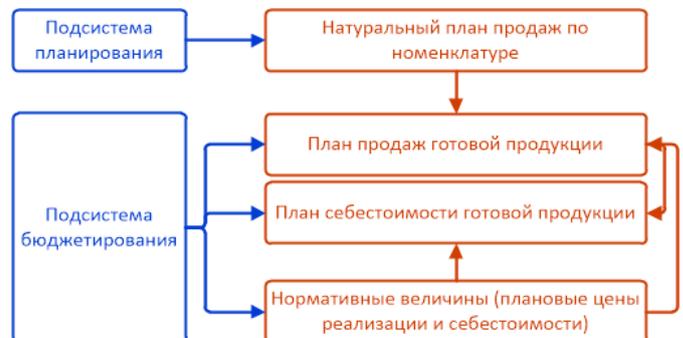
- **План продаж готовой продукции** – в этой форме будут рассчитываться суммовые планы реализации готовой продукции. Основание расчета – натуральные планы реализации, умноженные на оптовые цены.
- **План себестоимости реализованной продукции** – в этой форме будут проводиться расчеты себестоимости реализации готовой продукции. Основание расчета – объем реализации готовой продукции, умноженный на плановую цену готовой продукции.
- **План административно-управленческих расходов (зароботная плата)** – в данной форме будут рассчитаны расходы на административно-управленческий персонал. Основание расчета – выручка от реализации, умноженная на норматив затрат на административно-управленческий персонал.
- **План административно-управленческих расходов (аренда)** – в данной форме будут рассчитаны расходы на аренду зданий и сооружений для производства и управления. Основание расчета – график начислений по договору аренды здания предприятия.
- **План коммерческих расходов (зароботная плата)** – в этой форме будут рассчитаны расходы на персонал в коммерческом подразделении. Основание расчета – произведение выручки и норматива расходов на персонал в коммерческом подразделении.
- **План коммерческих расходов (аренда)** – в данной форме будут рассчитаны расходы на аренду торговой точки. Основание расчета – график начислений по договору аренды торговой точки.
- **План начислений по депозитам** – в форме будут рассчитаны планируемые внереализационные доходы по финансовой деятельности. Основание расчета – графики начисленных процентов по депозитам.
- **План начислений по кредитам** – в данной форме будут рассчитываться расходы по внереализационной финансовой деятельности – начисленным к уплате процентам по кредитам. Основание расчета – графики выплаты процентов по кредитам.

На основании введенных данных будет сформирован **Бюджет доходов и расходов**. Он не будет являться формой планирования в этом сценарии, он будет являться отчетом, сводящим все планы воедино.

Графическое представление взаимосвязи бюджета доходов и расходов и функциональных, вспомогательных бюджетов в рамках сценария статьи приведено на схеме ниже:



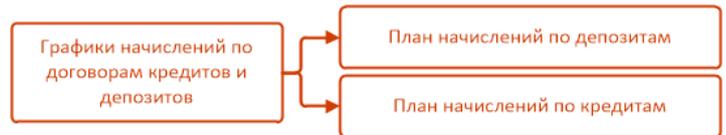
Планы реализации готовой продукции рассчитываются от натуральных планов реализации, а также нормативных величин цен реализации. Планы себестоимости реализации готовой продукции рассчитываются от планов реализации в натуральных величинах и планируемой себестоимости реализации единицы продукции. Нормативные цены задаются с использованием объекта системы **Нефинансовый показатель**.



Операционные бюджеты накладных расходов (административно-управленческих и коммерческих) рассчитываются с помощью нормативных величин фонда оплаты труда и выручки от реализации, а также графиков начислений, которые заданы в договорах с контрагентами по аренде офиса и торговой точки.



Вспомогательные бюджеты, бюджеты начислений по депозитам и кредитам рассчитываются от графиков, которые установлены в договорах кредитов и депозитов.



Бюджетные формы для анализа данных

Бюджет доходов и расходов (план-факт) аналитический – отчет, бюджетная форма для анализа данных, бюджет доходов и расходов, развернутый по аналитическим разрезам.

Бюджет доходов и расходов (план-факт) синтетический – отчет, бюджетная форма для анализа данных, бюджет доходов и расходов, свернутый до показателей бюджетного отчета.

В рассматриваемом в статье примере бюджет доходов и расходов представляет собой отчет, содержащий свод планов, поскольку все необходимые планы были введены в других функциональных бюджетных формах. Не всегда такой способ подходит, иногда требуется, чтобы план был зафиксирован также на определенной форме, а не являлся отражением данных системы. Такой подход тоже можно реализовать в системе. Нужно создать отдельную форму для планирования согласно сводной структуре БДР и источниками данных настроить формулы расчета каждого бюджетного показателя от показателей планов, зафиксированных в других бюджетных формах планирования функциональных бюджетов. В этом случае статьи бюджета должны быть иными, нежели те, по которым велось планирование, иначе произойдет просто задвоение данных.

При решении вопросов актуализации бюджетов внесение корректировок определяется конкретными бюджетными формами для ввода коррекций. Это могут быть абсолютные или относительные (дельты) коррекции по бюджетным показателям. И в первом (бюджетный план – это отчет), и во втором (бюджетный план как отдельная форма для ввода плана) случае вопрос с выводом информации по бюджету с учетом корректировок решается. Одним словом, сводный план (план это или отчет) – это выбор для конкретного внедрения бюджетирования в силу сложившихся традиций. В данной статье бюджетный сводный план будет являться отчетом.

Важное значение в управлении бюджетированием имеет версионирование бюджетных данных для понимания динамики планов. Для оценки динамики планов используются бюджетные отчеты, где можно задавать дату актуальности данных, анализировать и сравнивать планы на разные даты между собой.

Классификаторы

Начало работы по настройке системы будет сопряжено с вводом в систему бюджетных классификаторов. Бюджетные статьи будут объектами учета хозяйственной деятельности и объектами планирования. Нефинансовые показатели будут использоваться для задания нормативов для расчетов плановых данных. Аналитики будут применяться для аналитической расшифровки бюджетных статей.

Бюджетные статьи и аналитики

Все статьи бюджета, необходимые для работы со сценарием, приведены в группе статей бюджета **Группа для модели БДР**.

Приведем описание статей бюджетов. Статьи предусмотрены для планирования и отражения фактических данных, поэтому ниже будет указываться только функциональная назначение статьи.

Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг – объем реализации готовой продукции:

- Для статьи доступен количественный учет.
- Поддерживаются следующие аналитики: номенклатура, направление деятельности, партнеры.
- Для фактических данных используются данные из регистра **Выручка и себестоимость продаж** с хозяйственной операцией **Реализация клиенту** по суммовым ресурсам, содержащим выручку от реализации.

Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг – себестоимость готовой реализованной продукции:

- Аналитики: номенклатура и направление деятельности.
- Фактические данные собираются из регистра **Выручка и себестоимость продаж** с хозяйственной операцией **Реализация клиенту** по суммовым ресурсам себестоимости продукции, включающим в себя ресурсы стоимости продукции, дополнительных расходов, постатейных постоянных расходов, трудозатрат, постатейных переменных расходов.

Административно-управленческие расходы – статья для отражения расходов на оплату труда административно-управленческого персонала, а также расходов на аренду офиса и здания производственного комплекса:

- Аналитики данной статьи следующие: статьи расходов, направления деятельности, контрагенты, договоры, подразделения.
- Фактические данные для данной статьи суммируются из разных источников, а именно:
 - Данные по начисленной заработной плате административно-управленческого персонала используются из регистра **Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы**, хозяйственная операция **Отражение заработной платы**, при этом настроен отбор по статье расходов **Зарплата (управленч.)**, а направление деятельности заполнено. Последний отбор применен, так как в случае отражения заработной платы по неуказанному направлению деятельности эти расходы распределяются по направлениям деятельности при закрытии месяца, поэтому тут мы отбираем сразу распределенные данные. Нераспределенные данные будут взяты из другого источника уже после распределения. Обращаем внимание на то, что требуемые расходы отражаются по корреспондирующей статье расходов, то же самое по направлениям деятельности.
 - Данные по распределенной заработной плате по направлениям деятельности – источник данных тот же, хозяйственная операция **Распределение**

расходов по направлениям деятельности, но данные отражены в нем по хозяйственной операции **Распределение расходов по направлениям деятельности** при закрытии месяца, при котором был создан специальный документ для распределения расходов. Отборы установлены те же самые, что и для предыдущего источника данных.

- Данные по услугам, по аренде офиса, источник данных – регистр **Движения Контрагент – Доходы/Расходы**, хозяйственная операция **Поступление прочих услуг, Сумма без НДС**, в отборе данных указана статья расходов **Аренда зданий и помещений (управленч.)**.

Для целей получения плановых данных создана вспомогательная статья бюджета **Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)**. Она не используется в бюджете доходов и расходов, но является поставщиком плановых данных для статьи **Административно-управленческие расходы**:

- Для этой бюджетной статьи предусмотрены аналитики: статьи расходов, направления деятельности, контрагенты, договоры подразделения.
- Источником данных для плана выступает регистр **Расчеты с поставщиками**, где выбираются данные планируемых расходов – из ресурса **К поступлению от поставщика**. Настраивается произвольный источник получения фактических данных.

Ниже приведен текст пользовательского запроса:

ВЫБРАТЬ

```
РасчетыПоставщикамиОбороты.Регистратор КАК Регистратор,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодСекунда КАК ПериодСекунда,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодМинута КАК ПериодМинута,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодЧас КАК ПериодЧас,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодДень КАК ПериодДень,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодНеделя КАК ПериодНеделя,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодДекада КАК ПериодДекада,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодМесяц КАК ПериодМесяц,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодКвартал КАК ПериодКвартал,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодПолугодие КАК ПериодПолугодие,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.ПериодГод КАК ПериодГод,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.Валюта КАК Валюта,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.КПоступлениюПриход КАК СуммаУпр,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.КПоступлениюПриход КАК СуммаРегл,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.КПоступлениюПриход КАК СуммаВВалюте,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.АналитикаУчетаПоПартнерам.Организация КАК Организация,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.АналитикаУчетаПоПартнерам.Контрагент КАК Контрагент,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.АналитикаУчетаПоПартнерам.Договор КАК Договор,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.АналитикаУчетаПоПартнерам.Договор.Подразделение КАК Подразделение,  
"Аренда" КАК ИсточникДанных,  
РасчетыПоставщикамиОбороты.АналитикаУчетаПоПартнерам.НаправлениеДеятельности КАК  
НаправлениеДеятельности
```

{ВЫБРАТЬ

```
Регистратор.*,  
ПериодСекунда,  
ПериодМинута,  
ПериодЧас,  
ПериодДень,  
ПериодНеделя,  
ПериодДекада,  
ПериодМесяц,  
ПериодКвартал,  
ПериодПолугодие,  
ПериодГод,
```

```
Валюта.*,  
СуммаУпр,  
СуммаРегл,  
СуммаВВалюте,  
Организация.*,  
Контрагент.*,  
Договор.*,  
Подразделение.*,  
ИсточникДанных,  
НаправлениеДеятельности.*}
```

ИЗ

```
РегистрНакопления.РасчетыСПоставщиками.Обороты(&НачалоПериода, &КонецПериода, Авто,  
{("ИдентификаторИсточникаДанных")} КАК ИдентификаторИсточникаДанных, "Аренда"  
КАК ИсточникДанных, (Валюта).*) КАК РасчетыСПоставщикамиОбороты
```

{ГДЕ

```
РасчетыСПоставщикамиОбороты.Регистратор.*,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодСекунда,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодМинута,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодЧас,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодДень,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодНеделя,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодДекада,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодМесяц,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодКвартал,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодПолугодие,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодГод,  
РасчетыСПоставщикамиОбороты.ПериодДень КАК ПериодКурса}
```

Для отбора нужных данных в операндах формулы бюджетного показателя в форме планирования устанавливается отбор по нужному договору с контрагентом.

Как правильно составлять произвольные правила получения фактических данных через систему компоновки данных (СКД), рассмотрено в документации в статье <https://its.1c.ru/db/erpdoc#bookmark:DataObtainingSetup>.

Коммерческие расходы – статья бюджета, в рамках которой планируются расходы на продажу, заработная плата сотрудников коммерческой службы и расходы на аренду торговой точки:

- Аналитики данной статьи следующие: статьи расходов, направления деятельности, контрагенты, договоры, подразделения.
- Фактические данные для данной статьи суммируются из разных источников, а именно:
 - Данные по начисленной заработной плате сотрудников коммерческой службы используются из регистра **Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы**, хозяйственная операция **Отражение заработной платы**, при этом настроен отбор по статье расходов **Зарплата (коммерч.)**, а направление деятельности заполнено. Последний отбор применен, так как в случае отражения заработной платы по неуказанному направлению деятельности эти расходы распределятся по направлениям деятельности при закрытии месяца, поэтому тут мы отбираем сразу распределенные данные. Нераспределенные данные будут взяты из другого источника уже после распределения. Обращаем внимание на то, что требуемые расходы отража-

ются по корреспондирующей статье расходов, то же самое по направлениям деятельности.

- Данные по распределенной заработной плате по направлениям деятельности – источник данных тот же, но данные отражены в нем по хозяйственной операции **Распределение расходов по направлениям деятельности** при закрытии месяца, при котором был создан специальный документ для распределения расходов. Отборы установлены те же самые, что и для предыдущего источника данных.
- Данные по услугам, по аренде офиса, источник данных – регистр **Движения Контрагент – Доходы/Расходы**, хозяйственная операция **Поступление прочих услуг, Сумма без НДС**, в отборе данных указана статья расходов **Аренда зданий и помещений (коммерч.)**.

Для целей получения плановых данных создана вспомогательная статья бюджета **Коммерческие расходы (аренда, СКД)**. Она не используется в бюджете доходов и расходов, но является поставщиком плановых данных для статьи **Коммерческие расходы**:

- Для этой бюджетной статьи предусмотрены аналитики: статьи расходов, направления деятельности, контрагенты, договоры подразделения.
- Источником данных для плана выступает регистр **Расчеты с поставщиками**, где выбираются данные планируемых расходов – из ресурса **К поступлению от поставщика**. Пользовательский запрос аналогичен приведенному выше запросу по статье **Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)**. Для отбора нужных данных в операндах формулы бюджетного показателя в форме планирования устанавливается отбор по нужному договору с контрагентом.

Проценты начисленные по депозитам – по данной статье отражаются начисленные проценты по депозитам, которые составляют доходную часть внереализационной деятельности:

- Аналитики: контрагенты, договоры, направления деятельности и статьи расходов.
- Источник фактических данных – регистр **Движения Денежные средства – Доходы/Расходы** с хозяйственной операцией **Начисления по депозитам**.
- Источник плановых данных – статьи бюджета **Проценты начисленные по депозитам (планы, СКД)**. Аналитики статьи: контрагенты, договоры, направления деятельности, статьи расходов и подразделения. Плановые данные получают через произвольные правила.

Запрос для получения данных:

ВЫБРАТЬ

ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец.Организация КАК
Организация,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец.НаправлениеДеятельности КАК
НаправлениеДеятельности,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец
.СтатьяДоходовРасходовПроцентов КАК СтатьяДоходовПроцентов,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец.Контрагент КАК Контрагент,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец КАК ДоговорДепозита,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Проценты КАК СуммаУпр,

ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Проценты КАК СуммаРегл,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Проценты КАК СуммаВВалюте,
"Депозиты" КАК ИсточникДанных,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период КАК ПериодСекунда,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, МИНУТА) КАК ПериодМинута,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, ЧАС) КАК ПериодЧас,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, ДЕНЬ) КАК ПериодДень,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, НЕДЕЛЯ) КАК ПериодНеделя,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, ДЕКАДА) КАК ПериодДекада,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, МЕСЯЦ) КАК ПериодМесяц,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, КВАРТАЛ) КАК ПериодКвартал,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, ПОЛУГОДИЕ) КАК
ПериодПолугодие,
НАЧАЛОПЕРИОДА(ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период, ГОД) КАК ПериодГод,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец.ВалютаВзаиморасчетов КАК
Валюта,
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец.Подразделение КАК
Подразделение

ИЗ
РегистрСведений.ГрафикНачисленийКредитовИДепозитов.СрезПоследних КАК
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних

ГДЕ
ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период >= &НачалоПериода
И ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.Период <= &КонецПериода
И ГрафикНачисленийКредитовИДепозитовСрезПоследних.ВариантГрафика.Владелец
.ТипДоговора = &ТипДоговора

Данные отбираются по параметру **Тип договора**, значение которого **Депозит без капитализации**.

Проценты начисленные по кредитам – статья отражает начисленные к уплате проценты по кредитам:

- Аналитики статьи: контрагенты, договоры, направления деятельности, статьи расходов.
- Фактические данные отбираются по хозяйственной операции **Начисления по кредитам** из регистра **Движения Контрагент – Доходы/Расходы**.
- Плановые данные поставляются из бюджетной статьи **Проценты начисленные по кредитам (планы, СКД)**. Аналитики статьи те же, запрос, выбирающий данные из системы, аналогичен запросу по статье **Проценты начисленные по депозитам (планы, СКД)**. **Тип договора** в параметре указан как **Кредит в банке**.

Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинг ОС – статья отражает доходы от реализации основных средств:

- Аналитики: объекты эксплуатации (ОС), направления деятельности, контрагенты, договоры, статьи доходов.
- Правила получения фактических данных настроены на движения по хозяйственной операции **Реализация основных средств**, ресурс **Сумма без НДС**, регистр **Движения Контрагент – Доходы/Расходы**. Аналитика направления деятельности ассоциирована с аналитикой направления деятельности статьи расходов.

Расходы от выбытия, аренды, лизинга ОС – статья, отражающая остаточную стоимость основных средств, списанную на расходы в связи с продажей/списанием ОС:

- Аналитики: объекты эксплуатации (ОС), направления деятельности, статьи расходов.
- Правила получения фактических данных отражают отбор данных по хозяйственной операции **Себестоимость реализации ОС**, источником данных являются данные регистра **Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы**. Статья расходов ассоциирована с корреспондирующей аналитикой регистра, направление деятельности – с основной аналитикой.

Нефинансовые показатели

Вспомогательные показатели для выполнения расчетов в бюджетных формах заданы в НСИ **Нефинансовые показатели** (далее – НФП) в группе **НФП для БДР**.

Для целей расчета цен реализации используется НФП **Цена номенклатуры (оптовая, СКД)**:

- Аналитика – номенклатура.
- Для получения данных предусмотрена типовая СКД **Цены номенклатуры**. В настройках отбора для СКД установлен отбор по оптовому виду цен.

Для расчета плановых цен себестоимости готовой продукции применяется НФП **Цена номенклатуры (плановая, СКД)**. Настройки аналогичны НФП для цен реализации, отбор установлен по плановому типу цен.

Административно-управленческие и коммерческие расходы по заработной плате нормируются также через НФП: **Норматив управленческих затрат, Норматив коммерческих затрат**. В каждом показателе аналитика – статья расходов, оба показателя имеют коэффициентный тип.

Планирование

Планирование может проводиться по разным методикам, например:

- экспертный подход,
- ретроспективный подход,
- сравнительный подход и др.

В статье будет применен только экспертный подход к оценке доходов и расходов и оценке финансовых результатов. Экспертным методом будет установлен объем продаж, экспертным методом будут заданы плановые цены и другие нормативы. Помимо экспертных оценок будут использованы данные уже заключенных договоров и следующие обязательства по ним.

На практике часто совмещаются несколько подходов, используется база прошлых периодов для планирования будущих с учетом коэффициентов-дефляторов, также используются данные, полученные от конкурентов, для коррекции своих планов.

Задание натуральных планов

На этом этапе установлен объем продаж готовой продукции:

План продаж 00-00000039 от 01.01.2019 0:00:00

Основное | Файлы | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Отчеты | План продаж

Статус: Утвержден

Основное | Товары (1)

Номер: 00-00000039 от: 01.01.2019 0:00:00 Период с: 01.01.2019 по: 31.01.2019

Сценарий: План продаж стеллажей Вид плана: Рабочий план

Периодичность: Месяц Отражать по статьям бюджетирования:

Клиент: Дальстрой Продажи товаров: Реализация готовой продукции, товаров ...

Ответственный: Орлов Александр Владимирович

Комментарий:

План продаж 00-00000039 от 01.01.2019 0:00:00

Основное | Файлы | Задачи | Мои заметки

Провести и закрыть | Отчеты | План продаж

Статус: Утвержден

Основное | Товары (1)

Добавить | Подобрать товары | Заполнить товары

Номенклатура	Характеристика	Ед. изм.	Количество	Отменено	Комментарий
Стеллаж (стандартный)	<характеристики не исп...	шт	100,000	<input type="checkbox"/>	

Сценарий товарного планирования предусматривает отражение данных в сценарии бюджетирования:

План продаж стеллажей (Сценарий товарного планирования)

Записать и закрыть | Записать

Основное | Настройки создания (1)

Наименование: План продаж стеллажей

Описание:

Периодичность: Месяц

Отображение периода: Диапазон дат Номер периода (в пределах года)

Планирование закупок: Только по количеству По количеству и сумме

Планирование продаж: Только по количеству По количеству и сумме

Получать данные других планов в статусе: Утвержден

Отражение в бюджетировании

Отражать планы в бюджетировании По сценарию: Основной ежемесячный пл...

Вид рабочего плана предусматривает отражение продаж по бюджетной статье:

Рабочий план (Вид плана)
✖

Записать и закрыть
Записать
Еще - ?

Сценарий:

Наименование:

Использовать для:

Простой вариант заполнения (по формуле)
 Расширенный вариант заполнения (по источникам)

Простой вариант заполнения предназначен для "тянущей" схемы планирования, когда целевым является "План продаж", а остальные планы обеспечивают его исполнение.

 Необходимо указать источники данных и схему их взаимодействия в правиле заполнения. Позволяет настраивать произвольные отборы, получать данные с различной детализацией.

Замещающий
 Суммирующий

Замещающий план заменяет предыдущий, возможно использовать для Скользящего планирования.

 Суммирующий план суммирует план с предыдущим.

Количество периодов по умолчанию:

Количество периодов планирования по умолчанию при создании документа.

Детализировать план по:

Подразделению
 Назначению

Детализация по назначению определяется в сценарии

Клиенту
 Соглашению
 Менеджеру

Складу
 Формату магазина
 Не детализировать

С указанием плана оплат

Позволяет указывать план оплат по графику, если в сценарии включено планирование продаж по количеству и сумме.

Установленная детализация используется для "Плана продаж" и для отбора при заполнении плана по фактическим данным. Для отбора при заполнении по плановым данным другого типа, используется детализация только по "Подразделению" и "Складу".

Если "План продаж" составляется без детализации, то при использовании детализации в обеспечивающих планах необходимо учитывать в формуле расчет долей разбиения обобщенного "Плана продаж".

Настройка способа заполнения состава номенклатуры, формулы расчета количества, смещения периода относительно планового для выборки фактических данных, способа заполнения цен — задаются непосредственно в документе перед заполнением.

Отражать по статьям бюджетирования:

Продажи:

 Оплаты:

 Выделять оплаты (после отгрузки):

Количественные показатели отражены в системе бюджетирования. Это наглядно отражается в движениях по регистрам документа:

Движения документа План продаж 00-00000039 от 01.01.2019 0:00:00

Регистр накопления "Обороты бюджетов" (1)			
№	Стандартные реквизиты	Измерения	Ресурсы
1	Активность	Период планирования	Количество
2	Период	Сценарий	Сумма (упр.)
3		Статус	Сумма сценария
4		Статья бюджетов	Сумма (рег.)
5		Организация	Сумма в валюте
6		Подразделение	
7		Валюта	
8		Аналитика 1	
9		Аналитика 2	
10		Аналитика 3	
11		Аналитика 4	
12		Аналитика 5	
13		Аналитика 6	
1		Да	01.01.2019
2	01.01.2019 0:00:00	Основной помесечный план	
3		Утвержден	
4		Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	
5			
6			
7		RUB	
8		Стеллаж (стандартный)	
9			
10		Дальстрой	
11			
12			
13			

Расчет стоимостных планов

Планирование бюджетных показателей выполняется посредством документа **Экземпляр бюджета** на основе вида бюджета **План продаж готовой продукции**.

Расчет суммового плана выполняется по формуле: произведение количественного плана, зафиксированного документом **План продаж по номенклатуре**, и цены реализации, установленной документом **Установка цен номенклатуры**, данные которой посредством СКД в НФП используются в расчете.

Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг (Производный показатель)

Завершить редактирование Проверить формулу

Представление: Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг Обратный знак

Элементы:

- Статьи бюджетов
- Показатели бюджетов
- Нефинансовые показатели

Операнды:

Идентификатор	Наименов...	Доп. информация
РеализацияГотовойПродукцТоваровРабот,Услуг	Реализация...	Количество
ЦенаНоменклОптоваяСкд	Цена ном...	

Формула:

[РеализацияГотовойПродукцТоваровРабот,Услуг] * [ЦенаНоменклОптоваяСкд]

Операторы:

- Операторы
- +
-
- *
- /
- ()

Комментарий:

Ввиду отсутствия или неуказания некоторых аналитик или измерений в подсистеме планирования мы указываем на отсутствие этих аналитик для связывания первичных данных с системой бюджетирования.

Операнд: Статья бюджетов "Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг"

Завершить редактирование

Представление: Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг

Показатель: Количество [Смещение и границы данных не заданы](#)

Настройки получения данных

Учитывать ограничения доступа к данным Не учитывать ограничения доступа к данным

Сценарий: Указывается в настройках отчета Определяется в дополнительном отборе

Организация: Указывается в настройках отчета Определяется в дополнительном отборе

Подразделение: Указывается в настройках отчета Определяется в дополнительном отборе

Дополнительный отбор

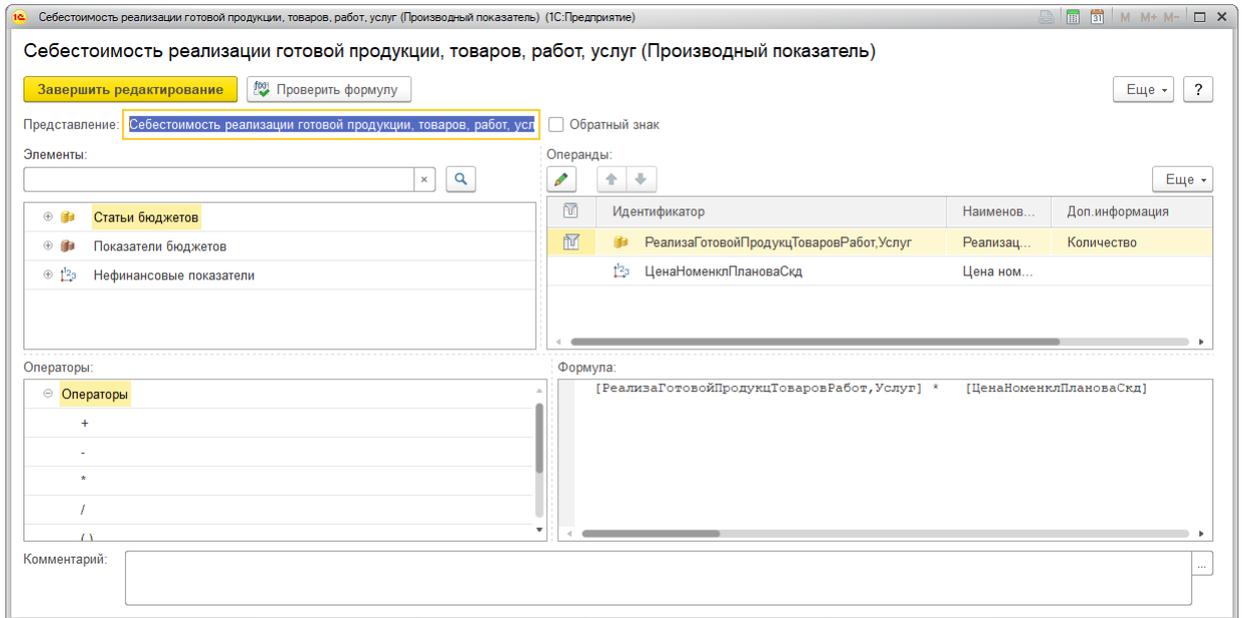
Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Организация	Не заполнено	
<input checked="" type="checkbox"/> Подразделение	Не заполнено	
<input checked="" type="checkbox"/> Направления деятельности	Не заполнено	

Добавить новый элемент Сгруппировать условия Удалить

Комментарий:

Расчет стоимостных планов

Стоимостной план рассчитывается как произведение объема продаж и плановой себестоимости единицы продукции. Расчеты выполняются в виде бюджета **План себестоимости реализованной продукции**.



В результате расчетов получена следующая таблица, отражающая план:

Экземпляр бюджета 000000107 от 02.01.2019 12:00:00

Основное Бюджетные задачи Файлы

Провести и закрыть

Основное Бюджет

Редактировать в списке Автоматический пересчет Обновить

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг	120 000
Доска сосновая	
Лак древесный	
Лист 3 Ст3пс5	
Лист 6 Ст3пс5	
Окраска металлических конструкций	
Полипропилен вторичный (регранулят)	
Проволока электродная СВ-08Г2С 1,0 мм	
Пролет лестничный 3 м окрашенный	
Стеллаж (стандартный)	120 000
Стружка древесная	
Труба квадратная 25x25x2 Ст3пс	
Труба квадратная 50x50x4 Ст3пс	
<прочие номенклатура>	

Расчет планов административно-управленческих и коммерческих расходов

Накладные расходы при планировании в рассматриваемом сценарии нормируются к выручке. Нормы задаются в НФП, для задания нормативов используется документ **Значения нефинансовых показателей**.

Установка нормативов по зарплате

Для задания норматива применяется НФП **Норматив управленческих затрат**. Аналитика – статья расходов.

В документе для статьи расходов заработной платы административно-управленческого персонала задается коэффициент расходов от выручки от реализации.

Значения нефинансовых показателей 000000048 от 01.10.2018 12:00:00

Провести и закрыть

Номер: 000000048 от: 01.10.2018 12:00:00 Операция: Ввод значения показателя

Действует с: 01.10.2018 до следующего ввода Показатель: Норматив управленческих затрат

Аналитика

Статьи расходов: Зарплата (управленч.)

Значения Комментарий

Норматив управленческих затрат: 0,040000

Это коэффициент будет умножен на объем реализации, и будет получен планируемый ФОТ по управленческому персоналу.

Для коммерческих расходов по заработной плате аналогично создан НФП **Норматив коммерческих затрат** с детализацией по статьям расходов, установлен норматив:

Значения нефинансовых показателей 000000049 от 01.10.2018 12:00:01

Провести и закрыть

Номер: 000000049 от: 01.10.2018 12:00:01 Операция: Ввод значения показателя

Действует с: 01.10.2018 до следующего ввода Показатель: Норматив коммерческих затрат

Аналитика

Статьи расходов: Зарплата (коммерч.)

Значения Комментарий

Норматив коммерческих затрат: 0,030000

Это коэффициент будет умножен на объем реализации, и будет получен планируемый ФОТ по персоналу коммерческой службы.

Расчет планов по зарплате

Для расчета плана ФОТ управленческого персонала используется специальная форма бюджета **План административно-управленческих расходов (зарплата плата)**. Расчетная формула соответствует произведению норматива ФОТ и объема выручки от реализации.

Административно-управленческие расходы (Производный показатель) (1С:Предприятие)

Завершить редактирование Проверить формулу

Представление: Административно-управленческие расходы

Элементы:

- Статьи бюджетов
- Показатели бюджетов
- Нефинансовые показатели

Операнды:

Идентификатор	Наименование	Доп. информация
[РеализацияГотовойПродукцииТоваровРабот, Услуг]	Реализация...	Сумма
[НормативУправлеЗатрат]	Норматив...	

Операторы:

- +
-
- *
- /

Формула:

[РеализацияГотовойПродукцииТоваровРабот, Услуг] * [НормативУправлеЗатрат]

Комментарий:

Для расчета плана по настроенным формулам используется документ планирования **Экземпляр бюджета**.

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Административно-управленческие расходы	19 200
Зарплата (управленч.)	19 200
<прочие статьи расходов>	

Для выполнения расчетов по планируемой заработной плате коммерческой службы используется форма вида бюджета **План коммерческих расходов (зарплата плат)**. Формула расчета соответствует произведению норматива и объема выручки от реализации:

Представление:

Элементы:

- Статьи бюджетов
- Показатели бюджетов
- Нефинансовые показатели

Операнды:

Идентификатор	Наименование	Доп. информация
РеализацияГотовойПродукцииТоваровРабот,Услуг	Реализация...	Сумма
НормативКоммерчЗатрат	Норматив...	

Операторы:

- +
-
- *
- /

Формула:

[РеализацияГотовойПродукцииТоваровРабот,Услуг] * [НормативКоммерчЗатрат]

В результате этого получена суммовая оценка планируемых расходов на персонал в коммерческой службе:

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Коммерческие расходы	14 400
Зарплата (коммерч.)	14 400
<прочие статьи расходов>	

Ввод графиков начислений по договорам

Кроме расходов на заработную плату в бюджетной модели планируются расходы на аренду офисных и торговых помещений. Источник планов – графики начислений по договорам аренды офиса и торговой точки.

Для договоров аренды установлен признак детализации расчетов – по договорам, введен график начислений и платежей.

Ниже приведен пример графиков начислений и оплат по аренде офисного помещения предприятия:

Договор аренды офиса (Договор с поставщиком / исполнителем)

Основное | Документы | Файлы | Задачи | Мои заметки

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Отчеты

Основное | Расчеты и оформление | Учетная информация | Доставка | Комментарий

Порядок расчетов

Детализация расчетов:

Оплата: Валюта: RUB

Сумма договора фиксирована RUB

График исполнения определяется: Заказами / Накладными Договором [Оплата в 6 этапов, Поступление в 6 этапов](#)

Налогообложение НДС

Определяется указанным значением

Определяется в заказах и накладных

Ставка НДС для платежей:

Вид договора налогового агента:

Классификация при исполнении государственного оборонного заказа

Обычный договор

С участником кооперации по госконтракту

С поставщиком по регулируемым государством тарифам

График исполнения договора Договор аренды офиса

Провести и закрыть | Отменить проведение | Отчеты

Договор: Договор аренды офиса | Сумма договора: RUB

Добавить | ↑ | ↓

N	Дата	Оплата		Поступление		Комментарий
		%	Сумма	%	Сумма	
1	15.01.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	
2	15.02.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	
3	15.03.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	
4	15.04.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	
5	15.05.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	
6	15.06.2019	16,67	50 000,00	16,67	50 000,00	

А также торговой точки:

Договор аренды торговой точки (Договор с поставщиком / исполнителем)

Основное | Документы | Файлы | Задачи | Мои заметки

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Отчеты

Основное | Расчеты и оформление | Учетная информация | Доставка | Комментарий

Порядок расчетов

Детализация расчетов:

Оплата: Валюта: RUB

Сумма договора фиксирована RUB

График исполнения определяется: Заказами / Накладными Договором [Оплата в 6 этапов, Поступление в 6 этапов](#)

Налогообложение НДС

Определяется указанным значением

Определяется в заказах и накладных

Ставка НДС для платежей:

Вид договора налогового агента:

Классификация при исполнении государственного оборонного заказа

Обычный договор

С участником кооперации по госконтракту

С поставщиком по регулируемым государством тарифам

График исполнения договора Договор аренды торговой точки

Провести и закрыть Отменить проведение Отчеты

Договор: Договор аренды торговой точки Сумма договора: 120 000,00 RUB

N	Дата	Оплата		Поступление		Комментарий
		%	Сумма	%	Сумма	
1	15.01.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	
2	15.02.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	
3	15.03.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	
4	15.04.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	
5	15.05.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	
6	15.06.2019	16,67	20 000,00	16,67	20 000,00	

Расчет планов по аренде (от СКД)

Выше в разделе описания статей бюджетов были приведены статьи **Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)** и **Коммерческие расходы (аренда, СКД)**, которые используются для получения плановых начислений по договорам аренды офиса и торговой точки соответственно, а также приведены запросы, которые производят выборку данных из системы.

В настройке операнда статьи бюджета для расчета графика арендных начислений указан отбор по договору аренды для административно-управленческих или коммерческих расходов соответственно:

Операнд: Статья бюджетов "Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)" (1С:Предприятие)

Операнд: Статья бюджетов "Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)"

Завершить редактирование

Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)

Представление: Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)

Показатель: Сумма

Настройки получения данных

Учитывать ограничения доступа к данным

Сценарий: Определяется в дополнительном отборе

Организация: Указывается в настройках отчета

Подразделение: Указывается в настройках отчета

Дополнительный отбор

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> = Сценарий	Равно	Фактические данные
<input checked="" type="checkbox"/> = Договоры	Равно	Договор аренды офиса

Комментарий:

Операнд: Статья бюджетов "Коммерческие расходы (аренда, СКД)" (1С:Предприятие)

Операнд: Статья бюджетов "Коммерческие расходы (аренда, СКД)"

Завершить редактирование

Коммерческие расходы (аренда, СКД)

Представление: Коммерческие расходы (аренда, СКД)

Показатель: Сумма

Настройки получения данных

Учитывать ограничения доступа к данным

Сценарий: Определяется в дополнительном отборе

Организация: Указывается в настройках отчета

Подразделение: Указывается в настройках отчета

Дополнительный отбор

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> = Сценарий	Равно	Фактические данные
<input type="checkbox"/> = Договоры	Равно	Договор аренды торговой точки

Комментарий:

В результате в формах экземпляров бюджетов по видам бюджетов **План административно-управленческих расходов (аренда)** и **План коммерческих расходов (аренда)** производятся расчеты планов по арендным платежам:

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Административно-управленческие расходы	50 000
Аренда зданий и помещений (управленч.)	50 000

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Коммерческие расходы	20 000
Аренда зданий и помещений (коммерч.)	20 000

Расчет планов начислений по кредитам и депозитам

Бюджет доходов и расходов образуется не только из показателей основной деятельности, но и финансовой и инвестиционной. В рамках задачи, которая рассматривается в настоящей публикации, будут запланированы доходы и расходы по финансовой деятельности – проценты по депозитам полученные и проценты по кредитам уплаченные.

Ввод графиков оплат и начислений

Планируемые движения денежных средств (а следовательно, и начисления) в рамках кредитов и займов, а также по депозитам определяются в договорах кредитов и депозитов. Необходимый график задается при нажатии на гиперссылку **Графики расчетов по кредиту/Депозитный график**, указывается размер полученного кредита или внесенного депозита, график начислений процентов, а также график погашения.

Эти данные хранятся в регистре **График начислений кредитов и депозитов**.

Вспомогательные статьи бюджетов **Проценты начисленные по кредитам (планы, СКД)**, **Проценты начисленные по депозитам (планы, СКД)** необходимы для транслирования графиков по договорам в систему бюджетирования. Выше в разделе описания статей бюджетов был приведен запрос, который производит выборку данных по депозитам и кредитам.

Для выборки начислений по процентам по кредитным договорам в СКД используется параметр **Тип договора**. Для кредитов для данного параметра устанавливается значение **Кредит в банке**, для депозитов в данной сценарии – **Депозит без детализации**.

Имя	Заголовок	Тип	Доступные значения	До...	Значение	Выражение	Параметр функциональн...	Вкл...	Огр...	Зап...	Использование	Параметры редактирования
Период	Период	Дата						<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Конец Периода	Конец периода	Дата						<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Начало Периода	Начало периода	Дата						<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Тип Договора	Тип договора	ПеречислениеСсылка. ТипыДо...			Кредит в банке			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	

Имя	Заголовок	Тип	Доступные значения	До...	Значение	Выражение	Параметр функциональн...	Вкл...	Огр...	Зап...	Использование	Параметры редактирования
Период	Период	Дата						<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Конец Периода	Конец периода	Дата						<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Начало Периода	Начало периода	Дата						<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	
Тип Договора	Тип договора	ПеречислениеСсылка. ТипыДо...			Депозит без капитализации			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Авто	

Расчет планов процентов

Расчет процентных начислений по кредитам произведен в форме бюджета **План начислений по кредитам**, по депозитам – **План начислений по депозитам**.

Основанием расчетов выступают графики платежей, заданные в договорах кредитов и депозитов.

Ниже приведен график кредитного договора:

← → ☆ График расчетов по кредиту (Вариант графика)

Записать и закрыть Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор кредита [Кредит или займ полученный](#)

Наименование: График расчетов по кредиту

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 31.01.2019 Срок: мес. 21 дней

Транши (1) **Оплаты (1)** Начисления (1)

Дата	Сумма (RUB)
10.01.2019	1 500 000,00

← → ☆ График расчетов по кредиту (Вариант графика)

Записать и закрыть Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор кредита [Кредит или займ полученный](#)

Наименование: График расчетов по кредиту

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 31.01.2019 Срок: мес. 21 дней

Транши (1) **Оплаты (1)** Начисления (1)

Дата	Сумма основного долга (RUB)	Сумма процентов (RUB)
31.01.2019	1 500 000,00	9 000,00

← → ☆ График расчетов по кредиту (Вариант графика)

Записать и закрыть Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор кредита [Кредит или займ полученный](#)

Наименование: График расчетов по кредиту

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 31.01.2019 Срок: мес. 21 дней

Транши (1) **Оплаты (1)** Начисления (1)

Дата	Сумма процентов (RUB)
31.01.2019	9 000,00

Согласно графику на выплату процентов по кредиту запланировано 9 000,00 рублей 31 января 2019 года.

График депозитного договора представлен так:

← → ☆ Депозитный график (Вариант графика)

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор депозита [Иконка] Депозит

Наименование: Депозитный график

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 20.01.2019 Срок: мес. 10 дней

Транши (1) Оплаты (1) Начисления (1)

Добавить Загрузить...

Дата	Сумма (RUB)
10.01.2019	2 000 000,00

← → ☆ Депозитный график (Вариант графика)

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор депозита [Иконка] Депозит

Наименование: Депозитный график

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 20.01.2019 Срок: мес. 10 дней

Транши (1) Оплаты (1) Начисления (1)

Добавить Загрузить...

Дата	Сумма основного долга (RUB)	Сумма процентов (RUB)
20.01.2019	2 000 000,00	4 000,00

← → ☆ Депозитный график (Вариант графика)

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка] Отчеты ▾

Статус: Используется Утвержден

Договор: Договор депозита [Иконка] Депозит

Наименование: Депозитный график

Сроки

Первый транш: 10.01.2019 Последний платеж: 20.01.2019 Срок: мес. 10 дней

Транши (1) Оплаты (1) Начисления (1)

Добавить Загрузить...

Дата	Сумма процентов (RUB)
20.01.2019	4 000,00

Согласно графику запланировано 4 000,00 рублей доходов на 20 января 2019 года.

Ниже приведены результаты выполненных расчетов в бюджетных формах касательно процентных начислений:

Экземпляр бюджета 000000111 от 01.01.2019 12:00:02

Основное Бюджетные задачи Файлы

Провести и закрыть [Иконка] [Иконка] [Иконка] Отчеты ▾ [Иконка] Печать ▾

Основное Бюджет

Редактировать в списке Автоматический пересчет Обновить Пересчитать Заполнить ▾ Excel ▾

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Проценты начисленные по кредитам	9 000
Проценты начисленные к уплате	9 000
СБЕРБАНК РОССИИ	9 000
Договор кредита	9 000
<прочие договоры>	
<прочие контрагенты>	
<прочие договоры>	
<прочие статьи расходов>	
<прочие контрагенты>	
<прочие договоры>	

Экземпляр бюджета 000000110 от 01.01.2019 12:00:01

Основное Бюджетные задачи Файлы

Провести и закрыть Отчеты Печать

Основное Бюджет

Редактировать в списке Автоматический пересчет Обновить Пересчитать Заполнить Excel

Статья бюджетов / Аналитика	Январь 2019 г.
Проценты начисленные по депозитам	4 000
Проценты полученные	4 000
Инсцбанк АКБ	4 000
Договор депозита	4 000
<прочие договоры>	
<прочие контрагенты>	
<прочие договоры>	
<прочие статьи доходов>	
<прочие контрагенты>	
<прочие договоры>	

Анализ плановых данных в бюджете доходов и расходов и расчет сводных финансовых показателей

В приведенных выше формах функциональных и вспомогательных бюджетов были отражены планы реализации, себестоимости реализации, планы накладных расходов, начислений по кредитам и депозитам. Все планы сводятся в бюджете доходов и расходов. Так как план является сводом и новых вводимых плановых показателей там не планируется, он реализован в виде отчета. Отдельно реализован укрупненный отчет **Бюджет доходов и расходов (план-факт) синтетический**, отдельно – детальный **Бюджет доходов и расходов (план-факт) аналитический**. В бюджет добавлены показатели финансового результата:

- маржинальная прибыль;
- валовая прибыль;
- балансовая прибыль.

Синтетический бюджет доходов и расходов – отражена только плановая часть бюджета:

Бюджет доходов и расходов (план-факт) синтетический за Январь 2019 г.

Сформировать Найти... Отправить

Аналитика	Январь 2019 г.		
	Сумма	Оптовая торговля	Финансовая деятельность
Основная деятельность			
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	480 000	480 000	
Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг	120 000	120 000	
Маржинальная прибыль (убыток)	360 000	360 000	
Административно-управленческие расходы	69 200	69 200	
Коммерческие расходы	34 400	34 400	
Валовая прибыль (убыток)	256 400	256 400	
Внеадресная деятельность			
Финансовая деятельность			
Проценты начисленные по депозитам	4 000		4 000
Проценты начисленные по кредитам	9 000		9 000
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности			
Инвестиционная деятельность			
Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинга ОС			
Расходы от выбытия, в аренды, лизинга ОС			
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности			
Прибыль (убыток) от внеадресной деятельности	(5 000)		(5 000)
Балансовая прибыль (убыток)	251 400	256 400	(5 000)

Аналитическое представление бюджета доходов и расходов – отражена только плановая часть бюджета:

Бюджет доходов и расходов (план-факт) аналитический за Январь 2019 г.

Сформировать Найти... Отправить

Аналитика		Январь 2019 г.		
		Основной помесячный план		
Группа				
Сумма		Оптовая торговля	Финансовая деятельность	
Основная деятельность				
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг		480 000	480 000	
Стеллаж (стандартный)		480 000	480 000	
Дальстрой		480 000	480 000	
Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг		120 000	120 000	
Стеллаж (стандартный)		120 000	120 000	
Маржинальная прибыль (убыток)		360 000	360 000	
Стеллаж (стандартный)		360 000	360 000	
Административно-управленческие расходы		69 200	69 200	
Аренда зданий и помещений (управленч.)		50 000	50 000	
Зарплата (управленч.)		19 200	19 200	
Коммерческие расходы		34 400	34 400	
Аренда зданий и помещений (коммерч.)		20 000	20 000	
Зарплата (коммерч.)		14 400	14 400	
Валовая прибыль (убыток)		256 400	256 400	
Внереализационная деятельность				
Финансовая деятельность				
Проценты начисленные по депозитам		4 000		4 000
Проценты полученные		4 000		4 000
Инспецбанк АКБ		4 000		4 000
Договор депозита		4 000		4 000
Проценты начисленные по кредитам		9 000		9 000
Проценты начисленные к уплате		9 000		9 000
СБЕРБАНК РОССИИ		9 000		9 000
Договор кредита		9 000		9 000
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности		(5 000)		(5 000)
Инвестиционная деятельность				
Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинга ОС				
Реализация ОС				
Дальстрой				
Станок для деревообработки				
Расходы от выбытия, в аренды, лизинга ОС				
Расходы от продажи (выбытия) основных средств (прочие операц.)				
Станок для деревообработки				
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности				
Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности		(5 000)		(5 000)
Балансовая прибыль (убыток)		251 400	256 400	(5 000)

Актуализация планов

После выполнения расчетов в целях составления сводных планов по методологии «снизу вверх» за время, пока проводилась кампания планирования, на предприятии могли измениться как внутренние факторы, так и внешние. Например: поломка ключевого оборудования для производства продукции, уход ключевых кадров, изменение налоговой нагрузки на бизнес, процентных ставок, курсов валют в стране, быстрый выход на рынок новых конкурентов и т. д. В таком случае следует перепланировать деятельность предприятия с учетом изменившихся факторов.

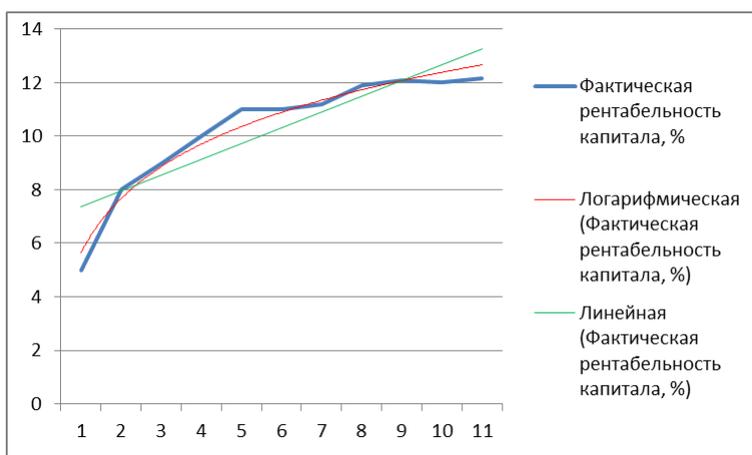
Технология перепланирования будет захватывать бюджетный процесс предприятия, но проходить он может по упрощенной схеме, затрагивая только те шаги бюджетного регламента, которые связаны с изменением факторов среды и предприятия, и только те элементы планов, в которых изменения будут рассчитаны снова.

Новые планы следует фиксировать отдельным сценарием планирования для оценки динамики изменения планов во время бюджетной кампании.

В дальнейшем обязательно надо анализировать динамику планов, влияние на нее изменения факторов, а также отклонение фактических результатов хозяйственной деятельности от базовых и скорректированных планов. Это потребует, чтобы в дальнейшем можно было оценить вероятности исполнения планов, доверительные интервалы прогнозов. В этом случае еще одной целью планирования будет увеличение достоверности прогнозов путем коррекции прогнозных моделей

и математических способов обработки данных. Сокращение отклонений факта от плана способствует повышению эффективности функционирования предприятия и увеличению его финансовых результатов.

Методам прогнозирования на предприятиях уделяется зачастую минимальное внимание. В основном ориентируются на точность данных. Безусловно, важно, чтобы данные были достоверными, но неверные прогнозные модели обесценивают весь результат. Ниже приведен пример оценки прогноза рентабельности капитала по линейной модели и по логарифмической – результат отличается существенно. Вполне возможно, что рынок насыщается и дальнейших высоких приростов показать уже не удастся. В этом случае, возможно, ресурсы нужно направить на поиск новых рынков сбыта продукции, а не на работу в старых форматах.



Фактические данные

В данном разделе будет рассмотрена подготовка первичной документации для построения фактической части бюджета доходов и расходов по основной, финансовой и инвестиционной деятельности.

При выборе аналитик, в разрезе которых будет проводиться планирование, нужно учитывать, что фактические первичные данные также должны содержать эти аналитики, чтобы была возможность план-фактного анализа результатов хозяйственной деятельности. Планирование хозяйственной деятельности в разрезе тех аналитик, по которым невозможно учесть фактические данные, является неконструктивным подходом к планированию. Исключения составляют случаи, когда такие аналитики позволяют структурировать цели и задачи бизнеса, сформировать общую картину бизнеса.

Основная деятельность

В рамках отражения хозяйственных операций по основной деятельности будет рассмотрен пример, в котором оформлен заказ клиента на готовую продукцию, под этот заказ куплены сырье и материалы для ее производства, отражен выпуск продукции, трудозатраты, отражена заработная плата по счетам и регистрам учета. Также введены накладные расходы административно-управленческой службы и коммерческого подразделения. Рассчитана себестоимость и закрыт месяц. Ниже все эти этапы будут рассмотрены более подробно.

Основная деятельность организации – хозяйственная деятельность, связанная с производством и/или реализацией товаров, работ, услуг, соответствующая видам экономической деятельности, которые зарегистрированы на юридическое лицо по ОКВЭД.

Оформление заказа клиента

Оформлен заказ клиента на готовую продукцию «Стеллаж (стандартный)» в количестве 100 единиц.

N	Номенклатура	Характеристика	Действия	Серия	Содержание	Количество	Ед. изм.	Вид цены
1	Стеллаж (стандартный)	<характеристики>	Отгрузить о...	<серия не указы...	<для работ, оформляемых актом>	100,000	шт	<произволь

Закупка сырья

Для производства готовой продукции согласно ресурсной спецификации требуются сосновая доска и древесный лак.

N	Номенклатура	Характеристика	№ С	Количес...	Ед. ...	Цена	% руч.	Сумма руч.	Сумма	Ставка
1	Доска сосновая	<характери...	<...>	30,000	м3	4 000,00			120 000,00	20%
2	Лак древесный	<характери...	<...>	10,000	л.	1 000,00			10 000,00	20%

Списание сырья в производство

Закупленные материалы списываются в производство для изготовления готовой продукции. хозяйственная операция отражена документом **Передача материалов в кладовую**.

N	Номенклатура	Характеристика	№ Серия	Назначение	Количество	Ед. и...	Группа (вид) продукции
1	Доска сосновая	<характеристик...	<серия не указывается>	Оптовая торговля	30,000	м3	
2	Лак древесный	<характеристик...	<серия не указывается>	Оптовая торговля	10,000	л.	

Выпуск продукции и списание материалов и трудозатрат на выпуск

В цехе оформляется документ выпуска готовой продукции **Производство без заказа**. В документе отражается выпуск готовой продукции, списываются материалы под выпуск, а также трудозатраты на выполнение задания по производству готовой продукции.

← → ☆ Производство без заказа 0000-000001 от 10.01.2019 0:00:00

Основное [Файлы](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Печать Отчеты ?

Основное [Продукция \(1\)](#) [Материалы и работы \(2\)](#) [Трудозатраты \(1\)](#) [Дополнительно](#)

Добавить Указать серии Подобрать ?

Продукция по рассчитываемой стоимости (1)

N	Номенклатура	Характеристика	Серия	Назначение	Количество	Ед. изм.	Спецификация	Доля стоимости
1	Стеллаж (стандартн...	<характеристики не ...	<серия не указывается>	Дальстрой, 0000-1, 0...	100,000	шт	Стеллаж (стандартн...	

← → ☆ Производство без заказа 0000-000001 от 10.01.2019 0:00:00

Основное [Файлы](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Печать Отчеты ?

Основное [Продукция \(1\)](#) [Материалы и работы \(2\)](#) [Трудозатраты \(1\)](#) [Дополнительно](#)

Добавить Указать серии Подобрать ?

Материалы и работы (2)

N	Группа затрат (Спецификация)	Номенклатура	Характеристика	Серия	Назначение	Количество	Ед. изм.	Склад
1	Стеллаж (стандартный)	Доска сосновая	<характеристики не ...	<серия не указывается>	Оптовая торговля	30,000	м3	Цеховая кл
2	Стеллаж (стандартный)	Лак древесный	<характеристики не ...	<серия не указывается>	Оптовая торговля	10,000	л.	Цеховая кл

← → ☆ Производство без заказа 0000-000001 от 10.01.2019 0:00:00

Основное [Файлы](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Печать Отчеты ?

Основное [Продукция \(1\)](#) [Материалы и работы \(2\)](#) [Трудозатраты \(1\)](#) [Дополнительно](#)

Добавить Указать серии Подобрать ?

Трудозатраты (1)

N	Группа затрат (Спецификация)	Вид работ	Количество	Ед. изм.	Подразделение затрат	Исполнитель	Статья калькуляции
1	Стеллаж (стандартный)	Столярные работы. 3 разряд	50,000	ч	Участок столярный	Бригада столяров	Зарплата

Начисление затрат по оплате труда

Следующим действием отражены затраты по оплате труда с помощью документа **Отражение зарплаты в финансовом учете**. Отражена заработная плата основного производственного персонала, которая будет распределена на готовую продукцию, а также заработная плата административно-управленческого персонала и коммерческой службы:

← → ☆ Отражение зарплаты в финансовом учете 0000-000001 от 31.01.2019 12:00:00

Основное [Файлы](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Заполнить Отчеты ?

Основное [Начисления и взносы \(3\)](#) [НДФЛ](#) [Удержания](#) [Проценты по займам](#)

Добавить Указать серии Подобрать ?

Начисления и взносы (3)

N	Подразделение-получатель	Вид операции	Способ отражения	Начислено	Взносы	Вид начисления для НУ
1	Участок столярный	Начислено	Зарплата общепроизводственная (рабочие)	10 000,00		пп.1, ст.255 НК РФ
2	Коммерческая служба	Начислено	Зарплата сотрудников коммерческой службы	15 000,00		пп.1, ст.255 НК РФ
3	Дирекция	Начислено	Зарплата сотрудников дирекции	50 000,00		пп.1, ст.255 НК РФ

Перемещение готовой продукции на склад отгрузки

Готовая продукция после производства перемещена на склад коммерческой службы, с которого будет произведена отгрузка клиенту.

← → ☆ Перемещение товаров 0000-000001 от 20.01.2019 12:00:00

Основное [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Печать Отчеты ?

Статус:

Основное [Товары \(1\)](#) [Доставка](#) [Дополнительно](#)

Добавить Указать серии Подобрать ?

Товары (1)

N	Номенклатура	Характеристика	Назначение	Серия	Количество	Ед. изм.
1	Стеллаж (стандартный)	<характеристики не ...	Дальстрой, 0000-1, 01.01...	<серия не указывается>	100,000	шт

Накладные расходы

Накладные расходы представлены заработной платой, которая была отражена ранее, и арендными расходами, отраженными документами **Приобретение товаров и услуг**:

N	Содержание	Количество	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Подразделение-пону...	Направление деятел...
1	Аренда офиса		50 000,00	50 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	Дирекция	Отловая торговля

N	Содержание	Количество	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Подразделение-пону...	Направление деятел...
1	Аренда торговой точки		15 000,00	15 000,00	20%	3 000,00	18 000,00	Коммерческая служба	Отловая торговля

Реализация готовой продукции

После перемещения продукции на склад коммерческой службы требуется в заказе установить обособление товара и готовность его к отгрузке.

Выбор действия (1С.Предприятие)

Выбор действия

Стеллаж (стандартный)

Отгрузить Резервировать / Обеспечивать Все действия

Склад / Действие	Доступно	Подобрано
Склад коммерческой службы		
Отгрузить обособленно		100,000
Обеспечивать обособленно	Любое	⇕
К обеспечению	Любое	⇕
Не обеспечивать	Любое	⇕

В наличии - 0 шт. Ожидается - 0 шт.

OK Отмена

N	Номенклатура	Характеристика	№ Серия	Количество	Ед. изм.	Вид цены	Цена	% авт.
1	Стеллаж (стандартный)	<характеристи...	<серия не указ...	100,000	шт	<произво...	5 000,00	

Заккрытие месяца

Обязательным шагом приведенного сценария является закрытие месяца, при этом потребуется произвести распределение материалов на выпуск (если потребуется), а также постатейных расходов (если потребуется). Косвенные затраты распределяются в любом случае на финансовый результат.

Финансовая деятельность

БДР отражает финансовые результаты не только по основной деятельности предприятия, он также отражает доходы и расходы по внереализационной деятельности. В текущем разделе будет рассмотрен пример отражения фактических доходов и расходов по хозяйственной деятельности, связанной с обслуживанием кредитов, и процентов, полученных по депозитам.

Финансовая деятельность – хозяйственная деятельность, связанная с управлением результатами основной деятельности организации – активами (денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями), а также управлением пассивами (краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами). Например, размещение депозитов, покупка акций и других финансовых инструментов в интересах спекулятивного управления этим капиталом, привлечение кредитов для ликвидации кассовых разрывов, привлечение кредитов или других форм капитала для развития предприятия.

Начисление процентов

Проценты начисляются документом **Начисления по кредитам и депозитам**. Данные отражаются в регистре **Расчеты по финансовым инструментам**.

Начисления по кредитам и депозитам 0000-000001 от 31.01.2019 23:59:59

Основное Задачи Мои заметки

Провести и закрыть

Номер: 0000-000001 от: 31.01.2019 23:59:59 Операция: Начисления по кредитам и займам полученным

Период с: 01.01.2019 по: 31.01.2019 Организация: Андромеда Сервис

N	Дата	Тип суммы	Кредитор	Контрагент	Договор	Сумма	Валюта	Подразделение	Направление деятел...
1	31.01.2019	Проценты	СБЕРБАНК РОССИИ	СБЕРБАНК РОССИИ	Договор кредита	9 000,00	RUB	Дирекция	Финансовая деятел...

Начисления по кредитам и депозитам 0000-000002 от 31.01.2019 23:59:59

Основное Задачи Мои заметки

Провести и закрыть

Номер: 0000-000002 от: 31.01.2019 23:59:59 Операция: Начисления по депозитам

Период с: 01.01.2019 по: 31.01.2019 Организация: Андромеда Сервис

N	Дата	Тип суммы	Дебитор	Контрагент	Договор	Сумма	Валюта	Подразделение	Направление деятел...
1	20.01.2019	Проценты	Инспекбанк АКБ	Инспекбанк АКБ	Договор депозита	4 000,00	RUB	Дирекция	Финансовая деятел...

Инвестиционная деятельность

Внереализационная деятельность представляется в бюджете доходов и расходов не только финансовым результатом от финансовых операций, но и финансовым результатом от инвестиционной деятельности. Например, деятельность может быть представлена операциями по продаже, аренде, лизингу объектов основных средств и нематериальных активов.

В сценарии статьи будет приведен пример закупки основных средств, принятия к учету, реализации ОС.

Инвестиционная деятельность – деятельность, направленная на развитие предприятия, связанная с управлением внеоборотными активами. Этими активами могут быть основные средства, нематериальные активы, доли предприятий, акции, купленные не для спекуляций, а для долгосрочного вложения с целью получения дивидендов, и другие.

Закупка ОС и списание на расходы

Закупку основных средств можно отразить двумя способами. Первый способ заключается в приобретении ОС как товара, в дальнейшем его потребуется отнести на расходы на счет 08.04 и далее уже принять к учету. Второй способ предполагает покупку ОС не как товаров, а как поступление расходов в организации на счет 08.04.

В рассматриваемом сценарии будет рассмотрен первый вариант. Проведена закупка товара:

N	Номенклатура	Характерист...	№	Количес...	Ед. ...	Цена	% руч.	Сумма руч.	Сумма	Ставка
1	Станок деревообрабатывающий	<характери	<...	1,000	шт	700 000,00			700 000,00	18%

Товар списан на расходы на раздел внеоборотных активов:

N	Номенклатура	Характеристика	№	Серия	Ед. изм.	Количество	Статья списания	Аналитика	С.
1	Станок дерево...	<характеристики	<серия не указывается>		шт	1,000	Формирование стоимости ОС	Станок для деревообработки	<

N	Вид актива	Внеоборотный актив	Статья расходов	Аналитика расходов
1	Основные средства	Станок для деревообработки	Расходы от продажи (выбытия) основных средств (прочие ...	Дирекция

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)
11.01.2019 12:00:00	1	62.01	Дальстрой		91.01	Реализация ОС	1,000	14 372 100,00
						Станок для деревообр...		
11.01.2019 12:00:00	2	91.02	Реализация ОС		68.02	Налог (взносы): начисл...		13 372 100,00
						Станок для деревообр...		
11.01.2019 12:00:00	3	91.02	Расходы от продажи (в...		01.09	Станок для деревообр...		694 166,67
						Участок столярный		
						Управление внеоборотными акти...		

Настройка правил получения фактических данных

Данный раздел рассматривает настройки системы, позволяющие формировать фактическую часть бюджета. Правила получения фактических данных определяют источники первичной информации, регистры, которые ее хранят, и правила выборки данных из них, а также правила соответствия аналитик системы бюджетирования и аналитик первичной информации.

Ниже приведены статьи бюджета, использующиеся в бюджете доходов и расходов, и источники данных.

Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг

На статье бюджета отражаются планы по реализации готовой продукции, а также фактические продажи готовой продукции.

Регистр источника	Выручка и себестоимость продаж
Хозяйственная операция	Реализация клиенту
Источник суммы	Сумма без НДС
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Направление деятельности контрагента, Партнер, Номенклатура

Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг

На статье бюджета отражаются планы себестоимости реализации готовой продукции, а также фактическая себестоимость продажи готовой продукции.

Регистр источника	Выручка и себестоимость продаж
Хозяйственная операция	Реализация клиенту
Источник суммы	Себестоимость без НДС
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Направление деятельности контрагента, Номенклатура

Административно-управленческие расходы

На статье бюджета отражаются планы по косвенным расходам: заработной плате административно-управленческого персонала и расходам по аренде офисного помещения, а также фактические расходы по данным объектам хозяйственной деятельности.

Первые два источника данных предназначены для сбора информации по заработной плате, третий – по арендным расходам.

Регистр источника	Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы
Хозяйственная операция	Отражение заработной платы
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	Статья (кор.) Равно Заработная плата (управленч.), Направление деятельности (кор.) Заполнено
Связь аналитик (термины регистра)	Статья (кор.), Направление деятельности (кор.)

Регистр источника	Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы
Хозяйственная операция	Распределение расходов по направлениям деятельности
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	Статья Равно Заработная плата (управленч.), Направление деятельности (кор.) Заполнено
Связь аналитик (термины регистра)	Направление деятельности (кор.), Статья

Регистр источника	Движения Контрагент – Доходы/Расходы
Хозяйственная операция	Поступление прочих услуг
Источник суммы	Сумма без НДС
Отборы данных	Статья Равно Аренда зданий и помещений (управленч.)
Связь аналитик (термины регистра)	Направление деятельности контрагента, Статья

Административно-управленческие расходы (аренда, СКД)

Статья является вспомогательной, служит для расчетов графиков арендных платежей по договору аренды офисного помещения.

Источник данных	Запрос СКД, приведен в разделе «Бюджетные статьи и аналитики»
Связь аналитик (термины регистра)	Статьи расходов Равно Аренда зданий и помещений (управленч.), Направление деятельности, Контрагент, Договор, Подразделение

Коммерческие расходы

На статье бюджета отражаются планы по косвенным расходам: заработной плате службы сотрудников коммерции и расходам по аренде торгового помещения, а также фактические расходы по данным объектам хозяйственной деятельности.

Первые два источника данных предназначены для сбора информации по заработной плате, третий – по арендным расходам.

Регистр источника	Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы
Хозяйственная операция	Отражение заработной платы
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	Статья (кор.) Равно Заработная плата (коммерч.), Направление деятельности (кор.) Заполнено
Связь аналитик (термины регистра)	Статья (кор.), Направление деятельности (кор.)

Регистр источника	Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы
Хозяйственная операция	Распределение расходов по направлениям деятельности
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	Статья Равно Заработная плата (коммерч.), Направление деятельности (кор.) Заполнено
Связь аналитик (термины регистра)	Статья, Направление деятельности (кор.)

Регистр источника	Движения Контрагент – Доходы/Расходы
Хозяйственная операция	Поступление прочих услуг
Источник суммы	Сумма без НДС
Отборы данных	Статья Равно Аренда зданий и помещений (коммерч.)
Связь аналитик (термины регистра)	Направление деятельности контрагента, Статья

Коммерческие расходы (аренда, СКД)

Статья является вспомогательной, служит для расчетов графиков арендных платежей по договору аренды торгового помещения.

Источник данных	Запрос СКД, приведен в разделе «Бюджетные статьи и аналитики»
Связь аналитик (термины регистра)	Статьи расходов Равно Аренда зданий и помещений (коммерч.), Направление деятельности, Контрагент, Договор, Подразделение

Проценты начисленные по депозитам

На статье бюджета отражаются планы получению процентов на размещенный капитал в банке на депозитах, а также фактически начисленные проценты по ним.

Депозитные договоры в системе трактуются как денежные средства, а не взаиморасчеты.

Регистр источника	Движения Денежные средства – Доходы/Расходы
Хозяйственная операция	Начисления по депозитам
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Денежные средства, Направление деятельности статьи, Статья доходов/расходов/активов/пассивов, Денежные средства.Контрагент

Проценты начисленные по депозитам (планы, СКД)

Статья является вспомогательной, служит для расчетов графиков процентов, полученных от размещения депозитов.

Источник данных	Запрос СКД, приведен в разделе «Бюджетные статьи и аналитики»
Связь аналитик (термины регистра)	Контрагент, Договор депозита, Направление деятельности, Статьи доходов процентов, Подразделение

Проценты начисленные по кредитам

На статье бюджета отражаются планы по перечислению процентов кредиторам по обслуживаемым кредитам, а также фактически начисленные проценты по ним.

Регистр источника	Движения Контрагент – Доходы/Расходы
Хозяйственная операция	Начисления по кредитам
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Контрагент, Договор, Направление деятельности статьи, Статья

Проценты начисленные по кредитам (планы, СКД)

Статья является вспомогательной, служит для расчетов графиков процентных выплат по обслуживаемым кредитам.

Источник данных	Запрос СКД, приведен в разделе «Бюджетные статьи и аналитики»
Связь аналитик (термины регистра)	Контрагент, Договор кредита, Направление деятельности, Статьи расходов процентов, Подразделение

Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинг ОС

На статье бюджета отражаются доходные операции по реализации ОС.

Регистр источника	Движения Контрагент – Доходы/Расходы
Хозяйственная операция	Реализация основных средств
Источник суммы	Сумма без НДС
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Аналитика доходов, Направление деятельности статьи, Контрагент, Статья, Договор

Расходы от выбытия, аренды, лизинга ОС

На статье бюджета отражаются расходы по реализации ОС, остаточная стоимость реализуемых внеоборотных активов.

Регистр источника	Движения Доходы/Расходы – Прочие активы/пассивы
Хозяйственная операция	Себестоимость реализации ОС
Источник суммы	Сумма
Отборы данных	нет
Связь аналитик (термины регистра)	Аналитика активов/пассивов, Направление деятельности, Статья (кор.)

Анализ бюджета доходов и расходов

После всех настроек, планирования работ результат фактических хозяйственных операций отражается в бюджете доходов и расходов и доступен для план-фактного анализа. Хозяйственные операции отражались по разным направлениям деятельности, поэтому и бюджетный отчет получилось построить в разрезе различных направлений деятельности: по основной деятельности – оптовой торговле, по внереализационной – финансовой и инвестиционной. Для получения всех

необходимых данных потребуется закрыть месяц, так как расчет себестоимости напрямую берется из регистров продаж, где суммовые ресурсы себестоимости рассчитываются только после закрытия месяца.

Бюджет представлен в синтетическом и аналитическом виде.

Бюджет доходов и расходов (план-факт) синтетический за Январь 2019 г. *

Аналитика	Январь 2019 г.						
	Основной помесечный план		Фактические данные				
	Группа	Группа	Группа	Группа			
	Сумма	Оптовая торговля	Финансовая деятельность	Сумма	Оптовая торговля	Управление внеоборотными активами	Финансовая деятельность
Основная деятельность							
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	480 000	480 000		500 000	500 000		
Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг	120 000	120 000		130 000	130 000		
Маржинальная прибыль (убыток)	360 000	360 000		370 000	370 000		
Административно-управленческие расходы	69 200	69 200		100 000	100 000		
Коммерческие расходы	34 400	34 400		30 000	30 000		
Валовая прибыль (убыток)	256 400	256 400		240 000	240 000		
Внеэкономическая деятельность							
Финансовая деятельность							
Проценты начисленные по депозитам	4 000		4 000	4 000			4 000
Проценты начисленные по кредитам	9 000		9 000	9 000			9 000
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности							
Инвестиционная деятельность							
Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинг ОС				1 000 000			1 000 000
Расходы от выбытия, в аренды, лизинга ОС				694 167			694 167
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности				305 833			305 833
Прибыль (убыток) от внеэкономической деятельности	(5 000)		(5 000)	300 833			(5 000)
Балансовая прибыль (убыток)	251 400	256 400	(5 000)	540 834	240 000	305 833	(5 000)

План-фактные отчеты необходимы для анализа отклонений и принятия управленческих решений. На приведенном скриншоте отклонения не выведены в отчет, есть только план и факт, необходимые отклонения можно вывести самостоятельно при настройке отчетов.

Отклонения необходимы, чтобы понять, какие из поставленных целей компанией не достигнуты, провести факторный анализ отклонений и выработать управленческие решения по воздействию на ключевые факторы с целью достижения поставленных управленческих задач в будущем.

Бюджет доходов и расходов (план-факт) аналитический за Январь 2019 г. *

Аналитика	Январь 2019 г.						
	Основной помесечный план		Фактические данные				
	Группа	Группа	Группа	Группа			
	Сумма	Оптовая торговля	Финансовая деятельность	Сумма	Оптовая торговля	Управление внеоборотными активами	Финансовая деятельность
Основная деятельность							
Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг	480 000	480 000		500 000	500 000		
Степлаж (стандартный)	480 000	480 000		500 000	500 000		
Дальстрой	480 000	480 000		500 000	500 000		
Себестоимость реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг	120 000	120 000		130 000	130 000		
Степлаж (стандартный)	120 000	120 000		130 000	130 000		
Маржинальная прибыль (убыток)	360 000	360 000		370 000	370 000		
Степлаж (стандартный)	360 000	360 000		370 000	370 000		
Административно-управленческие расходы	69 200	69 200		100 000	100 000		
Аренда зданий и помещений (управленч.)	50 000	50 000		50 000	50 000		
Заработная плата (управленч.)	19 200	19 200		50 000	50 000		
Коммерческие расходы	34 400	34 400		30 000	30 000		
Аренда зданий и помещений (коммерч.)	20 000	20 000		15 000	15 000		
Заработная плата (коммерч.)	14 400	14 400		15 000	15 000		
Валовая прибыль (убыток)	256 400	256 400		240 000	240 000		
Внеэкономическая деятельность							
Финансовая деятельность							
Проценты начисленные по депозитам	4 000		4 000	4 000			4 000
Проценты полученные	4 000		4 000	4 000			4 000
Иксельбанк АКБ	4 000		4 000	4 000			4 000
Договор депозита	4 000		4 000	4 000			4 000
Проценты начисленные по кредитам	9 000		9 000	9 000			9 000
Проценты начисленные к уплате	9 000		9 000	9 000			9 000
СБЕРБАНК РОССИИ	9 000		9 000	9 000			9 000
Договор кредита	9 000		9 000	9 000			9 000
Прибыль (убыток) от финансовой деятельности	(5 000)		(5 000)	(5 000)			(5 000)
Инвестиционная деятельность							
Доходы от реализации / сдачи в аренду, лизинг ОС				1 000 000			1 000 000
Реализация ОС				1 000 000			1 000 000
Дальстрой				1 000 000			1 000 000
Станок для деревообработки				1 000 000			1 000 000
Расходы от выбытия, в аренды, лизинга ОС				694 167			694 167
Расходы от продажи (выбытия) основных средств (прочие операц.)				694 167			694 167
Станок для деревообработки				694 167			694 167
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности				305 833			305 833
Прибыль (убыток) от внеэкономической деятельности	(5 000)		(5 000)	300 833			(5 000)
Балансовая прибыль (убыток)	251 400	256 400	(5 000)	540 834	240 000	305 833	(5 000)

Заключение

В статье были решены задачи планирования бюджета доходов и расходов. Были рассчитаны оценки финансового результата по видам экономической деятельности организации: маржинальная прибыль, валовая прибыль, балансовая прибыль. Также в бюджете отражены результаты фактических хозяйственных операций. Рассмотрено построение план-фактного аналитического отчета по бюджету доходов и расходов в синтетическом и аналитическом представлении для дальнейшего анализа результатов, отклонений и выработки управленческих решений.