

# Разработка системы бюджетного управления с применением Business Studio

## Формирование финансовой структуры

Финансовая структура организации в Business Studio может быть представлена иерархией папок в группе справочников "Финансовая структура" (группа справочников "Управление" → группа справочников "Бюджетное управление"). Структура папок формируется в соответствии с разработанной моделью финансовой структуры (Рис.1).



Рисунок 1. Иерархия центров финансовой ответственности

Затем для каждого объекта указываются относящиеся к нему объекты организационной структуры. Для этого из справочника "Субъекты" методом Drag&Drop необходимые объекты переносятся на вкладку **Состав** объекта финансовой структуры (Рис.2). Таким образом, при формировании финансовой структуры организации в Business Studio применяется принцип "один ко многим", то есть каждый объект финансовой структуры связан с одним или более объектами организационной структуры. Такой подход позволяет увязывать воедино организационную ответственность руководства с финансовой ответственностью, что не всегда возможно в случае разделения одного подразделения на несколько ЦФО.



Рисунок 2. Формирование состава ЦФО

## Формирование перечня функциональных бюджетов

Второй этап - формирование перечня функциональных бюджетов. Функциональный бюджет, по сути, является измерителем плановых и фактических значений тех выходов процессов, которые можно измерить в стоимостной или натуральной оценке. Поэтому набор и структура функциональных бюджетов - результат анализа процессной структуры организации (как правило, целесообразно для этой цели анализировать структуру процессов, опускаясь не ниже 2-3 уровней).

Структура функциональных бюджетов создается в справочнике "Бюджетная структура" (группа справочников "Управление" → группа справочников "Бюджетное управление"). Для этого в указанном справочнике создается папка "Функциональные бюджеты" (Рис.3), в которой в виде структуры папок группируются все функциональные бюджеты, аналогично созданию финансовой структуры.



Рисунок 3. Структура функциональных бюджетов

Затем процессы, относящиеся к данному функциональному бюджету, сопоставляются с самим бюджетом, путем перетаскивания объектов из справочника "Процессы" на вкладку **Состав** в **Окне свойств** функционального бюджета (Рис.4).



Рисунок 4. Заполнение функциональных бюджетов объектами справочника "Процессы"

## Формирование структуры сводных бюджетов (БДР, БДДС, ББЛ)

По умолчанию в справочнике "Бюджетная структура" (группа справочников "Управление" → группа справочников "Бюджетное управление") созданы 3 папки сводных бюджетов: бюджет доходов и расходов (БДР), бюджет движения денежных средств (БДДС), бюджет по балансовому листу (ББЛ). Эти 3 бюджета можно объединить в одну папку "Сводные бюджеты" и для каждого из указанных сводных бюджетов создать иерархию статей аналогично созданию иерархии центров финансовой ответственности и функциональных бюджетов (Рис.5).



Рисунок 5. Создание структуры сводных бюджетов

Набор статей и глубина их декомпозиции определяется особенностями финансово-хозяйственной деятельности организации, организационно-техническими возможностями по оценке и вводу фактических данных и потребностями руководства в анализе результатов.

## Увязка статей сводных бюджетов с функциональными бюджетами

Для того чтобы увязать статьи сводных бюджетов с функциональными бюджетами, на вкладку **Состав** объектов папки "Функциональные бюджеты" методом Drag&Drop переносятся относящиеся к ним статьи сводных бюджетов из папки "Сводные бюджеты" (Рис.6). Таким образом задаются правила расчета финансового результата и чистого денежного потока.



Рисунок 6. Заполнение функциональных бюджетов статьями сводных бюджетов

## Увязка ЦФО со статьями функциональных и сводных бюджетов

Для того чтобы сформировать операционные бюджеты, необходимо на вкладку **Состав** каждого ЦФО перенести методом Drag&Drop соответствующие ему статьи функциональных и сводных бюджетов (Рис.7).



Рисунок 7. Заполнение ЦФО статьями функциональных и сводных бюджетов

Как правило, к каждому ЦФО относят группу статей БДР "Накладные расходы". Функциональный бюджет относится к ЦФО в том случае, если руководитель ЦФО отвечает за результат процесса, выход которого описывается соответствующим функциональным бюджетом. Таким образом, формируется финансовая ответственность каждого руководителя ЦФО, которая может быть в дальнейшем описана в его должностной инструкции.

## Отчеты по бюджетному управлению

Формирование финансовой структуры, бюджетной структуры и увязка статей бюджетов между собой и с ЦФО позволяют сформировать следующие отчеты:

- Положение о финансовой структуре;
- Положение о бюджетной структуре.

### Положение о финансовой структуре

Положение о финансовой структуре описывает состав, права и обязанности ЦФО.

Отчет состоит из следующих разделов:



Для получения Положения о финансовой структуре необходимо выполнить шаги, указанные в Табл.1.

№	Что необходимо сделать	Раздел Положения, где отобразится информация
1.	В <b>Настройках для всех пользователей ( Главное меню → Главная → Настройки для всех пользователей)</b> заполнить параметры: - "Название организации"; - "Руководитель организации".	Информация используется на титульном листе и в разделах <b>1. Общие положения</b> и <b>2. Принципы бюджетного управления</b> .
2.	В <b>Окне свойств</b> группы справочников "Бюджетное управление" заполнить параметр: - "Ответственный".	Информация используется в подразделе <b>1.1. Базовые принципы</b> раздела <b>1. Общие положения</b> .
3.	В <b>Окне свойств</b> группы справочников "Финансовая структура" заполнить параметр: - "Ответственный".	Информация используется в подразделе <b>1.3. Разработка, утверждение, изменение</b> раздела <b>1. Общие положения</b> .
4.	Сформировать перечень направлений деятельности организации в справочнике "Направления деятельности". Для каждого направления деятельности заполнить параметры: - "Клиент"; - "Потребность"; - "Продукт".	Информация используется для формирования подраздела <b>2.3. Бизнесы организации</b> раздела <b>2. Принципы бюджетного управления</b> .
5.	Сформировать организационную структуру в справочнике "Субъекты".	Информация используется для формирования раздела <b>3. Структура центров финансовой ответственности</b> .
6.	Сформировать финансовую структуру в справочнике "Финансовая структура".	Информация используется для формирования раздела <b>3. Структура центров финансовой ответственности</b> .
7.	Для группы справочников "Финансовая структура" сформировать отчет "Иерархическая диаграмма".	Информация используется для формирования подраздела <b>3.1. Графическое представление</b> раздела <b>3. Структура центров финансовой ответственности</b> .
8.	Для каждого объекта финансовой структуры заполнить параметры: - "Тип центра"; - Список "Состав". Заполняется объектами справочника "Субъекты" типа "Подразделение". В <b>Окне свойств</b> субъекта заполняется параметр "Руководитель подразделения"; - "Ответственный". Параметр заполняется, если требуется указать ответственного за деятельность ЦФО, действующего совместно с Руководителем подразделения или вместо него, если Руководитель не указан.	Информация используется для формирования подраздела <b>3.2. Табличное представление</b> раздела <b>3. Структура центров финансовой ответственности</b> .

Таблица 1. Шаги по формированию Положения о финансовой структуре.

Отчет "Положение о финансовой структуре" вызывается от группы справочников "Финансовая структура". Пример отчета приведен в [Пример отчета "Положение о финансовой структуре"](#).

## Положение о бюджетной структуре

Положение о бюджетной структуре описывает порядок планирования и учета важнейших финансовых показателей - финансового результата, ликвидности и рентабельности капитала, а также уточняет ответственность за достижение промежуточных и конечных значений этих показателей.

Отчет состоит из следующих разделов:



Для получения Положения о бюджетной структуре необходимо выполнить шаги, указанные в Табл.2.

№	Что необходимо сделать	Раздел Положения, где отобразится информация
1.	<p><b>В Настройках для всех пользователей (Главное меню → Главная → Настройки для всех пользователей)</b> заполнить параметры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Название организации";</li> <li>- "Руководитель организации".</li> </ul>	<p>Информация используется на титульном листе и в разделе <b>1. Общие положения.</b></p>
2.	<p><b>В Окне свойств</b> группы справочников "Бюджетное управление" заполнить параметр:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Ответственный".</li> </ul>	<p>Информация используется в подразделе <b>1.1. Базовые принципы</b> раздела <b>1. Общие положения.</b></p>
3.	<p><b>В Окне свойств</b> группы справочников "Бюджетная структура" заполнить параметр:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "Ответственный".</li> </ul>	<p>Информация используется в подразделе <b>1.3. Разработка, утверждение и изменение</b> раздела <b>1. Общие положения.</b></p>
4.	<p>Сформировать структуру статей Бюджета доходов и расходов в справочнике "Бюджетная структура → БДР".</p> <p>Для каждого объекта структуры заполнить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- параметр "Тип бюджета" значением "сводный".</li> </ul>	<p>Информация используется для формирования подраздела <b>2.1. Сводные бюджеты</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>
5.	<p>Сформировать структуру статей Бюджета движения денежных средств в справочнике "Бюджетная структура → БДДС".</p> <p>Для каждого объекта структуры заполнить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- параметр "Тип бюджета" значением "сводный".</li> </ul>	<p>Информация используется для формирования подраздела <b>2.1. Сводные бюджеты</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>
6.	<p>Сформировать модель бизнес-процессов в справочнике "Процессы".</p>	<p>Информация используется для формирования подраздела <b>2.2. Функциональные бюджеты</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>
7.	<p>Сформировать структуру функциональных бюджетов в справочнике "Бюджетная структура".</p> <p>Для каждого объекта структуры заполнить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- параметр "Тип бюджета" значением "функциональный";</li> <li>- список "Состав" объектами справочника "Процессы".</li> </ul>	<p>Информация используется для формирования подраздела <b>2.2. Функциональные бюджеты</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>
8.	<p>Сформировать структуру статей функциональных бюджетов.</p> <p>Для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заполнить список "Состав" каждого функционального бюджета статьями сводных бюджетов.</li> </ul>	<p>Информация используется для формирования подразделов <b>2.2. Функциональные бюджеты</b> и <b>2.3. Операционные бюджеты ЦФО</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>
9.	<p>Сформировать финансовую структуру в справочнике "Финансовая структура".</p>	<p>Информация используется для формирования подраздела <b>2.3. Операционные бюджеты ЦФО</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации.</b></p>

10.	Сформировать структуру операционных бюджетов. Для этого: - заполнить список "Состав" объектов финансовой структуры статьями сводных и функциональных бюджетов.	Информация используется для формирования подраздела <b>2.3. Операционные бюджеты ЦФО</b> раздела <b>2. Бюджетная структура организации</b> .
11.	Для группы справочников "Бюджетная структура" сформировать отчет "Иерархическая диаграмма".	Информация используется для формирования раздела <b>3. Схема бюджетной структуры организации</b> .

Таблица 2. Шаги по формированию Положения о бюджетной структуре

Отчет "Положение о бюджетной структуре" вызывается от группы справочников "Бюджетная структура". Пример отчета приведен в [Пример отчета "Положение о бюджетной структуре"](#).

« [Предыдущая](#)

[На уровень выше](#)

[Следующая](#) »

From:

<http://deltabs.firmsuln.org:5558/docs/v4/> - **BS Docs 4**

Permanent link:

[http://deltabs.firmsuln.org:5558/docs/v4/doku.php/ru/sbm/develop\\_bms](http://deltabs.firmsuln.org:5558/docs/v4/doku.php/ru/sbm/develop_bms)



Last update: **2014/06/16 17:59**