



Системы бюджетирования на предприятии

**Работу выполнил
Студентка группы 31 сзо
Сахипова А.А.
Руководитель Алексеева Н.В.**

- **Бюджетирование**- это система краткосрочного планирования, учета и контроля ресурсов и результатов деятельности коммерческой организации по центрам ответственности и/или сегментам бизнеса, позволяющая анализировать прогнозируемые и полученные экономические показатели в целях управления бизнес-процессами

Бюджетирование

Алгоритм подготовки, принятия и исполнения бюджета предприятия



Структура планово-бюджетного управления



Приложение 1: Структура планово-бюджетного- управления ЗАО 'Тролза'

- Основные бюджеты (БДР,БДДС и баланс бюджета)
- Операционные бюджеты (Плановый бюджет выручки от реализации, бюджет прямых материальных затрат, бюджет трудовых затрат)
- Вспомогательные бюджеты (Бюджет капитальных затрат, финансовый план)
- Дополнительные бюджеты “специальные” (Бюджет общепроизводственных, цеховых расходов и расходов по содержанию оборудования).

Бюджеты предприятия

- ежемесячное планирование бюджетов
- в рамках утверждения месячных бюджетов структурным подразделениям предоставляется большая самостоятельность в расходовании средств, полученных от экономии по бюджету оплаты труда, что повышает материальную заинтересованность работников в успешном выполнении плановых заданий;
- анализ бюджетов позволяет своевременно вносить корректирующие изменения;
- помогает усовершенствовать процесс распределения ресурсов;
- служит инструментом сравнения достигнутых и желаемых результатов

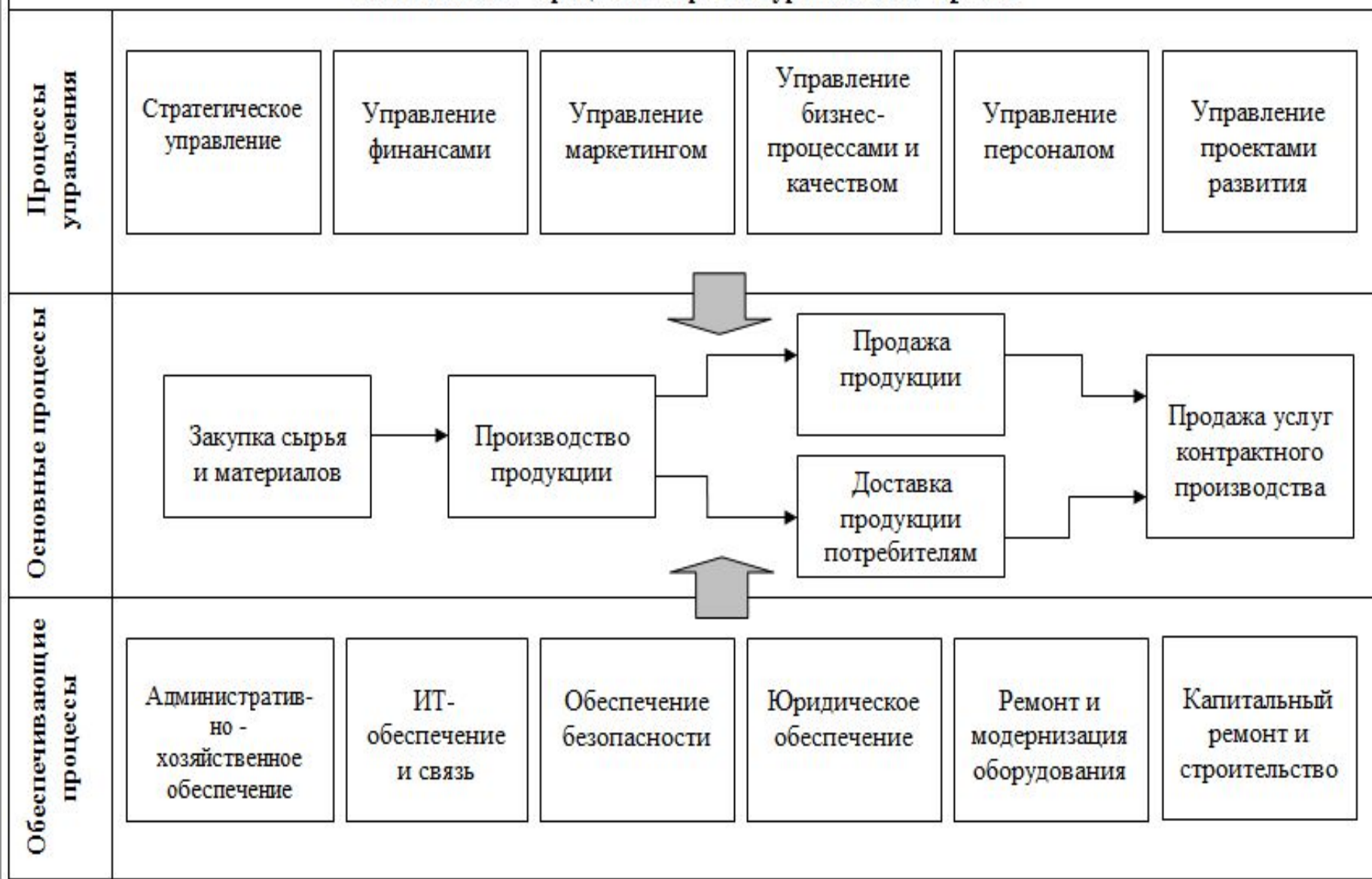
Преимущества системы бюджетирования на предприятии

- Недостаточная автоматизация системы бюджетирования.
- Составление основных бюджетов затягивается из-за неэффективности управления некоторыми отделами (большинство смет затрат приносятся с запозданием).
- Бюджетирование должно рассматриваться как составной элемент бизнес-процессов на предприятии, но цепочка бизнес-процессов, разработанная на предприятии, не отвечает данному требованию.
- При построении матрицы ответственности на ЗАО «Тролза» у некоторых бизнес-процессов проставлено несколько ответственных лиц, что нарушает базовое правило построения эффективной организации.

Недостатки системы бюджетирования

Карта бизнес-процессов

Сеть бизнес – процессов верхнего уровня ЗАО “Тролза”



Совершенствованная карта бизнес-процессов

Сеть бизнес – процессов верхнего уровня ЗАО “Тролза”

Процессы управления

Стратегическое управление

Управление финансами

Управление маркетингом

Управление бизнес-процессами и качеством

Управление персоналом

Управление проектами развития

Основные процессы

Закупка сырья и материалов

Производство продукции

Продажа продукции

Доставка продукции потребителям

Продажа услуг контрактного производства

Обеспечивающие процессы

Административно - хозяйственное обеспечение

ИТ-обеспечение и связь

Обеспечение безопасности

Юридическое обеспечение

Ремонт и модернизация оборудования

Капитальный ремонт и строительство

Система бюджетирования

Матрица ответственности

Бизнес- процессы	Генеральный директор																								
	Зам ген директора по развитию персонала	Главный бухгалтер	Бухгалтерия	Юридическое управление	Советник ген. Директора	Служба содействия бизнесу	ОПБН	Штаб ГО. И ЧС	Исполнительный директор	Управление продаж	Управление логистик. и складным хоз-вом	Отдел обеспечения	Технический директор	УГК	Эксперт. Про-во	УГТ	Инструм. цех	ОГМстроп	ОСН	ООТ и ПК	БТО	Зам технич.директора	ОГЭ	Электроцех	Ларосиловой цех
Стратегическое управление	Р	У							О				У									У			
Управление финансами	П	У							У				У									У			
Управление маркетингом	П	У							О				У									У			
Управление бизнес-процессами и качеством	П	У							Р				У									У			
Управление персоналом	П	О							У				У									У			
Управление проектами развития	П	У							О				У										У		
Закупка сырья и материалов	П								Р	У	У	О													
Производство продукции									П	У	У										У				
Продажа продукции									О	О		У	С								У				
Доставка продукции потребителям									П	У	О														
Продажа услуг контрактного производства									П	О		У	С									С			
Административно-хозяйственное обеспечение									П															У	
ИТ-обеспечение и связь									П															Р	
Обеспечение безопасности	П					О	У																	У	
Юридическое обеспечение	П			О																				У	
Ремонт и модернизация оборудования									П				Р			У	У		У		О	У	У	У	У
Капитальный ремонт, строительства									П				Р						У	У	О	У	У	У	У

П-принимает результат процесса

У- участник процесса

С- согласовывает в процессе

Р-принимает решения в процессе

О-ответственный за процесс

Спасибо за внимание!