

Разработка и внедрение системы бюджетирования

Цели и задачи

- Предоставление руководству, учредителям и внешним инвесторам компании достоверного и своевременного прогноза ее финансово-хозяйственной деятельности для поддержки процесса принятия управленческих решений.
- Подготовка консолидированного финансового бюджета компании, сопоставимого с отчетностью по международным стандартам для проведения анализа отклонений («план-факт»).
- Обеспечение прозрачности и усиление контроля над операционной деятельностью и расходованием ресурсов компании.

Что мы предлагаем?

Мы предлагаем создание целостной системы бюджетирования, охватывающей методологию экономического и финансового планирования, подготовку консолидированного бюджета группы компаний, автоматизацию бюджетных процессов и поддержку персонала компании в процессе внедрения изменений.

Разработка методологической базы включает следующие работы:

- определение центров финансовой ответственности и разработка финансовой структуры;
- описание бюджетной политики и регламента бюджетного процесса;
- формирование структуры и альбома бюджетных форм;
- разработка методики и подхода к планированию в компании в соответствии со спецификой бизнеса:
 - использование данных за предыдущие периоды или планирование «с нуля»;
 - периодический или скользящий горизонт бюджетирования;
 - организация бюджетного процесса «сверху-вниз» или «снизу-вверх»;

– традиционное или функционально-стоимостное бюджетирование (Activity-Based Budgeting).

- разработка методики планирования в соответствии с международными стандартами, а также методики консолидации.

Разработка модели бюджетирования на базе современной аналитической системы включает в себя:

- аналитические справочники и пакет сбора информации;
- расчетно-аналитический модуль;
- выходные отчеты.

Завершающим этапом является интеграция разработанной методологии и модели в существующие процессы компании, такие как операционное планирование производства, закупки и продажи, ведение учета и формирование отчетности, осуществление внутренних контролей и принятие решений.

Наш подход

В зависимости от специфики бизнеса компании, а также уровня организации финансового, управленческого учета и планирования проект может включать в себя как разработку и внедрение отдельных элементов системы бюджетирования, так и формирование комплексного решения.

Консультанты «Делойта» в СНГ имеют опыт построения систем бюджетирования, начиная с этапа диагностики существующей системы и разработки концепции, и заканчивая сопровождением внедрения автоматизированных решений для сбора информации, обработки данных и формирования бюджетной отчетности. Наши специалисты обладают глубокими знаниями российских и международных стандартов учета и отчетности, а также опытом сопровождения и внедрения специализированных программных продуктов для бюджетирования, таких как SAP, Hyperion, SAS, Cognos в различных отраслях экономики.



Что вы получаете в результате?

Результатами создания методологической и организационной базы для внедрения автоматизированной системы бюджетирования являются:

- пакет документов, полностью описывающих систему бюджетирования компании с точки зрения политики, методологии и процессов;

- внедрение автоматизированной системы, поддерживающей процесс бюджетирования и процедуры анализа отклонений («план-факт»);
- знания и навыки специалистов компании в области бюджетирования по международным стандартам, позволяющие компании самостоятельно осуществлять бюджетный процесс.

Примеры проектов

Крупнейший российский холдинг в области строительства и недвижимости	Государственная нефтедобывающая компания	Крупная российская оптово-розничная компания в области дистрибуции книгопечатной продукции, медиапродуктов, игр и канцелярских товаров	Группа торгово-розничных компаний (потребительские товары)
Построение системы бюджетирования, включая разработку финансовой структуры холдинга, создание бюджетной политики и регламента, а также формирование бюджетной модели с двумя уровнями консолидации и ее последующая реализация в Oracle Hyperion Planning.	Разработка политики и регламента бюджетирования, а также методологии и модели трансформации и консолидации бюджета на базе MS Excel, сопоставимых с МСФО и отвечающих требованиям Лондонской фондовой биржи.	Построение комплексной системы бюджетирования и управления по КПЭ (включая требования к системе учета, разработку системы мотивации и рекомендаций по организационным изменениям) с последующей реализацией в Oracle Enterprise Planning and Budgeting.	Построение системы бюджетирования и финансового планирования, включая разработку целевой финансовой структуры, бюджетного регламента и формирование методологии консолидации бюджетов с последующей реализацией в Oracle JDEdwards.