

Бюджетирование и управленческий учет: практические методы, технологии, инструменты

На курсе рассматриваются ключевые, важные и значимые вопросы, влияющие на эффективность бюджетного управления и управленческого финансового учёта. Приводятся практические примеры, решается сквозное практическое занятие (3,5 часа) на составление всех бюджетов, где рассматривается полный процесс бюджетирования по цепочке: план продаж – план производства – операционные бюджеты – финансовые бюджеты – финансовый анализ бюджетов – корректировка бюджетов.

Дата проведения: 10 - 12 ноября 2025 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC24871

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 3 дня

Продолжительность обучения: 24 часа

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Стоимость участия: 53 900 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 24 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Собственников компаний, генеральных директоров, руководителей и специалистов финансовых служб, заместителей руководителя по финансовым и экономическим вопросам, главных бухгалтеров и работников бухгалтерских служб, руководителей и сотрудников финансовых департаментов, отделов и служб.

Особенности программы

Основной приоритет на 10 лет сформирован – управление эффективностью. Управлять эффективностью сегодня, в настоящем - уже поздно. Управлять эффективностью необходимо в будущем. За будущее в менеджменте отвечает бюджетирование. Задача бюджетирования – проложить для бизнеса маршрут и каждый месяц показывать, по какому варианту идёт развитие событий. Дополнительную помощь оказывает анализ прошлого на основе управленческих финансовых отчётов.

Система бюджетирования для каждой компании индивидуальна. Существует более 15 причин, которые не позволяют скопировать у кого-то готовую систему и применить её у себя. Всегда она будет существенно отличаться и поэтому нужно понять, какой должна быть система бюджетов в вашей организации.

Практический курс посвящен рассмотрению принципов и алгоритмов построения эффективной системы бюджетирования и управленческого учета в компании, позволяющей достичь поставленных целей в бизнесе.

Бюджетирование и система управленческого финансового учёта рассматривается на различных уровнях – стратегическом, функциональном, операционном. Формируется навык верстки и анализа бюджетов. За время обучения происходит значительное улучшение навыков, и более глубокое понимание процесса бюджетирования, улучшается понимание взаимосвязей между подразделениями и направлениями бизнеса.

Результат обучения

В результате обучения участники:

- получают целостное понимание современного фундамента корпоративных финансов;
- освоят разновидности организационной структуры финансовой службы в организациях различного масштаба;
- приобретут навык диагностики успешности организации (бизнеса);
- изучат международные стандарты оценки стоимости бизнеса;
- изучат основные правила подготовки финансовых отчетов для генеральных директоров и акционеров;
- изучат архитектуру бюджетной системы: регламенты, объекты, отчеты;
- рассмотрят типовые ошибки решения задачи автоматизации финансового управленческого учета;
- получают все необходимые для повседневной работы информационно-справочные материалы.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Стратегия— Планирование— Бюджетирование— Учет— Анализ— Контроль: как эта связка должна работать в-организации.

- Диагностика успешности организации (бизнеса) через отчеты и-бюджеты.
- Стоимостной подход к-управлению организацией. Управление организацией на-основе мониторинга её-стоимости через бюджеты.
- Бюджет как инструмент достижения успешного состояния организации.
- Последовательность шагов: стратегия— план— бюджет-анализ. Увязка стратегии и-планов.
- Методика по-бюджетированию и-описание ежегодного процесса бюджетирования в-виде последовательности шагов.
- Зависимость точности бюджетов от-правильности прогнозов и-планов продаж. Методика планирования продаж в-формате бизнес-процесса.
- Классификатор статей для отчётов и-для бюджетов. Основные отчеты управленческого финансового учета: отчет о-движении денежных средств, отчет о-доходах и-расходах (ОДР, отчёт о-прибылях и-убытках, о-финансовых результатах), управленческий баланс.
- Организация эффективных финансовых потоков и-их-анализ.
- Создание системы управления доходностью организации через ОДР.
- Основа успеха— прибыль. Правила ее-распределения и-оценки эффективности.

Практическое занятие. Методика по-оценке успешности организации (бизнеса).

Практическое занятие. Расчет стоимости бизнеса (компании) в-соответствии с-международными стандартами.

Управленческий финансовый учет в-компании. Применяем международные стандарты.

- Каковы наиболее важные функции и-задачи финансовой службы компании.
- Управленческий учет в-российских и-зарубежных компаниях: ключевые отличия.
- Стандарты управленческого учета: как применять и-использовать.
- Структура и-состав управленческого учета (технологическая карта для внедрения).
- Критически важная информация для финансового директора: подготовка и-приемы практического использования.
- Анализ внешней и-внутренней среды в-целях эффективного финансового управления.
- Зачем компании нужна информация о-финансовом состоянии конкурентов и-почему информация самый дорогой ресурс.
- Какой информацией пользуются руководители компаний— лидеров рынка.
- Многоуровневый управленческий учет: от-операционной справки к-стратегическому анализу.
- Что такое «директорская версия» финансовой отчетности, зачем и-для кого она крайне необходима.
- Что такое «визуализация» отчетности и-почему российские директора не-понимают своих финансовистов.
- Основные правила подготовки финансовых отчетов для генеральных директоров и-акционеров.
- Формализация процесса ведения управленческой финансовой отчетности.
- Как разработать Положение об-управленческом учете.
- Основные и-вспомогательные отчеты в-системе управленческого отчета, сколько всего их-должно быть.
- Формирование учетной политики для целей управленческого учета.
- Как правильно построить взаимодействие бухгалтерского и-управленческого учета.
- План и-календарь проекта внедрения управленческого учета. Кто и-как внедряет.

- Перечень шагов по-разработке и-внедрению управленческого финансового учета в-компании. Основные проблемы и-типичные ошибки.
- Практические советы по-методологии и-внедрению управленческого учета.

Практическое занятие. Анкета «Анализ качества управленческого учета и-бюджетирования в-компании».

Практическое занятие. Отражение текущих операций в-управленческих ОДДС, ОДР и-баланса на-примере производственного предприятия.

День-2.

Основные технологии бюджетного управления.

- Пять главных целей бюджетирования.
- Бюджеты и-финансовое прогнозирование: как проложить «маршрут» в-бизнесе.
- Предбюджетная подготовка— сценарный анализ будущего.
- Прогнозирование бизнеса в-формате модели «как есть» и-«как будет».
- Гибкие, плавающие, динамические, фиксированные бюджеты.
- Связи между различными бюджетами.
- Планирование сводных бюджетов (бюджет доходов и-расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс). Порядок балансировки бюджета.
- Классификация и-виды бюджетов. Операционные и-финансовые бюджеты.
- Бюджет Движения Денежных Средств: как составить и-использовать.
- Бюджет Доходов и-Расходов: структура затрат и-виды прибыли.
- Бюджетный классификатор: основной классификатор статей управленческого учета и-планирования.
- Прогнозный управленческий баланс.
- Контроль основных финансовых показателей по-бюджетам. С-чем сравнивать показатели.
- Нормирование бюджетных показателей.
- Архитектура бюджетной системы: регламенты, объекты, отчеты.
- Бюджетный регламент, распределение функций, порядок взаимодействия.
- Финансовая структура компании: финансовые центры и-их-руководители.
- Типы центров финансовой ответственности и-учета (ЦФО и-ЦФУ).
- Управление компанией через центры ответственности— проблемы и-преимущества.
- Основные проблемы и-ошибки при внедрении и-реализации бюджетного управления в-компании.

Практическое занятие. Разработка полного перечня бюджетов предприятия: от-плана продаж к-прогнозному балансу.

Практическое занятие. Разработка регламентов бюджетирования, планирования и-контроля.

День-3.

Организационные вопросы в-рамках бюджетирования. Взаимодействие подразделения с-другими службами и-контроль деятельности подразделения.

- Разновидности организационной структуры финансовой службы в-организациях различного масштаба.
- Финансовая структура организации. Формирование Центров Финансовой Ответственности. Реальные отличия ЦФО от-ЦФУ.
- Бюджетный комитет: функции и-ответственность.
- Стратегические цели в-бюджетах: эффективность бизнеса, повышение конкурентоспособности, стоимость организации (бизнеса), учет интересов акционеров и-владельцев.
- Основные действующие лица в-процессе бюджетирования, их-интересы, квалификация, знания и-навыки: директора и-акционеры (владельцы), финансовый директор, ПЭО.
- Распределение ресурсов при составлении бюджетов. Модель биржи ресурсов.
- Управленческая борьба в-распределении ресурсов при бюджетировании.
- Эффективность управления расходами на-разных фазах жизненного цикла организации.

Методология управленческого финансового учета. Основные алгоритмы и-отчеты.

- Отчет о-Движении Денежных Средств (казначейский контроль, неснижаемые остатки денег, реальные резервы).
- Отчет о-Доходах и-Расходах (классификация и-учет затрат, базы распределения косвенных затрат, управление затратами).
- Определение и-классификация затрат: переменные, постоянные, прямые и-косвенные.
- Методы калькулирования затрат: прямая и-полная себестоимость («direct costing» и-«standard costing»), технология методов, преимущества и-недостатки методов, сравнительный анализ и-условия применимости.
- Расчет и-анализ расходов по-местам возникновения, бизнес-единицам и-носителям издержек («драйверам затрат»).
- Основные базы распределения косвенных расходов.
- Расчет и-анализ точки безубыточности и-запаса финансовой устойчивости.
- Ошибки в-калькуляции расходов и-связанные с-ними ошибки в-ценообразовании.
- Расчет и-анализ операционного рычага (риска неуправляемых расходов).
- Методики анализа и-оптимизации расходов, рекомендации консультантов по-управлению и-контролю расходов.
- Прибыль или денежный поток: что важнее. Связь управления расходами с-управлением денежными потоками.

- Управленческий баланс (анализ и-управление капиталом и-стоимостью компании).
- Построение управленческого баланса (4-основных отличия управленческого баланса от-бухгалтерского).
- Правила проведения консолидации управленческой отчетности.
- Алгоритмы анализа управленческой отчетности компании и-ключевые моменты в-финансовых отчетах.
- Типовые ошибки в-финансовых отчетах и-рекомендации по-их-устранению.

Практическое занятие. Проектирование системы казначейского контроля в-компании.

Практическое занятие. Выбор финансовых показателей для планирования, анализа и-контроля бизнеса.

Все учтено: бюджетирование и-финансовый контроль.

- Финансовый контроль и-исполнение бюджетов, применение контроллинга как стратегического инструмента управления бизнесом.
- Управление рисками в-бизнесе: достижение стабильности и-успешного состояния.
- Практические советы по-применению риск-менеджмента.

Автоматизация управленческого финансового учета и-бюджетирования.

- Ключевые факторы, на-основе которых целесообразно принимать решение о-приобретении системы автоматизации управленческого финансового учета и-бюджетирования.
- Лучшие системы автоматизации управленческого финансового учета и-бюджетирования.
- Типовые ошибки и-их-недопущение при решении задачи автоматизации финансового управленческого учета.
- Оценка стоимости проекта по-внедрению системы автоматизации управленческого финансового учета.

Преподаватели

БОРИСОВ Александр Николаевич

Бизнес-консультант в области инвестиционного и финансового моделирования, постановки управленческого учета и бюджетирования, оценки финансового состояния, бизнес-планирования, ТЭО, структурирования сделок, оценки бизнеса, слияния и поглощения M&A, разработки финансовых стратегий, программирования под экономические задачи на VBA, обработки больших данных на Power Query, Power Pivot. Преподаватель программ MBA.

Сфера профессиональных компетенций:

- Бюджетирование и управленческий учёт.
- Финансовый анализ, оценка финансового состояния бизнеса.
- Анализ кредитоспособности, инвестиционный анализ.
- Финансовое планирование и прогнозирование.
- Оптимизация товародвижения.
- Управление корпоративными финансами.
- Финансовые, банковские, налоговые риски.
- Управление оборотным капиталом.
- Проектное финансирование.
- Трансфертное ценообразование и налогообложение.
- Оптимизация налоговой нагрузки.
- Выявление манипуляций в бухгалтерской отчётности.
- Отраслевой бухгалтерский учёт.
- Эккаунтинг.
- Управление затратами.
- Управление капиталом.
- Профессиональные стандарты отчётности: ПБУ, IAS/IFRS, GAAP US.
- Управление проектами по PMBoK.
- Бизнес-планирование по UNIDO.
- Стандарты описания бизнес-процессов: ARIS, IDEFO, IDEF3.

Опыт работы:

- MetaDoog-Dev, главный эксперт (разработка ПО для финансового моделирования).
- ООО «Лендер-Инвест», руководитель отдела анализа и оценки инвестиционных рисков.
- ООО «Би энд Джи Групп», генеральный директор и учредитель.
- Институт прикладной информатики и управления, руководитель финансовой лаборатории.
- Частная практика, бизнес-консалтинг созданию бизнес-моделей и ТЭО, оптимизации схем финансирования, затрат, товародвижения, организационная оптимизация бизнеса.

- ООО «В-Холдинг», заместитель финансового директора.
- ООО «Промторгпродукт», главный бухгалтер.

Образование:

- Финансовый университет при правительстве РФ, аттестованный главный бухгалтер.
- Аукцион Консалтинг, обучение по направлению «Налоговые проверки малого бизнеса. Блокирование счетов банками. Банковский контроль операций».
- Институт прикладной информатики и управления, обучение по направлению «GAAP US».
- Главный Научно-Исследовательский Вычислительный Центр ФНС РФ, обучение по направлению «Трансфертное ценообразование. Контролируемые иностранные компании (КИК). Реализация в информационных системах (в т.ч. электронный документооборот). Безопасная сдача отчётности».
- Альт-Инвест, сертифицированный финансовый аналитик.
- Школа финансового директора, повышение квалификации.
- 1С: Образование, повышение квалификации по направлениям «Знакомство с платформой 1С: Предприятие 8.3», «Основные механизмы платформы 1С: Предприятие 8.3», «Основы программирования в системе 1С: Предприятие 8.3».
- Московская школа экономики, повышение квалификации по направлениям «Финансовый менеджмент», «Специалист по налогообложению», «Бухгалтерский учёт и контроль».
- Институт профессиональных финансовых менеджеров (IFRM, Великобритания), дипломированный специалист по МСФО, финансовому менеджменту.
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, преподаватель по направлениям «Бухгалтерский учёт», «Финансовый менеджмент».
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, аттестованный профессиональный бухгалтер.
- Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, финансы и кредит.

Клиенты:

ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Банк Союз», ПАО «Совкомбанк», ПАО «РНКБ Банк», АО «КБ «Индустриальный сберегательный банк», ОАО «Международный банк экономического сотрудничества», «Евразийский банк развития», Фонд содействия кредитованию малого бизнеса Москвы, МФО «Удмуртский государственный фонд поддержки малого предпринимательства», «Город Денег», АО «Сбербанк Лизинг», АО «ВТБ Лизинг», ООО «Уральские локомотивы», ПАО «Северсталь», ООО «ВТБ Дорпроект», ПАО «Ростелеком», ПАО «МегаФон», ПАО «МТС», АО «Гознак», ОАО «Объединенная нефтехимическая компания», ПАО «Ижорские заводы», Ульяновский автомобильный завод, ООО «Лукойл-Инжиниринг», НПФ «Волга Капитал», ООО «Маттино Обувь», ЗАО «Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.» (Казахстан), «Газпром корпоративный институт» и многие другие.

Автор учебных пособий: «Анализ финансовой отчётности», «Финансовый анализ», «Экономический анализ»

Автор пособий для обучения кредитных специалистов Сбербанка: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Бухгалтерская и налоговая отчётность для малых предприятий, в том числе сельхозпроизводителей», «Учёт и анализ строительных компаний»

Автор ряда публикаций в деловых и профессиональных изданиях.