

УДК 004.4:336.14:69.003

АВТОМАТИЗАЦИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Аверина Ирина Николаевна, доцент

*Беларусь, Брест, Брестский государственный
технический университет» (БрГТУ)*

Строительная индустрия одна из самых сложных по управлению отраслей в экономике любого государства. Проблемой большинства строительных предприятий является отставание системы управленческого учета от современных задач и потребностей развития. Одно из инновационных направлений развития эффективного менеджмента – это внедрение систем автоматизации бюджетирования.

При бюджетировании стоящие перед организацией цели трансформируются в планы деятельности, содержащие количественные финансовые и хозяйственные показатели. Процесс бюджетирования не регламентирован, на каждом предприятии могут применяться свои модели и механизмы, реализующие в тоже время общую схему бюджетирования (рис. 1).



Рис.1. Общая схема процесса бюджетирования

Внедрение системы бюджетного управления – достаточно длительный процесс, связанный с информационным и организационно-экономическим развитием предприятия. Важно, чтобы разработанная методика бюджетирования была описана в утвержденном руководителем «Положении о бюджетировании», обязательно включающем финансовую структуру предприятия, а именно: перечень центров финансовой ответственности (ЦФО) с указанием их видов, состав показателей бюджетирования, перечень видов бюджетов, бюджетный регламент. Далее наступает очередь автоматизации, которая заключается в выборе и внедрении программного решения, которое станет надежным инструментом для составления финансовых планов и прогнозов; сценарного анализа и расчета различных вариантов финансового состояния предприятия и видов его деятельности; получения оперативной информации о ходе исполнения бюджетов; проведения план-фактного анализа показателей; ведения управленческого учета в целом.

Для автоматизации бюджетирования в настоящее время IT-компаниями предлагаются:

- зарубежные программы, где составление бюджетов выполняется по международным стандартам без серьезной адаптации к отечественным условиям (SAP/R3, Project Expert и др.);
- различные версии бухгалтерских программ, которые позволяют частично организовать автоматизацию бюджетирования на базе форм бухгалтерской отчетности;
- специализированные приложения, например, «1С: Управление корпоративными финансами», «Инталев: корпоративные финансы» и др.
- специализированные модули, интегрированные в корпоративные информационные ERP-системы.

Поскольку бюджетирование призвано поднять качество управления предприятием на новый уровень, к системам его автоматизации предъявляются довольно высокие требования по функциям и механизмам их реализации, а также – требования по составу исходной информации, возможности ее формализации, детализации и представления.

В качестве инструментария, обеспечивающего комплексную автоматизацию бюджетирования, можно рассматривать современные системы ERP-класса, представляющие собой программную среду, предназначенную охватить все ключевые процессы деятельности предприятия: закупки, продажи, производство, кадры, финансы и т.п. В современных информационных системах класса ERP, помимо задач по оперативной обработке текущих хозяйственных операций, решаются задачи детального планирования производства и логистики.

Методика бюджетирования во всех ERP-системах схожа и заключается в последовательном выполнении следующих шагов:

- начальная настройка подсистемы, состоящая из настройки справочников, модели бюджетирования, форм бюджетных отчетов и шагов бюджетного процесса;
- ввод плановых данных в подсистему бюджетирования;
- запуск и контроль бюджетных процессов;
- контроль исполнения бюджетов.

Представителями отечественных ERP-систем являются система «Галактика ERP» (2010 г.) корпорации «Галактика» и сравнительно новое (декабрь 2013 г.) прикладное решение «1С: ERP Управление предприятием» фирмы «1С», имеется опыт внедрения этих систем в строительстве [1, 2].

Различие сравниваемых систем состоит в используемых механизмах ввода данных и алгоритмах реализации функций. Кроме того, поскольку «Галактика ERP» имеет модульную структуру, предусмотрена возможность отдельного приобретения и самостоятельного использования как «Контура планирования и управления финансами», так и модуля «Управление бюджетами».

Проблема внедрения системы автоматизации бюджетирования – сложная и объемная настройка, корректное и последовательное выполнение которой крайне важно на начальном этапе.

Справочные данные (в «1С: ERP» – НСИ) – это ядро системы бюджетирования. Большинство предприятий имеют инструкции и схемы организационных потоков по составлению бюджета. Различные бюджеты состоят из статей, являющихся оборотными составляющими структуры бюджетов. Одна и та же статья может входить в разные

бюджеты. Набор показателей бюджетов формируется самим пользователем, исходя из потребности отслеживать те или иные остатки в различных бюджетах. В «1С: ERP» и в «Галактике ERP» статьи и показатели бюджетов – это ключевые элементы системы бюджетирования, для них пользователем может быть настроено до 6 уровней разнообразной встроенной в систему аналитики, количественный и валютный учет. В «Галактике ERP» для представления показателей бюджетов в различных аналитических разрезах используются также настраиваемые пользовательские аналитики. Между статьями и показателями бюджетов пользователем должны быть определены связи по принципу – движение, по каким статьям влияет на увеличение показателя (приход), а по каким – на его уменьшение (расход). Без привязки показателя к статьям система не сможет сформировать его значение. Корректность этой настройки в «1С: ERP» демонстрирует отчет «Проверка связей показателей бюджетов». Для статей и показателей настраиваются источники получения фактических данных: либо отталкиваясь от статей и показателей, либо от источников, в качестве которых могут выступать конкретные хозоперации оперативного учета, статьи активов и пассивов оперативного учета, движения по плану счетов регламентированного учета. При этом остатки по счетам могут быть использованы как показатели бюджетов, а обороты по счетам – как статьи бюджетов. Для настройки правил получения фактических значений в «1С: ERP» могут быть использованы инструменты системы компоновки данных (СКД).

На следующем этапе настройки как в «1С: ERP», так и в «Галактике ERP» описывается модель бюджетирования предприятия – это ключевые факторы бюджетного процесса на определенный период: указывается финансовая структура предприятия (ЦФО), задается период планирования, выбирается вид сценария, определяется учет лимитов расхода денежных средств. На предприятии могут применяться различные модели бюджетирования. Для каждой модели пользователями разрабатываются свои бюджетные формы для ввода бюджетов и для бюджетных отчетов по общей схеме: статья бюджета, показатель бюджета, нефинансовые показатели, формулы. Конструирование структуры бюджета в «1С: ERP» осуществляется вручную перетаски-

ванием необходимых элементов (таблиц, статей, показателей, аналитик и производных показателей) с использованием при необходимости инструментов СКД.

В «Галактике ERP» механизм формирования плановых и фактических показателей бюджетов реализован с помощью типовых финансовых операций (ТФО) для различных регистров управленческого учета (План, Факт и т.п.), настройка которых осуществляется на начальном этапе.

На этапе формирования плановых бюджетов в «1С: ERP» и в «Галактике ERP» имеются возможности автоматического их заполнения по настроенным формулам, интерактивного ввода значений с клавиатуры или загрузки данных в форму из внешнего Excel-файла. Бюджетные формы имеют встроенную возможность расшифровки рассчитываемых и заполняемых значений статей и показателей детализирующими отчетами.

В системе «Галактика ERP» отражение хозяйственных операций для бюджетирования организовано с помощью механизма разности всех хозяйственных документов в книги плановых и фактических финансовых операций с помощью механизма ТФО.

Весь процесс бюджетирования как в «1С: ERP», так и в «Галактика ERP» можно контролировать с помощью различных диаграмм, оборотных ведомостей по статьям и показателям бюджетов, а также при помощи план-фактного анализа исполнения любого бюджета в любом аналитическом разрезе.

В заключении настройки процесса бюджетирования в «1С: ERP» описывается бюджетный регламент предприятия, запускающий бюджетный процесс, который для наглядности представляют в виде блок-схемы. В «Галактике ERP» это реализуется в модуле «Документооборот».

Управление бюджетным процессом или, другими словами, выполнение бюджетного регламента, можно осуществлять и с помощью любой системы электронного документооборота, внедренной на предприятии: использовать шаблоны для проектов форм бюджетов, задавать маршрут согласования и список согласующих лиц, указывать начало старта бюджетной кампании и сроки согласования в днях на

всех ее этапах, формировать задачи ответственным лицам в соответствии с расписанием, инициировать периодическое повторение всего бюджетного процесса, определять способ согласования (параллельный, смешанный или последовательный), предусматривать возврат проекта инициатору на доработку в случае несогласования, хранить все версии бюджетов и списки лиц, участвующих в их доработке, создавать отдельное мероприятие для окончательного заседания бюджетного комитета.

Предлагаемый функционал ERP-систем для бюджетирования может в полной мере учитывать специфику строительства: многочисленные стадии согласования проектов, длительность инвестиционных циклов и графики производства, выполнять увязку с проектно-сметной деятельностью и договорами, выполнять пообъектное бюджетирование. В программах также существует возможность быстрого реагирования на изменения условий внешней среды (курсы валют, налоговое законодательство и т.п.).

В свою очередь надо отметить, что на культуре планирования в строительстве сказывается низкая экономическая квалификация управленческого персонала. Как известно, для полноценного внедрения на предприятии системы ERP-класса до 25% времени должно быть уделено обучению.

Внедрение автоматизации бюджетирования позволит руководству получить финансовую прозрачность предприятия, а также повысить его инвестиционную привлекательность.

Библиографический список

1. *Официальный сайт фирмы «1С»*. Справочник «Внедренные решения»: [Электронный ресурс]: URL <http://www.1c.ru/rus/partners/solutions/solution.jsp?SolutionID=719372>.
2. *Официальный сайт корпорации «Галактика»*. Клиенты по отраслям: [Электронный ресурс]: URL <http://www.galaktika.ru/klienty/otrasli-primeniya>.