Akademia Controllingu



Budżetowanie w przedsiębiorstwie oraz budżetowanie elastyczne (ZPRK/RPCA)

SZKOLENIE ZAMKNIĘTE

AKREDYTACJA WIELKOPOLSKIEGO KURATORA OŚWIATY
(Decyzja nr 110.2.870.2015)

WWW.AKADEMIACONTROLLINGU.PL

Budżetowanie w przedsiębiorstwie oraz budżetowanie elastyczne (ZPRK/RPCA)

KONTAKT

Szkolenia otwarte:
info@akademiacontrollingu.pl
tel. + 48 61 852 33 53
Szkolenia zamknięte:
Marta Elimer
marta.elimer@akademiacontrollingu.pl
tel. + 48 536 111 571

TRENERZY

Katarzyna Frączkowska
dr Tomasz M. Zieliński

Opis szkolenia

Na szkoleniu zaprezentowane zostaną najlepsze praktyki i zasady budżetowania. Dzięki nim system ten może przynosić wymierne korzyści w poprawie wyników firmy zarówno syntetycznych jak i na poziomie pojedynczych zasobów. Omówione będą zasady konstrukcji poszczególnych narzędzi budżetowania oraz praktyczne metody ich zastosowania. Zajęcia prowadzone są w formie krótkich wykładów wspartych prezentacjami multimedialnymi.

Jak zaplanować budżet firmy?

Podczas szkolenia omówione zostaną najważniejsze zadania, funkcje i zasady projektowania budżetu w przedsiębiorstwie. Ponadto w programie szkolenia znalazły się zagadnienia dotyczące budżetowania kosztów stałych oraz przychodów i kosztów zmiennych. W trakcie szkolenia uczestnicy poznają różnice między budżetem statycznym i elastycznym oraz wezmą udział w warsztatach, podczas których zaprojektują budżet elastyczny w przedsiębiorstwie produkcyjnym oraz usługowym (na podstawie autorskiego case study).

ABSOLWENT szkolenia z zakresu budżetowania

Absolwent Akademii Controllingu sprosta wyzwaniom współczesnego rynku i wzmocni wizerunek nowoczesnego przedsiębiorstwa:
- Posiada wszechstronną i aktualną wiedzę z obszaru budżetowania
- Należy do grupy osób, która wpływa na rentowność przedsiębiorstwa
- Samodzielnie projektuje, wdraża i udoskonala odpowiednie narzędzia budżetowania w

firmie

Dlaczego warto

Korzyści szkolenia: poznanie najlepszych praktyk stosowania budżetowania w stopniu pozwalającym na samodzielnie ich wdrożenie w przedsiębiorstwie.

Cele szkolenia

Cel szkolenia: wskazanie praktycznych korzyści stosowania budżetowania.

Program

Dzień 1 i 2

Wprowadzenie do planowania i budżetowania wg Controlling Process Model 2.0

Controlling Process Model 2.0 opracowany przez międzynarodową organizację International Group of Controlling (IGC) to kompleksowy standard dotyczący nowoczesnego controllingu definiujący controlling jako proces zarządczy, w którym controller pełni rolę kluczowego, interdyscyplinarnego i równorzędnego partnera biznesowego kadry zarządzającej, współodpowiedzialnego za osiąganie celów a jednym z głównych procesów controllingowych jest Planowanie, budżetowanie i prognozowanie.

Istota budżetów oraz procesu budżetowania

- Przesłanki do opracowywania budżetów
- Powiązanie budżetowania ze strategią i planowaniem długookresowym
- Metody budżetowania
- Budżetowanie sztywne i elastyczne, powiązania między budżetami
- Korzyści z budżetowania
- Powiązanie budżetowania z controllingiem
- Budżetowania a rachunek kosztów

Etapy procesu budżetowania

Budowa budżetu: budżet operacyjny i budżet finansowy – case nr 1

Budżetowanie sprzedaży, produkcji i zapasów

- Czynniki wpływające na prognozy oraz ich jakość
- Jakościowe i ilościowe techniki prognozowania
- Budżet sprzedaży, budżet produkcji i zapasów

Budżetowanie kosztów bezpośrednich

- Budżetowanie materiałów bezpośrednich
- Budżetowanie płac bezpośrednich
- Wyznaczanie standardów

Budżetowanie kosztów pośrednich

- Uwarunkowania budżetowania kosztów pośrednich
- Źródła danych do budżetowania kosztów pośrednich, budżetowanie poszczególnych rodzajów kosztów prostych pośrednich
- Budżetowanie złożonych kosztów pośrednich

Budżetowanie wyniku finansowego i wykorzystanie wielostopniowych systemów rachunków kosztów i wyników

- Budżetowanie wielowymiarowego wyniku finansowego
- Kalkulacja kosztów produktów

Budżetowanie przepływów finansowych – case nr 2

Budżetowanie bilansu – case nr 2 cd.

Kontrola budżetowa
Prognozowanie według Controlling Process Model 2.0
Organizacyjne aspekty budżetowania
- Zadania komórki nadzorującej proces budżetowania
- Instrukcja budżetowania
- Harmonogram budżetowania
- Dobre praktyki w procesie budżetowania

Dzień 3

Budżetowanie elastyczne (ZPRK/RPCA)
Budżet elastyczny a budżet statyczny (strategiczny)
Cele zarządcze oraz istota budżetowania elastycznego z wykorzystaniem zasobowo-procesowego rachunku kosztów (ZPRK/RPCA)
Model dostępności i wykorzystania zasobu w koncepcji ZPRK
Podejście do wyznaczania poziomów dostępności i wykorzystania zasobów w budżetowaniu elastycznym i statycznym
Zasady określania stawek kosztów planowanych dla budżetu elastycznego
Wyznaczanie budżetów elastycznych dla centrów kosztów:
- Koszt (budżet elastyczny) planowany,
- Koszt (budżet elastyczny) autoryzowany,
- Koszt (budżet elastyczny) standardowy.

Odchylenia kosztów rzeczywistych od budżetu elastycznego:
- Odchylenia cenowe kosztów,
- Odchylenia autoryzowanego zużycia (wykorzystania) zasobów,
- Odchylenia nieautoryzowanego zużycia (wydajności) zasobów,
- Odchylenia niewykorzystanych zasobów.

Sytuacje problemowe w budżetowaniu elastycznym
- Sytuacja braku informacji o rzeczywistych wielkościach przerobu (wykorzystania) zasobów,
- Sytuacja braku informacji o standardowych wielkościach przerobu (wykorzystania) zasobów,
- Sytuacja braku standardowej liczby działań (wielkości przerobu działań).

Case study- budżetowanie elastyczne w obszarze działalności produkcyjnej oraz działalności usługowej
Podsumowanie – budżetowanie elastyczne jako narzędzie osiągania doskonałości operacyjnej przedsiębiorstw

Sylwetka trenera

Katarzyna Frączkowska

Ekspert w dziedzinie finansów, controllingu i zarządzania nowoczesną organizacją.
Od wielu lat zarządza finansami w firmach zarówno usługowych i produkcyjnych na wyższych stanowiskach menedżerskich.
Do marca 2021 pełniła funkcję Dyrektora Finansowego i Prokurenta w firmie FIMA Polska Sp. z o.o., firmie ekspercko specjalizującej się w integracji nowoczesnej infrastruktury technicznej.
Obecnie obejmuje stanowisko Dyrektor Finansowej w spółce CreateIT – lidera w branży softwarehouesów w Polsce.
W swojej pracy biegle posługuje się językiem polskim, angielskim i niemieckim.
Jest absolwentką Szkoły Głównej Handlowej ze specjalizacją Controlling i rachunkowość

menedżerska oraz CEMS MIM – programu Międzynarodowych Menedżerskich Studiów Magisterskich.
Posiada prestiżowy tytuł ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), który należy do najbardziej cenionych kwalifikacji zawodowych w międzynarodowym środowisku biznesowym;
Posiada również dyplom Executive MBA zdobyty na Akademii Leona Koźmińskiego.
Jest również absolwentką podyplomowych studiów z Prawa Podatkowego oraz Metod wycen spółek kapitałowych. Jest w trakcie zdobywania uprawnień Biegłego Rewidenta, zdała 10 z 10 egzaminów, w chwili obecnej odbywa aplikację w międzynarodowej firmie audytorskiej Ecovis System Rewident Sp. z o.o.
Posiada kilkunastoletnie doświadczenie w obszarze finansów i controllingu z doświadczeniem w branżach produkcyjnej, handlowej, usługowej oraz telekomunikacji, z czego 10 lat na stanowisku osoby zarządzającej. Swoje doświadczenia zawodowe zdobywała zarówno w kraju, jak i za granicą odbywając staże i pracując w takich firmach jak: Henkel KgaA, Dusseldorf, Niemcy, KGD Consulting, PPL ,,Porty Lotnicze", Agros Nova, Makton, Netia (przed przejęciem Crowley Data Poland) i od 2013 roku w FIMA Polska Sp. z o.o. oraz od 2018 roku w CreateIT.
Bardzo dobrze zna IFRS, biegle porusza się w systemach ERP: SAP, CDN XL, JD EDWARDS, EURECA, GP Enterprise.Ma sukcesy w koordynowaniu procesów due dilligence, jak również integracji finansowych ze spółką matką.

dr Tomasz M. Zieliński

Dyrektor Zarządzający ICV POLSKA, Delegat na Polskę w International Association of Controllers (ICV) – Internationaler Controller Verein. Odpowiada za przeniesienie zaawansowanego know-how dotyczącego nowoczesnego controllingu na grunt Polski.
Prezes Zarządu i wykładowca w Akademia Controllingu Sp. z o.o.
Opiekun programowy zaawansowanego programu dyplomowego Advanced Controlling Business Partner (ACBP)
W latach 2019-2022 Dyrektor Controllingu w Grupie Kapitałowej VOX.
Ekspert biznesowy, konsultant i wykładowca posiadający praktyczne doświadczenie w obszarze zarządzania kosztami i rentownością, controllingu, zarządzania procesowego oraz Business Intelligence.
Doktor nauk ekonomicznych Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu, dziedzina: finanse, specjalność: controlling, rachunkowość.
Autor zasobowo-procesowego rachunku kosztów (ZPRK/RPCA), który jest wdrażany w dużych grupach kapitałowych oraz w przedsiębiorstwach jak: ORLEN Laboratorium, LOTOS Kolej, FirstData Poland, Electrolux, Komputronik, Sun Garden, Profim, Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów, Polska Spółka Gazownictwa, Energa Obrót, Blachotrapez, z branż produkcyjnych, usługowych, finansowych i handlowych.
Autor pierwszej książki o koncepcji ZPRK/RPCA: Zieliński, T.M., 2017, Zasobowo-procesowy rachunek kosztów, Akademia Controllingu, Poznań, (967 stron).
Charyzmatyczny wykładowca na uniwersytetach ekonomicznych jak: UEP, SGH, UŁ, UMK oraz Akademii Controllingu Sp .z o.o.
Prelegent na wielu konferencjach dotyczących controllingu oraz systemów Business Intelligence.