Advanced Controlling Business Partner (ACBP)

Moduł III: Planowanie, budżetowanie i prognozowanie

Moduł III programu ACBP to 3 dni szkoleniowe. Pierwsze 2 dni modułu prowadzi dr Michał Chalastra - konsultant i wdrożeniowiec, wieloletni praktyk controllingu. Uznany w Polsce ekspert z zakresu controllingu, budżetowania, rachunkowości zarządczej i systemów optymalizacyjnych. Wieloletni konsultant wspomagający firmy w praktycznych wdrożeniach controllingu. Pracownik Katedry Rachunkowości na Uniwersytecie Gdańskim. Członek rady Programowej czasopisma „Controlling i Zarządzanie". Autor wielu artykułów z zakresu rachunkowości i controllingu. Trzeci dzień modułu prowadzi dr Tomasz M. Zieliński – Dyrektor Zarządzający ICV POLSKA, Prezes Zarządu Akademii Controllingu, Wiceprezes Zarządu ABC Akademii, Autor zaawansowanej koncepcji zasobowo-procesowego rachunku kosztów (ZPRK/RPCA).

Program szkolenia: Planowanie, budżetowanie i prognozowanie

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.

1. Zadania i funkcje budżetu.
2. Proces zarządzania z wykorzystaniem budżetowania.
3. Zasada aktualizacji budżetów metodą planowania kroczącego w zakresie strategicznym i operacyjnym.
4. Zasady reakcji na odchylenia w budżecie:
    - Dla kosztów stałych
    - Dla kosztów zmiennych i przychodów
5. Rodzaje budżetów:
    - Wieloletni budżet strategiczny a jednoroczny budżet operacyjny
    - Budżet sztywny, elastyczny i półelastyczny
    - Budżet zamknięty i otwarty
    - Budżet zadaniowy i tradycyjny
    - Zasady doboru rodzaju budżetu do rodzaju prowadzonej działalności
6. Piramida budżetowa wskazująca związki pomiędzy budżetem syntetycznym firmy a budżetem pojedynczego centrum kosztów. Zasady dokonywania podziału przedsiębiorstwa na centra budżetowe (MPK).
7. BUDŻET KOSZTÓW STAŁYCH. Tworzenie struktur budżetu pojedynczych centrów odpowiedzialności uwzględniające:
    - Zarządzanie procesowe
    - Wymogi rachunkowości zarządczej i finansowej
    - Zakres odpowiedzialności
    - Specyfikę działalności komórki
    - Wielowymiarowe struktury analizy ekonomicznej

8. Przystosowanie budżetu do zakresu odpowiedzialności:
    - Przekształcanie budżetu według konsumentów kosztów na twórców kosztów
    - Rodzaje odpowiedzialności za koszty (bezpośrednia, pośrednia)
    - Zadania kierowników centrów odpowiedzialności w ramach różnych rodzajów odpowiedzialności

Przykłady rodzajów budżetów MPK uwzględniające specyfikę działalności komórek

9. METODY PLANOWANIA POJEDYNCZYCH POZYCJI BUDŻETOWYCH
    - Ekstrapolacji historycznych trendów
    - Zorientowaną na cele (na bazie zerowej)
    - Zasady konstrukcji tabel budżetowych przystosowane do różnych metod planowania
    - Zasady i techniki planowania wybranych pozycji budżetowych
10. BUDŻET PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ZMIENNYCH
    - Wielowymiarowe struktury budżetu przychodów
    - Planowanie ilościowe produkcji
    - Planowanie wykorzystania zdolności produkcyjnej
    - Planowanie zaopatrzenia
    - Planowanie kosztów zmiennych
11. Budżetowanie elastyczne (ZPRK/RPCA).
12. Budżet elastyczny a budżet statyczny (strategiczny).
13. Cele zarządcze oraz istota budżetowania elastycznego z wykorzystaniem zasobowo-procesowego rachunku kosztów (ZPRK/RPCA).
14. Model dostępności i wykorzystania zasobu w koncepcji ZPRK.
15. Podejście do wyznaczania poziomów dostępności i wykorzystania zasobów w budżetowaniu elastycznym i statycznym.
16. Zasady określania stawek kosztów planowanych dla budżetu elastycznego.
17. Wyznaczanie budżetów elastycznych dla centrów kosztów:
    - Koszt (budżet elastyczny) planowany
    - Koszt (budżet elastyczny) autoryzowany
    - Koszt (budżet elastyczny) standardowy
18. Odchylenia kosztów rzeczywistych od budżetu elastycznego:
    - Odchylenia cenowe kosztów
    - Odchylenia autoryzowanego zużycia (wykorzystania) zasobów
    - Odchylenia nieautoryzowanego zużycia (wydajności) zasobów
    - Odchylenia niewykorzystanych zasobów
19. 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)
20. Case study- budżetowanie elastyczne w obszarze działalności produkcyjnej oraz działalności usługowej.
21. Podsumowanie – budżetowanie elastyczne jako narzędzie osiągania doskonałości operacyjnej przedsiębiorstw.

Po zakończeniu szkolenia uczestnicy przystępują do egzaminu E2. Po szkoleniu uczestnicy samodzielnie przygotowują i przesyłają trenerowi projekt P2. Szczegóły dotyczące egzaminu i projektu są przekazywane uczestnikom przed szkoleniem.