

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 - ekspert w dziedzinie finansów, controllingu i zarządzania nowoczesną organizacją.

Trzeci dzień modułu prowadzi dr Tomasz M. Zieliński – Dyrektor Zarządzający ICV POLSKA, Prezes Zarządu Akademii Controllingu, 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.

Dzień 1 oraz 2

1. Wykorzystanie budżetowania w zarządzaniu

Zadania i funkcje budżetu

Proces zarządzania z wykorzystaniem budżetowania

Zasada aktualizacji budżetów metodą planowania kroczącego w zakresie strategicznym i operacyjnym

Zasady reakcji na odchylenia w budżecie:

- dla kosztów stałych
- dla kosztów zmiennych i przychodów

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

Piramida budżetowa wskazująca związki pomiędzy budżetem syntetycznym firmy a budżetem pojedynczego centrum kosztów

Zasady dokonywania podziału przedsiębiorstwa na centra budżetowe (MPK)

2. 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

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

3. 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

4. Budżet przychodów i kosztów zmiennych

Wielowymiarowe struktury budżetu przychodów

Planowanie ilościowe produkcji

Planowanie wykorzystania zdolności produkcyjnej

Planowanie zaopatrzenia

Planowanie kosztów zmiennych

Dzień 3

1. Budżetowanie elastyczne (ZPRK/RPCA).
2. Budżet elastyczny a budżet statyczny (strategiczny).
3. Cele zarządcze oraz istota budżetowania elastycznego z wykorzystaniem zasobowo-procesowego rachunku kosztów (ZPRK/RPCA).
4. Model dostępności i wykorzystania zasobu w koncepcji ZPRK.
5. Podejście do wyznaczania poziomów dostępności i wykorzystania zasobów w budżetowaniu elastycznym i statycznym.
6. Zasady określania stawek kosztów planowanych dla budżetu elastycznego.
7. Wyznaczanie budżetów elastycznych dla centrów kosztów:
 - Koszt (budżet elastyczny) planowany
 - Koszt (budżet elastyczny) autoryzowany
 - Koszt (budżet elastyczny) standardowy
8. Odchylenia kosztów rzeczywistych od budżetu elastycznego:
 - Odchylenia cenowe kosztów
 - Odchylenia autoryzowanego zużycia (wykorzystania) zasobów
 - Odchylenia nieautoryzowanego zużycia (wydajności) zasobów
 - Odchylenia niewykorzystanych zasobów
9. 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)
10. Case study- budżetowanie elastyczne w obszarze działalności produkcyjnej oraz działalności usługowej.
11. Podsumowanie – budżetowanie elastyczne jako narzędzie osiągnięcia doskonałości operacyjnej przedsiębiorstw.

Po zakończeniu szkolenia uczestnicy przystępują do egzaminu E2. Po szkoleniu uczestnicy samodzielnie przygotowują i przesyłają trenerowi projekt P2.

