

## Advanced Controlling Business Partner (ACBP)

### Moduł II: Planowanie, budżetowanie i prognozowanie

Moduł II programu ACBP to 3 dni szkoleniowe. Moduł 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.

#### 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 osiągnięcia doskonałości operacyjnej przedsiębiorstw.

Trzeciego dnia, 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.

