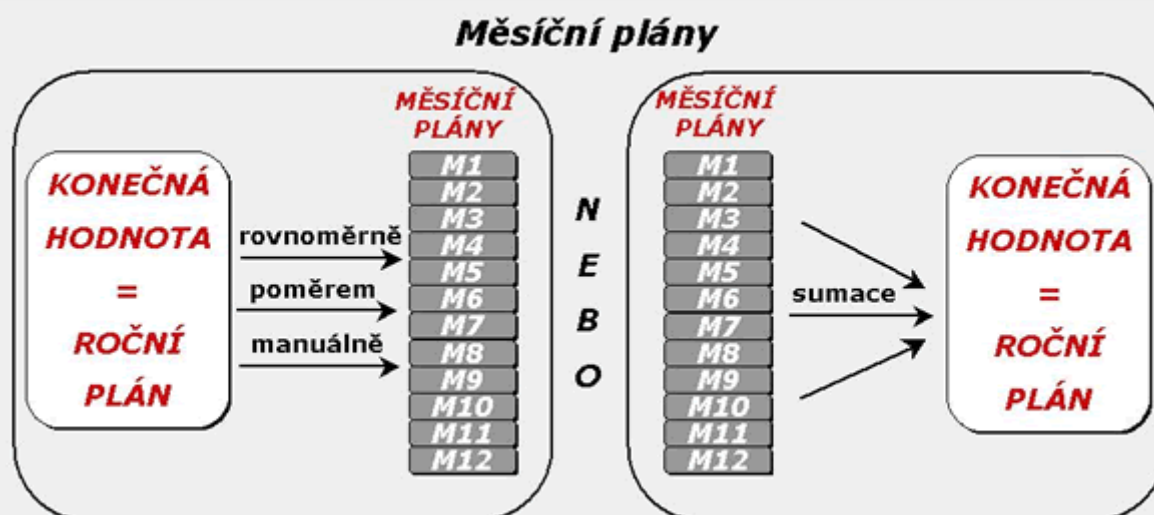


# Programový modul ROZPOČET

Programový modul ROZPOČET je určen ke zpracování rozpočtu a k práci s dosaženou účetní skutečností. Rozpočet se zpracovává v podobě detailního plánu výnosů a nákladů, tj. za účty a za jednotlivá rozpočtová střediska (nákladová, hospodářská apod.) a v jejich součtu pak za společnost celkem. Rozpočet za zvolený útvar se zpracovává v hodnotovém vyjádření, v tisících korunách nebo v jakékoli jiné měně. Základním rozpočtovým obdobím je kalendářní rok.

Program umožňuje buď nejprve sestavit roční rozpočet a ten následně rozdělit do měsíců, nebo nejprve sestavit rozpočet za jednotlivé měsíce, poté hodnoty sečíst, a tak vytvořit plán roční. Obě metody lze kombinovat.



Program zároveň umožňuje aktivně pracovat s dosaženou účetní skutečností za libovolné období. Pokud jsou do programu převedena data z účetního systému, jsou automaticky vyčísleny všechny předem definované veličiny, které jsou pravidelně sledovány (např. variabilní náklady, přímé náklady, příspěvek na úhradu, hospodářský výsledek apod.). Převedené hodnoty účtů se setřídí do struktury tzv. "součtového vzorce", ve kterém je rovněž sestaven plán, čímž je zajištěna srovnatelnost plánu a skutečnosti pro potřeby rozborování. Účetní skutečnost je možno do programu převést z jakéhokoliv účetního informačního systému, a to pomocí ASCII (.txt) souboru.

Programový modul ROZPOČET lze dále využívat k sestavení tzv. "očekávané skutečnosti" stávajícího roku, a to několika různými metodami, které v zásadě vycházejí z možnosti extrapolace dosažené skutečnosti daného roku.

Další uplatnění programového modulu ROZPOČET:

- **Modelování hospodářského výsledku** - zohlednění předpokládaných vlivů - vliv

- objemu výroby (výkonů), vliv změny cen vstupů a výstupů, vliv měrných spotřeb apod.
- **Prognózování budoucího vývoje, sestavování výhledů** - zpracování variant možného vývoje pro potřeby strategického nebo investičního rozhodování.
  - **Tvorba výkazů ve zvoleném detailu** - např. Výkaz zisků a ztrát, Kalkulační členění, Variabilní náklady, Konstantní služby.
  - **Tvorba datové základny pro analýzy** - výpočet ekonomických ukazatelů, data pro reporting. Tuto datovou základnu lze automaticky převádět do programu MS Excel.
  - **Monitorování trendů v dosažené skutečnosti** - za jednotlivá rozpočtová střediska, ale také za celou společnost v jedné tiskové sestavě.

Program pracuje s tzv. "součtovým vzorcem", který představuje strukturu libovolného členění účtů aktuálního účetního rozvrhu firmy. Vzorec obsahuje:

- **součtové položky** - skupiny syntetických a analytických účtů stejné povahy (např. přímý materiál A, přímý materiál B, zakázkové mzdy, režijní mzdy, pojištění, elektrická energie, běžné opravy, střední opravy apod.)
- **součtové skupiny** - skupiny součtových položek tvořící logický celek (např. přímý materiál, mzdové náklady, palivo a energie, náklady na opravy apod.)
- **agregované položky** - součet vybraných součtových skupin a položek (např. hospodářský výsledek, příspěvek na úhradu, variabilní náklady celkem, vlastní náklady, úplné vlastní náklady apod.)

Součtový vzorec vytváří sám uživatel při započetí práce s programovým modulem, pro následující období se vzorec kopíruje.



Součtový vzorec může mít např. podobu vzorce:

- kalkulačního - definované položky a zvolené třídění účtů odpovídá členění potřebnému pro zpracování kalkulací
- rozpočtového - položky vzorce odpovídají řádkům Výkazu zisků a ztrát

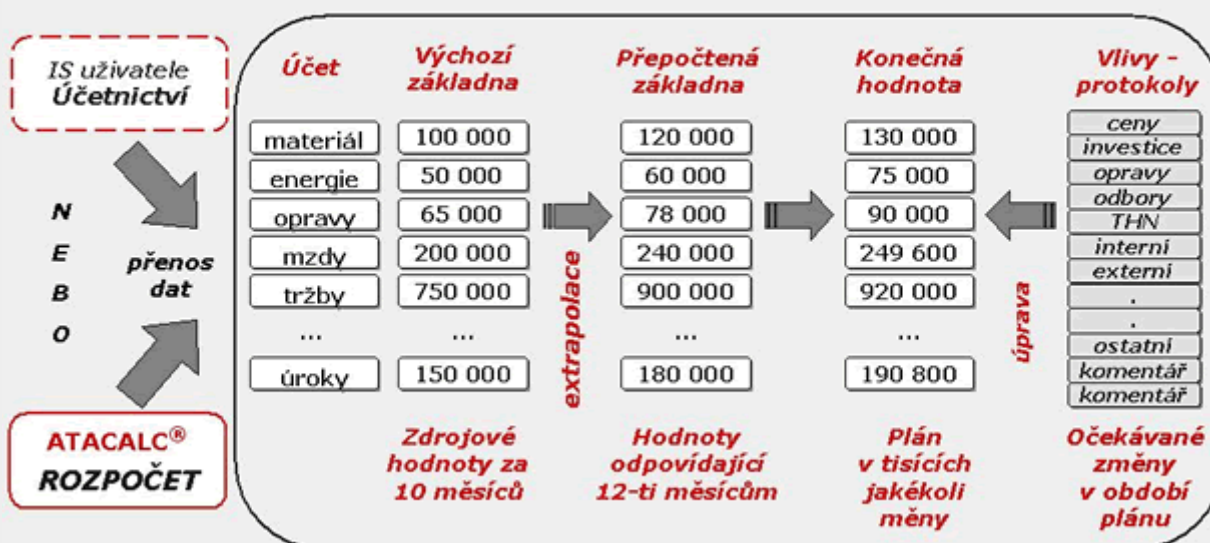
- jiného vzorce - dle potřeb uživatele a požadavků vedení, např. v členění předkládaném představenstvu, eventuálně i v cizím jazyce

Programový modul ROZPOČET pracuje v tzv. variantách, což jsou samostatné adresáře, které lze libovolně kopírovat, přidávat, odstraňovat. Funkce "záloha dat" umožňuje celou variantu zkomprimovat a uložit na disketu či zaslat e-mailem. Pro jednu variantu platí pouze jeden součtový vzorec, ale v dalších variantách lze vytvořit součtový vzorec jiného typu, s jiným členěním účtů, který bude používán k jiným účelům a výpočtům. Plán vytvořený ve struktuře jednoho vzorce lze jednoduchým způsobem převést do vzorce jiného. Navíc je možné v jedné variantě programu vytvořit rozpočet současně ve třech měnách.

Program umožňuje vycházet při sestavování rozpočtu výnosů a nákladů z dosažené účetní skutečnosti za libovolné období. Dosaženou účetní skutečnost je možno do programu přenést z jakéhokoliv účetního informačního systému. Hodnoty převedené z účetnictví se uloží do tzv. "Výchozí základny". Základním principem práce v rozpočtu je přepočítání "Výchozí základny" pomocí koeficientů, např. koeficientem předpokládaného nárůstu výroby nebo výkonů (týká se především variabilních nákladů). Takto přepočtené hodnoty lze následně upravovat o prognózované vlivy, které ovlivní v rozpočtovém období hospodaření společnosti, a tímto způsobem tak definovat tzv. "Konečnou hodnotu", tedy plán za jednotlivé účty. K tomuto účelu slouží 10 tzv. "protokolů", pomocí nichž lze odděleně definovat např. vliv cen vstupů, vliv cen výstupů, vliv spotřebních norem, vliv mezd, vliv oprav apod. V 11. a 12. protokolu si pak uživatel může poznamenat důvody těchto úprav, tedy komentovat jednotlivé vlivy. Využívání protokolů umožní vedoucím pracovníkům kdykoli vysledovat způsob sestavení plánu a jeho postupné úpravy.

V případech, kdy není možné či žádoucí definovat "Konečnou hodnotu" pomocí vlivů (protokolů), může uživatel plánovanou hodnotu účtů zadat přímo (např. odpisy, opravy, mzdy apod.).

### Tvorba ročního plánu



V programovém modu ROZPOČET je možné uživatelsky definovat tiskové sestavy pro takřka

libovolné kombinace a agregace dat obsažených v databázi. Všechny tiskové sestavy lze automaticky převádět do programu MS Excel.

Pokud je programový modul ROZPOČET využíván sítí dceřiných společností, lze sloučit jejich jednotlivé rozpočty do jednoho rozpočtu, a to bez ohledu na rozdílnost účetních rozvrhů používaných jednotlivými dceřinými společnostmi.

V případě kooperace mezi jednotlivými závody či dceřinými společnostmi program umožňuje přenášet hodnoty mezi odbírajícími a dodávajícími subjekty a rovněž je schopen provádět kontrolu "probilancovanosti" vzájemných vztahů v oblasti služeb tak, aby byl zjištěn rozdíl mezi jejich předávkou a spotřebou. Program umí pracovat se změnami stavu skladu nedokončené výroby, s předávkami na sklad polotovarů a hotových výrobků a se spotřebou z těchto skladů.

Programový modul ROZPOČET může být využíván samostatně nebo jako provázaná součást celého integrovaného softwarového systému ATACALC®.

*Využijte naše know-how!*