

5. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://stankewic.narod.ru/Bux_uz/glawal2.html.

Старцева Татьяна Сергеевна

*студентка 4 курса факультета учета и информационных технологий
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: tatyanaSt92@yandex.ru*

Тюхова Елена Анатольевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: tuhova1310@mail.ru*

Шاپорова Ольга Александровна

*д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: shapороva8484@mail.ru*

УДК 657.31

А.А. Акимова, Е.А. Тюхова, О.А. Шапорова

КЛАССИФИКАЦИЯ И СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В настоящее время для эффективного функционирования любой организации на рынке необходимо разработать систему рационального использования и управления хозяйственными ресурсами и денежными средствами. Это обуславливает создание процесса управленческого учета на предприятии, который позволяет вести точный учет затрат, контролировать расходы, а также прогнозировать, какую прибыль и какие расходы потерпит предприятие в будущем. В статье рассматривается процесс бюджетирования и классификация бюджетов.

Ключевые слова: бюджетирование, главный бюджет, операционный бюджет, функциональный бюджет, натуральный бюджет, натурально-стоимостной бюджет, статические и гибкие бюджеты.

В настоящее время для любой коммерческой организации, которая хочет быть востребованной на рынке, необходима оптимальная система управления. Данная система предполагает обеспечение информацией руководителей предприятия, что является одной из задач управленческого учета. Необходимость данного учета играет важную роль, так как он позволяет рационально исполь-

зовать ресурсы предприятия, а также принимать оптимальные решения для минимизации затрат и увеличения прибыли. Одним из главных элементов управленческого учета является бюджетирование, которое позволяет принимать оптимальные решения в перспективе на будущий период времени.

Бюджетирование – это процесс построения и исполнения бюджета - согласованного и сбалансированного финансового плана деятельности и развития организации (или ее отдельных подразделений), с помощью которого происходит планирование и учет результатов хозяйственной деятельности. Разработкой бюджетов занимаются квалифицированные специалисты разного профиля: экономисты, финансисты, бухгалтеры, юристы, технологи и другие.

Выделяют следующие этапы разработки бюджетов:

- постановка задачи и сбор необходимой информации;
- изучение и анализ данной информации;
- расчет научно обоснованных показателей деятельности организации;
- формирование бюджета;
- экспертиза и оценка проекта бюджета;
- принятие и утверждение бюджета.

Специалисты воспринимают бюджетирование как бюджет доходов и расходов. Это связано с наиболее важной задачей для руководства - отследить потоки денежных средств предприятия. Таким образом, необходимо составлять бюджеты (планы) и контролировать их исполнение в различных разрезах, которому соответствует свой тип бюджета (рис. 1).

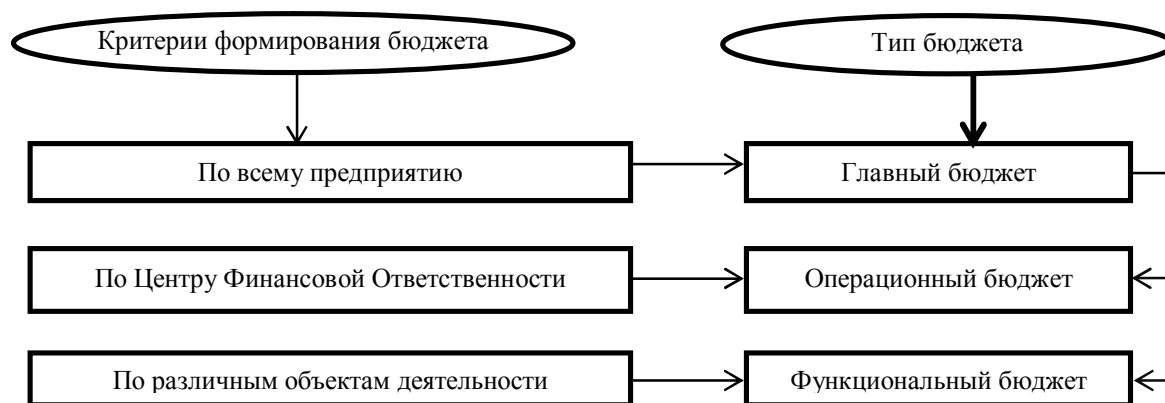


Рисунок 1 – Типы бюджетов по соответствующим критериям

Бюджет, охватывающий общую деятельность предприятия, называется генеральным бюджетом, цель которого - объединить и суммировать планы различных подразделений предприятия, называемые частными бюджетами.

В результате составления генерального бюджета создаются:

- прогнозируемый Бухгалтерский баланс;
- бюджет Прибылей и убытков;
- бюджет Денежных средств.

Главный (генеральный) бюджет любой организации включает в себя операционный и финансовый бюджеты. Они оба состоят из ряда частных бюджетов, которые связаны между собой, взаимозависимы и взаимообусловлены (рис. 2).

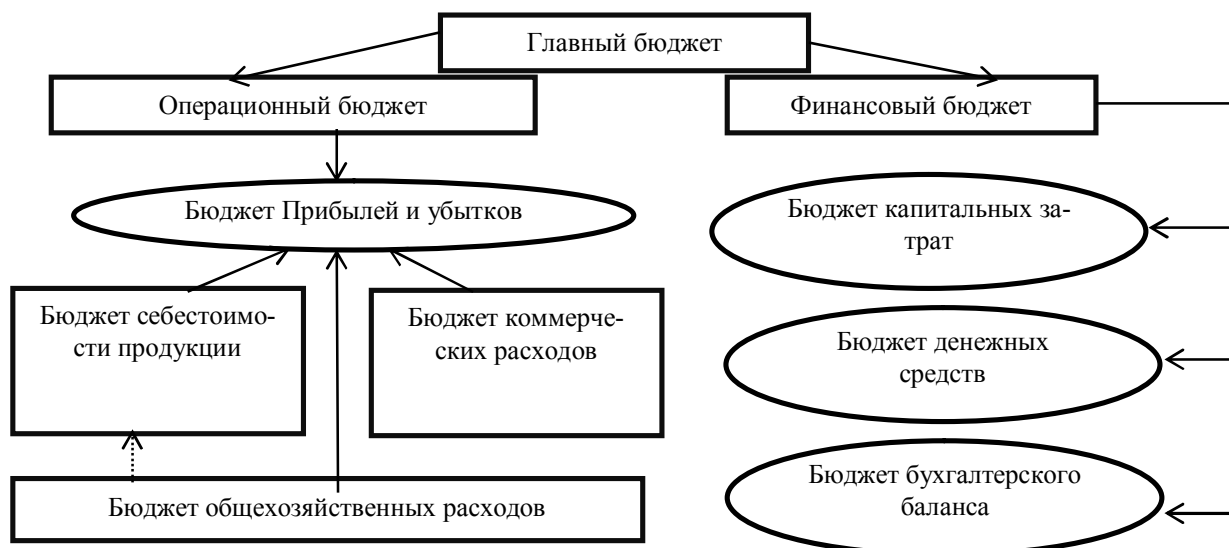


Рисунок 2 – Структура генерального бюджета

Операционный бюджет – бюджет хозяйственных операций обособленных подразделений предприятия - центров ответственности. Конечная цель данного бюджета – составление бюджета Прибылей и убытков, который строится на основе частных бюджетов и включает в себя следующие показатели:

- выручка;
- себестоимость продаж;
- валовая прибыль (убыток);
- коммерческие расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прибыль (убыток) от продаж.

Российское законодательство предусматривает и другой вариант формирования прибыли предприятия, при котором общехозяйственные расходы, подобно общепроизводственным, распределяются на себестоимость реализуемой продукции. Руководство предприятия самостоятельно принимает решение о том, каким образом формировать себестоимость продукции, а также реализованные цены и прибыль. Данное решение должно быть отражено в учетной политике организации.

Все количественные оценки доходов и расходов, представленные в операционном бюджете, затем трансформируются в денежные и отражаются в функциональном бюджете. Функциональный (производственный, финансовый) бюджет – это бюджет, отражающий определенную сторону деятельности предприятия. Данный бюджет является основанием для расчета:

- закупки сырья и материалов, необходимых для производства продукции;
- трудовых затрат;
- общепроизводственных расходов.

Итогом данного бюджета является формирование бюджетного баланса активов и пассивов предприятия. Цель данного бюджета – отражение плановых источников поступления финансовых средств и пути их использования. В соответствии с производственным бюджетом готовят бюджеты коммерческих и общехозяйственных расходов.

Еще одной классификацией бюджетов является их деление на статические и гибкие (динамические).

Статический бюджет представляет собой твердый план, в котором доходы и расходы планируются исходя из заданного объема реализации. Исполнение бюджета контролируется по фактическим показателям без каких-либо корректировок. Статический бюджет рассчитан на конкретный уровень деловой активности организации. Все частные бюджеты, входящие в состав генерального, являются статическими. При сравнении статического бюджета с фактически достигнутыми результатами не учитывается реальный уровень деятельности организации, то есть все фактические результаты сравниваются с прогнозируемыми вне зависимости от достигнутого объема реализации. Таким образом, статический бюджет позволяет оценить только абсолютные показатели исполнения бюджета, поэтому провести детальный анализ результатов деятельности предприятия невозможно. Данный вид бюджета используют для внутрихозяйственных служб, в подразделениях, работа которых не зависит от объемов производства или реализации продукции.

Гибкий (динамический) бюджет предусматривает несколько альтернативных вариантов объема реализации и всевозможные корректировки затрат и доходов в зависимости от изменения объемов реализации. Это бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона. Таким образом, гибкий бюджет представляет собой динамическую базу для сравнения достигнутых результатов с запланированными показателями. По сравнению со статическим бюджетом, гибкий бюджет предоставляет более объективные данные для анализа выполнения плановых заданий. Гибкий бюджет можно использовать для планирования, анализа и оценки различных хозяйственных ситуаций в условиях возможных непредвиденных обстоятельств.

Еще одним важным критерием для процесса бюджетирования является классификация его в зависимости от единиц измерения, в которых он составляется. Выделяют два типа бюджета – стоимостные и стоимостные натуральные (рис.3).

Деление стоимостных бюджетов на собственные и денежные в настоящее время получает все большее распространение. Отличия между ними в том, что стоимостные бюджеты отражают ту или иную стоимость в денежных единицах, не отражая как таковых денег и денежных потоков, в то время как денежные бюджеты соответствуют своему названию в чистом виде.

В отличие от финансовой отчетности, форма бюджета не стандартизирована. Его структура зависит от объекта планирования, размера организации и степени квалификации разработчиков.

1. Стоимостные бюджеты	
Бюджет о Прибылях и убытках	Собственные стоимостные бюджеты
Бюджет Бухгалтерского баланса	
Бюджет Денежных средств	Денежный бюджет
2. Натурально-стоимостные бюджеты	
Продажи	
Остатки готовой продукции на начало и конец периода	
Производство	
Остатки незавершенного производства	
Остатки сырья, материалов и прочего в производстве на начало и конец периода	
Потребности производства	
Закупки	

Рисунок 3 – Классификация бюджетов в зависимости от единиц измерения

Для российских предприятий основной проблемой является отсутствие четкой структуры процесса бюджетирования. Бюджеты должны составляться на всех уровнях и таким образом, чтобы бюджет каждого последующего уровня основывался на бюджете предыдущего, то есть вся система должна представлять собой своеобразную последовательность. Таким образом, бюджетирование должно быть постоянным процессом, создающим благоприятную среду для разработки альтернативных подходов. Оно должно быть гибким, позволяющим вносить поправки в случае возникновения изменений. Главной целью в ходе бюджетного управления должно являться не достижение точности показателей, а поддержка процесса принятия решений. Точность требует времени и затрат, что немаловажно в текущем положении дел большинства предприятий.

Список литературы:

1. Аврова, И. А. Управленческий учет [Текст]: учебно-методическое пособие / И. А. Аврова. – М.: Бератор - Пресс, 2007. – 176с.
2. Едророва, В. Н. Методы коммерческого бюджетирования [Текст]: учеб. пособие. / В. Н. Едророва. – М.: Экономистъ, 2007. – 189с.
3. Попова, Л. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст]: учебно-методическое пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, С. А. Алимов, М. М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2006. - 448с.
4. Бюджетирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<http://www.busel.org/texts/cat9un/id5fwhcdx.htm>.

5. Бюджетные системы – инструмент управления качеством [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bplan.ru/what/schepetova.htm>.

Акимова Анна Андреевна

*студентка 4 курса факультета учета и информационных технологий
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: annaakimova@mail.ru*

Тюхова Елена Анатольевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: tuhova1310@mail.ru*

Шاپорова Ольга Александровна

*д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: shapороva8484@mail.ru*

УДК 658.15:633

Т.С. Старцева, О.А. Шапорова, Е.А. Тюхова

ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В настоящее время роль управленческого учета значительно выросла, поскольку информация, предоставляемая им, позволяет руководителям разных уровней измерить эффективность принятия решений, контролировать и оценивать результаты деятельности внутренних структурных подразделений.

Ключевые слова: управленческий учет, регламент управленческого учета, центры ответственности.

Успешность организации управленческого учета на предприятиях определяется, прежде всего, существующей внутренней нормативной базой, устанавливающей порядок учета. Регламентация процесса управленческого учета имеет очень важное значение и выполняет следующие основные функции, представленные на рисунке 1.

Основным внутренним нормативным документом, регламентирующим процесс управленческого учета, является Положение об управленческом учете. Данный документ должен содержать следующие разделы:

1. Общие положения.