



УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ст. преподаватель Кафедры ИАОБУ НГУЭУ
Шавкунова Наталья Александровна

**Тема. Бюджетирование и
контроль затрат.**

ЛЕКЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Понятие бюджета и бюджетного планирования в системе бухгалтерского управленческого учета.
2. Функции бюджета, достоинства и недостатки бюджетирования.
3. Виды бюджетов.
4. Технология формирования генерального (операционного и финансового) бюджета.
5. Контроль за исполнением бюджета.

Планирование – постановка целей деятельности в виде количественных и качественных показателей, которые необходимо достигнуть организации за тот или иной период.

Основа планирования – анализ прошлой финансовой и нефинансовой информации.

Бюджетное планирование – специфическая управленческая технология, основанная на стандартных процедурах сбора, обработки и согласования информации из центров ответственности, которая сводится в итоговый финансовый документ - генеральный бюджет организации.



Бюджет предприятия — это план, составленный на определенный период времени в натуральном и денежном выражении и определяющий потребность предприятия в ресурсах, необходимых для получения запланированных доходов.



Функции бюджета:

- планирование операций, обеспечивающих достижение целей предприятия (организации), и их анализ;
- координирование различных видов деятельности и центров ответственности, согласование интересов отдельных работников и их групп в целом по предприятию;
- стимулирование руководителей к достижению целей их центрами ответственности;
- контроль текущей деятельности;
- основа для оценки выполнения плана центров ответственности и их руководителей.

Достоинства бюджетирования:

- оказывает положительное воздействие на мотивацию и настрой коллектива;
- позволяет координировать работу предприятия в целом;
- анализ бюджетов позволяет своевременно вносить корректирующие изменения;
- позволяет учиться на опыте составления бюджетов прошлых периодов;
- позволяет усовершенствовать процесс распределения ресурсов;
- способствует процессам коммуникаций;
- помогает менеджерам низового звена понять свою роль в организации;
- служит инструментом сравнения достигнутых и желаемых результатов.

БЮДЖЕТНЫЙ РЕГЛАМЕНТ - совокупность внутрифирменных документов, описывающих бюджетный процесс организации.

Состав Бюджетного регламента:

- Положение о бюджетном планировании и приложения, в которых содержатся формы бюджетных документов, схемы процессов составления и утверждения бюджетов, перечень ежемесячных, квартальных и годовых бюджетов и ответственных за их формирование;
- Положение о мотивации персонала;
- Положение о бюджетном комитете и т.д.

Положение о бюджетном планировании

включает разделы:

- Цели и задачи бюджетного планирования.
- Порядок формирования бюджетов.
- Состав участников бюджетного процесса - от руководителя Бюджетного комитета до руководителей подразделений, которые составляют заявки на расходы.
- Функции и ответственность лиц, принимающих участие в бюджетном процессе.
- Права участников бюджетного процесса.
- Порядок и методика пересмотра и корректировки бюджетов при существенных отклонениях фактических показателей от плановых.
- Анализ отклонений бюджета.
- Порядок утверждения отчета об исполнении бюджета.

Бюджет продаж

Наименование продукта	Количество	Средняя цена	Стоимость
Продукт 1			
Продукт 2			
.....			
Продукт n			
Всего			

Бюджет производства

Наименование продукта	НЗП на начало периода	Выпуск готовой продукции	НЗП на конец периода
Продукт 1			
Продукт 2			
.....			
Продукт n			

Бюджет прямых материальных затрат

Наименование материала	Потребность по видам продуктов, ед.				Потребность всего, ед.	Учетная цена, руб.	Стоимость
	Продукт 1	Продукт 2	...	Продукт n			
Материал 1							
Материал 2							
.....							
Материал n							

План потребности в МОЩНОСТЯХ

Вид оборудова ния	Потребность по видам продуктов, машино-час.				Потреб ность всего, машино -час.	Стоимос ть машино- часа, руб.	Стоим ость всего, руб.
	Продукт 1	Продукт 2	...	Продукт n			
Оборудование 1							
Оборудование 2							
.....							
Оборудование n							

Бюджет общепроизводственных расходов

№	Статьи расходов	Сумма
1	Оплата труда работников, обслуживающих оборудование, машины, механизмы, транспортные средства	
2	Амортизация производственного оборудования, машин, механизмов, транспортных средств	
3	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря цехового назначения	
4	Ремонт основных средств цехового назначения	
5	Внутризаводское перемещение грузов и материалов	
6	Содержание аппарата управления цеха	
7	Содержание прочего цехового персонала	
8	Прочие расходы цехового назначения	
9	Всего расходов	

Бюджет цеховой себестоимости

Статьи затрат	Затраты по видам продуктов, руб.						Всего
	Продукт 1		Продукт 2		Продукт n		
	на ед.	на выпуск	на ед.	на выпуск	на ед.	на выпуск	
Прямые затраты на материалы							
Прямые затраты на оплату труда							
Прямые затраты на оборудование							
Общепроизводственные расходы							
Всего цеховая себестоимость							

Бюджет общехозяйственных расходов

№	Статьи расходов	Сумма
1	Оплата труда аппарата управления предприятием	
2	Командировки и перемещения	
3	Амортизация основных средств и их содержание	
4	Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	
5	Охрана труда	
6	Подготовка кадров	
7	Налоги, сборы, отчисления	
8	Прочие расходы общехозяйственного назначения	
9	Всего расходов	

Бюджет коммерческих расходов

Статьи расходов	Расходы по видам продуктов, руб.						Всего
	Продукт 1		Продукт 2		Продукт n		
	на ед.	на выпуск	на ед.	на выпуск	на ед.	на выпуск	
Прямые затраты на продажу:							
• Транспортные расходы							
• Оплата комиссионных посредникам							
•							
Косвенные расходы на продажу:							
• Расходы на содержание отдела продаж							
•							
Всего расходов							

Бюджет доходов и расходов

№	Статьи доходов и расходов	Сумма
1	Доходы по основной деятельности:	
2	Доходы по направлению 1	
3	Доходы по направлению 2	
4	Доходы по направлению n	
5	Прочие доходы	
6	Всего доходов	
7	Расходы по основной деятельности:	
8	Расходы по направлению 1	
9	Расходы по направлению 2	
10	Расходы по направлению n	
11	Прочие расходы	
12	Всего расходов	
13	Результат	

Бюджет инвестиций

Наименование проекта	Наименование инвестиций				Всего
	Приобретение оборудования	НИОКР	Работы, выполняемые самостоятельно	Работы и услуги сторонних организаций	
Проект 1					
Проект 2					
.....					
Проект n					
Всего					

Бюджет движения денежных средств

Источники поступления и направления выплат денежных средств	Сумма
1) Остаток денежных средств на начало периода	
2) Поступления денежных средств:	
• Выручка от реализации	
• Погашение дебиторской задолженности	
• Полученные авансы	
•	
3) Всего поступлений	
4) Выплаты денежных средств:	
• Оплата материалов	
• Оплата труда	
• Оплата работ и услуг со стороны	
• Выплаты по кредитам	
•	
5) Всего выплат	
6) Остаток денежных средств на конец периода	

Спасибо за внимание

