

КЛАССИФИКАЦИЯ БЮДЖЕТОВ И ПРОЦЕДУРЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

Выполнила: студентка 2 курса
Группа: 15-эн-5
Гофен Ксения

ТЕХНОЛОГИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Включает виды и формы бюджетов, целевые показатели (систему финансово-экономических показателей, на основе которых строятся бюджеты), порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет организации.



| | |
|--|---|
| <p>По сферам деятельности предприятия</p> | <p>1.Бюджет по операционной деятельности детализирует в рамках соответствующего времени содержание показателей, отражаемых в текущем плане доходов и расходов по данной деятельности</p> |
| | <p>2.Бюджет по инвестиционной деятельности направлен на соответствующую детализацию показателей текущего плана доходов и расходов по этой деятельности</p> |
| | <p>3.Бюджет по финансовой деятельности детализирует показатели текущего плана поступления и расходования денежных средств</p> |
| <p>По видам затрат</p> | <p>1.Текущий бюджет состоит из двух разделов: текущих расходов, представляющих собой издержки производства по рассматриваемому виду операционной деятельности и доходов от текущей хозяйственной деятельности,</p> |
| | <p>2.Капитальный бюджет доводит до конкретных исполнителей результаты текущего плана капитальных вложений, разрабатываемого на основе осуществления нового строительства, реконструкции и модернизации основных фондов, приобретения новых видов оборудования и нематериальных активов и т.д.</p> |
| <p>По широте номенклатуры затрат</p> | <p>1.Функциональный бюджет разрабатывается по одной (или двум) статьям затрат (бюджет оплаты труда персонала и т.д.)</p> |
| | <p>2.Комплексный бюджет разрабатывается по широкой номенклатуре затрат</p> |

| | |
|---|---|
| По методам разработки | 1.Фиксированный бюджет не зависит от изменения объемов работы (расходы по обеспечению охраны предприятия). |
| | 2.Гибкий бюджет устанавливает планируемые текущие или капитальные затраты в виде норматива расходов |
| По длительности планируемого периода | 1.Ежедневный, недельный, месячный, квартальный, годовой |
| По периоду составления | 1.Оперативный бюджет прямо связан с достижением целей предприятия (план производства, материально-технического снабжения) |
| | 2.Текущий бюджет направлен на планирование текущих целей предприятия |
| | 3.Перспективный бюджет генерального развития бизнеса и долгосрочной структуры организации |
| По непрерывности планирования | 1.Самостоятельный бюджет изолирован, не зависит от других бюджетов |
| | 2.Непрерывный бюджет, к которому по окончании месяца или квартала добавляется новый |
| По степени содержания информации | 1.Укрупненный бюджет, в котором основные статьи доходов и расходов указываются укрупнено |
| | 2.Детализированный бюджет, в котором все статьи доходов и расходов расписываются полностью по всем составляющим |

ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТОВ

Общий бюджет представляет собой скоординированный по всем подразделениям или функциям план работы для организации в целом. Он состоит из двух основных бюджетов – оперативного и финансового бюджетов.

- Оперативный бюджет показывает планируемые операции на предстоящий год для сегмента или отдельной функции предприятия.

ШАГ 1 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРОДАЖ

- Бюджет продаж формируется на базе заключенных договоров организации, показателей бизнес-плана, анализа производственной деятельности предыдущих лет.
- Бюджет продаж рассчитывается в натуральных единицах и в стоимостных показателях в разрезе основных видов продукции.

| Наименование продукта | Количество | Средняя цена | Стоимость |
|-----------------------|------------|--------------|-----------|
| Продукт 1 | | | |
| Продукт 2 | | | |
| | | | |
| Продукт n | | | |

ШАГ 2 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРОИЗВОДСТВА

План производства определяет виды и количество продукции, которые должны быть выпущены в предстоящем бюджетном (плановом) периоде

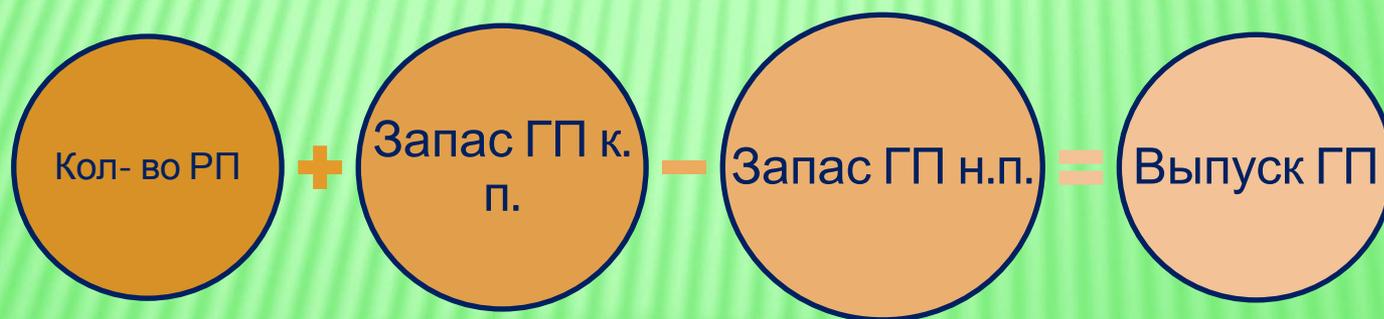
Структура бюджета производства

| Название продукта | НЗП на начало периода | Выпуск готовой продукции | НЗП на конец периода |
|-------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| Продукт 1 | | | |
| Продукт 2 | | | |
| | | | |
| Продукт n | | | |

БАЛАНСОВОЕ УРАВНЕНИЕ

При расчете количества готовой продукции, которая должна быть произведена в течение бюджетного периода, следует учитывать существующие запасы готовой продукции на начало периода и желаемую величину запасов на конец периода

Для того чтобы при проведении расчетов учесть наличие переходящих запасов, следует воспользоваться **балансовым уравнением**:



ШАГ 3 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРЯМЫХ ЗАТРАТ НА МАТЕРИАЛЫ

В этом бюджете определяются виды и количества сырья, материалов и полуфабрикатов, которые необходимо приобрести для удовлетворения производственных планов.

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

БАЛАНСОВОЕ УРАВНЕНИЕ

При расчете потребности в заготовлении материальных ресурсов должны быть учтены переходящие запас для проведения расчетов используется рассмотренное выше **балансовое уравнение:**



ШАГ 4 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРЯМЫХ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА.

Этот бюджет определяет необходимое рабочее время в часах, требуемое для выполнения запланированного объема производства, которое рассчитывается умножением количества единиц продукции или услуг на норму затрат труда в часах на единицу.

| Категория персонала | Потребность по видам продуктов | | Потр-ть всего | Часовая ставка, руб | Всего по сдельной оплате | Прочие оплаты, руб | Всего на ОТ, руб |
|---------------------|--------------------------------|--|---------------|---------------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| 1-я | | | | | | | |
| 2-я | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| n | | | | | | | |

ШАГ 5 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Этот бюджет представляет собой детализированный план предполагаемых производственных затрат, отличных от прямых затрат материалов и прямых затрат труда, которые должны быть понесены для выполнения производственного плана в будущем периоде.

| Статья затрат | Сумма |
|---------------|-------|
| Статья 1 | |
| Статья 2 | |
| | |
| Статья n | |
| Всего | |

ШАГ 6 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

Бюджет производственных запасов составляется в денежном выражении и содержит плановые показатели по запасам готовой продукции, незавершенному производству и материалам.

Себестоимость реализованной продукции определяется по следующей формуле:



ШАГ 7 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

В этом бюджете детализируются все предполагаемые расходы, связанные со сбытом продукции и услуг в будущем периоде.

| Статьи расходов | Ставка начисления накладных расходов, д. е. / чел. ч. | | Накладные расходы д. е. | | Всего д. е. |
|--|---|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| | Швейный участок | Сборочный участок | Швейный участок | Сборочный участок | |
| Переменные (контролируемые) накладные расходы | | | | | |
| вспомогательные материалы | 0,4 | 0,6 | 32 040 | 38 448 | 70 488 |
| оплата труда вспомогательных рабочих | 0,2 | 0,4 | 16 020 | 25 632 | 41 652 |
| силовая энергия | 0,3 | 0,2 | 24 030 | 12 816 | 38 846 |
| ремонт и обслуживание оборудования | 0,05 | 0,05 | 4 005 | 3 204 | 7 209 |
| Итого | | | 76 095 | 80 100 | 156195 |
| Постоянные (неконтролируемые) накладные расходы | | | | | |
| амортизация | | | 486 000 | 486 000 | 972000 |
| расходы на управление и обслуживание | | | 651 000 | 651 000 | 1 302 000 |
| энергия (отопление, освещение) | | | 240 000 | 240 000 | 480 000 |
| ремонт и обслуживание зданий и сооружений | | | 243 000 | 243 000 | 486 000 |
| Итого | | | 1 620 000 | 1 620 000 | 3 240 000 |
| Всего накладных расходов | | | 1 696 095 | 1 696 095 | 3 396 195 |
| Сметная ставка общепроизводственных накладных расходов | | | 21,2 | 26,5 | |

ШАГ 8 ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ОБЩИХ И АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАСХОДОВ

Представляет собой детализированный план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом, и необходимых для поддержания деятельности в целом по предприятию в будущем периоде.

ШАГ 9 ФОРМИРОВАНИЕ ПРОГНОЗНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

На основе подготовленных периодических бюджетов необходимо разработать прогноз себестоимости реализованной продукции, используя данные бюджетов использования материалов, затрат труда и общепроизводственных расходов.

| Статьи | 1 кв. 2015 | 1 кв. 2014 | Абс. Изм. | Отн. Изм. |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 1. Доходы бюджета | 51,5 | 45,2 | 6,3 | 13,9% |
| 1.1. Собственные доходы бюджета | 43,4 | 41,6 | 1,8 | 4,3% |
| 1.1.1. Налог на прибыль | 16,7 | 16,2 | 0,5 | 3,1% |
| 1.1.2. НДФЛ | 12,3 | 11,9 | 0,4 | 3,4% |
| 1.1.3. Налог на имущество | 4,5 | 4,4 | 0,1 | 2,3% |
| 1.1.4. Акцизы | 4,8 | 4,4 | 0,4 | 9,1% |
| 1.1.5. Налог на совокуп. доход (по др. налог. режимам) | 1,8 | 1,6 | 0,2 | 12,5% |
| 1.1.6. Доходы от использования госимущества | 0,8 | 0,8 | 0 | 0,0% |
| 1.1.7. Штрафы, санкции | 0,8 | 0,8 | 0 | 0,0% |
| 1.2. Безвозмездные поступления (трансферты) | 8,2 | 3,7 | 4,5 | 121,6% |
| | | | | |
| 2. Расходы бюджета | 49,1 | 51,7 | -2,6 | -5,0% |
| 2.1. Образование | 12,7 | 16,5 | -3,8 | -23,0% |
| 2.2. Национальная экономика | 16,7 | 17,6 | -0,9 | -5,1% |
| 2.3. Здравоохранение | 5,3 | 5,3 | 0 | 0,0% |
| 2.4. Социальная политика | 5,8 | 5,5 | 0,3 | 5,5% |
| 2.5. ЖКХ | 3,7 | 1,9 | 1,8 | 94,7% |
| | | | | |
| 3. Профицит/Дефицит бюджет | 2,4 | -6,5 | 8,9 | |

ФИНАНСОВЫЙ БЮДЖЕТ

Это план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде. Финансовый бюджет включает в себя бюджет капитальных затрат, бюджет денежных средств предприятия и подготовленные на их основе совместно с бюджетным отчетом о прибылях и убытках бюджетные бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО БЮДЖЕТА

- 1. *Формирование бюджета капитальных расходов.***
- 2. *Формирование бюджета движения денежных средств.***
- 3. *Формирование прогностный отчет о финансовом положении.***

БДДС

| A1 | | f _x Бюджет движения денежных средств (БДДС) | | | |
|----|---|--|----------------|----------------|----------------|
| A | | B | C | D | E |
| 1 | Бюджет движения денежных средств (БДДС) | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | Показатели | Бюджетный период | | | |
| 4 | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 1. Остаток средств на начало | 10 000 | 10 500 | 7 481 | 7 597 |
| 6 | Поступление денежных средств от основной деятельности | | | | |
| 7 | 2. Выручка от реализации | 54 300 | 57 120 | 66 080 | 64 960 |
| 8 | 3. Авансы полученные | - | - | - | - |
| 9 | 4. Итого поступлений | 54 300 | 57 120 | 66 080 | 64 960 |
| 10 | Выплаты денежных средств от основной деятельности | | | | |
| 11 | 5. Прямые материалы | 2 370 | 4 509 | 4 866 | 5 164 |
| 12 | 6. Прямой труд | 20 000 | 17 250 | 23 000 | 20 250 |
| 13 | 7. Общепроизводственные расходы | 14 000 | 12 900 | 15 200 | 14 100 |
| 14 | 8. Коммерческие расходы | 8 300 | 7 900 | 8 700 | 8 300 |
| 15 | 9. Управленческие расходы | 5 130 | 4 850 | 6 050 | 4 850 |
| 16 | 10. Налог на прибыль | 4 000 | | | |
| 17 | 11. Итого выплат | 53 800 | 47 409 | 57 816 | 52 664 |
| 18 | 12. ЧДДС от основной деятельности | 500 | 9 711 | 8 264 | 12 296 |
| 19 | Денежные потоки по инвестиционной деятельности | | | | |
| 20 | 13. Покупка основных средств | - | 24 300 | - | - |
| 21 | 14. Долгосрочные фин. вложения | - | - | - | - |
| 22 | 15. Реализация основных средств | - | - | - | - |
| 23 | 16. Реализация финансовых вложений | - | - | - | - |
| 24 | 17. ЧДДС от инвестиционной деят-ти | - | -24 300 | - | - |
| 25 | Денежные потоки по финансовой деятельности | | | | |
| 26 | 18. Получение кредитов | - | 11 570 | 4 000 | - |
| 27 | 19. Погашение кредитов | - | - | 11 570 | 4 000 |
| 28 | 20. Выплаты процентов за кредит | - | - | 579 | 200 |
| 29 | 21. ЧДДС по финансовой деятельности | - | 11 570 | - 8 149 | - 4 200 |
| 30 | 22. Остаток средств на конец | 10 500 | 7 481 | 7 597 | 15 693 |