

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 прогнозный 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