**Основы бюджетирования**

Бюджет является неотъемлемым атрибутом планирования финансово-хозяйственной деятельности практически любой организации независимо от формы собственности.

Под бюджетом принято понимать согласованный и сбалансированный план, объединяющий финансовую и инвестиционную деятельности предприятия и позволяющий сопоставлять все понесенные затраты и полученные результаты по отдельным периодам и на предстоящий период в целом.

Сводный бюджет состоит из трёх бюджетов 1-го уровня – операционного, инвестиционного и финансового (рис. 4.1).

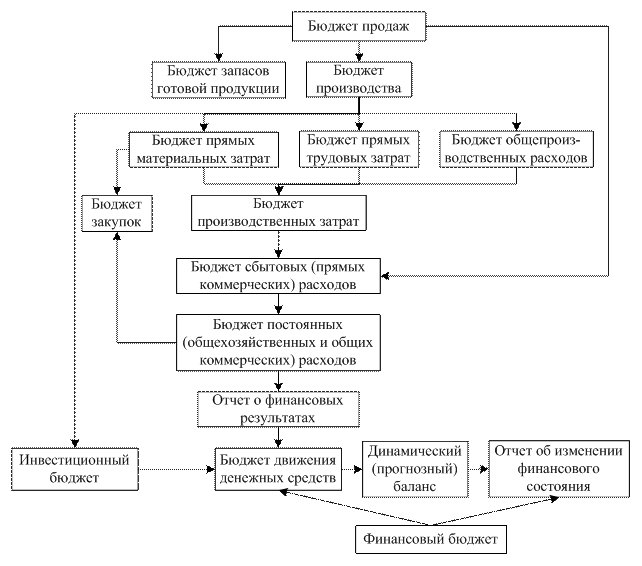


Рис. 4.1. Структура сводного бюджета предприятия

Операционный бюджет фокусируется на моделировании будущих расходов и доходов от текущих операций за бюджетный период. Следовательно, объектом рассмотрения операционного бюджета, является финансовый цикл предприятия.

Инвестиционный бюджет рассматривает вопросы обновления и выбытия капитальных активов (основных средств и вложений, долгосрочных финансовых вложений), что составляет основу инвестиционного цикла.

Цель финансового бюджета – планирование баланса денежных поступлений и расходов, а в более широком смысле – баланса оборотных средств и текущих обязательств для поддержания финансовой устойчивости предприятия в течение бюджетного периода.

Задание 4.1

Провести расчет операционного бюджета мебельной фабрики ООО «Айсберг». Исходные данные (табл. 4.1 – 4.5):

Таблица 4.1

Баланс мебельной фабрики ООО «Айсберг» на 01.01. 2013 г., руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства | 1 710 000 | Уставный капитал | 2 113 000 |
| Готовая продукция | 64 000 | Кредиторская задолженность | 150 000 |
| Запасы материалов | 109 000 | Расчеты с бюджетом | 50 000 |
| Дебиторы | 200 000 |  |  |
| Касса, расчетный счет | 30 000 |
| ИТОГО | 2 113 000 | ИТОГО | 2 113 000 |

 Таблица 4.2

План развития мебельной фабрики ООО «Айсберг»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Вид продукции | | |
| Кровати | | Шкафы |
| Планируемые продажи, ед. | 5000 | | 1000 |
| Цена реализации 1 ед., руб. | 6000 | | 8000 |
| Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода | | | |
| Планируемые запасы на конец периода, ед. | 1100 | | 50 |
| Планируемая величина прямых затрат | | | |
| Показатели | | | Сумма |
| Стоимость материалов, руб. /кг: | | |  |
| Дерево | | | 70 |
| Металл | | | 100 |
| Заработная плата производственных рабочих, руб. /ч | | | 20 |
| Планируемая величина запасов материалов на конец периода | | | |
| Материалы | | Количество, кг | |
| Дерево | | 8000 | |
| Металл | | 2000 | |
|  |  |  | |  |  |

 Таблица 4.3

Планируемая величина косвенных (накладных) расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Сумма | Постоянные (П),  переменные (Пер) |
| Производственные накладные расходы – всего | 1 200 000 |  |
| переменные: | 770000 | Пер |
| заработная плата вспомогательных рабочих | 290000 | Пер |
| премии рабочим | 320000 | Пер |
| электроэнергия | 90000 | Пер |
| расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 70000 | П |
| постоянные: | 430000 | П |
| амортизация | 230000 | П |
| налог на имущество | 50000 | П |
| заработная плата мастеров | 100000 | П |
| электроэнергия | 50000 | П |
| Расходы на конструирование и моделирование – всего | 136000 | П |
| заработная плата | 105000 | П |
| материалы | 31000 | П |
| Расходы на маркетинг – всего | 200000 | П |
| заработная плата | 130000 | П |
| реклама | 30000 | П |
| командировочные расходы | 40000 | П |
| Коммерческие расходы – всего | 100000 | П |
| заработная плата | 60000 | П |
| аренда, налоги | 40000 | П |
| Работа с клиентами – всего | 60000 | П |
| заработная плата | 40000 | П |
| командировочные расходы | 20000 | П |
| Административные расходы – всего | 374000 | П |
| заработная плата управляющих | 155000 | П |
| содержание административных помещений | 165000 | П |
| разное | 54000 | П |

 Таблица 4.4

Наличие материалов и готовой продукции на складе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Данные о наличии материалов на складе на начало периода | | |
| Показатели | Материалы | |
| Дерево | Металл |
| Запасы на начало периода, кг | 7000 | 6000 |
| Стоимость запасов, руб. | 490 000 | 600 000 |
| Данные о наличии готовой продукции на складе на начало периода | | |
| Показатели | Продукция | |
| Кровати | Шкафы |
| Начальные запасы, шт. | 100 | 50 |
| Начальные запасы, руб. | 380 000 | 260 000 |

Таблица 4.5

Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры | Вид продукции | |
| Кровати | Шкафы |
| Дерево, кг | 25 | 30 |
| Металл, кг | 10 | 12 |
| Труд производственных рабочих, ч | 4 | 6 |

**Рекомендуемая литература для выполнения контрольной работы**

1. Волкова, О.Н. Управленческий учет [Текст]: учебник для вузов / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – 472 с.
2. Кондраков, Н.П. Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 352 с. – (Высшее образование).
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 504 с.
4. Хорнгрен, Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2008. – 1008 с.: ил. – (Серия «Бизнес-класс») ISBN 978-5-94723-174-8