

ДОХОДЫ

РАСХОДЫ

Бюджет доходов и расходов в планировании на предприятии

CARICATURA.RU

2010

- На основе подготовленных периодических планов необходимо разработать прогноз себестоимости реализованной продукции, используя данные планов использования материалов, затрат труда и общепроизводственных расходов. Информация о доходах берется из плана продаж. Используя данные об ожидаемых доходах и себестоимости реализованной продукции и добавив информацию из планов коммерческих затрат и общих и административных расходов можно подготовить прогнозный отчет о прибылях и убытках.



- Показывает соотношение всех доходов от реализации продукции (по отгруженной продукции или оказанным услугам) в плановый период со всеми расходами, которые предполагает понести в этот же период предприятие.
- Этот план является аналогом формы №2 российской бухгалтерской отчетности. С помощью данного плана можно определить рентабельность продукции, точку безубыточности.



- Кроме всего прочего, план доходов и расходов (ПДР) показывает эффективность хозяйственной деятельности предприятия, позволяет установить лимиты основных видов расходов, прибыли, оптимизации налоговых и других отчислений в план, формирования фондов накопления и потребления и т.п.
- План можно вести как в рублях, так и в любой другой валюте. Твердая валюта меньше потребует изменений в плане.

- Определить состав и структуру всех текущих затрат.
- Распределить на переменные и постоянные расходы.
- Выделить критические затраты – целевые показатели.
- Определить уровни лимитов на предстоящий период.
- Пояснение формата ПДР.
- Выручка от реализации, тыс. руб. Данные из плана продаж.
- Производственная себестоимость продукции, тыс. руб. Из таблицы по себестоимости отгруженной продукции.
- Коммерческие расходы, тыс. руб. Данные из плана коммерческих расходов.
- Управленческие расходы, тыс. руб. Из плана управленческих расходов.
- Прибыль (убыток) от реализации, тыс. руб. Результат «1» - «2» - «3» - «4».

- Проценты к получению, тыс. руб. Из договоров.
- Проценты к уплате, тыс. руб. Из финансового плана.
- Прочие операционные расходы, тыс. руб. Статистический прогноз.
- Прочие операционные доходы, тыс. руб. Статистический прогноз.
- Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, тыс. руб. Результат «5» + «6» - «7» - «8» + «9».
- Прочие внереализационные доходы, тыс. руб. Статистический прогноз.
- Прочие внереализационные расходы, тыс. руб. Статистический прогноз.
- Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. Результат «10» + «11» - «12».
- Налог на прибыль, тыс. руб. Данные из плана управленческих расходов.

- Прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб. Результат «13» - «14».
- Использование прибыли, тыс. руб. Смета расходов планируется на основе необходимых нужд (мероприятий по охране труда, содержание общежитий и т.д.), также по заявкам служб и учреждений предприятия; подписывается директором предприятия.
- Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб. Результат «15» - «16».
- Нераспределенная прибыль нарастающим итогом, тыс. руб. Данные из графы «17».



Бюджет движения денежных средств в планировании на предприятии

- Бюджет движения денежных средств состоит из двух частей – ожидаемые поступления денежных средств и ожидаемые платежи, выплаты. Для определения ожидаемых поступлений за период используется информация из бюджета продаж: данные о продажах в кредит, о продажах с немедленной оплатой, данные о порядке сбора средств по счетам к получению.



- Суммы ожидаемых платежей берутся из различных периодических бюджетов. Ответственный за подготовку бюджета движения денежных средств должен знать, какие затраты на материалы и рабочую силу предусмотрены за период, какие товары и услуги необходимо приобрести, а также будут ли они оплачены сразу же или возможна отсрочка платежа. В этой связи очень важно знать политику платежей и выплат предприятия.
- Помимо регулярных текущих расходов, денежные средства также могут быть использованы на приобретение оборудования и других активов. Вся эта информация должна быть собрана для того, чтобы подготовить правильный бюджет движения денежных средств.

- **Бюджет движения денежных средств преследует две цели. Во-первых, он показывает конечное сальдо на счете денежных средств в конце планируемого периода, величину которого необходимо знать для завершения прогнозного бухгалтерского баланса. И, во-вторых, прогнозируя остатки денежных средств на конец каждого месяца внутри планируемого периода, выявляет периоды излишка финансовых ресурсов или их нехватки.**



Элементы бюджета движения денежных средств	Источники информации
Поступления денежных средств	
От продаж за деньги	План продаж (с оплатой)
Поступления от продаж в кредит	План продаж (в кредит), плюс порядок поступления денег (определенный процент в первый месяц, во второй и т.д.)
Поступления от продажи своих активов	Прогнозный отчет о прибылях и убытках
Полученные займы	План денежных средств предыдущих месяцев
Выплаты денежных средств	
За прямые материалы	План закупки/использования материалов
За вспомогательные материалы	План общепроизводственных расходов (ОПР) и план закупки материалов
За прямой труд	План по труду
За ОПР	План ОПР
За коммерческие расходы	План коммерческих расходов
За общие и административные расходы	План общих и административных расходов
За капитальные затраты	План капитальных затрат
Налоги на прибыль	Оценки из отчета о прибылях и убытках прошлого года и предположения текущего года
Расходы по процентам	Прогнозный отчет о прибылях и убытках

- **БДДС – это бюджет движения расчетного счета и наличных денежных средств в кассе предприятия. Данный документ отражает потребность во внешнем финансировании (объем кредитов и инвестиций), а также количество этих привлечений.**



- Остаток денежных средств на начало периода, тыс. руб. Из финансового плана прошлого периода.
- Выручка от реализации, тыс. руб. Данные берутся из графика поступления денежных средств от продаж в разрезе:
 - Текущего периода.
 - Предыдущего периода.
 - Итого: сумма «2»
- Авансы от покупателей и заказчиков, тыс. руб. Статистический прогноз, еще по объему полученных заказов (договорные условия продаж – 50% предоплата).
- Итого поступление денежных средств от основной деятельности, тыс. руб. Результат – «3» + «4».
- Итого в наличии денежных средств, тыс. руб. Результат – «1» + «5».

- **Выплаты денежных средств по основной деятельности, тыс. руб. Выплаты производятся по статьям:**
- **Материалы и комплектующие (данные из плана закупок).**
- **Общепроизводственные расходы (данные из плана общепроизводственных расходов).**
- **Коммерческие расходы (данные из плана коммерческих расходов).**
- **Управленческие расходы (данные из плана управленческих расходов).**
- **Затраты на труд (данные из плана прямых затрат на оплату труда).**
- **Прочие выплаты (статистический прогноз).**
- **Итого выплаты денежных средств, тыс. руб. Результат суммы по статье «7».**
- **Излишек (дефицит) денежных средств по основной деятельности, тыс. руб. Результат «6» - «8».**