

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
КЫЗЫЛОРДИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ КОРКЫТ АТА

МИНИ ПРОЕКТ

По Бюджетирование

Тема По исполнению смет

Выполнила Кенесбай С.Г.

Приняла Ахметова А.А.

*** I. Бюджетирование и контроль затрат в организации**

1.1. Отчеты об исполнении бюджетов (смет)

Отчетность об исполнении бюджетов (смет) является составной частью процесса бюджетирования. Она связана главным образом с процедурой финансового контроля, которая отражает структуру распределения ответственности между руководителями за финансовые последствия управленческих решений.

Отчетность каждого центра ответственности составляется с определенной периодичностью и передается по ступеням служебной иерархии.

Исходным моментом периодичности составления контрольных отчетов является бюджетный период: для тактических планов он составляет год, для стратегических – от трех до пяти лет.



II. ПРИНЦИПЫ ИХ СОСТАВЛЕНИЯ

2.1. Контрольная отчетность

Особое внимание следует уделить содержанию контрольных отчетов, так как от него зависит восприятие отчетной информации и, в определенной мере, качество принимаемых решений. Содержание контрольных отчетов определяется конкретными обстоятельствами. Однако принципы, лежащие в основе всей контрольной отчетности организации должны быть одинаковы для всех. В частности это относится к принципу степени детализации отчетности, к принципу значимости информации для разных уровней подконтрольности.

2.2. Внутренние стандарты

Контрольная отчетность относится к внутренней управленческой отчетности и не поддается какому-либо внешнему регламенту. Организация самостоятельно разрабатывает внутренние стандарты ее состава и содержания.



Основными формами внутренней управленческой отчетности организации могут быть: отчет о себестоимости произведенной продукции, отчет об общепроизводственных расходах, отчет об общехозяйственных расходах, отчет о движении сырья и основных материалов, отчет о движении вспомогательных материалов, тары, полуфабрикатов и т. д. Большинство этих отчетов составляется в рамках календарного периода по унифицированным или утвержденным администрацией формам

		Сметные показатели		Отклонения	
		на текущий месяц	с начала года	на текущий месяц	с начала года
Отчет о показателях функционирования для руководителей компании					
Руководитель компании	Производство А	453 900	6 386 640	80 000 (0)	98 000 (0)
	Производство В	x	x	x	x
	Производство С	x	x	x	x
	Административные расходы	x	x	x	x
	Реализованные расходы	x	x	x	x
	Итого	2 500 000	30 000 000	400 000 (0)	600 000 (0)
Отчет о показателях функционирования для менеджера по производству А					
Менеджер по производству	Расходы на офис менеджера	x	x	x	x
	Цех машинной обработки 1	165 000	717 600	32 760 (0)	89 180 (0)
	Цех машинной обработки 2	x	x	x	x
	Сборочный цех	x	x	x	x
	Отделочный цех	x	x	x	x
	Итого	453 900	6 386 640	80 000 (0)	98 000 (0)
Отчет о показателях функционирования для руководителя центра ответственности					
Руководитель центра ответственности	Основные производственные материалы	x	x	x	x
	Труд основных работников	x	x	x	x
	Труд вспомогательных работников	x	x	x	x
	Вспомогательные производственные материалы	x	x	x	x
	Энергия	x	x	x	x
	Техническое уравнение	x	x	x	x
	Простой	x	x	x	x
	Прочие издержки	x	x	x	x
Итого	165 000	717 600	32 760 (0)	89 180 (0)	

Таблица 1

Примечание: (0) отклонения неблагоприятные

Отчет об исполнении бюджетов и смет формируется путем сопоставления фактических данных показателей бюджета (смета) с планируемыми (нормативными). Ниже показаны возможные варианты отчетной формы (цифры условные).



Таблица 2

Отчет об исполнении сметы затрат на производство

Показатели	Бюджет (смета)	Фактиче ски	Отклонение абсолютные		Бюджет (смета) на фактический объем	Отклонение абсолютные	
			+	-		+	-
А	1	2	3		4	5	
1. Объем производства	18 200	18 600	400				
2. Производственные затраты:							
- прямые материальные	62 000	60 000		2 000	61 363		3 363
- прямые на оплату труда	20 000	21 000	1 000		20 440		560
3. Общепроизводственные	80 000	81 000	1 000		81 758		758
- переменные	36 000	39 000	3 000				
- постоянные	44 000	42 000		2 000			

Следующий пример формы отчета дает информацию об отклонениях фактических данных от бюджетных (сметных) или нормативных значений нарастающим итогом с начала года.

Таблица 3

Отчет начальника механического цеха о затратах за ____ месяц 200Х г.



Эта форма акцентирует внимание на отклонениях и иллюстрирует управление издержками производства по отклонениям. Руководители не останавливают свое внимание на тех частях отчета, где все идет гладко, отклонения не вызывают беспокойства, так как находятся в пределах нормы. В отчете вводятся относительные данные по отклонениям (в процентах), что позволяет анализировать информацию для принятия решений. Такая форма отчета содержит возможности микролинейного анализа по всем статьям расходов, она применяется в организациях, уделяющих большое внимание аналитической работе.

Отчетные формы об исполнении работы конкретных бюджетов в целом основаны на планах – графиках бюджетов (смет), которые дают текущую информацию о выполнении бюджетных (сметных) показателей по месяцам, кварталам и в целом за год.

Изучив отчет, руководитель коллегиального обсуждает его содержание и поручает своему помощнику составить памятную записку руководителю подразделению «А», где отмечаются положительное содержание отчета, его недостатки и ставятся задачи, требующие решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, отчетность об исполнении бюджетов (смет), является составной частью процесса бюджетирования. Однако следует иметь в виду, что универсальных, разработанных на все случаи деятельности и применяемых в любой организации рекомендаций не существует. Здесь следует исходить из теории непредвиденных обстоятельств в экономической жизни, исходящей из того, что все зависит от множества факторов и многочисленных ситуаций, которые требуют к себе постоянного внимания, изучения, анализа.

Кроме того, деятельность крупных организаций все более усложняется, возникает необходимость фильтровать и сжимать бухгалтерские данные так, чтобы их можно проанализировать в более короткие сроки и экономить, таким образом, время руководителя – ценный ресурс управления.

