

Структура операционных бюджетов предприятия. Виды бюджетов

Громик Анна
ГМУ/М-19-о

Операционный бюджет включает в себя *бюджет доходов и расходов*, базой для разработки которого являются следующие бюджеты:

бюджет производства,
бюджет продажи продукции,
прочих доходов,
затрат на материалы и энергию,
бюджет оплаты труда,
амортизационных отчислений,
общехозяйственных
общепроизводственных расходов,
бюджет расходов по налогам (в зависимости от налога может включаться в общехозяйственные расходы).

СТРУКТУРА ОПЕРАЦИОННЫХ БЮДЖЕТОВ

1. *Бюджет продаж* (прогнозирование выручки от реализации) - отправная точка бюджетирования, показывает объем продаж по видам продуктов в натуральных и стоимостных показателях на протяжении бюджетного периода.
2. *Бюджет производства* - определяет виды и количество продукции, которые должны быть выпущены в предстоящем бюджетном (плановом) периоде, зависит от планового объема реализации и от величины запасов (ГП и НЗП),:
 - а) *бюджет основных материалов* - расчет потребности материалов (по наименованиям) в натуральном и денежном выражении. Необходимых для выполнения производственной программы, с учетом изменения остатков на центральных складах;
 - б) *трудовой бюджет* (смета затрат на рабочую силу, смета затрат на зарплату основных производственных рабочих) отражает потребность в основном производственном персонале и затраты на оплату его труда в предстоящем периоде: руководители цехов рассчитывают затраты рабочего времени, ОТЗ определяют сметные трудовые ставки;
 - в) *бюджет накладных производственных расходов* (бюджет ОПР) отражает затраты на содержание производственной инфраструктуры, необходимой для выполнения производственного плана: сумма ОПР зависит от их состава и поведения относительно объема производства (переменные и постоянные), а также их деления на регулируемые и нерегулируемые.

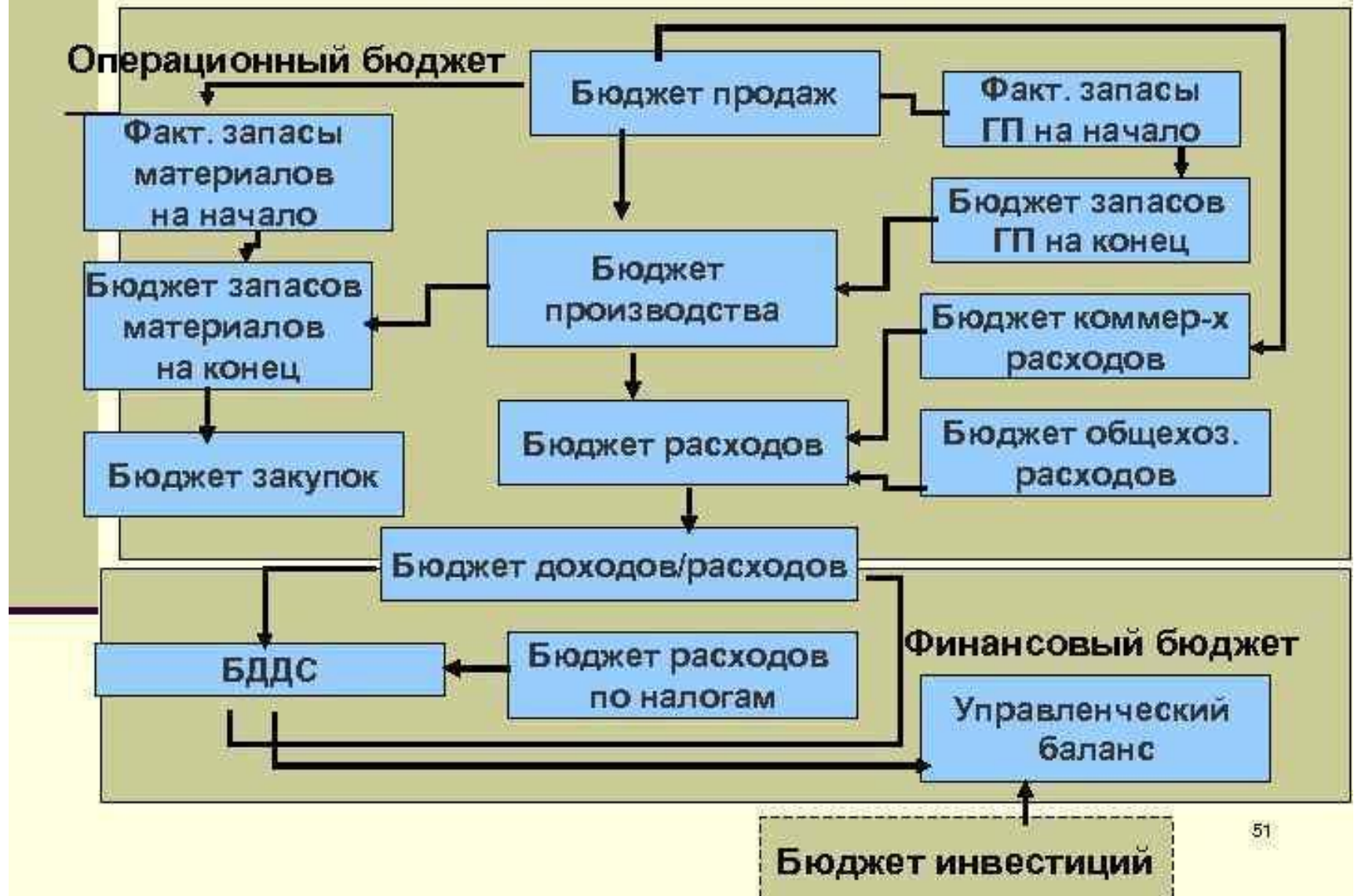
СТРУКТУРА ОПЕРАЦИОННЫХ БЮДЖЕТОВ

3. *Бюджет конечных запасов готовой продукции* основывается на расчетах оптимального размера запасов (переходящего остатка ГП); цель - сведение к минимуму времени, в течении которого запасы находятся на предприятии.
4. *Смета цеховой себестоимости* содержит информацию о себестоимости видов продукции и затратах на производственную программу в предстоящем бюджетном периоде, включает бюджет производства и бюджет конечных запасов ГП.
5. *Бюджет коммерческих расходов* отражает затраты, связанные со сбытом продукции в предстоящем бюджетном периоде, составляется по статьям затрат, сегментам рынка, группам покупателей и заказчиков.

СТРУКТУРА ОПЕРАЦИОННЫХ БЮДЖЕТОВ

6. Бюджет административно-управленческих расходов составляется по статьям затрат, необходим для контроля за этими расходами, который возлагается на администрацию. Т.к. подавляющее большинство этих затрат - постоянные, их важно выделять в отдельную группу.
7. *Бюджет прибыли* (проект Отчета о финансовых результатах) отражает структуру и величину доходов и расходов предприятия в целом, отдельных центров ответственности (или направлений деятельности) предприятия и планируемый к получению финансовый результат в предстоящем бюджетном периоде. "Доходная" часть данного бюджета формируется на основании содержащейся в бюджете продаж информации о размере выручки от реализации. "Расходная" - на основании бюджета цеховой себестоимости, бюджета управленческих, бюджета коммерческих расходов.

Структура бюджета предприятия



Основные виды бюджетов

Финансовые бюджеты

Бюджет доходов и
расходов (БДР)

Бюджет движения
денежных средств
(БДДС)

Прогнозный баланс

Операционные бюджеты

Бюджет продаж

Бюджет запасов готовой
продукции

Бюджет производства

Бюджет закупок

Бюджет прямых
материальных затрат

Бюджет затрат на оплату
труда

Бюджет
общепроизводственных
расходов

Бюджет
общехозяйственных
расходов

Вспомогательные бюджеты

План инвестиционных
затрат

Финансовый план

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!