

# 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!**