

Бюджетирование доходов и расходов сельскохозяйственных организаций

А. Х. Раметов,
д. э. н., профессор кафедры бухгалтерского учета, Российский государственный аграрный заочный университет, allrametov@yandex.ru



В современных условиях развития сельского хозяйства все произведенные технологические затраты и полученные конечные результаты производства подлежат бюджетированию в рамках системы управленческого учета доходов и расходов организации.

В управленческом учете формирование бюджета сельскохозяйственных организаций производится как "сверху вниз", так и "снизу вверх". Главный бюджет состоит из двух основных частей — операционного и финансового.

В **операционном бюджете** отражаются технико-экономические показатели, характеризующие отдельные стороны и стадии производственно-хозяйственной деятельности организации. Конечной целью операционного бюджета является составление сводного бюджета прибылей и убытков.

При его формировании используются следующие части операционного бюджета: бюджет продаж; бюджет производства; бюджет закупки и использования материальных ресурсов; бюджет трудовых затрат; бюджет затрат на организацию производства и управления; бюджет коммерческих расходов.

Формирование операционного бюджета обычно начинается с плана продаж, в состав которого входят объем производства, себестоимость, прибыль и другие показатели.

После установления планируемого объема продаж разрабатывается производственный бюджет, который состоит из следующих статей расходов: закупки и использованные материалы, затраты труда на организацию производства и управления, коммерческие и прочие издержки.

Операционный бюджет прибылей и убытков включает в себя следующие показатели: выручка от реали-

зации продукции, валовая прибыль, коммерческие расходы, прибыль и убыток от продаж.

Важной составной частью главного бюджета сельскохозяйственной организации является **финансовый бюджет**. В обычном виде он представляет собой баланс доходов и расходов организации. Его основной целью является отражение предполагаемых источников поступления средств и направления их использования. В состав финансового бюджета сельскохозяйственной организации входят бюджеты инвестиций и денежных средств, а также прогнозный бухгалтерский баланс.

С помощью финансового бюджета можно получить информацию о таких показателях, как объем продаж и полученная прибыль, себестоимость продаж, процентное соотношение доходов и расходов, общий объем инвестиций, использование собственных и заемных средств, срок окупаемости вложений и др.

Эффективность и обоснованность бюджетов сельскохозяйственной организации выявляется тогда, когда плановые показатели сопоставляются с фактическими. Для этого в организации должны составляться как статические, так и гибкие бюджеты.

Статический бюджет рассчитывается на конкретный уровень деловой активности сельскохозяйственной организации. В нем доходы и расходы планируются исходя только из одного уровня реализации продукции.

В **гибком бюджете** предусматривается несколько альтернативных вариантов объема реализации сельскохозяйственной продукции. Он учитывает изменение доходов и расходов в зависимости от изменения уровня продаж и представляет собой динамическую базу для сравнения достигнутых результатов с запланированными показателями сельскохозяйственной организации.

Гибкий бюджет включает в себя доходы и расходы организации, скорректированные на фактический объем продаж. Если в статическом бюджете показатели планируются, то в гибком — рассчитываются. При использовании гибкого бюджета применяется факторный анализ результатов деятельности сельскохозяйственной организации.

Следует подчеркнуть, что бюджеты формируются на базе одного из альтернативных вариантов производственно-финансового плана сельскохозяйственной организации. Данная модель является наиболее совершенной в условиях капитализации российского рынка.

На современном этапе в сельскохозяйственных организациях бюджеты должны отвечать следующим требованиям: бюджет является завершающим этапом планового процесса в натуральных и денежных выражениях; он требует равенства плановых и фактических данных и является своеобразной ин-

струкцией к записям по счетам; бюджеты должны и остаются неизменными во время бюджетного периода; лицо, ответственное за исполнением бюджета, должно принимать участие в его разработке, чтобы со всей ответственностью относиться к его выполнению.

Таким образом, бюджетирование в управленческом учете, основанное на контролируемом прогнозе, имеет целый ряд достоинств и в современных условиях является одним из основных методов управления в сельскохозяйственных организациях ■

Литература

1. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.
2. Медведев М. Ю. (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. 8-е изд., перераб и доп. – М.: Проспект, 2010. – 664 с.
3. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. – М.: Бератор-Пресс, 2003. – 176 с.

ЖУРНАЛ
Бухгалтерский учет

.....

РУБРИКА

«Научная жизнь»

предназначена для специалистов, занимающихся проблемами теории бухгалтерского учета, аудита, анализа хозяйственной деятельности, а также научно-исследовательской и научно-педагогической работой в этих областях экономических знаний.

.....

«Научная жизнь» как самостоятельная рубрика журнала «Бухгалтерский учет» необходима прежде всего тем, кому нужны публикации в центральном специализированном издании для соискания ученых степеней доктора или кандидата экономических наук, а также ученых званий доцента и профессора в соответствии с требованиями ВАК.

Требования к статьям:

- материал должен соответствовать профилю журнала;
- объем статьи должен быть не менее 16 000 и не более 32 000 печатных знаков (с пробелами);
- в отдельном файле со статьей необходимо прислать аннотацию и ключевые слова на русском и английском языках;
- текстовые материалы подготавливаются в редакторе «Word» и представляются в электронном виде по адресу: kuzmin@buhgalt.ru

После отправки статьи просьба позвонить по телефонам: (495) 699-20-12, 699-90-63. На все вопросы, связанные с публикациями, Вам ответит Кузьмин Геннадий Валерьевич.