

## **ОСОБЕННОСТИ НАЦИОНАЛЬНОГО ФОРМАТА БЮДЖЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**В.С. Кучеренко**

Научный руководитель С.В. Климентьева

В процессе бюджетирования выбор бюджетных форматов играет особую роль. К данному выбору следует отнести определение набора статей и степени их детализации. Форматы бюджетов организации столь важны, поскольку с их помощью устанавливаются целевые показатели и нормативы, кроме того, далее на их основе контролируется ход исполнения бюджетов. Каждое отдельно взятое предприятие подходит к выбору бюджетного формата сугубо индивидуально, однако существуют общие правила построения бюджета и распределения статей, которые должны соблюдаться.

Бюджет доходов и расходов выявляет структуру себестоимости продукции, взаимосвязь между затратами и результатами хозяйственной деятельности за определенный период. Кроме того, этот бюджет позволяет судить о рентабельности производства и существенных возможностях возмещения привлеченных предприятием займов и кредитов в установленные сроки, а также рассчитать точку безубыточности. В формате данного бюджета отражаются все виды расходов, необходимые для бизнеса. Основное значение формата бюджета доходов и расходов - показать руководителям предприятий эффективность хозяйственной деятельности каждого структурного подразделения или компании в целом, оптимизации налоговых и иных бюджетных отчислений, а также установить лимиты основных видов расходов [1].

При разработке бюджетного формата необходимо определить его основные статьи доходов и расходов. Для составления же бюджета доходов и расходов необходимо определить следующие моменты:

1. каков общий оборот бизнеса и его динамика на предстоящий бюджетный период;
2. норматив резерва для расчетов с бюджетом по общему обороту;
3. какие виды издержек нужно отнести к постоянным, а какие к переменным.

Для контроля затрат необходимо сравнивать уровень постоянных затрат с активами компании, а уровень переменных затрат с ее оборотом. При разработке формата бюджета необходимо включать в него, прежде всего, те статьи затрат, которые соответствуют критическим ресурсам для данного бизнеса [2].

Что касается составления бюджета по международным стандартам, планирование всех показателей бюджета ведется в твердой валюте. Предпочтительным является ведение бюджета в той валюте, в которой предприятие привлекает финансирование со стороны. Составление бюджета традиционно начинают с разработки прогнозов сбыта и бюджета продаж. В данном случае встает вопрос, какой же необходимо выбрать показатель для финансовой оценки объемов продаж? Здесь есть два пути: принять общий оборот или же чистые продажи. В первом варианте из общего оборота вычитаются налоговые платежи, относящиеся условно к переменным затратам. Второй вариант предполагает вычитание из общего оборота весь начисленный при реализации продукта НДС. При этом себестоимость продаж и денежный поток фирмы должны быть взаимосвязаны. Примерный вид бюджета доходов и расходов представлен на рисунке 1 [3].

Для грамотного и эффективного управления финансами менеджер должен предполагать размер не только тех денежных средств, которые получит фирма от реализации своей продукции, но и тех, которые останутся в ее распоряжении после расчетов с бюджетом с оборота для финансирования текущих расходов, а также на нужды потребления и накопления. Для оценки реальной и прогнозируемой финансовой состоятельности предприятия важно, чтобы все финансовые результаты

можно было сопоставить друг с другом. Ввиду данных обстоятельств за рубежом принято оперировать бюджетом доходов и расходов с оборотом как основным показателем финансовой оценки прогнозируемой динамики объемов продаж.

Показатели	2000 (факт)	Янв.	Фев.	Март	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	Всего за год
Общий оборот									
Резерв для расчета с госбюджетом									
Полуфабрикаты для других цехов									
Чистая выручка от реализации									
Прямые затраты (себестоимость)									
Закупки товаров, сырья, материалов									
основные материалы									
покупные изделия									
Основная заработная плата с начислениями									
Прочие операционные расходы									
Валовая прибыль									
Накладные расходы									
Коммерческие расходы									
реклама									
прочие									
Управленческие расходы									
амортизация основных фондов									
заработная плата с начислениями									
прочие									
Проценты к получению									
Проценты к уплате									
Прочие операционные доходы									
Прочие операционные расходы									
Общезаводские расходы									
амортизация основных фондов									
заработная плата с начислениями									
прочие									
Полуфабрикаты других цехов									
Прочие внереализационные доходы									
Прочие внереализационные расходы									
Балансовая прибыль (убыток) структурного подразделения									
Налог на прибыль									
Отвлеченные средства									
Погашение кредитов									
Прочие выплаты и резервы									
Чистая прибыль (убыток) структурного подразделения									

Рисунок 1. Формат бюджета доходов и расходов для структурного подразделения (тыс. руб.) [3]

Чтобы определить общий оборот на предстоящий бюджетный период, необходимо обратить внимание на стоимость выпущенных в соответствии с прогнозом сбыта товаров или услуг компании по отпускным ценам, принимая во внимание все обязательные расчеты с бюджетом с оборота. Общий оборот подразумевает также НДС и все другие налоги с оборота, включая акцизы и таможенные пошлины. Если дело касается производственных структур, здесь учитывается также и прирост незавершенного производства по нормативным затратам. Для структур с набором последовательных технологических или производственных

процессов, при котором полуфабрикат из предыдущего передела поступает на следующую технологическую стадию производственного процесса для обработки полностью или частично, общий оборот в бюджете доходов и расходов для конкретного передела может включать стоимость полуфабриката в предшествующем переделе. Даже если трансфертная цена, то есть цена передачи полуфабрикатов с передела на передел, будет равна себестоимости продукции и не будет учитывать прибыль, все равно в нее будут входить все налоги с оборота [4].

Таким образом, в традиционном национальном формате, опирающемся на данные финансового учета организации и не учитывающем маржиналистский подход, отсутствует возможность управления затратами исходя из природы их возникновения. Это затрудняет управление предприятием в целом и может привести к снижению эффективности деятельности из-за неправильного выбора той или иной продукции как основной для производства.

#### ***Список использованных источников:***

1. Папело В.Н. Бюджетная система РФ – Новосибирск: СИУ РАНХиГС, 2014. – 224с.
2. Афанасьев М.П. Бюджет и бюджетная система – М.: Юрайт, 2018. – 314с.
3. Быкова Н.Н. Содержание и принципы формирования доходов бюджетов разных уровней / Молодой ученый. М.:Изд. центр ЕАОИ, 2019.- С.141-146.
4. Долганова Ю.С. Бюджетная система Российской Федерации – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2019. – 356с.