

в виде бухгалтерского счета – с отражением по дебету потребления предприятием прошлого труда и затрат со стороны и вновь созданной стоимости по ее элементам в соответствии с рекомендациями ООН: заработная плата и отчисления, налоги и таксы, включаемые в затраты предприятия в соответствии с законодательством; амортизационные отчисления; отчисление на создание резервов по обесценению оборотных средств, рискам и затратам; другие эксплуатационные затраты [1].

Производственный учет позволяет рассчитать несколько видов себестоимости:

1 вариант:

Себестоимость 1 = затраты по элементам +/- изменения остатков ресурсов

Финансовый результат = доходы - себестоимость

2 вариант:

Себестоимость 2 = затраты по элементам +/- изменения остатков ресурсов +/- остатки материальных ресурсов

Финансовый результат = Доходы – Себестоимость 2

3 вариант:

Себестоимость 3 = затраты по элементам +/- изменения остатков ресурсов +/- остатки готовой продукции

Финансовый результат = Доходы - Себестоимость 3

4 вариант:

Себестоимость 4 = затраты по элементам +/- изменения остатков ресурсов +/- остатки материальных ресурсов +/- остатки готовой продукции

Финансовый результат = Доходы - Себестоимость 4

Отсюда следует, что необходимо выработать более серьезные подходы к организации производственного учета.

Литература

1. Зимакова, Л.А. Формирование учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля: концепция, теория и практика: монография / Л.А. Зимакова. – Белгород: Константа, 2009. - 425 с.

2. Львова Д.А. Управленческий учет в конце XIX - начале XX вв. [Текст] / Д.А. Львова // Бухгалтерский учет. - 2006. - №7. - с.51-57.

СОГЛАСОВАНИЕ РЕСУРСОВ В ФИНАНСОВОМ ПЛАНИРОВАНИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

*Н.В. Симоненко, И.С. Веселов
г. Белгород, Россия*

Современная экономическая нестабильность одной из важнейших задач управления финансово-экономическими системами (ФЭС) определяет обеспечение их устойчивости.

Экономическая теория и практика выделяют 3 уровня ФЭС: государство, регион (или территория) и предприятие. Высшей целью функционирования предприятия, т.е. осуществления его предпринимательской деятельности является превышение результатов над затратами, т.е. достижение как можно большей прибыли или как можно более высокой рентабельности. Именно при удовлетворении указанных требований функционирование предприятия, его существование как самостоятельной ФЭС будет стабильным и устойчивым.

Одним из условий достижения озвученных целей является наличие на предприятии хорошо организованной системы финансового прогнозирования и планирования, которая предполагает наличие и использование большого многообразия методов и инструментов. Как показывает практика, в условиях ограниченности ресурсов и необходимости обеспечения их согласования наиболее эффективно зарекомендовал себя такой метод финансового планирования как бюджетирование.

Общей целью бюджетирования является повышение финансово-экономической эффективности и финансовой устойчивости предприятия путем координации усилий всех подразделений на достижение конечного, количественно определенного результата в денежном выражении. [1]

Но зачастую и руководители, и исполнители сходятся в том, что процессы планирования и бюджетирования большинства компаний выполняются неэффективно. Они становятся просто упражнением в счете, не связанным со стратегией организации.

Основным требованием к организации бюджетной системы фирмы должна быть ее комплексность, что может обеспечить формирование, по меньшей мере, двух основных видов бюджетов – бюджет доходов и расходов (БДР) и бюджета движения денежных средств (БДДС). – на основе соответствующих операционных бюджетов. Кроме того, для предприятий АПК обязательной является регулярная корректировка бюджетов по итогам истекших отчетных периодов на остаток бюджетного периода.

В современной практике финансового планирования значительная часть отечественных предприятий ориентируется на такую модель организации системы бюджетирования, которая способствовала бы поддержке принятия текущих управленческих решений, обеспечивая, по меньшей мере, контроль лимитов управленческих, инвестиционных и других хорошо нормируемых и поддающихся контролю расходов.

Для рационального процесса согласования ресурсов предприятия и оптимизации процесса бюджетирования необходимо корректно производить процедуру определения основных направлений деятельности и на их основе формирования соответствующей программы планирования, учитывая все возможные нюансы которые могут привести к значительному отклонению фактических показателей от плановых и в связи, с чем привести к дефициту ресурсов для осуществления предприятием своей дальнейшей деятельности.

Система бюджетов относительно легко разрабатывается в компаниях, производящих стандартные, массовые, относительно однородные товары и услуги. Однако в случаях изготовления единичной высокотехнологичной продукции, уникальных новых технологий, использования труда сотрудников высочайшей квалификации, а также в производстве неоднородной продукции установление стандартов и нормативов, и как следствие этого – бюджетов – затруднено. Тем более затруднены процессы бюджетирования в такой сфере деятельности, как сельское хозяйство.

Бюджетирование в сельскохозяйственном предприятии, особенно в части согласования ресурсов в ходе планирования его деятельности при составлении БДР и БДДС, имеет свою специфику.

Как известно, основными видами деятельности в сельскохозяйственной отрасли является животноводство (молочное, мясное) и растениеводство, причем ведущим, как правило, является животноводство. Первоочередными задачами для составления бюджетов является составление производственных программ по вышеперечисленным направлениям деятельности.

Производственная программа по животноводству включает в себя:

- оборот стада, где указывается ежемесячное движение поголовья в разрезе возрастно-половых групп животных на начало и на конец месяца, его падеж и выбраковка, привес по группам, количество кормодней по каждой группе;
- план осеменения животных, из которого выводится потребность в племподукции;
- рацион кормления по группам, где указывается норма расхода кормов на 1 голову по видам животных;
- среднесуточный надой молока на 1 фуражную корову ежемесячно, с учетом лактационной кривой;
- расход молока на выпойку телят;
- расход ветпрепаратов согласно нормам расхода на голову и плана движения поголовья.

После того как производственная программа по животноводству проверена соответствующим образом и одобрена руководством, составляется производственная программа по растениеводству.

Согласование программ происходит путем передачи заявки на корма в отдел растениеводства. Т.е. задачей отдела растениеводства является обеспечение кормовой базы, которая сформировалась из планового движения поголовья и рационов кормления животных.

Отдел растениеводства составляет производственную программу по выращиванию культур согласно заявке на корма с учетом имеющейся пашни, которая, в свою очередь, формируется отдельными технологическими картами.

Технологическая карта представляет собой свод данных по возделыванию каждой культуры, который включает площадь, урожайность, валовой сбор культуры, название операции, вид и наименование техники для каждого вида операции, временной период и длительность операции, потребность в топливе, семенном материале, удобрениях, средствах защиты растений и заработной плате производственного персонала.

После составления технологических карт желательно иметь свод данных, где должной быть определено, какая часть пашни необходима для обеспечения кормовой базы, а какую можно отвести для производства семян и коммерческой группы культур, если у сельхозтоваропроизводителя достаточно посевных площадей.

В результате составления производственных программ формируются прямые затраты для осуществления деятельности в разрезе направлений деятельности компании.

К косвенным затратам можно отнести:

- затраты на ремонт техники, которые формируются исходя нормативного значения расходов запчастей от стоимости использования предлагаемой техники по каждому направлению;

- затраты на электроэнергию, определяемые нормативной потребностью для каждого вида объекта с учетом плановой цены за кВт;

- прочие затраты, формируются путем применения процента от общих затрат;

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы включают в себя затраты на обеспечение управленческих расходов, а именно: на оплату труда управленческого персонала и начисления на нее, расходы на телефонную и мобильную связь, интернет, юридические расходы, канцтовары, услуги и т.п.

Таким образом, при формировании прямых затрат из производственных программ и набора косвенных затрат, необходимо сформировать себестоимость производимой продукции также по отраслям: по животноводству – себестоимость молока, привеса КРС, по растениеводству – себестоимость в разрезе каждой производимой культуры, независимо относится она к кормовой или коммерческой группе, т.к. через себестоимость каждой кормовой культуры определяется себестоимость кормов.

После выполнения вышеперечисленных расчетов составляется бюджет доходов и расходов.

Доходная часть бюджета формируется за счет получения выручки от реализуемой продукции животноводства и растениеводства:

- молоко – расчет выручки вытекает из полученного месячного валового надоя молока за вычетом молока на выпойку телятам и плановой цены на молоко, исходя из прошлых лет;

- мясо КРС – объем реализации определяется исходя из оборота стада, падежа и выбраковки КРС и плановой цены на мясо, исходя из прошлых лет.

Выручку от реализации продукции растениеводства формируют за счет выращивания коммерческих культур.

Расходная часть бюджета сформируется за счет свода расходов животноводства и растениеводства, которые были получены из производственных программ и путем набора косвенных затрат.

Внерезультативные доходы и расходы зависят от инвестиционной и финансовой деятельности компании, т.к. сельское хозяйство характеризуется сезонностью, то чаще всего

происходит привлечение займов и кредитов в весенне-летний период и их возврат в осенне-зимний. Следовательно, во внебюджетные доходы войдут государственные субсидии от процентов за привлекаемые кредиты, в расходы – основное тело и проценты по уплате кредитов и займов.

В результате набора доходов и расходов производится расчет чистой прибыли, рентабельности и прочих необходимых показателей дохода и доходности. В конечном итоге и формируется плановый БДР.

При этом процесс бюджетирования может занимать слишком много времени вследствие:

- несвоевременного обеспечения конечных пользователей формами бюджета;
- растянута во времени сбора отчетной документации;
- многократного дублирования и последующей рассылки происходящих изменений;
- проверки достоверности полученной информации и несвоевременного предоставления подразделениями отчетной документации.

Одним из главных факторов при осуществлении процесса бюджетирования остается человеческий фактор. Вовлечение в процесс бюджетирования большого количества сотрудников на разных уровнях организации хорошо с точки зрения мотивации, поскольку известно, что человек лучше выполняет задачу, в выработке которой участвовал сам. Однако обеспечить согласованность действий множества людей бывает крайне трудно, а согласованность интересов – вообще практически невозможно.

Каким бы широким не было участие в бюджетном процессе исполнителей на всех уровнях организационной структуры, ответственность за выполнение бюджетов все равно остается чисто персональной. За выполнение отдельного бюджета, будь то бюджет продаж или бюджет производственных затрат отдельного участка, отвечает руководитель соответствующего подразделения лично.

Влияние человеческого фактора можно минимизировать следующими мероприятиями:

- создать регламент бюджетирования, в котором должны быть утверждены порядок формирования, сроки предоставления и утверждения, ответственные за осуществление процесса лица. Правильно разработанный регламент должен иметь определенный формат. Он включает в себя назначение, описание и сроки представления как входной, так и выходной информации, этапы выполнения регламента, перечисление подразделений, участвующих в управлении, ответственные лица.

- довести содержание процесса бюджетирования, его необходимости, порядка и условий предоставления информации в отдел бюджетирования до каждого руководителя структурного подразделения и их сотрудников, путем проведения обучающих семинаров. На предприятии должно регулярно улучшаться качество бюджетного процесса. Все его участники по окончании бюджетного периода должны анализировать все плюсы и минусы разработанных бюджетов, вносить изменения в регламенты и бюджетную модель.

Процесс бюджетирования и согласования ресурсов в управлении финансами компании является достаточно трудоемким, особенно в крупных фирмах. Но его эффективность проявляется в оптимизации использования необходимых ресурсов, что, в свою очередь, позволяет рационально управлять финансами компании, путем влияния на себестоимость и выручку от реализации продукции.

Литература

1. Вестник Челябинского государственного университета. 2009. № 9 (147). Экономика. Вып. 20. С. 123–129.
2. Вестник Челябинского государственного университета. 2009. № 3 (141). Экономика. Вып. 19. С. 134–141.