

– повышение объемов капиталовложений в виде региональных и федеральных бюджетных средств, а также внебюджетных финансовых ресурсов;

– применение современных систем и технологий орошения.

Развитие должно включать:

– усиление процесса племенной работы и специализированного племенного скотоводства;

– улучшение технологии содержания, ухода и кормления животных;

– наращивание производства кормов, использование прогрессивных технологий их заготовки и хранения.

В животноводстве для предприятий всех уровней актуально использование собственной кормовой базы с возможным применением отходов перерабатывающих предприятий и закупки концентрированных кормов.

Интенсивное развитие отраслей аграрного сектора муниципалитета КЧР позволяет уверенно говорить о том, что здесь имеются все предпосылки для реализации предложенных мер по совершенствованию ее состояния.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Хапаев И. Б. АПК регионов СКФО: проблемы и перспективы развития (теория, методология и практика) // Экономический потенциал и перспективы России и стран СНГ: монография. Кн. 6. Краснодар, 2012. С. 76–102.

2. 90 лет Карачаево-Черкесии: стат. сб. Черкесск, 2012. 438 с.

3. Хапаев И. Б. Планирование развития сельского хозяйства в муниципалитетах регионов РФ и направления его совершенствования // Теория и практика современной науки. Материалы VII международной научно-практической конференции, 3–4 октября 2012 г. В 2 т. Т. 1. М.: Изд-во «Спецкнига», 2012. С. 261–266.

REFERENCES

1. Narayev I. B. AIC of the regions of SCFD: issues and prospects of the development (theory, methodology and practice) // Economic potential and prospects of Russia and the CIS countries: monograph. Book 6. Krasnodar, 2012. P. 76–102.

2. 90 years of Karachai-Circassian Republic: statistical collection, Cherkessk, 2012. 438 p.

3. Narayev I. B. Planning the development of agriculture in municipal regions of the RF and the directions of its improvement // Theory and practice of the modern science. Materials of VII international scientific-practical conference, October 3–4, 2012. In 2 parts. Part 1. M.: Publishing house «Spetskniga», 2012. P. 261–266.

УДК 336.02

ББК 65.291.23

Филатов Иван Анатольевич,

аспирант Волгоградского государственного

аграрного университета,

г. Волгоград,

e-mail: 333mail.ru@mail.ru

Ivan Anatolyevitch Filatov,

Postgraduate student

of Volgograd State Agricultural University,

Volgograd,

e-mail: 333mail.ru@mail.ru

СИСТЕМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПЕРЕРАБОТКИ МОЛОКА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

BUDGETING SYSTEM OF THE MILK PROCESSING PLANTS OF VOLGOGRAD REGION

В статье рассмотрена система бюджетирования, предусматривающая составление сводного бюджета в разрезе каждой бизнес-единицы. Исследование процесса бюджетирования на предприятиях переработки молока Волгоградской области показало, что не всегда соблюдается принцип сопоставимости данных оперативного и бухгалтерского учета. Несопоставимость данных оперативного учета затрудняет создание единого информационного пространства, которое является ключевым атрибутивным признаком процесса бюджетирования. При разработке бюджетов структурных подразделений и служб предприятий необходимо руководствоваться принципом, который заключается в том, что бюджет каждого из этапов является детализацией сводного бюджета. В дополнение к сводному бюджету составляются функциональные бюджеты по соответствующим статьям затрат и этапам работ. Предлагаемая система бюджетирования позволяет более четко формулировать стратегические уста-

новки, а также контролировать и корректировать бюджетный процесс на всех этапах управления предприятием переработки молока Волгоградской области.

The system of budgeting providing drawing up of the consolidated budget in terms of each business unit has been examined in the article. Research of the budgeting processing at the enterprises of milk processing of Volgograd region has shown that the principle of comparability of data quick and accounting isn't always observed. Incomparability of data of the operational account complicates creation of the common information space, which is the key attribute of the budgeting process. When developing budgets of structural divisions and services of the enterprises it is necessary to observe the principle, which consists of the fact that the budget of each of the stages is specification of the consolidated budget. In addition to the consolidated budget the functional budgets for the relevant articles of expenses and stages of works are developed. The proposed system of budgeting allows more accurate formulation of

strategic guidelines, as well as supervising and correcting the budgetary process at all stages of business management of the milk processing companies of Volgograd region.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет, оперативный и бухгалтерский учет, управленческий учет, счета управленческого учета, учетная информация, затраты, отклонения по бюджетам, виды бюджетов, бизнес-единицы, предприятия переработки молока.

Keywords: budgeting, budget, operative accounting and book-keeping, management accounting, accounts of management accounting, registration information, expenses, deviations from budgets, types of budgets, business units, milk-processing companies.

В настоящее время бюджет предприятия представляет собой целостную научно обоснованную систему сбора, анализа и обработки информации, получаемой из внутренней и внешней среды, осуществления расчетов основных и вспомогательных показателей экономического состояния предприятия и контроля за их выполнением на основе экономико-математических моделей и технологий на всех этапах процесса бюджетирования. Бюджетом занимаются все менеджеры предприятия: отделов продаж, снабжения, маркетинга, производства, инвестиций и других направлений деятельности.

Бюджетирование – это процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности предприятий. Он всегда реализуется через соответствующую организационную структуру и систему управления предприятия [1].

В ходе исследования предприятий переработки молока Волгоградской области нами установлено несоответствие данных оперативного и бухгалтерского учета. Например, учет заготовления сырья (цельное молоко) и материалов ведется по плановым ценам, а оперативный учет переработки ресурсов ведется по фактурным ценам, с выделением НДС.

Изучая опыт западных стран, мы выявили, что наиболее рационально применение на предприятиях переработки молока одновременно нескольких бюджетов, различающихся по целям и срокам планирования.

Основу в системе бюджетирования составляет учет по центрам ответственности. В отличие от аналитического учета по видам затрат учет по центрам ответственности в системе бюджетирования предполагает отражение, накопление и представление постоянного потока информации, входящей и исходящей из центра его формирования. Наиболее сложной в процессе бюджетирования является процедура отражения фактических данных и отклонений от планового бюджета в разрезе центров ответственности на счетах бухгалтерского управленческого учета [2].

На наш взгляд, для предприятий переработки молока целесообразно использовать следующий вариант отражения отклонений по бюджетам. Для отражения отклонений от бюджетных затрат предлагается использовать счета управленческого учета, содержащие нормируемые плановые и фактические показатели по видам ресурсов. Необходимо выделить следующие счета управленческого учета: счета управленческого учета материальных ресурсов; счета управленческого учета трудовых ресурсов; счета управленческого учета финансовых ресурсов. На счетах управленческого учета целесообразно также накапливать информацию в течение месяца предложенных ежедневных функциональных бюджетов.

Ведение на постоянной основе системы бюджетирования невозможно без наличия интегрированной организационной структуры предприятия с выделением субъектов планирования (подразделения, участвующие в разработке сводного бюджета) и объектов планирования (подразделе-

ния, которыми составляется сводный бюджет и которые ответственны за выполнение сводного бюджета) [3].

Для целей оптимизации учетной работы в системе бюджетирования мы предлагаем объединить основные виды бюджетов, применяемых в финансовом планировании предприятий переработки молока, в три группы:

- основные бюджеты (бюджет доходов и расходов, бюджет денежных средств, расчетный баланс);
- операционные бюджеты (бюджет продаж, затрат, включая бюджеты прямых материальных затрат, затрат труда, управленческих расходов, накладных расходов);
- специальные бюджеты (бюджет распределения прибыли, план капиталовложений, бюджеты отдельных проектов и программ, бюджет НИОКР, бюджет налоговых выплат и др.).

Необходимо отметить, что в системе бюджетирования предприятий переработки молока все ее компоненты тесно взаимосвязаны между собой.

Бюджет производственных затрат имеет три основные составляющие:

- прямые (текущие) материальные затраты;
- прямые затраты труда;
- общепроизводственные расходы.

В свою очередь, бюджет прямых материальных затрат распадается на такие составляющие, как основные материалы, полуфабрикаты собственного производства и текущие материальные затраты.

Бюджет общепроизводственных расходов обычно не разукрупняется по составляющим, однако является неоднородным по экономическому содержанию включаемых в него затрат. Наконец, бюджет прямых затрат труда является, как правило, одноуровневым, то есть не подразделяется на отличающиеся по отражению в системе комплексного нормативного учета подбюджеты.

Изучение трактовок авторов по вопросу структуры бюджетов, ориентированных на планирование и контроль затрат, показали, что они предусматривают: бюджет продаж, бюджет закупок, производственный бюджет, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых затрат на оплату труда и бюджет общепроизводственных (операционных) затрат; бюджет коммерческих и управленческих расходов.

Управленческий учет деятельности бизнес-единиц в рамках системы бюджетирования направлен на выполнение производственного бюджета, который служит основой для принятия управленческих решений по внутреннему контролю за затратами и их экономией. В процессе исследования, проведя разработку системы бюджетирования по технологическим этапам с адаптацией к использованию на предприятиях переработки молока Волгоградской области, мы рекомендовали порядок ее составления в разрезе каждой бизнес-единицы с указанием «входящей» и «исходящей» информации (рис.) [4].

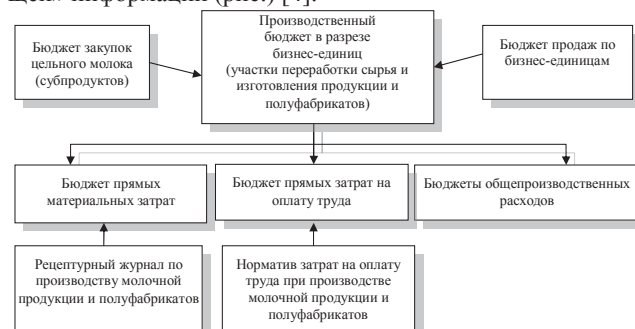


Рис. Система бюджетирования на предприятиях переработки молока Волгоградской области

Данная система не только содействует повышению эффективности работы предприятия переработки молока, обеспечивая регулярное получение достоверной информации о результатах хозяйственной деятельности, но и позволяет:

- эффективно управлять затратами на производство, оборотными средствами, запасами, дебиторской и кредиторской задолженностью;

- управлять документооборотом внутри предприятия переработки молока;
- выявлять и контролировать все финансовые потоки предприятия;
- оптимизировать налогообложение;
- осуществлять контроль работы подразделений и их руководителей на всех стадиях реализации процесса бюджетирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Вахрушина М. А., Сидорова М. И., Борисова Л. И. Стратегический управленческий учет. М.: Рид Групп, 2010. 192 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет / пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 1424 с.
3. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Дашков и К, 2005. 484 с.
4. Хруцкий В. Е., Сизова Т. В., Гамаюнов В. В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. 400 с.

REFERENCES

1. Vahrushina M. A., Sidorova M. I., Borisova L. I. Strategic management accounting. M.: Reid Group, 2010. 192 p.
2. Drury C. Management and Cost Accounting / translation from English. M.: UNITY-DANA, 2010. 1424 p.
3. Kerimov V. E. Cost accounting, calculation and budgeting of some production branches. M.: Dashkov and K, 2005. 484 p.
4. Khrutsky V. E., Sizova T. V., Gamayunov V. V. Intra-company budgeting: handbook of financial planning. M.: Finances and Statistics, 2002. 400 p.

*Приглашаем на сайт научного журнала
«Бизнес. Образование. Право»
Вестник Волгоградского института бизнеса»
<http://vestnik.volbi.ru>*



Здесь вы можете получить следующую полезную информацию:

- паспорта научных специальностей, разработанные экспертными советами Высшей аттестационной комиссии Министерства в связи с утверждением приказом Минобрнауки России от 25 февраля 2009 г. № 59;
- перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук;
- график предоставления авторских материалов в научный рецензируемый журнал «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- условия публикации статей;
- требования к публикации статей;
- положение о рецензировании;
- адреса ведущих библиотек России и стран СНГ, а также электронных библиотек, с которыми сотрудничает научный рецензируемый журнал «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;

- условия подписки на научный рецензируемый журнал «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- архив номеров научного рецензируемого журнала «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- свежий номер научного рецензируемого журнала «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- информацию о конференциях, проводимых научным рецензируемым журналом «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- условия размещения рекламы в научном рецензируемом журнале «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- дополнительную информацию об авторах, опубликовавших свои статьи в научном журнале «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса»;
- в информационном блоке размещена полезная информация для аспирантов, докторантов и ученых.