





## Аграрная политика: механизм реализации

Таблица 1 – Классификация бюджетов по временному признаку

Признаки классификации	Вид бюджета
По временному периоду	Стратегический, тактический, операционный
	Краткосрочные, перспективные, детализированные
	Долгосрочный, краткосрочный
По непрерывности их формирования	Дискретный, скользящий
Составлена авторами на основе [1-3, 5-6]	

Таблица 2 – Классификация отдельных видов бюджетов

Признаки классификации	Вид бюджета
По назначению	Оперативный, административный, стратегический
	Оперативный, административный, стратегический, генеральный
По масштабности	Главный (генеральный), частный, общий
Виды бюджетов по приспособляемости к изменениям	Статичный, гибкий, специальный
	Гибкий, жесткий (статичный)
Специальные бюджеты	Дополнительный, приростный, добавочный, модифицированный, стратегический, пооперационный
Составлена авторами на основе [1- 2, 4-6]	

Анализ процесса бюджетирования позволяет определить главные составляющие основного бюджета:

- производство;
- реализация;
- распределение;
- финансирование.

Таким образом, подробно рассматриваются поддерживающие планы, денежный поток и будущая прибыль.

Упрощенная схема годового основного бюджета – всестороннего плана, координирующего блоки отдельных бюджетов, показана на рисунке 1.

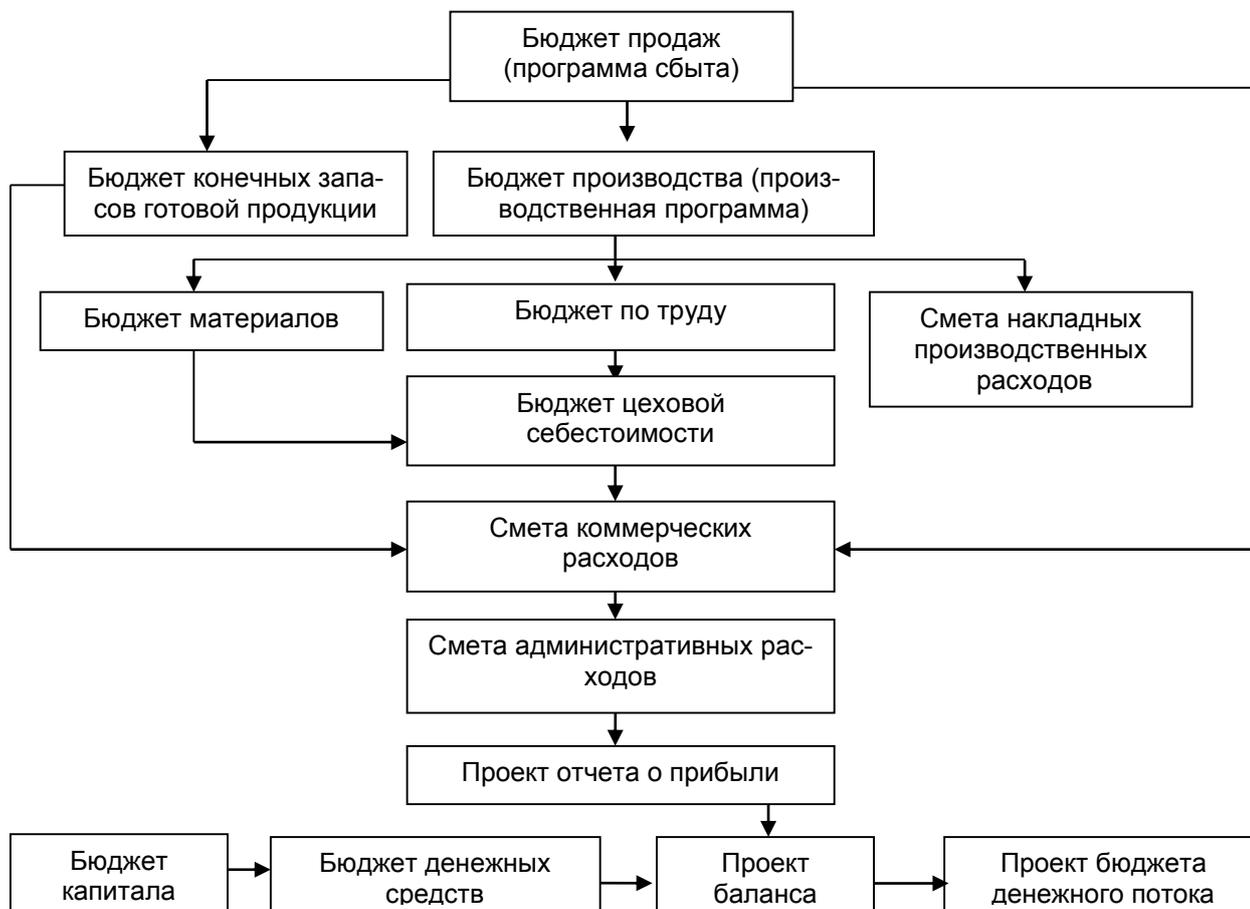


Рисунок 1 – Структура основного бюджета [1]

Как видно, наибольшую часть схемы составляют бюджеты оперативной части, переходящие в проект отчета о прибыли (отчет о доходах и расходах), т.е. проект финансового результата хозяйственной деятельности. Нижняя часть схемы основного бюджета служит для финансового управления. Сюда относятся бюджет капитала, денежный бюджет, проект баланса, проект бюджета денежного потока.

По временному признаку для стратегического анализа бюджеты разделены на краткосрочный и долгосрочный [см.1]. Некоторые авторы выделяют три вида бюджета: стратегический, тактический и операционный, другими словами долгосрочный, среднесрочный и краткосрочный, которые тесно взаимосвязаны и представляют этапы бюджетирования.

Также рассматривается взаимосвязь между ними, указывающая, что отсутствие одного вида бюджета становится причиной трех видов дисбаланса:

\* стратегический и тактический бюджеты не взаимосвязаны с операционным бюджетом;

\* стратегический и операционный бюджеты не находят отражение на тактическом уровне;

\* тактический и операционный бюджеты не воспроизводятся на стратегическом этапе [см.3].

Группа ученых под руководством А.Д. Шеремета называет их планами и выделяет соответствующие виды планов: оперативные, административные, стратегические. Заметим, главный смысл и их роль при переименовании не изменяются [5]. При этом дадим определение бюджетов: операционный (текущий) бюджет составляется на период до года, тактический – на два-три года, стратегический (перспективный) – на три года и более.

Когда годовой бюджет формируется с разбивкой по месяцам и кварталам, он называется дискретным. Если же используется метод непрерывного планирования, когда к текущему периоду добавляется следующий, такой бюджет называется скользящим, он объединяет информацию предыдущих и данных периодов.

По механизму использования выделяются статичный, гибкий и специальный бюджеты. Статичный бюджет – бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Показатели такого бюджета соответствуют нормальному уровню деятельности предприятия. Гибкий бюджет – это бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона. Гибкий бюджет в наибольшей степени приемлем для ситуаций, связанных с разнообразной деятельностью и непредвиденными изменениями.

Группа специальных бюджетов достаточно разнообразна, важнейшими из них В.Б. Ивашкевич считает дополнительный бюджет, приростной бюджет, добавочный бюджет, модифицированный бюджет, стратегический бюджет, пооперационные бюджеты [см.2].

Одним из интересных способов управления фирмой является профилирование данных бюджетирования, которое обеспечивает действенное планирование и контроль над результатами.

Так, например, весь временной период стратегического бюджета можно профилировать по годам. А годовой бюджет конкретизировать по месяцам, номенклатуре производимой продукции и видам запасов. Таким образом, отображаются сезонные изменения деятельности организации, которые способствуют составлению приемлемых графиков выполнения смежных с производством функций. Впоследствии появляется тесная связь между стратегическими, тактическими и операционными управлениями [6].

Рассмотрим особенности бюджетирования на мясоперерабатывающих предприятиях. Сложность структуры предприятий мясной промышленности, со своей спецификой и особенностями, оказывает влияние на процесс бюджетирования и организацию учета производственных затрат.

Мясоперерабатывающее предприятие – организация со множеством цехов и участков, с большим ассортиментом выпускаемой продукции, в связи с чем учет затрат производится конкретно по видам продукции. На одних и тех же счетах аналитического учета затрат отражаются разные группировки:

- # затраты по переделам;
- # по производственным подразделениям;
- # по видам продукции.

То есть учет усложнен и получение оперативной информации затруднено. Для систематизации по стадиям производства можно использовать, к примеру, следующие разбивки:

- категория качества;
- вид сырья;
- тип продукта;
- особенности технологии;
- особенности оборудования.

Объекты учета затрат и выпуска готовой продукции делятся на следующие группы:

√ по стадиям, согласно технологической схемы (к примеру, прием скота, колбасный цех, цех мясных полуфабрикатов и т.д.);

√ по видам готовой продукции (колбасные изделия, мясные полуфабрикаты, мясные консервы, мясо, субпродукты, копчености и т.д.);

√ по типам продукции в зависимости от вида сырья и технологии переработки (ветчина, грудки, казы, жая и т.д.);

## Аграрная политика: механизм реализации

√ по видам продукции, классифицированной внутри каждого типа (колбаса паштетная, колбаски для жарки, колбаски охотничьи и т. д.);

√ по качеству продукции (по сортам: высший, 1 сорт, 2 сорт, 3 сорт);

√ по виду сырья (конина, говядина, баранина и т.д.).

Основными производственными единицами являются: цех, отделение, производственные участки.

Объекты учета затрат, с учетом особенностей технологического процесса (технологические стадии, переделы, операции, группы готовой продукции, в ассортименте, качеству и видам сырья), являются базой информации для бюджетирования.

По группам изучаются затраты на основе данных бухгалтерского учета. Проводится анализ и оценка на основе детального учета.

Выделение учета затрат и выхода продукции через аналитические счета по стадиям технологического процесса служит информационной базой анализа затрат на качество производимой продукции.

Контроль затрат осуществляется способом сопоставления с установленными нормами и заданиями.

Таким образом, предлагаемая технология бюджетирования представляет собой процесс согласованного планирования работы и управления, потому что позволяет рассчитать план на период, а потом оценить выполнение по каждому подразделению и по видам продукции.

Это, в свою очередь, позволяет осуществлять управление на базе строгого бюджетирования.

На предприятиях, где внедрена и функционирует система менеджмента качества, затраты на менеджмент качества являются затратами на обеспечение качества.

В связи с этим, в целях детального анализа, контроля и снижения потерь, предлагаем ввести бюджет затрат на качество продукции, который состоит из:

▲ бюджета затрат на предупреждающие действия;

▲ бюджета затрат на оценку и контроль;

▲ бюджета затрат на корректирующие действия.

Рекомендованный бюджет отражен в таблице 3.

Таблица 3 – Классификация бюджетов на обеспечение качества продукции

Признаки классификации	Вид бюджета
Функциональные бюджеты	Бюджет отдела контроля качества, технологического отдела, отдела технического контроля, отдела системного менеджмента качества
Виды бюджетов, связанные с затратами на качество	Бюджет затрат на предупреждающие действия; затраты на оценку и контроль; затраты на корректирующие действия
Составлена авторами	

В настоящее время в Казахстане потребление мяса, молока, фруктов, овощей, яиц меньше нормативов. Так, к примеру, по мясу при нормативе потребления на душу населения 82 кг/год, фактическое потребление составило в 2013 г. – 71 кг, 2014 г. – 44,4 кг, 2015 г. – 66 кг. То есть уровень потребления составил только 86,6; 54,1 и 80,5% к нормативу. Это указывает на объективную необходимость увеличения сельскохозяйственного производства и развития перерабатывающей промышленности [7].

В настоящее время особенно важно также создавать условия для стимулирования производства органической продукции через внедрение системы международной сертификации. Насыщению рынка безопасными продуктами отечественного производства будет способствовать совершенствование процессов по управлению качеством и затратами на

заготовку, доставку, переработку и хранение готовой продукции. Принятие мер по поддержке промышленного производства в агропромышленном комплексе позволит повысить конкурентоспособность, укрепить и увеличить ценность отечественных перерабатывающих предприятий [8].

Применение бюджетирования на предприятии мясоперерабатывающей промышленности, в свою очередь, позволяет улучшить управление затратами на производство, снизить себестоимость, что, соответственно, способствует увеличению конкурентоспособности мясной продукции. Таким образом, на казахстанский рынок будет поступать больше отечественной продукции и снизится уровень импортозависимости.

На эффективное составление и качественный анализ бюджетов подразделений

