

Из рапсового масла в Австрии ежегодно производится 30 тыс. тонн биотоплива, во Франции – 20 тыс. тонн, в Италии – 60 тыс. тонн. Швеция планирует полностью отказаться от нефтяного топлива и перейти на биотопливо. В Германии действует более 800 заправочных колонок для работы дизелей автотранспортных средств на биотопливе разновидности МЭРМ – метиловый эфир рапсового масла.

#### Литература:

1. Сможет ли рапс заменить нефть?/ С. Кулманакон, А. Шашев АлтГТУ г. Барнаул//Сельский механизатор. – 2008. - №1.- С. 12-13
2. Рапсовое масло как альтернативное топливо для дизеля/ В.А. Марков, А.И. Гайворонский, С.Н. Девянин //Автомобильная промышленность. – 2006. - №2. – С. 1-3
3. Методика использования рапсового масла в качестве топливно-смазочных материалов/ В.В. Ефимов, В.А. Едухов, М.С. Приказчиков // Актуальные инженерные проблемы АПК в XXI веке: Сборник научных трудов инженерной секции Международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию Самарской государственной сельскохозяйственной академии. – Самара: Самарская ГСХА. – 2004. – С. 9-12

УДК 631.16

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗРАБОТКИ БЮДЖЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОГО СЕКТОРА METHODICAL FEATURES OF WORKING OUT OF THE BUDGET OF THE ENTERPRISES OF AGRARIAN SECTOR

Е.С. Веренкова  
E.S. Verenkova

Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия  
The Ulyanovsk state agricultural academy

*Work is dedicated to improvement of the methods formation budget, allowing plan and check the economic result to activity of the agricultural enterprise in direct tying up with principle and methods of the accounting.*

Успех осуществляемых в стране экономических преобразований в значительной мере зависит от эффективности функционирования хозяйствующих субъектов, которые осуществляют свою деятельность в условиях динамично изменяющейся внешней и внутренней среды. В связи с этим, управляющая система должна быстро реагировать на все изменения и обеспечивать эффективное ис-

пользование потенциала своего предприятия. Данная проблема особенно актуальна для российских предприятий аграрного сектора, испытывающих недостаток материальных, финансовых и информационных ресурсов. Это диктует необходимость правильной оценки предприятиями своего потенциала и поиска новых возможностей для его использования.

Деловая активность коммерческой организации проявляется в динамичности ее развития, достижения ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширения рынка сбыта своей продукции. Повышение деловой активности может осуществляться путем наращивания темпов объемов финансово-хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день на отечественном рынке существует множество фирм, которые на приемлемых условиях и на основе технического задания предприятия заказчика разрабатывают, внедряют и налаживают программное обеспечение такого рода программ. При этом можно выделить три типа компьютерных программ, которые в принципе можно использовать для постановки бюджетирования:

1. Различного рода программы, предполагающие составление бюджетов по международным стандартам без серьезной их адаптации к российским условиям (например, «Бэст-про», Hyperion Pillar);
2. Различные версии бухгалтерских программ, которые позволяют организовать автоматизацию бюджетирования на базе форм установленной бухгалтерской отчетности (например, «1С. Предприятие», «Парус», «1С-Парус: Бюджетное планирование 1.0», «Галактика»);
3. Системы бюджетирования в составе EPR- систем (например, «Звезда софт Бюджетирование» For Microsoft Business Solutions Navision).

Однако внедрение системы бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий связано с рядом проблем:

- отсутствием единообразия в методологии и методике комплексного финансового планирования, учета и анализа экономических показателей;

- разнообразием методических подходов к составлению прогнозного бухгалтерского баланса, выступающего индикатором перспектив финансового состояния экономического субъекта;
- наличием специфических особенностей при формировании бюджета предприятия в зависимости от его масштабов и направления деятельности.

Нами разработан механизм бюджетирования в части планирования деловой активности на основе применения гибких бюджетов.

Гибкий бюджет показывает размеры затрат и результаты при различном уровне объемных показателей деятельности соответствующего структурного подразделения. По операционной деятельности таким показателем может выступать объем производства продукции. При изменении объема деятельности условно-переменные затраты меняются, а условно-постоянные остаются неизменными. Поэтому в гибком бюджете указывается ставка (норматив) переменных затрат на единицу объема продукции ( $b$ ). Условно-постоянные затраты выделяются отдельно. В этом случае затраты в общем виде планируются по следующему алгоритму:

$$Y = a + bx, \quad (1)$$

где Y- общий объем текущих затрат по конкретному подразделению организации;

a- запланированный объем постоянных затрат;

b- установленный норматив переменных затрат бюджета на единицу продукции;

x- показатель, характеризующий деловую активность организации (объем производства, работ, услуг и др.) в натуральных единицах измерения.

С помощью этой формулы, связывающей затраты и объем производства, можно разрабатывать планы для различных уровней деловой активности. Например, переменные затраты могут быть установлены в определенном процентном соотношении от уровня деловой активности структурного подразделения. На основе таких норм в гибком бюджете определяют общую сумму переменных затрат в зависимости от уровня деловой активности структурного подразделения (bx).

Необходимо отметить, что бюджетное планирование, представляющее собой процесс подготовки отдельных бюджетов по структурным или функциональным подразделениям организации, разработанных на основе утвержденных высшим руководством программ, трактуется специалистами более широко, чем процесс составления сметы. Бюджетирование рассматривается как целостная система выбора тактических целей планирования на уровне предприятия в рамках принятой стратегии, разработки планов (смет затрат и доходов) будущих операций и контроля исполнения этих планов, т. е. по сути как система внутреннего финансового управления.

Основная задача бюджетирования заключается в повышении эффективности работы предприятия на основании целевой ориентации и координации всех событий, охватывающих изменение хозяйственных средств и их источников, выявлении рисков и снижении их уровня, а также повышении гибкости в функционировании экономического субъекта. Следует отметить, что формирование бюджета предприятия является основным инструментом краткосрочного финансового планирования, определяющим источники и направления использования денежных средств. При этом бюджет (финансовый план действий), являясь методом регулирования экономики предприятия, позволяет не только управлять финансами, но и гармонизировать отношения как внутри хозяйствующего субъекта, так и с внешней средой.

Для того чтобы составить гибкий бюджет, нами предложено воспользоваться методикой, разработанной на базе MS Excel и включающей в себя ряд таблиц:

Таблица 1 - Исходные данные - «Отчет о затратах на основное производство» форма №8-АПК

Таблица 2 - Расчетные данные - «Распределение затрат на постоянные и переменные»

Таблица 3 - Расчетные данные - «Нахождение переменных затрат в расчете на единицу продукции»

Таблица 4- Выходные данные - «Отчет о затратах при определенном объеме производства продукции».

Методика определения затрат при определенном объеме производства продукции включает в себя следующие этапы:

Заполняем таблицу «Распределение затрат на постоянные и переменные». Все элементы затрат (форма №8-АПК) условно разделим на 2 категории: постоянные и переменные. К переменным отнесем материальные затраты (код 100), затраты на оплату труда основных рабочих (код 200, гр5, гр7), отчисления на социальные нужды основных рабочих (код 300, гр5, гр7). К постоянным затратам отнесем: амортизация (код 400), затраты на оплату труда административного персонала (код 200 гр3-(гр5+гр7)), отчисления на социальные нужды административного персонала (код 300 гр3-(гр5+гр7)), прочие затраты.

Определим размер удельных переменных затрат на единицу продукции.

Форма №8-АПК не представляет данных о затратах, приходящихся на каждый вид продукции, имеются только данные по растениеводству, животноводству и в целом по предприятию. Рассчитать сколько переменных затрат приходится на определенный вид продукции (например пшеницы, ячменя, молока) довольно проблематично, так как мы не можем суммировать их объемы производства. В связи с этим нами предлагается определить данный норматив через определение удельного веса себестоимостей пшеницы, ячменя, сои и подсолнечника в сумме себестоимости по растениеводству и молока, мяса КРС в себестоимости по животноводству.

Заполняем таблицу «Нахождение переменных затрат в расчете на единицу продукции».

Для определения переменных затрат в расчете на 1 ц продукции необходимо элемент переменных затрат умножить на найденный ранее норматив и разделить на объем производства необходимого вида продукции.

Таблица «Отчет о затратах при определенном объеме производства продукции» отображается автоматически после ввода данных объема и цены реализации продукции.

Изменив данные объемов производства, находим такой объем продаж, при котором финансовый результат станет лучше. Следует снижать производство высоко затратных видов продукции, повышать производство низко затратных видов продукции, а также продавать продукцию по более высоким ценам.

Таким образом, предложенная программа для цели составления гибкого бюджета позволяет:

- формировать необходимый набор показателей управления при минимальной стоимости программного обеспечения;
- формировать необходимые макеты планово-бюджетной формы;
- имеет возможность интегрирования с другими программами;
- сократить время составления плана объема продаж;
- видеть затраты и конечный финансовый результат одновременно;
- составлять бюджет продаж для сельскохозяйственного предприятия.