

УДК 336

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

*Мухаметьянова О.А., студент 2 курса факультет
информатики и робототехники
Научный руководитель – Бесчастнова Н.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Уфимский ГАТУ*

Ключевые слова: *Бюджетное планирование, расчетно-аналитический метод, выручка, анализ, бюджет.*

В статье рассматриваются методы бюджетного планирования, дан их сравнительный анализ, приведены достоинства и недостатки каждого метода. Рассмотрен пример автоматизации расчетно-аналитического метода средствами MS Excel.

Качество разрабатываемого бюджетного планирования, в первую очередь, зависит от правильности выбора методов планирования, сочетания различных видов и методов планирования, с последующей выработкой и применением методики планирования, наиболее подходящей для конкретного хозяйствующего субъекта. К основным методам финансового планирования, применяемым при планировании и прогнозировании бюджета, относятся:

1. Метод экстраполяции. Данный метод базируется на изучении экономической ситуации и конъюнктуры в прошлых периодах и применении соответствующих коэффициентов (например, индексов инфляции) к фактическим результатам исполнения бюджетов за отчетный период.

2. Нормативный метод. Предусматривает использование в планировании системы взаимосвязанных норм и нормативов. Метод будет эффективным при условии, если нормы и нормативы будут научно обоснованными, прогрессивными (ориентированы на лучший опыт и эффективный результат).

3. Расчетно-аналитический метод используется для определения основных закономерностей, тенденций в движении натуральных и стоимостных показателей, определения бюджетных резервов. Он основан на анализе достигнутого уровня финансовых показателей и прогнозирования их на будущий период. Применяется в тех случаях, когда отсутствуют финансово-экономические нормативы, взаимосвязь между по-

казателями устанавливается не прямо, а косвенно – на основе изучения их динамики за ряд периодов.

4. Балансовый метод позволяет согласовать расходы с источниками их покрытия, установить взаимосвязь имеющегося объема финансовых ресурсов в организации с соответствующими потребностями.

5. Программно-целевой метод. Применение этого метода основывается на программно-целевом подходе, в основе которого заложены четко сформулированные цели и средства их достижения и предусматривает применение сценарного подхода при планировании и выбора наиболее вероятного и оптимального варианта развития событий.

6. Индикативный метод. Обеспечивает распределение бюджетных ресурсов по целям, задачам и функциям субъекта с учетом приоритетов политики и конечных результатов использования бюджетных средств. Основопологающим принципом метода является обеспечение взаимосвязи между выделенными бюджетными ресурсами и ожидаемыми результатами.

В таблице 1 приведены преимущества и недостатки методов.

Рассмотрим расчетно-аналитический метод, чаще всего применяемый в малых предприятиях, имеющих минимальную информацию по предыдущим продажам. Деятельностью рассматриваемого предприятия является производство кондитерских изделий. Требуется спланировать выручку предприятия на март месяц 2018 г. Исходной информацией является выручка за январь, февраль, март 2017 года, выручка за январь, февраль 2018 года (рис. 1). Для расчетов применяется MS Excel.

Для планирования выручки на март 2018 года нужно рассчитать рост аналогичного месяца к прошлому году, выявляя сезонность продаж.

На рассматриваемом предприятии рост в марте 2017 года составил 25%. Стоит отметить, что реализация ассортимента, производимого данным предприятием, зависит от сезонности. Проверяем закономерность отношения текущего месяца к предыдущему за февраль месяц в 2017 году и в 2018 году. Разница в 1% говорит, что закономерность существует. Полученные результаты используем для пессимистического и оптимистического прогноза на март 2018 года. Вычисляем прогноз выручки при пессимистическом сценарии при 95% и при оптимистическом сценарии при 98%, получаем прогноз выручки в марте 2018 года, равный 9 109 812 руб. (рис. 2).

Строим график план-факт, фактическую выручку на март 2018 года сверяем каждый день с планом, выявляем новые закономерности для планирования следующего месяца. При отклонении от плана

Таблица 1 - Преимущества и недостатки методов

Метод	Преимущества	Недостатки
Метод экстраполяции	Наиболее простой и часто применяемый метод, позволяет довольно быстро рассчитать прогнозные данные	Вместе с коэффициентами планирования финансовых показателей на следующий период переносятся все прошлые, а также не изыскиваются внутренние резервы и возможности экономии бюджетных средств, не учитывает изменение нормативов
Нормативный метод	Способен относительно объективно оценить возможности наложения бюджетов и потребности бюджетных учреждений в ресурсах, а также создать условия для их эффективного и экономного расходования	Подходит в большей части для прогнозирования и планирования доходной части бюджета, расходная часть бюджета требует применения дополнительных методов
Расчетно-аналитический метод	При прогнозировании показателей на будущий период учитываются не только сложившиеся тенденции, но и возможные их изменения в прогнозируемом периоде	Относительная трудоемкость метода, отсутствие нацеленности на результат
Балансовый метод	Позволяет согласовать расходы с источниками их покрытия, установить взаимосвязь имеющегося объема финансовых ресурсов с соответствующими потребностями	Не учитывает тенденции изменения показателей, отсутствие нацеленности на результат
Программно-целевой метод	Способствует обеспечению эффективности расходования бюджетных средств и сбалансированности бюджета	Относительная трудоемкость метода, применим в большей степени для планирования расходной части бюджета
Индикативный метод	Обеспечивает распределение бюджетных ресурсов по целям, задачам и функциями государства и органов местного самоуправления с учетом приоритетов государственной политики и результатов использования бюджетных средств	Относительная трудоемкость метода, теоретическая и методологическая база недостаточно проработана

Период	2017 год		2018 год		Отношение выручки текущего месяца к предыдущему
	Выручка, руб.	Отношение выручки текущего месяца к предыдущему	Выручка, руб.	Рост выручки к прошлому году	
январь	5 472 577		10 859 537	98%	
февраль	3 673 709	-33%	7 173 267	95%	-34%
март	4 600 915	25%			

Рисунок 1 - Данные за 2017 и 2018 годы

Прогноз на март 2018 года:	Рост к аналогичному периоду прошлого года	Прогноз выручки в марте, руб.	Прогноз отношения текущего месяца к предыдущему
пессимистический сценарий	95%	8 971 784	25%
оптимистический сценарий	98%	9 109 812	27%

Рисунок 2 - Прогноз на март 2018 года

в меньшую сторону необходимо проводить стимулирующие продажи мероприятия.

Библиографический список:

1. Руденко, Л.Г. Планирование и проектирование организаций / Л.Г. Руденко— М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. — 240с.

COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS OF BUDGETARY PLANNING

Mukhametyanova O.A.

Keywords: *Budget planning, calculation and analytical method, revenue, analysis, budget.*

In the article methods of budget planning are considered, their comparative analysis is given, advantages and disadvantages of each method are given. An example of automation of the calculation-analytical method by means of MS Excel is considered.