

ВИДЫ БЮДЖЕТОВ И ПОДХОДЫ К ИХ КЛАССИФИКАЦИИ

© 2012

И.Ю. Грязнова, старший преподаватель кафедры «Анализ и аудит»
Российский государственный аграрный заочный университет

Ключевые слова: бюджеты организации; классификация бюджетов организации; виды бюджета.

Аннотация: В статье рассматривается вопрос классификации бюджетов организации, даются рекомендации по классификации бюджетов организации и предлагается подход к разработке структуры генерального бюджета промышленного предприятия.

Совершенствование бюджетирования, представляющее собой интегрирующий процесс, направленный на качественное улучшение управленческих решений с учетом основных стратегических целей за счет соблюдения принципов, основополагающих требований и реализации соответствующих мероприятий. Для уяснения необходимости дальнейшего изучения исследуемой категории возникает потребность в уточнении состава бюджета, который необходим заложить в систему управления.

Признавая их в качестве самостоятельного объекта управленческого учета, следует учитывать, что понятие «бюджет» является агрегированным, включающим различные виды, затрагивающие текущую, финансовую, инвестиционную и инновационную деятельность промышленного предприятия. С учетом этого необходимо применять термин «бюджеты», уточняя, какой именно используется «бюджет».

В рамках проведенного исследования установлено, что единая классификация бюджетов отсутствует. Рас-

смотрев существующие позиции по данному вопросу, мы систематизировали мнения отдельных авторов (Таблица 1). Отметим, что М.В. Вахрушина [1] и В.Б. Ивашкевич [2] выделяют по 4 классификационных признака, Н.П. Кондраков, М.А. Иванова – 3, Н.П. Карпова [3], О.Д. Каверина [4] и А.Д. Шеремет [5] – 2, Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская – 1 [6].

Характеристика бюджетов представлена в таблице 2.

Подробно остановим внимание на часто встречаемых в экономической литературе видах бюджетов.

Так, по степени обобщения информации указанными авторами, за исключением Л.С. Васильевой, Д.И. Ряховским, М.В. Петровской, выделяются от одного до трех видов бюджетов. Отметим, что В.Б. Ивашкевич выделяет главный (генеральный), частный и общий. Главным (master budget) он называет бюджет, охватывающим основную деятельность хозяйствующего субъекта и состоящий из операционного и финансового. В результате составления главного бюджета создаются:

Таблица 1. Существующие признаки классификации бюджетов организации.

№ п/п	Признаки классификации	Авторские подходы видов бюджета						
		В.Б. Ивашкевич	А.Д. Шеремет	Н.П. Кондраков, М.А. Иванова	О.Д. Каверина	М.А. Вахрушина	Т.А. Карпова	Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская
1	Степень обобщения информации	Главный (генеральный) Частный Общий	Общий	Общий (главный) Частный	Генеральный	Генеральный Частный	Основной	
2	Временная принадлежность (длительность планового периода)	Краткосрочные Среднесрочные Долгосрочные	Краткосрочные Долгосрочные	Краткосрочные (текущие) Среднесрочные Долгосрочные		Текущий (краткосрочный) Перспективный		
3	Способ планирования	Дискретный Скользкий						
4	Механизм использования	Статический Гибкий Специальный		Статический Гибкий	Статический Гибкий		Статический Гибкий	
5	В зависимости от целей и задач				Текущий Стратегический	Генеральный и частный Гибкий и статический		Общий (генеральный) и частый Гибкий и статический

прогнозный баланс, бюджет прибылей и убытков, бюджет движения денежных средств. Этому мнению придерживаются Н.П. Кондраков, М.А. Иванова, применяя другое название «общий», которое также встречается в трудах А.Д. Шеремета: «общий бюджет представляет собой скоординированный (по всем подразделениям или функциям) план работы для организации в целом» и «состоит из двух основных бюджетов: оперативного и финансового» [5, с. 89].

Т.Н. Карпова вводит название «основной», но, по сути, оно ни чем не отличается от вышеперечисленных. Однако О.Д. Каверина поддерживает позицию В.Б. Ивашкевича, уточняя, что он входит в состав текущего. Особо отличается предложенный В.Б. Ивашкевичем «общий бюджет», который призван скоординировать данные по всем программам, структурным подразделениям и предстоящим планам работы организации в целом. Однако, что касается вопроса структуры генерального (главного) бюджета, то он является дискуссионным. Так, Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская выделяют три его составляющих: оперативный, инвестиционный и финансовый бюджет.

Частным бюджетам уделяют внимание только В.Б. Ивашкевич и Н.П. Кондраков, конкретизирующие хо-

зяйственные процессы, (бюджет продаж, бюджет закупок, производственный бюджет).

С учетом временной принадлежности или длительности планового периода М.А. Вахрушина и А.Д. Шеремет подразделяют бюджеты на краткосрочные или текущие (с плановым периодом, не превышающим одного года) и долгосрочные или перспективные (свыше трех лет). Однако В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и М.А. Иванова к данным видам добавляют среднесрочные, раскрываемые во временном горизонте от года до трех.

В.Б. Ивашкевич рекомендует принимать во внимание признак «способ планирования», классифицирующий бюджеты на скользкий и дискретный. Остановимся подробно на каждом из них.

Так, дискретный бюджет разрабатывается на год с учетом разбивки по кварталам, месяцам. С применением метода непрерывного планирования, «когда к текущему периоду добавляется новый, охватывающий данные прошедших периодов и интегрирующий возникающие изменения» формируются скользкие бюджеты (cumulative budget). В данном случае бюджетный процесс ведется непрерывно.

Как отмечают В.Б. Ивашкевич, Н.П. Карпова, Т.А.

Таблица 2. Характеристика отдельных видов бюджетов с учетом классификационных признаков.

№ п/п	Вид бюджета	Характеристика бюджета	
1.	Главный (генеральный)	Включает в себя операционный и финансовый бюджет с целью объединения частных бюджетов всех структурных подразделений	
	Частный	Конкретизированные бюджеты (бюджет продаж, бюджет закупок и др.)	
	Общий	Скоординирован по всем программам, структурным подразделениям и представляющий план работы организации в целом.	
2.	Краткосрочные	Составляется на период до года	
	Среднесрочные	Разрабатывается на два-три года	
	Долгосрочные	Ориентирован на период – три года и более.	
3.	Дискретные	Разрабатывается на годовой основы с разбивкой по кварталам, месяцам	
	Скользящие	При формировании бюджетов используется метод непрерывного планирования, т.е. к текущему периоду добавляется новый, охватывающий данные предшествующих периодов с учетом возникших изменений.	
4.	Статические	Рассчитан на определенный уровень деловой активности организации. Эффективен для внутризаводских служб, а также подразделений, деятельность которых не зависит от продаж. Недостаток – ограниченная гибкость	
	Гибкие	Охватывает определенный диапазон деловой активности. Предусматривает несколько альтернативных вариантов для конкретных объемов продаж	
	Специальные	дополнительный	Предусматривает финансирование мероприятий, не включенных в бюджет
		приростной	Формируется с помощью индексации предыдущего бюджета без пересмотра его основ
		добавочный	Корректирует бюджеты предыдущих лет под влиянием текущих параметров
		модифицированный	Используется в случае проектирования продаж на очень высоком уровне
		стратегический	Интегрирует элементы стратегического планирования и бюджетного контроля. Разрабатывается на период от трех до десяти лет. Составляется в период неопределенности и нестабильности в деятельности предприятия
	Спооперационный	Предполагает расчет ожидаемых затрат на выполнение отдельных функций и работ	

Кондраков, М.А. Иванова бюджеты необходимо рассматривать в разрезе механизма их использования. Авторами выделены статический (fixed budget, static budget) и гибкий бюджеты (flexible budget). Н.П. Кондраков и М.А. Иванова определяют первый вид бюджета как «план, в котором доходы и расходы планируются исходя только из заданного объема реализации», а его исполнение «контролируется по фактическим показателям без каких-либо корректировок» [7, с. 246]. Более подробно рассматривается статический бюджет В.Б. Ивашкевичем, который утверждает, что он рассчитан на определенное значение деловой активности организации и соответствуют нормальному уровню деятельности организации. Как правило, данный бюджет наиболее эффективен для случаев стабильных бизнес-процессов внутризаводских служб либо в тех подразделениях, чья работа напрямую не зависит от объема продаж. В частности, это касается структурных единиц административного управления. Кроме этого, статические бюджеты возможно применять для расчета специальных программ, например, для рекламной де-

ятельности. В.Б. Ивашкевич к главному недостатку данного бюджета относит то, что он имеет ограниченную гибкость, т. к. предназначен только для одного варианта деловой активности и в связи с этим является не совсем удачным для контроля затрат при изменении данного показателя. Такой позиции придерживается Т.П. Карпова. Отметим, что О.Д. Каверина использует термин «жесткий бюджет», но его содержание фактически соответствует ранее рассмотренным, подчеркивая, что такой бюджет рассчитывается на фиксированную дату.

Что касается гибкого бюджета, то он составляется для нескольких уровней деловой активности, т.е. ориентируется на определенный его диапазон. Вследствие этого, им предусматривается несколько альтернативных вариантов объема продаж или другой показатель. Таким образом, он используется при изменении условий хозяйствования, что подчеркнуто В.Б. Ивашкевичем, Т.П. Карповой, О.Д. Кавериной, Н.П. Кондраковым и М.А. Ивановой.

Отметим, что гибкий бюджет исходит из реальной

Таблица 3. Рекомендуемая классификация бюджетов.

№ п/п	Классификационный признак	Вид бюджета	Характеристика бюджета	
1	Целостность бизнес-процесса	Бюджет по предприятию в целом (консолидированный)	Аккумулирует показатели по всем структурным подразделениям	
		Бюджет по бизнес-единицам	Раскрывает показатели по каждой единице финансовой структуры предприятия	
2	Полнота информации	Частные бюджеты	Генеральный бюджет	Обобщает данные операционного, инновационного, инвестиционного и финансового бюджетов
			Операционный бюджет	Обобщает показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность предприятия
			Инвестиционный бюджет	Обобщает показатели по инвестиционным проектам
			Инновационный бюджет	Обобщает показатели по инновационным проектам
3	Виды деятельности	Бюджет по текущей деятельности	Совокупность показателей по основной деятельности	
		Бюджет инвестиционной деятельности	Совокупность показателей по инвестиционной деятельности	
		Бюджет инновационной деятельности	Совокупность показателей по инновационной деятельности	
		Бюджет финансовой деятельности	Совокупность показателей по финансовой деятельности	
4	Центр ответственности	Бюджет центра продаж	Совокупность показателей бюджета готовой продукции и продажи	
		Бюджет центра прямых затрат	Совокупность показателей бюджета не полной себестоимости	
		Бюджет центра маржинального дохода	Совокупность показателей бюджета не полной себестоимости	
		Бюджет центра прибылей и убытков	Совокупность показателей бюджета прибылей и убытков	
		Бюджет налоговых платежей	Совокупность показателей бюджета налоговых платежей	
		Бюджет инвестиций	Совокупность показателей по инвестициям	
		Бюджет центра инноваций	Совокупность показателей по инновационным проектам	
5	Временной период	Оперативный бюджет	Бюджет за смену, сутки, неделю, декаду, месяц	
		Краткосрочный бюджет	Бюджет периода, равный 12 месяцам	
		Среднесрочный бюджет	Бюджет, временной горизонт которого от года до трех	
		Долгосрочный бюджет	Бюджет, ориентированный на период от 3 лет	
6	Непрерывность формирования	Регулярный (скользящий) бюджет	Бюджет, который рассматривает плановый период с учетом предыдущих значений и учитывает возникшие изменения по всем бизнес-процессам	
		Дискретный бюджет	Бюджет, разработанный на год с разбивкой по месяцам или кварталам	
7	Контроль за исполнением	Бюджет для оперативного контроля	Бюджет с количественными показателями в разрезе бизнес-единиц по итогам смены, суток, декады	
		Бюджет для итогового контроля	Бюджет с количественными и качественными показателями в разрезе бизнес-единиц, центров ответственности по итогам месяца, года	

Таблица 3 продолжение. Рекомендуемая классификация бюджетов.

№ п/п	Классификационный признак	Вид бюджета	Характеристика бюджета
7	Контроль за исполнением	Бюджет для перспективного контроля	Бюджет с показателями конкурентоспособности организации
8	Адресность информации	Бюджет, предоставляемый руководителю организации	Бюджет, раскрывающий основные показатели по бизнес-процессам и бизнес-единицам, представляемые руководителю организации для контроля и принятия решений
		Бюджет, предоставляемый руководителю центра ответственности	Бюджет, раскрывающий основные показатели по бизнес-единицам, представляемые руководителю центра ответственности для контроля и принятия решений
		Бюджет, предоставляемый руководителю бизнес-единицы	Бюджет, раскрывающий основные показатели по бизнес-единицам, представляемые руководителю бизнес-единицы для оперативного и итогового контроля, а также принятия решений
		Бюджет, предоставляемый собственнику	Бюджет, раскрывающий основные направления деятельности для контроля и принятия решений
		Бюджет, предоставляемый инвестору	Бюджет, раскрывающий основные показатели финансового состояния организации, представляемые инвестору для контроля и принятия решений
9	Диапазон деловой активности	Гибкий	Предусматривает ряд альтернативных вариантов для заданного объема производства и продаж
		Статический	Предусматривает определенный уровень деловой активности организации и имеет ограниченную гибкость
10	Значимость в формировании стратегии	Приоритетный	Бюджет, связанный с основной целью деятельности и приносящий основную сумму прибыли
		Второстепенный	Бюджет, не связанный с основной целью деятельности и приносящий не значительную сумму прибыли

ситуации и является достаточно эффективным при изменении основных параметров деятельности в сравнительно узком диапазоне. Например, он наиболее подходит для ситуаций, связанных с разнообразными бизнес-процессами и непредвиденными изменениями. Кроме того, при планировании он отмечен в помощи выбора оптимального объема продаж и производства, а при анализе необходим для оценки фактических результатов в соответствующем диапазоне. По нашему мнению, применение в бюджетировании гибких смет, имеет все преимущества по точности, но имеет основной недостаток, заключающийся в трудозатратности, т.к. увеличивается нагрузка на финансовую службу в связи с частым пересмотром и разработкой бюджета, а также подведением итогов.

Следует отметить, что в разрезе механизма использования бюджетов, В.Б. Ивашкевич еще выделяет специальные бюджеты, «важнейшими из них являются:

- дополнительный бюджет (supplemental budget), который предусматривает финансирование мероприятий, не включенных в бюджет;

- приростной бюджет (incremental budget), формируемый путем простой индексации (в процентах или денежной оценке) предыдущего бюджета без пересмотра его основ;

- добавочный бюджет (addition budget), который

анализирует бюджеты предыдущих лет и корректирует их под текущие параметры, такие как инфляция, изменения в штате, структуре организации;

- модифицированный бюджет (stretch budget) используется в случаях проектирования продаж на необычно высоком уровне. Он редко используется для прогноза издержек, поскольку при проектировании затраты в принципе должны соответствовать обычному уровню продаж;

- стратегический бюджет (strategic budget) интегрирует элементы стратегического планирования и бюджетного контроля и разрабатывается, как правило, на достаточно длительный период, от трех до десяти лет. Его целесообразно составлять в периоды неопределенности и нестабильности в деятельности предприятия;

- пооперационные бюджеты и бюджетирование (activity based budget) предполагают расчет ожидаемых затрат на выполнение отдельных функций и работ» [2, с. 455].

О.Д. Каверина, М.А. Вахрушина, Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская рекомендует классифицировать бюджеты в зависимости от поставленных целей и задач. Так, данные авторы, за исключением О.Д. Кавериной, выделяют следующие группы: генеральный (общий) и частный; гибкий и статический. Отметим, что характеризуют они их также как и В.Б.

Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. Однако О.Д. Каверина предлагает иные виды бюджетов: текущие и стратегические. В состав текущих она включает тактические и оперативные, но без уточнения характеристик. Также к ним относит генеральный бюджет, включающий «взаимосвязанную систему операционных, финансовых бюджетов и бюджет инвестиций».

В целом совокупность разных бюджетов может образовывать отдельные целостные перенастраиваемые системы, каждая из которых соответствует некоторому уровню использования ресурсов и получения прибыли.

Рассмотрев общеизвестные виды бюджетов, часто встречающиеся в экономической литературе, отметим, что основным недостатком данных классификаций является отсутствие системности в подходах и выделении соответствующих признаков. На наш взгляд, все многообразие бюджетов необходимо правильно сгруппировать по ряду потенциально возможных на практике признаков, определяющих специфику деятельности конкретной организации. В связи с этим уточним и дополним классификационные признаки бюджетов, раскрывающие специфику деятельности промышленных предприятий (таблица 3).

Что касается целостности бизнес-процессов, то следует делить бюджеты на охват деятельности по всему предприятию в целом и по отдельным бизнес-единицам, но это четко не обозначено в существующих классификациях. Отметим, что потребность выделения данного принципа связана с существованием разнообразной финансовой структуры хозяйствующего субъекта, что закладывается в бюджетный процесс и позволяет оценить эффективность организации в целом, как с помощью консолидации, так и по структурным подразделениям. Бюджеты по бизнес-единицам промышленного предприятия, по нашему мнению, включают деление по цехам, производствам, службам.

Бюджеты по полноте информации по видам хозяйственной деятельности, по нашей рекомендации, включают генеральный бюджет, частные бюджеты, состоящие из операционного, инвестиционного, инновационного и финансового. Это связано с тем, что с развитием рыночных отношений особое внимание в последнее время уделяется внимание инвестиционным и инновационным бизнес-процессам. Поэтому разработка таких бюджетов приобретает особую актуальность. Характеристика каждому предложенному бюджету представлена в таблице 3. Однако данный признак в существующих подходах к классификации (таблица 1) рассмотрен иначе и не отражает реальной ситуации по бизнес-процессам.

В связи с тем, что бюджетирование неразрывно связано с выделением центров ответственности для наиболее оперативного выявления и решения проблем, что способствует повышению эффективности деятельности предприятия в целом, так и по бизнес-единицам. Нами выделены бюджеты центра продаж, затрат, маржинального дохода, прибыли, инвестиций, инноваций и налоговых платежей, характеристика которых пред-

ставлена в таблице 4

Необходимо согласиться с М.А. Вахрушиной и А.Д. Шереметом о выделении такого признака как «временная принадлежность» или «длительность планового периода», в соответствии с которым составляются краткосрочные (текущие) и долгосрочные (перспективные) бюджеты. Однако В.Б. Ивашкевичем, Н.П. Кондраковым, М.А. Ивановой добавлены еще среднесрочные. Таким образом, мы придерживаемся последней позиции, потому что она является наиболее полной. Однако, помимо этих бюджетов из краткосрочных необходимо выделять оперативные, т.к. существует потребность в планировании данных за сутки, декаду, месяца, что нами предусмотрено и учтено при выделении такого признака как «временной период».

По непрерывности формирования, нами предложено выделить регулярный (скользящий) и дискретный бюджеты. Данный признак В.Б. Ивашкевич называет «способ планирования», т.к. в основу деления бюджетов заложен подход непрерывного или разового (эпизодического) планирования. Предложенный нами признак наиболее точно раскрывает сущность регулярности бюджетного процесса в течение планового периода, термин «скользящий» заменен на «регулярный». Так, регулярный бюджет затрагивает плановый период с учетом предыдущих значений и учитывает возникшие изменения по всем бизнес-процессам в связи с тем, что процесс бюджетирования осуществляется непрерывно, что нельзя сказать о дискретном, который разработан на годовой основе с разбивкой по месяцам и кварталам без пересмотров с учетом изменений.

Особое место в системе бюджетирования занимает контроль за исполнением запланированных показателей. В связи с этим, мы выделили бюджеты для оперативного, текущего и перспективного контроля, что непосредственно связано с тремя уровнями управления. Данный признак является новым и ранее авторами не выделялся.

Как известно, информация предоставляется соответствующим пользователям. В классификацию бюджетов нами введена адресность, которая определяет состав показателей, что непосредственно отражается на принятии управленческих решений. Кроме этого, рекомендованы бюджеты, предоставляемые руководителю центра ответственности, бизнес-единицы, собственнику и инвестору.

На наш взгляд, выделение гибких и статических бюджетов в зависимости от диапазона деловой активности обусловлено определением либо одного или нескольких уровней, задаваемых в периоде, что влияет на гибкость и качество принимаемых решений. Данные бюджеты соответствуют «механизму использования», встречаемому в экономической литературе (таблица 1).

Особое внимание следует уделять бюджетам по значимости их в формировании стратегии, что является новым в классификации бюджетов. Рекомендуем выделять приоритетные (затрагивающие основную цель деятельности и приносящие основную сумму

ВИДЫ БЮДЖЕТОВ И ПОДХОДЫ К ИХ КЛАССИФИКАЦИИ

прибыли) и второстепенные бюджеты (не связанные с основной целью деятельности и приносящие незначительную сумму прибыли). Это обусловлено тем, что процесс бюджетирования должен быть согласован со стратегическими целями развития бизнеса.

Далее необходимо устранить недостаток, заключающийся в отсутствии системности, который присущ рассмотренным классификациям. Для этого рекомендуется увязать каждый из рекомендованных нами видов бюджета с уровнями управления (текущее, оперативное, стратегическое). Это позволит наиболее четко организовать процесс формирования бюджетов на промышленных предприятиях и сформировать информационную базу для проведения контроля и анализа. Предложенный классификатор бюджетов, построенный с учетом целей каждого уровня управления исследуемых хозяйствующих субъектов, рассмотрен в таблице 4.

Таблица 4. Рекомендуемый классификатор бюджетов по уровням управления промышленным предприятием.

№ п/п	Классификационные признаки	Уровень управления
1	Непрерывность формирования	Оперативный Текущий
2	Диапазон деловой активности	
3	По центрам ответственности	Оперативный Текущий Стратегический
4	Временной период	
5	Контроль за исполнением	
6	Адресность информации	
7	Виды деятельности	Текущий Стратегический
8	Полнота информации	
9	Целостность бизнес-процесса	Стратегический
10	Значимость в формировании стратегии	

Исходя из рекомендаций по совершенствованию классификации бюджетов, нами внесены уточнения по таким признакам, как «целесообразность бизнес-про-

цессов», «полнота информации», «временной период», «непрерывность формирования» и «диапазон деловой активности». Кроме этого, предложены новые признаки, акцентирующие внимание на связь бюджетов с видами хозяйственной деятельности, центрами ответственности, контролем, адресностью и стратегией развития предприятия.

Далее необходимо определить состав генерального бюджета, т.к. он является основным документом, затрагивающим плановый период и объединяющим все виды деятельности. Анализ научных статей, учебников и учебных пособий С.А. Николаевой, Н.П. Кондракова, М.А. Ивановой, О.Д. Кавеиной, М.А. Вахрушиной, в.Б. Ивашкевича, А.Д. Шеремета, Л.С. Васильевой, Д.И. Ряховского, М.В. Петровской, раскрывающих процесс бюджетирования, позволили нам выделить существующие подходы к формированию генерального (главного) бюджета. Структура генерального (главного) бюджета указанными авторами представлен в виде операционного, инвестиционного и финансового бюджета, что недостаточно.

Поэтому вопрос о структуре этого бюджета является спорным. На основании проведенного анализа предложенных подходов нами предложен свой подход по решению данной проблемы (таблица 1.5.).

В настоящее время без использования инноваций в деятельности промышленного предприятия невозможно обновить продукцию, тем более повышать ее патентоспособность и конкурентоспособность, невозможно модернизировать технику и технологию для обеспечения роста качества продукции, ее технических, дизайнерских свойств. Понятие инновационности следует отождествлять с понятием предприимчивость, обеспечивая новые, прогрессивные. Ранее не используемые возможности организации. Разработка инновационного мероприятия не должна заканчиваться и оставаться только в идее или проекте. Его эффективность реализуется в последующем процессе внедрения в производство с фиксированным получением дополнительной ценности. Дополнительная ценность выражается в виде суммы полученной прибыли, темпов роста основ-

Таблица 5. Рекомендуемый подход к структуре генерального бюджета промышленного предприятия.

Генеральный бюджет			
Операционный бюджет	Инвестиционный бюджет	Инновационный бюджет	Финансовый бюджет
Бюджет продаж			Бюджет движения денежных средств
Бюджет переходящих запасов			
Производственная программа			Бюджет налоговых платежей
Бюджет потребностей в материальных ресурсах		Бюджет инновационных проектов	
Бюджет прямых материальных затрат		- по разработке новых видов продукции	Бюджет прибылей и убытков
Бюджет прямых затрат на оплату труда		Бюджет инновационных проектов	
Бюджет общепроизводственных расходов	Бюджет капитальных вложений	- по модернизации	Прогнозный баланс
Бюджет производственной себестоимости	Бюджет финансовых вложений	внеоборотных активов	
Бюджет общехозяйственных расходов			Бюджет прибылей и убытков
10. Бюджет коммерческих расходов			

ных оценочных показателей, качественного превосходства производимой продукции.

Все это позволило нам рекомендовать в структуру генерального бюджета промышленного предприятия включить инновационный бюджет (таблица 5), который предусматривает составление бюджета инновационных проектов по разработке новых видов продукции, а также созданию и модернизации внеоборотных активов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Омега-Л, 2006. – 576 с.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебн. для вузов. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с
3. Карпова Т.Н. Управленческий учет: учебник для вузов – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 350 с.
4. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2004.- 352 с.: ил.
5. Управленческий учет: учебное пособие/ Под ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр.- М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2002.-512 с.
6. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное/ Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – М.: Эксмо, 2007. 368 с.
7. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 368 с

KINDS OF BUDGETS AND APPROACHES TO THEIR CLASSIFICATION

© 2012

I.Yu. Grjaznova, senior teacher of the chairs « Analysis and audit»
Russian state agrarian correspondence university

Keywords: organization budgets; classification of budgets of the organization; budget kinds.

Annotation: In article the question of classification of budgets of the organization is considered, recommendations about classification of budgets of the organization are made and the approach to working out of structure of the general budget of the industrial enterprise is offered.