

Тема 10. Бюджетне планування

Мета заняття – з'ясувати сутність бюджетування на підприємстві, зрозуміти місце бюджетування в системі управління підприємством, вивчити методичні основи бюджетування на підприємстві, засвоїти організацію і контроль бюджетування.

Огляд ключових понять

- а. Бюджетування
- б. Операційні бюджети
- в. Фінансові бюджети
- г. Бюджет продажу
- д. Керівництво з бюджетування
- е. Бюджетний комітет
- є. Бюджетування через припущення
- ж. Бюджетування з «нуля»
- з. Бюджет виробництва
- и. Бюджет грошових коштів
- і. Бюджетний баланс
- й. Бюджетний контроль
- к. Гнучкий бюджет
- л. Управління за відхиленнями

1. Плановий документ, який відображає очікувані платежі та надходження коштів за певний період.

2. Принцип, за яким менеджер зосереджує увагу тільки на значних відхиленнях від плану і не звертає увагу на показники, що виконуються задовільно.

3. Складання бюджетів на підставі фактичних результатів, досягнутих у попередньому періоді.

4. Сукупність бюджетів витрат і доходів, які забезпечують складання бюджетного звіту про прибуток.

5. Виробнича програма, що визначає заплановані номенклатуру та обсяг виробництва продукції в бюджетному періоді.

6. Процес зіставлення фактичних результатів з бюджетними, аналізу відхилень та внесення необхідних корективів.

7. Бюджет, складений на основі бюджетних витрат і доходів для фактичного обсягу діяльності або для кількох релевантних рівнів передбачуваної діяльності.

8. Операційний бюджет, що містить інформацію про запланований обсяг продажу, ціну й очікуваний дохід від продажу кожного виду продукції.

9. Проформа фінансової звітності, що містить інформацію про майбутній фінансовий стан підприємства, який очікується в результаті запланованих операцій.

10. Робочий орган, який забезпечує розробку й узгодження бюджетів.

11. Процес організації управління фінансово-господарською діяльністю підприємства, який ґрунтується на розробці бюджетів у розрізі центрів відповідальності, організації контролю за їх виконанням, аналізу відхилень від бюджетних показників та регулюванні на цій основі господарської діяльності.

12. Документ, що визначає склад інформації, необхідної для складання бюджетів, осіб, відповідальних за збирання, узагальнення та передавання цієї інформації, а також терміни виконання відповідних бюджетних процедур.

13. Метод бюджетування, за якого менеджери щоразу мають обґрунтовувати заплановані витрати так, ніби діяльність здійснюється вперше.

14. Сукупність бюджетів, що відображає заплановані грошові потоки та фінансовий стан підприємства.

Пояснити, чи правильні такі твердження

1. Бюджетування – це оперативне фінансове планування.

2. До мети бюджетування належить розробка виробничих планів.

3. У процесі складання бюджету менеджер має змогу порівняти витрати і вигоди альтернативних напрямів дій.

4. Генеральний (зведений) бюджет включає операційні і фінансові бюджети.

5. Бюджет капітальних інвестицій належить до операційного бюджету.

6. Бюджетний звіт про прибуток належить до фінансового бюджету.

7. Фінансові бюджети включають: бюджет капітальних витрат; бюджет грошових коштів; бюджетний баланс.

8. Операційні бюджети – сукупність бюджетів витрат і доходів, які забезпечують складання бюджетного звіту про прибуток.

9. Фінансові бюджети – сукупність бюджетів, що відображає заплановані грошові потоки та фінансовий стан підприємства.

10. Бюджетування через припущення і бюджетування з «нуля» – тотожні поняття.

11. Бюджет грошових коштів – плановий документ, який відображає очікувані платежі за певний період.

12. Гнучкий бюджет базується на декількох варіантах витрат і доходів.

13. Ефективність і результативність – тотожні поняття.

14. Діяльність компанії може бути ефективною, але нерезультативною.