Таким образом, проанализировав вопросы регулирования электронного документооборота и электронной подписи, мы предполагаем, что в первую очередь необходимо усовершенствовать законодательную базу в данной сфере с учетом накопившихся вопросов и проблем. По нашему мнению, нормативно-правовая база и должна быть усовершенствована таким образом, чтобы электронная подпись, сертификат, содержащий сведения о полномочиях своего обладателя, были надежно защищены от противоправных посягательств, под угрозой применения мер государственного принуждения к нарушителям.

1. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи" // [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112701/c5051782233acca771e9adb35b47d3fb82c9ff1c/ (дата обращения 01.11.2021).
2. Титов, Н. А. Проблемы применения электронной подписи в электронных документах / Н. А. Титов // Интеллектуальные ресурсы - региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 645-650.
3. Нечепуренко, Н. Д. Некоторые проблемы правовой регламентации использования электронной подписи / Н. Д. Нечепуренко // Проблемы совершенствования российского законодательства: сборник тезисов Всероссийской (с международным участием) научной конференции курсантов, слушателей и студентов, Барнаул, 07–09 апреля 2020 года. – Барнаул, 2021. – С. 234-235.
4. Соловьева, В. В. Электронный документооборот в Российской Федерации и Республике Абхазия: сравнительно-правовой аспект / В. В. Соловьева, К. Р. Лакоя // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2020. – № 4. – С. 148-163. – DOI 10.22394/2074-7306-2020-1-4-148-163.
5. Бокиева, К. Г. Электронная подпись в России: состояние и перспективы // Молодой ученый. — 2018. — № 52 (238). — С. 185-186. [Электронный ресурс] – URL: <https://moluch.ru/archive/238/55256/> (дата обращения 28.10.2021).
6. Пятнадцать миллионов россиян используют электронную подпись [Электронный ресурс] // Официальный сайт ООО «Инвест-Форсайт» [сайт]. – 2019 г. – Режим доступа: <https://www.if24.ru/pyatnadsat-millionov-rossiyan-ispolzuyut-elektronnuyu-podpis/> (дата обращения: 05.01.2021).
7. Чуча С. Ю. Электронное правосудие. Электронный документооборот / Чуча С. Ю. - Москва: Проспект, 2017. - 240 с. - ISBN 978-5-392-25329-6. - [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rosmedlib.ru/book/ISBN9785392253296.html> (дата обращения: 01.11.2021).
8. Николукин С.В. Статья. Использование электронной подписи как форма реализации права. – Москва: Современный Юрист // [Электронный ресурс] – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25458439> (дата обращения 1.11.2021).

Попова А.С., Наумова О.А.

**Бюджетирование как метод эффективного распределения ресурсов в
сельскохозяйственных организациях**

*Самарский государственный экономический университет
(Россия, Самара)*

doi: 10.18411/trnio-01-2022-101

Аннотация

В статье проанализированы трактовки понятия «бюджетирование», выделены задачи бюджетирования как процесса на предприятии. Изучены виды бюджетов. Рассмотрены этапы внедрения системы бюджетирования в сельскохозяйственное предприятие. Выделены проблемы, с которыми сталкиваются агрофирмы в процессе внедрения системы бюджетирования.

Ключевые слова: сельское хозяйство, бюджетирование, бюджеты, финансовое управление.

Abstract

The article analyzes the interpretation of the concept of "budgeting", highlighted the tasks of budgeting as a process at the enterprise. The types of budgets have been studied. The stages of

implementation of the budgeting system in an agricultural enterprise are considered. The problems that agricultural firms face in the process of implementing the budgeting system are highlighted.

Keywords: agriculture, budgeting, budgets, financial management.

Бюджетирование является одной из составляющих системы финансового управления, основная цель бюджетирования — оптимальное распределение ресурсов компании во времени, таким образом можно смело утверждать, что одним из главных инструментов для решения поставленных задач является организация на предприятии эффективной системы бюджетирования [2].

Для устойчивого развития сельскохозяйственных организаций в современных условиях возрастает значение хорошо поставленной системы бюджетирования.

Экономическая сущность бюджетирования выражается в определении этого понятия как экономической категории. В экономической литературе даются различные определения бюджетированию.

Трактовки термина «бюджетирование» чрезвычайно разнообразны, часто противоречивы и однобоки. Одни ученые рассматривают понятие «бюджетирование» как процесс разработки конкретных бюджетов [1], другие – как составляющую финансового планирования [3], а третьи – как систему управления [5].

Некоторые авторы определяют его как процесс составления бюджета в рамках формального процесса планирования [2].

На наш взгляд, бюджетирование – это система краткосрочного финансового планирования, учета, контроля и анализа ресурсов, а также результатов деятельности сельскохозяйственной организации.

В процессе бюджетирования выполняются следующие задачи:

- планирование на предстоящий период;
- прогнозирование на более длительный период;
- контроль и анализ деятельности отдельных подразделений организации на основе показателей, устанавливаемых для каждого подразделения;
- контроль и анализ деятельности всей организации в целом;
- планирование и контроль денежных потоков.

Система бюджетирования включает формирование и консолидацию бюджетов организации. Основной бюджет (master budget) включает систему операционных бюджетов (operating budget) и финансовых бюджетов (financial budget).

Разработка бюджетов начинается с бюджета продаж. Это операционный бюджет, содержащий информацию о запланированном объеме продаж, цене и ожидаемом доходе от реализации каждого вида продукции.

Бюджет производства – это производственная программа, которая определяет запланированные номенклатуру и объем производства в бюджетном периоде (в натуральных показателях). Он должен отражать планируемые уровни запасов сырья, материалов и готовой продукции [4].

Бюджет прямых затрат – это количественное выражение планов относительно прямых затрат организации на использование и приобретение основных видов сырья и материалов.

Бюджет прямых затрат на оплату труда – это количественное выражение планов относительно затрат организации на оплату труда основного производственного персонала. После составления бюджетов прямых затрат необходимо спланировать величину общепроизводственных расходов. Расчет нормативов производится на основе данных предшествующих периодов с возможными корректировками на инфляцию и некоторые конъюнктурные факторы.

Бюджетирование как система финансового планирования бизнеса предусматривает анализ и контроль выполнения бюджета. Для более полной оценки достоверности бюджета,

разработанного для деятельности организации, необходимо провести анализ путем расчета отклонений плановых показателей от фактических.

Применительно к сельскохозяйственным предприятиям процесс внедрения системы бюджетирования можно представить следующим образом.

I этап. Разработка финансовой структуры предприятия.

II этап. Создание структуры бюджетов.

III этап. Формирование учетно-финансовой политики предприятия.

IV этап. Разработка регламента взаимодействия.

V этап. Внедрение системы бюджетирования.

Цель первого этапа — разработать модель структуры, которая позволяет установить ответственность за выполнение бюджетов и контролировать источники возникновения доходов и расходов.

На втором этапе определяется общая схема формирования сводного бюджета предприятия.

В результате проведения третьего этапа формируются правила ведения и консолидации бухгалтерского, производственного и оперативного учета в соответствии с ограничениями, которые приняты при составлении и контроле (мониторинга) исполнения бюджетов.

Четвертый этап направлен на определение процедуры планирования, мониторинга, а также проведения анализа и выяснения причин невыполнения бюджетов и текущей корректировки бюджета.

Пятый этап включает работу по составлению операционного и финансового бюджетов на плановый период, проведения сценарного анализа, корректировку системы бюджетирования по результатам анализа.

Систему бюджетирования затрат для сельскохозяйственных предприятий необходимо формировать в рамках производственных центров ответственности, так как основные проблемы при определении затрат возникают именно в производственной сфере. В организациях исследуемой отрасли такими центрами ответственности являются: снабжение, производство, реализация, управление.

Стоит отметить, что агрофирмы, пытающиеся внедрить у себя систему бюджетирования, сталкиваются с рядом проблем [6].

1. Низкая вовлеченность центров финансовой отчетности (ЦФО) в планировании и оценке бюджета. Очень часто бюджет составляется и планируется исключительно планово-экономическим отделом без вовлечения ЦФО при том, что запланированные бюджеты исполнять придется как раз ЦФО, а не планово-экономическому отделу (ПЭО).
2. Отсутствие роли владельца процесса бюджетирования (бюджетного контроллера). В компании должен быть выделен человек, для которого планирование и контроль бюджета будет основной задачей — этот сотрудник будет должен также отвечать за оперативное решение сложных или спорных вопросов и урегулирование разногласий между пользователями.
3. Отсутствие четкого регламента бюджетирования. Для постановки бюджетирования необходимо провести трудоемкий предварительный анализ, определив центры финансовой ответственности и ответственных, виды бюджетов, а также разработать внутреннюю учетную политику, систему планирования, анализа и регламентации.
4. Чрезмерная детализация бюджетов. Порою сотрудник ПЭО, при составлении бюджета включает творческую жилку, и на выходе мы получаем бюджет с избыточной детализацией — это может выражаться как в наличии лишней аналитики, так и слишком коротким периодом планирования (например, попытка детализировать расходы ДС по неделям и даже дням).

5. Игнорирование скользящего метода при планировании бюджета. В условиях высокой неопределенности можно и даже нужно применять этот метод. Он заключается в том, чтобы планировать бюджет на определенный период, при этом периодически (как правило, каждый месяц), пересматривая и корректируя запланированный бюджет исходя из фактических данных за прошедший период и внешних факторов.
6. Игнорирование реальных потребностей. Очень часто основой бюджетов планирования являются данные прошлых периодов, при этом реальная потребность рынка напрочь игнорируется, в результате чего мы получаем огромные расхождения между планом и фактом.
7. Отсутствие регулярного контроля исполнения бюджетов. Очень часто сотрудники предприятия считают свою миссию выполненной после того как бюджет запланирован и утвержден, забывая, что без постоянного контроля исполнения эффект от системы бюджетирования снижается до нуля.
8. Отсутствие связи системы бюджетирования с системой управленческого учета. Иногда компании сталкиваются с проблемой, что для анализа запланированных бюджетов система управленческого учета не может предоставить оперативную информацию по предусмотренным в бюджетах аналитическим разрезам, т.е. управленческий учет в силу своей реализации оказывается просто неспособным предоставить нужные данные [7].

Все эти факторы являются постоянными спутниками традиционных систем планирования и контроля и приводят к тому, что компания не может ни получить в итоге реальную картину планирования, ни провести анализ безубыточности, ни определить чувствительность сформированных бюджетов к возможным изменениям, ни определить ответственных за невыполнение планов и т.д.

Однако все проблемы в настоящее время интенсивно решаются, а неоспоримые преимущества бюджетирования ведут к его скорому повсеместному внедрению.

Внедрение процесса бюджетирования в сельскохозяйственных организациях позволит:

- распределять и использовать ресурсы;
- оптимизировать расходы предприятия и внедрить оперативный контроль за постоянными и переменными расходами;
- улучшать платежеспособность предприятия на основе эффективного управления денежными потоками;
- повышать качество и оперативность принятия управленческих решений;
- согласовывать, координировать действия отдельных подразделов и отделов предприятий, а также направлений деятельности для достижения поставленных глобальных целей.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что эффективное бюджетирование позволяет компании строить гибкую финансовую политику за счет своевременного контроля и принятия опережающих решений для предотвращения негативных последствий изменений как во внешней, так и во внутренней среде. В результате усиливается контроль за использованием ресурсов и снижаются непредвиденные убытки.

1. Антюфьев А.Г., Табачный Е.М. Совершенствование системы бюджетирования организации // Национальный исследовательский университет Московский энергетический институт. — 2018 — №8 (44). — С. 25-27.
2. Вахрушина М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета: Монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. — М.: Вузовский учебник, 2016. — 64 с.
3. Виткалова А. П. Бюджетирование и контроль затрат в организации: учеб.-практ. пособие /А. П. Виткалова, Д. П. Миллер. — М.: ИТК «Дашков и Ко», 2017. — 124 с.

4. Гасанов, Г. И. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии // Молодой ученый. - 2019. - №11. - С. 1828-1833.
5. Ладыгин В.В. Бюджетирование и контроль на предприятии. — М.: Едиториал УРСС, 2021. — 530 с.
6. Храмова Е. А. Управленческий учет и бюджетирование в агрохолдингах [Текст] / Е. А. Храмова. – М.: Профессор, 2018. — 99 с.
7. Шеремет А.Д., Управленческий учет: учебник [Текст]: / [А. Д. Шеремет и др.]; под ред. А. Д. Шеремета. — 4-е изд., перераб. – М.: ИНФРА-М, 2017. — 427 с.

Последова А.В.

Маржинальный анализ затрат на производство продукции (на примере ОАО имени Ленина)

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
(Россия, Краснодар)*

doi: 10.18411/trnio-01-2022-102

Аннотация

В данной статье рассматривается маржинальный анализ, который является инструментом обеспечения эффективности деятельности организации. На примере ОАО имени Ленина рассмотрено влияние затрат на прибыль от продаж, рассчитаны и проанализированы запас финансовой прочности и эффект производственного леве́риджа; также дана характеристика маржинального анализа, его положительные и отрицательные стороны.

Ключевые слова: маржинальный анализ, постоянные затраты, переменные затраты, запас финансовой прочности, эффект производственного леве́риджа, прибыль от продаж.

Abstract

This article discusses marginal analysis, which is a tool to ensure the effectiveness of the organization. Using the example of JSC named after Lenin, the influence of costs on profit from sales is considered, the margin of financial strength and the effect of production leverage are calculated and analyzed; also given the characteristics of the margin analysis, its positive and negative aspects.

Keywords: margin analysis, fixed costs, variable costs, financial safety margin, production leverage effect, sales profit.

В основе коммерческой деятельности каждой организации лежит механизм по получению и управлению прибылью, выступающей основным критерием оптимального функционирования субъекта, основой развития и внутренним источником финансовых ресурсов [1,2].

От размеров (масштабов) хозяйственной деятельности зависят суммы затрат и прибыли, что связаны с производством и реализацией продукции (услуг). И именно маржинальный анализ занимается диагностикой изменений в соотношении показателей расходов, доходов и финансовых результатов [4].

Маржинальный анализ дает возможность отслеживать закономерности изменения прибыли в зависимости от изменения затрат, объемов продаж, цен. Также он позволяет рассчитывать и контролировать пропорции между постоянными и переменными затратами.

На современном этапе развития экономики в практике применяются такие методы маржинального анализа как:

- эффект производственного или операционного рычага;
- анализ чувствительности критических соотношений ключевых показателей (прибыль, себестоимость, затраты переменные и постоянные, объем продаж, уровень инфляции);
- анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

На практике в полной мере маржинальный анализ не используется почти. И основной причиной этого мы можем назвать сам принцип ведения бухгалтерского учета в нашей стране. Так как долгое время экономика России строилась на системе плановой экономики,