

**Формирование бюджета затрат на контроль качества в системе  
бюджетирования**

*Гривас Н.В., к.э.н., доцент  
Никулина С.Н., к.э.н., доцент  
Субботина Л.В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Курганская государственная сельскохозяйственная академия  
им. Т.С. Мальцева», г. Курган, Россия  
e-mail: niksar2002@mail.ru*

**Аннотация.** Для того чтобы реально управлять организацией, обеспечивать его конкурентоспособность, за счёт повышения качества бизнес – процессов, принятие оптимальных управленческих решений необходимо внедрить бюджетирование. Бюджеты содействует чёткой и целенаправленной деятельности организации.

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетирование, бюджет затрат на контроль качества, сельскохозяйственный кооператив.

Устойчивое развитие экономики организаций зависит от ряда внутренних факторов и условий их функционирования, это определяется структурой производства и управления организацией, рациональным использованием ресурсного потенциала. В настоящее время в организациях агропромышленного комплекса (АПК) не всегда система управления в состоянии обеспечить рациональность и эффективность их деятельности. Главной проблемой системы управления выступает отсутствие взаимосвязи в системах контроля, планирования, учета и анализа.

Для оптимизации процесса принятия управленческих решений и оценки возможных последствий этих решений организациям необходимо прибегнуть к внедрению системы менеджмента качества. Важная составная часть данной системы – подсистема (подпроцесс) внутреннего контроля качества. Задачи подсистемы внутреннего контроля качества организаций АПК: определение объектов контроля качества; контроль качества сельскохозяйственной продукции; контроль качества оказываемых услуг; контроль качества выполненных работ; контроль качества услуг по переработке продукции; контроль качества работы технологического оборудования; контроль качества новых (инновационных) технологий; контроль затрат на качество услуг; контроль отчетности и др.

Отдельные авторы, Лабынцев Н.Т., Шароватова Е.А. правомерно, на наш взгляд, выделяют задачу - формирование внутрикорпоративных стандартов по унификации приемов планирования, учета, оценки и анализа затрат на управление качеством [4]. В задачи подсистемы внутреннего контроля качества должны включаться также мероприятия по участию внутренних контролеров в процессе формирования и мониторинга реализации стратегических целей системы менеджмента качества.

Актуальным в настоящее время является вопрос планирования, бюджетирования и учета затрат на контроль качества [1, 9]. Бюджетирование (budgetting) - это подсистема управленческого учета, включающая в себя комплексное использование элементов бюджетного планирования, бюджетного учета, бюджетного контроля ресурсов, результатов деятельности по центрам финансовой ответственности и по организации в целом на основе информации, получаемой из внутренних и внешних источников, и позволяющая получать отчет об исполнении бюджетов, проводить бюджетный анализ в целях принятия управленческих решений на основе бюджетных многовариантных моделей, включая транзакционные издержки [18].

Данное определение показывает, что в рамках бюджетирования осуществляются собственно бюджетное планирование, учет и отчетность, контроль, анализ всех видов деятельности, которые осуществляет организация, и принимаются решения из нескольких вариантов, не обходя вниманием транзакционные издержки [11]. В разработках по данной теме исследования часто встречается одномерное использование элементов, например, только бюджетного планирования. Поэтому в авторской позиции добавлен термин «комплексное использование элементов», что позволит выполнить все задачи, стоящие перед системой бюджетирования. С этих позиций бюджетирование в хозяйствующих субъектах будет способствовать осуществлению следующих функций управления: планированию ресурсов и результатов; учету ресурсов, доходов, расходов и т.п.; контролю и анализу исполнения; мотивации персонала; организации деятельности и регулирования хозяйственных процессов. На практике бюджетирование дает возможность ставить в определенные рамки и контролировать процесс деятельности структурно обособленных подразделений. При этом бюджетирование охватывает все сферы финансово-хозяйственной деятельности организации АПК: заготовление сырья и материальных ценностей, производство и продажу продукции (работ, услуг) основного производства; деятельность вспомогательных и обслуживающих подразделений и цехов; управление финансовыми потоками и т.п. Наряду с этим, чтобы разработать бюджет, в организации должна существовать система управленческого учёта [17], которая регистрирует факты хозяйственной жизни, необходимые для обеспечения процесса составления (планирования), контроля и анализа бюджетов.

Кроме того, в приведенном выше определении подчеркивается, что бюджетирование должно обязательно осуществляться с использованием не только внутренней, но и внешней информации.

Согласно данного нами определения, бюджетирование включает следующие подсистемы: бюджетное планирование, учет бюджетных показателей, бюджетный контроль, бюджетный анализ, управленческую бюджетную отчетность [6, 10, 16, 22].

Бюджетирование определяем как подсистему управленческого учета. В свою очередь при существующих условиях бюджетирование

рассматриваем тоже как систему, включающую в себя элементы (цели, задачи, методы и т.д.) и подсистемы (бюджетное планирование, бюджетный анализ и т.д.), которые также являются элементами системы бюджетирования и при углубленном анализе могут рассматриваться как системы.

Система бюджетирования позволяет заранее оценивать будущие результаты решений, которые нужно принимать сегодня. Иногда приходится корректировать бюджеты, так как на бюджетирование оказывают влияние как внутрисполитические, так и внешнеэкономические факторы [20]. Так свою негативную роль сыграли санкции, объявленные Европейским союзом и США, сокращение экспорта производимой продукции, импорта. Внедрение системы бюджетирования позволяет руководителю планировать финансово – хозяйственную деятельность с расчётом на достижение определённого финансового результата.

Система бюджетов помогает заранее оценить последствия текущего положения дел и используемой стратегии финансового состояния хозяйствующего субъекта [2, 5, 7, 12]. В отличие от финансовой отчётности, форма бюджета не стандартизирована. Структура бюджета зависит от объекта планирования, размера организации, а также степени квалификации работников. При составлении бюджета важно учитывать также и особенности структурных подразделений экономического субъекта. Это даст возможность сравнения эффективной работы этих подразделений. Бюджеты обязательно должны быть достоверными, доступными и удобными для пользователей. Именно разработка бюджетов даёт некую определённую перспективу существования организации. Составление главного бюджета [13] начинается с операционного бюджета, первым шагом которого является бюджет продаж. Бюджет продаж объединяет информацию об объемах продаж, ценах и о выручке от реализации, являясь отправной точкой всего процесса бюджетирования. Именно на его базе составляется бюджет денежных средств.

Документа, который регламентировал бы единую классификацию затрат на качество продукции в целях управленческого учета, в настоящий момент не принято ни в международной, ни в отечественной практике. При этом в отечественных организациях функцию контроля за качеством часто возлагают на службу технического (внутреннего) контроля [3, 8, 14, 15, 19, 21], регулиующую качество продукции на выходе, не осуществляя оперативный контроль на местах возникновения издержек на качество. Проблемы в познании инструментов управления качеством приводят к отсутствию понимания структурности учетного механизма в отношении затрат на качество [4]. В связи с этим, в целях унификации учетно-управленческого направления в общей системе менеджмента качества, предлагается формировать в системе бюджетирования бюджет затрат на контроль качества.

Бюджет затрат на контроль качества относится к операционным бюджетам [7]. Примерный формат бюджета затрат на контроль качества

кооператива, занимающегося производством и продаж сельскохозйственной продукции представлен в таблице.

Таблица - Бюджет затрат на контроль качества в системе менеджмента качества сельскохозйственного производственного кооператива

Организация:	Бюджет затрат на контроль качества продукции (операционный) № на 2018 г.				Утверждаю: Должность	
Ед. измерения тыс. руб.					Подпись	
					Расшифровка подписи	
					Дата	
Статья затрат	Квартал				Итого за год	Удельный вес, %
	1	2	3	4		
Материалы, расходные материалы	23	21	22	23	89	1,7
Основная и дополнительная заработная плата, премиальные выплаты	188	182	179	178	727	13,9
Отчисления на социальные нужды	50	48	47	47	192	3,7
Услуги сторонних организаций	832	854	832	844	3362	64,1
Прочие расходы (в т.ч. по видам)	221	216	217	218	872	16,6
Итого	1314	1321	1297	1310	5242	100,00
Ответственный:						
Должность		подпись		расшифровка подписи		

Рассчитано авторами на основании данных производственно-финансового плана, бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета организации

Кроме того рекомендуем составлять «Отчет о затратах на качество», в котором целесообразно выделить раздел «Затраты на контроль качества». Это позволит определить эффективность отдела внутреннего контроля качества и в целом системы менеджмента качества.

Таким образом, бюджетирование представляет собой эффективный инструмент системы менеджмента качества организации. Потому что способно обеспечить долгосрочную конкурентоспособность организации за счет снижения затрат, повышения качества бизнес – процессов, принятие оптимальных управленческих решений и достижение стратегических целей исходя из ограниченного набора средств и ресурсов.

Список литературы:

1. Аксентьева П.С., Никулина С.Н. Оценка качества молока в сельскохозйственном производственном кооперативе // Научное обеспечение безопасности и качества продукции животноводства:

- Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. (17 мая 2018 г.) / под общ. ред. проф. Сухановой С.Ф. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 4–8.
2. Бутюгина А.А., Никулина С.Н. Информационные технологии в системе бюджетирования // Экономико-математические методы анализа деятельности предприятий АПК // Сборник трудов Международной науч.-практ. конф. Под. ред. С.И. Ткачева. - Саратов: Саратовский ГАУ. Амирит, 2019. – С. 118–122.
  3. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Контроль затрат на производство и передачу тепловой энергии // Приоритетные направления развития энергетики в АПК: Материалы I Всероссийской науч.-практ. конф. (28 сентября 2017 г.) – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2017. – С. 1–6.
  4. Лабынцев Н.Т., Шароватова Е.А. Развитие управленческого учета затрат на контроль качества в системе менеджмента качества // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 5. – //СПС «КонсультантПлюс».
  5. Никулина С.Н. Бюджет управленческих и коммерческих расходов // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сборник научных трудов. – Кинель: РИО СГСХА, 2019. – С. 170–174.
  6. Никулина С.Н. Бюджетный анализ в организациях // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – М.: 2010. – № 4. – С. 452–457.
  7. Никулина С.Н. Взаимосвязь бюджетирования и стратегического планирования в организациях перерабатывающей промышленности // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – № 6. – С. 421–425.
  8. Никулина С.Н. Внутренний контроль дебиторской задолженности в организации элеваторной промышленности // Современные методы, средства и перспективы в области оценки качества зерна и зернопродуктов: Сборник материалов 16-й Всероссийской науч.-практ. конф. (3-7 июня 2019 г., г. Анапа) / Кубанский филиал ФГБНУ «ФНЦ пищевых систем им. В.М. Горбатова» РАН. – Краснодар, 2019. – С. 74–79.
  9. Никулина С.Н. Внутренний контроль качества продукции животноводства // Научное обеспечение безопасности и качества продукции животноводства: Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. (17 мая 2018 г.) / под общ. ред. проф. Сухановой С.Ф. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 139–143.
  10. Никулина С.Н. Контрольные аспекты системы бюджетирования перерабатывающей организации агропромышленного комплекса // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 26 (320). – С. 33–43.
  11. Никулина С.Н. Методика расчета транзакционных издержек в системе бюджетирования перерабатывающей организации агропромышленного комплекса // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 3. – С. 70–74.

12. Никулина С.Н. Отличительные особенности оперативного и стратегического бюджетирования // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. – № 3. – С. 7–12.
13. Никулина С.Н. Разработка бюджетов для деятельности сельскохозяйственного производственного кооператива // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2009. – № 8. – С. 51–55.
14. Никулина С.Н. Система внутреннего контроля организации // Реальный сектор экономики: проблемы и перспективы развития: материалы Всероссийской (национальной) конференции, 28 марта 2019 г. – Орел: Изд-во Орловский ГАУ им. Н.В. Парахина, 2019. – С. 301–310.
15. Никулина С.Н. Стратегия развития внутреннего контроля качества в организациях элеваторной промышленности // Современные методы, средства и перспективы в области оценки качества зерна и зернопродуктов: Сборник материалов 15-й Всероссийской науч.-практ. конф. (4-8 июня 2018 г., г. Анапа)/ Кубанский филиал ФГБНУ «ФНЦ пищевых систем им. В.М. Горбатова» РАН. – Краснодар, 2018. – С. 64–70.
16. Никулина С.Н. Управленческая бюджетная отчетность перерабатывающих организаций агропромышленного комплекса // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – М.: 2012. – № 2. – С. 380–383.
17. Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // Вестник Курганской ГСХА. – 2015. – № 3 (15). – С. 5–9.
18. Никулина С.Н. Формирование системы бюджетирования с учетом отраслевых особенностей перерабатывающей сферы АПК // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 4. – С. 198–206.
19. Никулина С.Н., Комарских Е.В. Совершенствование системы внутреннего контроля организации // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Материалы II Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. с международным участием (12 апреля 2018 г.) / под общ. ред. д. с.-х. н., проф. Сухановой С.Ф. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 239–244.
20. Панкова С.В., Никулина С.Н. Современное состояние перерабатывающей отрасли агропромышленного комплекса и его влияние на формирование системы бюджетирования // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 6. – С. 338–350.
21. Стребкова Е.В., Никулина С.Н. Бухгалтерский учет и внутренний контроль качества готовой продукции // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. с международным участием (14 марта 2019 г.) / под

общ. ред. д. с-х. н., проф. Сухановой С.Ф. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019. – С. 124–129.

22. Субботина Л.В., Никулина С.Н. Особенности планирования и бюджетирования в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 3. – С. 80–88.

Контактный телефон: +79128390713