# 1. формирование операционного бюджета

## 1.1. Бюджет продаж

В условиях рынка первым показателем, с которого необходимо начинать любое плани­рование, является прогноз продаж. Вот почему и бюджетирование лучше начинать с составле­ния бюджета продаж, основанного на прогнозах сбыта, отражающего динамику общего оборота предприятия или компании в предстоящем бюджетном периоде – сколько компания может продать и сколько денег выручить [5, с. 81].

Натуральные показатели объемов продаж нужны, во-первых, для того, чтобы отразить сезонные или иные колебания в сбыте отдельных видов продукции, во-вторых, создать основу для составления бюджета производства, который разрабатывается в натуральных показателях.

В табл. 1 рассчитан объем продаж и цена за единицу продукции по видам изделий за прошедший год, и прогнозные данные по объему продаж на 2010 год.

Цена за единицу изделия в прогнозном году определена с учетом инфляции (12%). Также планируется увеличение сбыта продукции на 20 %. Данные факторы влекут за собой уве­личение объема продаж на 28,3%.

При расчете сбыта продукции по месяцам, наблюдаются колебания в конъюнктуре, которые могут быть обусловлены сезонным характером спроса, особенностями технологии производства или другими критериями.

В данных расчетах колебания конъюнктуры рынка представлены на рис. 1.

Рисунок 1. Бюджет продаж по видам изделий

Таблица 1

# Бюджет продаж

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2009 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 2010 |
| Запланировано продаж, ед. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товар 1 | 347 | 21 | 21 | 21 | 37 | 37 | 37 | 67 | 67 | 42 | 25 | 21 | 21 | 416 |
| Товар 2 | 259 | 16 | 16 | 16 | 28 | 28 | 28 | 50 | 50 | 31 | 19 | 16 | 16 | 311 |
| Цена за единицу, руб.ед. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товар 1 | 9780 | 9878 | 9977 | 10076 | 10177 | 10279 | 10382 | 10485 | 10590 | 10696 | 10803 | 10911 | 11020 | 10440 |
| Товар 2 | 5680 | 5737 | 5794 | 5852 | 5911 | 5970 | 6029 | 6090 | 6151 | 6212 | 6274 | 6337 | 6400 | 6063 |
| Запланированные продажи, руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товар 1 | 3393660 | 205656 | 207712 | 209789 | 381397 | 385211 | 389063 | 698585 | 705571 | 445392 | 269907 | 227172 | 229444 | 4354899 |
| Товар 2 | 1471120 | 89150 | 90041 | 90942 | 165332 | 166985 | 168655 | 302830 | 305858 | 193073 | 117002 | 98477 | 99462 | 1887808 |
| Всего продажи, руб. | 4864780 | 294806 | 297754 | 300731 | 546729 | 552197 | 557719 | 1001415 | 1011429 | 638465 | 386910 | 325649 | 328905 | 6242708 |