

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(на примере клуба таеквон-до)

Луцук Станислав, студент

*Кушнерёв Алексей, д-р, доцент, Государственный Университет Физического
Воспитания и Спорта, Кишинэу*

Abstract. In article practice of budgetary planning and definition of personal membership dues in profile sports club is considered.

Keywords: *planning, the budget, membership dues.*

Введение. Как известно, *бюджетирование* — это производственно-финансовое планирование деятельности предприятия (организации) путем составления общего бюджета предприятия, а также бюджетов отдельных подразделений с целью определения их финансовых затрат и результатов.

Назначение бюджетирования на предприятии заключается в том, что это основа планирования и принятия управленческих решений на предприятии, оценки всех аспектов финансовой состоятельности предприятия, контроля и управления материальными и денежными ресурсами, укрепления финансовой дисциплины и подчинения интересов отдельных структурных подразделений интересам предприятия в целом и его собственникам.

Поэтому основной *целью* нашего исследования явилась попытка формирования бюджета физкультурно-спортивной организации на плановый период и оценка экономической эффективности её работы.

Методология и организация исследования. Анализ литературных источников, обобщение опыта деятельности коммерческих и некоммерческих спортивных организаций, организационный анализ.

Результаты и их обсуждение.

На каждом предприятии может быть своя специфика бюджетирования в зависимости, как от объекта финансового планирования, так и от системы финансовых и нефинансовых целей.

Общий (основной) бюджет — это скоординированный по всем подразделениям и функциям план работы предприятия в целом, объединяющий блоки отдельных бюджетов и характеризующий информационный поток для принятия и контроля управленческих решений в области финансового планирования.

В основном бюджете в количественном выражении рассматриваются будущая прибыль, денежные потоки и поддерживающие планы. Основной бюджет представляет итог многочисленных обсуждений и решений о будущем предприятия, обеспечивает как оперативное, так и финансовое управление.

Бюджет физкультурно-спортивной организации является официальным планово-финансовым документом по исчислению предстоящих доходов и расходов и иногда именуется *приходно-расходной сметой*.

Основным требованием к бюджету любой организации, как коммерческой является соответствие целевых поступлений средств направлению их использования.

Так, в соответствии с Законом Республики Молдова «Об общественных объединениях» (п.4), «Доходы от производственно-хозяйственной и иной предпринимательской деятельности общественного объединения не могут перераспределяться между членами (участниками) этого объединения и используются исключительно для реализации целей и задач, указанных в уставе объединения» [2].

Любая коммерческая либо некоммерческая физкультурно-спортивная организация должна иметь свой бюджет, который представляет собой *баланс доходов и расходов* в стоимостной форме на определенный промежуток времени. *Доходная часть* содержит информацию об источниках и размерах поступлений финансовых ресурсов, *Расходная часть* — о направлениях их использования.

В настоящее время в Республике Молдова нормативные указания по составлению и исполнению бюджета для некоммерческих организаций отсутствуют. Эти организации самостоятельно определяют перечень статей бюджета, а также размеры доходов и расходов. Часто это определяется, что называется «на глазок», без подтверждения их размера экономическими расчётами. Такая ситуация приводит как к систематическому дефициту финансовых средств с одной стороны, так и невозможностью определения той величины средств, которые бы позволили покрыть основные финансовые расходы.

Бюджет физкультурно-спортивной организации должен рассматриваться и утверждаться высшим органом управления ею и может согласовываться с учредителями (участниками, членами), жертвователями и т.д.

Поэтому за 1-1,5 мес. до начала планового периода (года), силами бухгалтерии при участии технических органов физкультурно-спортивной организации следует разрабатывать Финансовый план (бюджет) который отражал бы как структуру доходов, так и расходов, наиболее характерных для её деятельности (см. табл.1)*

Таблица 1

Бюджет физкультурно-спортивной организации на 20... г.

№	Наименование статей доходов и расходов	Всего:	В т.ч. по кварталам			
			I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7

Раздел 1. Доходы:						
1.	Выручка от реализации продукции и услуг (чистые продажи), всего – В том числе:	385000	105000	108000	90000	82000
	- от уплаты персональных вступительных взносов;	3000	1000	-	2000	-
	- от уплаты годовых членских взносов	10000	10000	-	-	-
	- от уплаты ежемесячных членских взносов;					
	- от реализации сертификатов	240000	60000	60000	60000	60000
	- от сдачи аттестационных экзаменов;	-	-	-	-	-
	- от проведения спортивных соревнований;	40000	-	20000	-	20000
	- от проведения учебно-методических семинаров	30000		15000	15000	-
	- от аренды	30000	30000	-	-	-
	- прочие поступления	-	-	-	-	-
	Спонсорская (благотворительная) помощь	2000	-	-	-	2000
	Поступления от учредителей					
	Целевые поступления из госбюджета	20000	-	10000	10000	-
	Себестоимость продаж товаров и услуг –	-	-	-	-	-
	всего:	10000	4000	3000	3000	-
2	В т.ч.: - затраты на материалы;					
	- оплату труда;	172000	38000	48000	38000	48000
	- косвенные производственные затраты	8000	2000	2000	2000	2000
		144000	36000	36000	36000	36000
		20000	-	10000		10000
3	Валовая прибыль (убыток) с.1 – с.2	213000	67000	60000	52000	34000
	Рентабельность продаж: (с.3/с.1.) x 100%.	55	64	56	58	41
Раздел 2. Расходы:						
4	Расходы периода – всего:	189000	45750	48750	43750	50750
	в т.ч. коммерческие расходы – всего:	2000	500	500	500	500
	в т.ч. расходы на рекламу	2000	500	500	500	500
	Общие и административные расходы, всего:					
	В т.ч.:	187000	45250	48250	43250	50250
	-оплата административно-хозяйственного персонала;					
	- отчисления в органы социального страхования и пенсионный фонд;	80000	20000	20000	20000	20000
	-плата за текущую аренду основных средств;	20000	5000	5000	5000	5000
	- канцелярские расходы;					
	-почтово-телеграфные и телефонные расходы;	36000	9000	9000	9000	9000
	- расходы на командировки управленческого персонала;	4000	1000	1000	1000	1000
	- представительские расходы;	1000	250	250	250	250
	- расходы на содержание служебного автотранспорта;	10000	-	-	-	10000
	- расходы на приобретение специальной литературы;	10000	-	5000	-	5000
	- расходы на культурно-массовую и спортивную работу;	-	-	-	-	-
	- отчисления на содержание аппарата вышестоящей организации;	-	-	-	-	-
	- расходы по приобретению лицензий на осуществление соответствующей деятельности	16000	-	8000	8000	-
		10000	10000	--	-	--
5.	Налоги и сборы	10000	2500	2500	2500	2500
6	Расходы инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-
7	Расходы финансовой деятельности	-	-	-	-	-
8	Чрезвычайные убытки	-	-	-	-	-
9	Прибыль (убыток) до налогообложения с.3 – (с.4 + с.5 + с.6 + с.7)	24000	21250	11250	8250	-16750

10	Чистая прибыль: с.9 – с.5	14000	18750	8750	5750	-19250
11	Общая рентабельность: с.10 / (с.2 + с.4) x 100%	4	22	9	7	-19

*Цифры, приведенные в табл.1. носят условный характер.

Приведенный в таблице 1 бюджет представляет собой баланс денежных доходов (поступлений) и расходов (использования), составляемый для физкультурно-спортивной организации на определенный срок (в данном случае на год).

На практике физкультурно-спортивные организации при планировании доходов, зачастую ориентируются на опыт бюджетных организаций. Между тем, законодательные акты и уставные документы [1,2] непосредственно указывают на перечень основных статей *доходной части бюджета*, что и учтено при формировании бюджета.

По источникам поступления денежных средств некоммерческая организация принципиально отличается от любого коммерческого производителя, имеющего в качестве основного источника дохода выручку от реализации произведенных услуг (товаров). Право некоммерческих организаций пользоваться столь многообразными источниками есть своеобразное «вознаграждение», обязательство производить общественно значимые услуги, создавать условия для реализации профессиональных, любительских, других интересов представителей различных групп населения, а также инвестировать получаемую прибыль в эти же виды деятельности. Указанные источники доходов и выступают финансовым обеспечением выполнения некоммерческой организацией своих уставных функций.

При формировании бюджета физкультурно-спортивной организации основным источником доходов являются общая сумма членских взносов, которые и должны гарантировать покрытие основных финансовых затрат, связанных с функционированием организации. Эти взносы являются наиболее стабильным и легко прогнозируемым источником доходов, в отличие от прочих источников финансирования, таких как доходы, от проведения соревнований, аттестации на очередной разряд (звание), проведение учебно-методических семинаров (сборов), участие в которых не является обязательным для всех членов организации. Поэтому именно членские взносы должны обеспечить покрытие основных финансовых нужд, а прочие источники доходов могут рассматриваться как источники дополнительной прибыли.

Функционирование некоммерческой физкультурно-спортивной организации связано с осуществлением определенных расходов, которые и составляют *расходную часть* бюджета. Состав и структура этих расходов определяется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учёта (НСБУ, сборник 3 «Состав затрат и расходов предприятия») [3].

По каждой из статей доходов, затрат и расходов физкультурно-спортивной организации производятся соответствующие сметные расчёты (калькуляции).

Бюджет является основным сводом данных наряду с другими бухгалтерскими и статистическими документами для проведения *экономического анализа* деятельности физкультурно-спортивной организации.

Общим критерием экономической эффективности физкультурно-спортивной организации является *соизмерение расходов с результатом деятельности*, т.е. определение того, насколько темпы роста результата опережает темп роста расходов. Однако специфика отрасли «физическая культура и спорт», относящейся в большей степени к сфере производства социально-культурных услуг дает основание говорить и о таких показателях эффективности как прирост численности регулярно занимающихся физическими упражнениями и видами спорта, количество призовых мест в личных и командных спортивных соревнованиях и т.д.

Для коммерческой физкультурно-спортивной организации, а также общественных организаций, действующих на основе самофинансирования, приоритетным будет чисто экономический результат *рентабельности* понесенных затрат.

Некоммерческие физкультурно-спортивные организации, выполняя «социальный заказ», могут считаться эффективными (в социальном смысле) даже при дотационности со стороны соответствующих источников — местных бюджетов и т.д.

Поэтому анализ финансово-хозяйственных результатов работы физкультурно-спортивной организации должен вестись в первую очередь, под углом зрения реализации целевых установок ее деятельности.

Выводы:

Бюджет является важным документом для планирования и проведения экономического анализа деятельности физкультурно-спортивной организации.

Библиография

1. Закон о физической культуре и спорте № 330-XIV от 25 марта 1999 г.
2. Закон об общественных объединениях N 837 от 17.05.96. Monitorul Oficial nr 006 din: 23.01.97 articolul: 54.
3. НСБУ 3. «Состав затрат и расходов предприятия» №174 25.12.1997 г
4. Кушнерёв А. Некоторые особенности самофинансирования деятельности спортивной федерации (на примере Национальной федерации традиционного каратэ Республики Молдова) // „Strategii de dezvoltare a sportului pentru toți și bazele legislativ ale domeniului culturii fizice și sportului în țările CSI”, congr. șt. intern. (2008; Chișinău). – Ch.: Valinex SA, 2008, pag. 597-601.