

БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД



С помощью балансового метода реализуется принцип сбалансированности и пропорциональности. Он применяется при разработке прогнозов, планов и программ. Сущность его заключается в увязке потребностей предприятия в различных видах продукции, материальных, трудовых и финансовых ресурсов с возможностями производства продукции и источниками ресурсов, обеспечивающий установление связей между потребностями в ресурсах и источниками их покрытия, а также между разделами плана.

Например, балансовый метод увязывает производственную программу с производственной мощностью предприятия, трудоемкость производственной программы с численностью персонала.



Материальные, стоимостные и трудовые балансы составляются не отдельно один от другого, а как части единой системы балансов. Только на основе согласованных и тесно увязанных между собой балансов можно определить правильные показатели развития народного хозяйства, обеспечить единство всего народнохозяйственного плана.

Взаимная увязка материальных, стоимостных и трудовых балансов обеспечивается путем разработки сводных балансов.



БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД

предполагает разработку балансов, представляющих собой систему показателей, в которой одна часть, характеризующая ресурсы по источникам поступления, равна другой, показывающей распределение (использование) по всем направлениям их расхода.

Система балансов, используемых в прогнозировании и планировании, включает материальные, трудовые и финансовые балансы. В каждую из указанных групп входит ряд балансов.



МАТЕРИАЛЬНЫЙ БАЛАНС

могут разрабатываться как в соответствующих натуральных, так и в условно-натуральных единицах измерения или денежном выражении. Например, сводный баланс топлива разрабатывается в натуральном выражении и условном топливе

Все материальные балансы состоят, как правило, из двух частей: ресурсов и распределения. В ресурсной части отражаются основные источники поступления, а в распределительной — основные направления потребления. Они обычно составляются по определенным схемам.



ТРУДОВОЙ БАЛАНС

Система показателей, характеризующих трудовые ресурсы, их наличие по видам занятости, общественным группам, движение, распределение по отраслям и формам собственности, их использование.

В балансе труда отражается использование рабочего времени, движение квалифицированных кадров.

В настоящее время баланс трудовых ресурсов составляют по среднегодовым данным и он состоит из 2х разделов: 1. имеющихся ресурсов; 2. распределяемых ресурсов.



СТОИМОСТНОЙ БАЛАНС

Система показателей, характеризующая взаимосвязь между явлениями или их структурными частями, элементами, соответствие между ними в денежной форме.

С помощью баланса стоимостного характеризуются пропорции общественного воспроизводства, соотношения, планируемые и учитываемые в стоимостном выражении.

Различают прогнозные, плановые и отчетные балансы стоимостные.



ПРОГНОЗНЫЙ БАЛАНС

вид бюджета, предназначенный для планирования и контроля движения всех активов и пассивов компании.

Прогнозный баланс может использоваться для контроля будущей финансовой устойчивости.

Прогнозный баланс также может применяться для установления целевых значений по отдельным статьям активов и пассивов, например: для определения максимального размера оборотных средств, дебиторской задолженности, целевого значения кредиторской задолженности.



Прогнозный баланс составляется исходя из начального сальдо активов и пассивов, а также — планируемых оборотов активов (имущества и прав) и пассивов (обязательств) за плановый период. Движение активов определяется бюджетами (планами) инвестиций, закупок, затрат, бюджетом движения обязательств, бюджетом движения денежных средств, а также — бюджетом финансовых вложений. Движение пассивов — бюджетом движения обязательств (в части кредиторской задолженности), бюджетом финансирования. Изменение нераспределенной прибыли и собственных средств определяется итоговыми статьями бюджета доходов и расходов. Прогнозный баланс организации может корректироваться в рамках процедур корректировки бюджетов (например, при переходе от годового планирования к квартальному).



ПЛАНОВЫЙ БАЛАНС

Он представляет собой описание состояния активов и пассивов компании на конец планового периода.

Плановый баланс активов и пассивов - документ, который составляется поэтапно. Как правило, на первом этапе активы не равны пассивам, так как их изменение по сравнению с суммами на начало года происходит под влиянием разных факторов, воздействующих на прирост или уменьшение отдельных элементов активов и пассивов .

В большинстве случаев на первом этапе планирования активы превышают пассивы, поэтому должна быть решена задача либо увеличения источников финансирования до плановой суммы активов, либо снижения активов до плановой суммы пассивов.



ОТЧЕТНЫЙ БАЛАНС

Дает всестороннюю характеристику расширенного воспроизводства, сложившихся взаимосвязей и пропорций за истекший период. Статическая модель основывается на предварительно определенном объеме конечного продукта с последующим делением его по отраслям и видам производства в соответствии с номенклатурой статей баланса.



НАТУРАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ БАЛАНС

способ приближения методологии разработки межотраслевых балансов к практике планирования.

Объединяет некоторые черты материального (натурального) межотраслевого и стоимостного межотраслевого балансов.

В отличие от стоимостного баланса здесь отрасли рассматриваются не как чистые, а в соответствии с обычной методологией учета — как хозяйственные



БАЛАНС ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

финансовый баланс, в разделах которого указаны источники и величины доходов и расходов в течение определенного периода времени и установлено их соответствие или превышение одной из частей баланса над другой.

Если расходы превышают доходы, баланс именуют дефицитным. Балансы доходов и расходов составляются применительно к государству в целом (баланс доходов и расходов государства и населения), предприятию (баланс доходов и расходов фирмы — финансовый план), семье (баланс доходов и расходов семьи — семейный бюджет). Баланс доходов и расходов составляет основу бюджета.



ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ БАЛАНС

В рамках дифференцированного планирования производственного результата на базе полных затрат по видам или группам продуктов можно показать вклады в результат в виде разности между соответствующей чистой выручкой и производственными затратами.



Дифференцированное планирование производственного результата на базе предельных затрат дает возможность показать суммы покрытия по продуктам или их группам в виде разницы между соответствующей чистой выручкой и переменными издержками.

В рамках дифференцированного планирования производственного результата на базе ступенчатого расчета сумм покрытия дополнительно можно показать специфические суммы покрытия, получаемые последовательным вычетом соответствующих блоков постоянных затрат. Их можно затем отнести к отдельным продуктам или группам продуктов по принципу причинности.



БАЛАНС ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ПРОДУКЦИИ

Представляют собой систему сбалансированных данных по источникам поступления ресурсов основных видов продукции и направлениям их использования. Баланс отражает движение продукции от момента производства до момента конечного ее использования, позволяет осуществлять текущий анализ и прогнозировать развитие ситуации на рынке сбыта, оценивать потребности в импорте, рассчитать уровень самообеспечения предприятия.



Ресурсная часть баланса — объем поступлений — складывается из количества произведенной продукции, их импорта, запасов, находящихся в наличии на начало отчетного периода.

Распределительная часть баланса — использование ресурсов — складывается из экспорта товаров, производственного потребления, переработки, потерь, имеющих в наличии на конец отчетного периода.



МЕЖОТРАСЛЕВОЙ БАЛАНС

Представляет собой экономико-математическую модель, образуемую перекрестным наложением строк и колонок таблицы, то есть балансов распределения продукции и затрат на ее производство, увязанных по итогам (шахматный баланс). На основе межотраслевого баланса рассчитываются макроэкономические показатели, промежуточное потребление, затраты ресурсов, осуществляется анализ влияния спроса, цен, изменений в заработной плате на экономику в целом и на отдельные отрасли.



Первый квадрант МОБ это шахматная таблица межотраслевых материальных связей. Показатели, помещенные на пересечении строк и столбцов, представляют собой величины межотраслевых потоков продукции и в общем виде обозначаются x_{ij} , где i и j соответственно номера производящих и потребляющих отраслей.

Так, величина x_{32} понимается как стоимость средств производства, произведенных в отрасли 3 и потребленных в качестве материальных затрат в отрасли 2.



Во втором квадранте представлена конечная продукция всех отраслей материального производства, при этом под конечным понимается продукт, выходящий из сферы производства в область конечного использования (на потребление и накопление). В развернутой схеме баланса конечный продукт каждой отрасли показан дифференцированно по направлениям использования на личное потребление населения, общественное потребление, на накопление, возмещение потерь, экспорт и др.



Третий квадрант МОБ также характеризует доход, но со стороны стоимостного состава как сумму чистой продукции и амортизации; чистая продукция понимается при этом как оплата труда и чистого дохода отраслей. Сумму амортизации (c_j) и чистой продукции ($v_j + t_j$) некоторой y' -й отрасли будем называть условно чистой продукцией этой отрасли и обозначать в дальнейшем Z_j .

Четвертый квадрант баланса находится на пересечении столбцов второго квадранта (конечной продукции) и строк третьего квадранта (условно чистой продукции). Этим определяется содержание квадранта: он отражает конечное распределение и использование НД. В результате перераспределения первоначально созданного НД образуются конечные доходы населения, предприятий, государства. Общий итог четвертого квадранта, так же как второго и третьего, должен быть равен созданному за год доходу.



| Отрасли | 1 | 2 | ... | j | ... | n | Итого | Конечная продукция | Валовая продукция |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----|-----------------------|-----|-----------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | x_{11} | x_{12} | ... | x_{1j} | ... | x_{1n} | $\sum_{j=1}^n x_{1j}$ | y_1 | X_1 |
| 2 | x_{21} | x_{22} | ... | x_{2j} | ... | x_{2n} | $\sum_{j=1}^n x_{2j}$ | y_2 | X_2 |
| ... | | | | | | | | ... | ... |
| i | x_{i1} | x_{i2} | ... | x_{ij} | ... | x_{in} | $\sum_{j=1}^n x_{ij}$ | y_i | X_i |
| ... | | | | | | | | ... | ... |
| n | x_{n1} | x_{n2} | ... | x_{nj} | ... | x_{nn} | $\sum_{j=1}^n x_{nj}$ | y_n | X_n |
| Итого | $\sum_{i=1}^n x_{i1}$ | $\sum_{i=1}^n x_{i2}$ | ... | $\sum_{i=1}^n x_{ij}$ | ... | $\sum_{i=1}^n x_{in}$ | $\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^n x_{ij}$ | $\sum_{i=1}^n y_i$ | $\sum_{i=1}^n X_i$ |
| Условно чистая продукция | V_1 | V_2 | ... | V_j | ... | V_n | $\sum_{j=1}^n V_j$ | | |
| Валовая продукция | X_1 | X_2 | ... | X_j | ... | X_n | $\sum_{j=1}^n X_j$ | | |