

1. Токмакова І.В. Теоретико-методологічні основи забезпечення гармонійного розвитку залізничного транспорту України : дис. ... д-ра екон. наук : спец. 08.00.03 – економіка та управління національним господарством; наук. конс. Дикань В. Л. ; Укр. держ. ун-т залізн. трансп. Харків, 2015. 456 с.

Тоцька О., д.е.н., доц.
ВНУ ім. Лесі Українки, м. Луцьк, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТУ КОМПАНІЇ ЗА ДОПОМОГОЮ ШАБЛОНУ MICROSOFT OFFICE

Вступ. Одним із засобів, що допоможуть відстежити особисті чи корпоративні фінанси, є бюджетні шаблони Microsoft Office, доступні на сайті: <https://templates.office.com/>. У категорії «Бюджети» до послуг відвідувачів сайту такі види шаблонів, реалізовані в програмі Excel:

- 1) особисті:
 - сімейний/родинний бюджет;
 - планувальник бюджету свята;
 - бюджет святкових покупок;
 - планувальник бюджету весілля;
 - організатор домашнього господарства;
 - бюджет саду та ландшафту;
 - калькулятор витрат на ремонт ванної кімнати;
 - планувальник вечірок;
 - оцінювач заощаджень й ін.;
- 2) корпоративні:
 - річний звіт про рух грошового потоку;
 - головна книга;
 - бюджет витрат на відрядження;
 - місячний бюджет компанії;
 - бюджет заходу;
 - витрати на запуск бізнесу;
 - місячний бюджет для коледжу;
 - баланс;
 - бюджет веб-сайту тощо [1].

Будь-який зацікавлений користувач може завантажити із наявного на сайті переліку в розділі «Шаблони» на свій ПК готовий безкоштовний шаблон, що містить функціональність електронної таблиці, графіки та стилі.

Розглянемо детальніше особливості формування місячного бюджету компанії за допомогою відповідного шаблону.

Основна частина. Отже, шаблон місячного бюджету компанії містить чотири аркуші:

- 1) зведення місячного бюджету;
- 2) доходи;
- 3) витрати на персонал;
- 4) операційні витрати.

На аркуші «Зведення місячного бюджету» доступні дві таблиці для введення даних загального бюджету (доходи, витрати, баланс), а також п'яти найбільших статей операційних витрат (обслуговування та ремонт; матеріали; оренда або іпотека; податки; реклама). Користувачам потрібно заповнити стовпці з орієнтовними (плановими) та фактичними сумами, а різниця між цими показниками з'явиться автоматично. Введені дані щодо загального бюджету відобразяться на діаграмі «Огляд бюджету» (рис. 1).

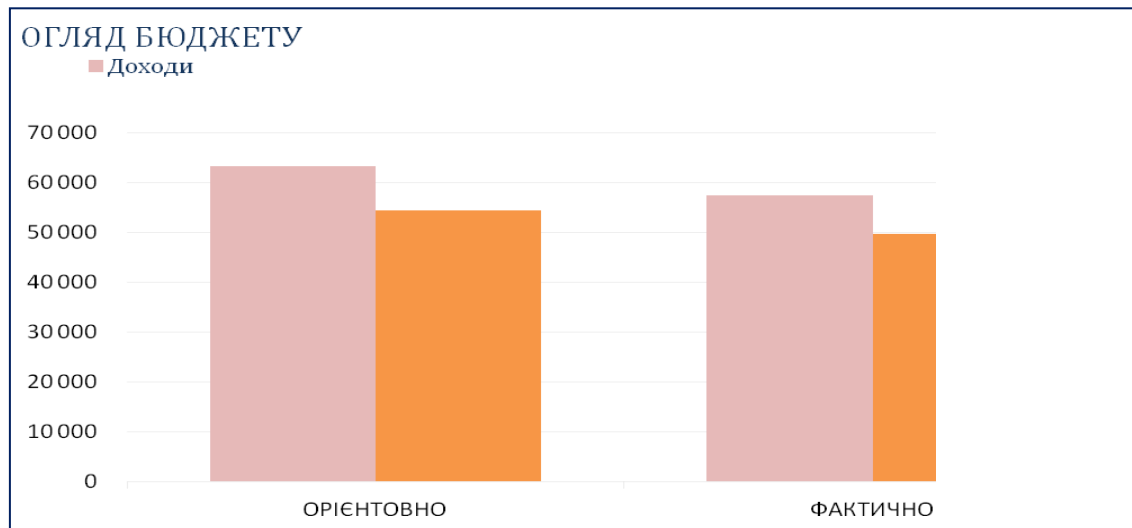


Рис. 1. Діаграма «Огляд бюджету»

На аркуші «Доходи» доступна таблиця для введення сум доходів у такому розрізі:

- доходи від реалізації;
- дохід від відсотків;
- продаж активів;
- сумарний дохід.

Розрахунок різниці між орієнтовними та фактичними показниками тут також відбувається автоматично.

На аркуші «Витрати на персонал» є можливість розрахувати загальну суму витрат на персонал на основі таких показників:

- заробітна плата;
- додаткові виплати працівникам;
- комісія.

Різниця між орієнтовними та фактичними показниками, аналогічно до двох попередніх аркушів, розраховується за наявними формулами без участі користувача.

Вкладка «Операційні витрати» містить найбільш розлогу таблицю з такими видами витрат: реклама; безнадійна заборгованість; знижка за оплату готівкою; витрати на доставку; амортизація; збір і передплати; страхування; відсоткова ставка; юридичні послуги й аудит; обслуговування та ремонт; матеріально-технічне забезпечення офісу; поштові витрати; оренда або іпотека; витрати на збут; доставка та зберігання; матеріали; податки; телефон; комунальні послуги; інше; загальна сума операційних витрат.

Висновки та пропозиції. Звичайно, за потреби, користувач може будь який із проаналізованих аркушів доповнити своїми показниками. Окрім того, в нього є можливість створення нових аркушів і діаграм. Загалом кожен шаблон MS Office є готовим засобом, що дозволить окремій особі чи цілій компанії зекономити час і кошти на розробку електронної таблиці для планування та фіксації витрат.

Список використаних джерел

1. *Шаблони Microsoft Office*: веб-сторінка. URL: <https://templates.office.com/> (дата звернення: 15.11.2021).

Тютюнник Ю., к.е.н., доц.

Ведмідь М., Голобородько В., здобувачі вищої освіти
Полтавський державний аграрний університет, м. Полтава, Україна