

УДК 338.984

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В.Ф. Зинчук студентка гр. ЭУ-101, 5 курс

М.Т. Казарян, старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

В современном мире управленческий учет – не только система сбора и анализа информации о деятельности предприятия для отражения объективных результатов хозяйственной деятельности, но и система управления затратами на уровне центров ответственности и видов деятельности.

В. Э. Керимов в своих трудах подчеркивает, что на современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки, калькулирования, анализа и контроля. В этой связи возрастает роль управленческого учета, являющегося необходимым инструментом повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий [1]. Однако управленческий учет на большинстве российских предприятий либо не ведется, либо не развит в полной мере и используются не все его инструменты.

Устойчивая работа предприятия и его развитие в современных рыночных условиях возможны только при присутствии системы внутрифирменного планирования. С помощью нее можно предвидеть изменения конъюнктуры рынка, необходимый объем производства и потребления ресурсов, предположить возможную сумму прибыли. Это помогает решать важные внутрифирменные и микроэкономические проблемы, преодолевать конкурентную борьбу.

Одним из элементов управленческого учета и планирования деятельности предприятия является построение бюджетных систем предприятия. Это тесным образом связано с понятием «бюджетирование». По мнению многих зарубежных экономистов, бюджетирование позволяет количественно формировать планы и проводить контроль их выполнения с целью обеспечения эффективного управления ресурсами субъекта.

Практика свидетельствует, что грамотное и научно обоснованное построение системы бюджетирования обеспечивает высокую эффективность производства и его конкурентоспособность.

При построении бюджетных систем важным шагом является формирование эффективной финансовой структуры предприятия, которая определяет: кто и какие бюджеты будет составлять, отвечать за них.

Бюджетное управление – оперативная система управления компанией по центрам ответственности через бюджеты, позволяющая достигать поставленные цели путем наиболее эффективного использования ресурсов. Данное определение В. И. Осипов приводит как обобщающее в своей статье «Бюджетирование как инструмент управления деятельностью предприятия» [2].

В свою очередь, По словам Дж. Бримсона, бюджет – количественное выражение плановых показателей на определенный период времени [3].

По мере развития системы бюджетирования стала возрастать его роль в управлении предприятием, и понятия бюджета, как документ, отражающий определенный аспект деятельности предприятия, стало недостаточно.

Так же общие понятия и определения «бюджета» трактуются в экономических энциклопедиях, как «денежное выражение сбалансированной сметы доходов и расходов в течение определенного периода времени» или «оценка соотношения будущих доходов и расходов...». Исходя из данных определений можно отметить, что данная оценка уже не соответствует значимости и определению бюджета современного предприятия, так как определения отмечают намечают управление только на конечный результат деятельности организации [4].

На самом деле, бюджет намного более содержателен и выполняет более обширные функции при управлении организацией. С помощью него намечаются главные направления деятельности организации, условия их реализации, анализируются результаты осуществления различных идей. Основная идея системы бюджетирования – сочетание оперативного и стратегического управления на уровне предприятия и его структурных подразделений.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что бюджет – это финансовый документ, который определяет ход событий в деятельности организации, которые должны свершиться в будущем.

При частном рассмотрении бюджетирования как элемента управления необходимо четко разграничивать различные виды бюджетов, которые используются в процессе управления.

В современной литературе существует множество видов бюджетов с определенным содержанием и назначением, посредством которых параметрируются различные стороны деятельности организации. Наиболее частая классификация бюджетов приводится ниже.

По степени обобщения информации: главные (генеральные) бюджеты и частные. При дальнейшей детализации применяются понятия «операционный» и «финансовый» бюджет. Операционный бюджет начинается с разработки бюджета продаж и заканчивается составлением бюджета прибыли и убытков. Финансовый включает: бюджет капитала, движения денежных средств, проект баланса, проект бюджетного денежного потока.

По периодичности бюджеты классифицируют: краткосрочные (до 1 года), среднесрочные (2-3 года), долгосрочные (от 3 лет, строится на прогнозах, расчетах при детализации краткосрочных бюджетов).

По способу планирования бюджеты: дискретные (на плановый год с разбивкой по кварталам, месяцам), скользящие (разрабатывается бюджет на первый квартал, затем на последующие кварталы с корректировками).

Помимо вышеуказанных, существуют такие классификации как: по механизму использования, по видам деятельности, по широте охватываемой номенклатуры затрат и другие.

При динамическом развитии деятельности предприятия система бюджетирования должна быть легко перенастраиваемой и адаптивной для обеспечения соответствия текущих планов и действий по их реализации глобальным целям. Основная задача бюджетирования – прогноз продаж и прогноз наличия необходимых ресурсов с целью максимизации прибыли.

Но существуют бюджетные критерии, которые могут ограничивать деятельность предприятия и влияют на принятие эффективных управленческих решений. Это могут быть такие критерии как платежеспособный спрос, емкость рынка, производственные мощности предприятия, трудовые ресурсы и другие. В случае возможности их устранения применяются соответствующие мероприятия, рассчитывается сумма затрат при их проведении. В дальнейшем проводится работа по формированию отдельных бюджетов по различным уровням управления и сферам деятельности.

Бюджеты на протяжении всего времени своего существования подлежат контролю. Для этого, по мнению В. И. Осипова, на предприятии должна быть создана система «план-факторного» анализа. Информация, которая содержится в различного рода бюджетах сопоставляется с фактическими данными, производится анализ влияния факторов на выполнение плана. Результаты анализов используются менеджерами для оценки эффективности управленческих решений и разработки их в будущем. Для позитивного влияния необходимо оперативное реагирование на отклонения от плановых показателей.

Система бюджетирования способствует повышению прозрачности фактов хозяйственной деятельности организации и, как следствие, повышению легкости управления финансовыми потоками. В связи с этим появляется возможность: контроля и координирования деятельности производственных служб, прогнозировать неблагоприятные явления и отклонения от планов, оперативно реагировать на отклонения, объективно оценивать внутреннюю и внешнюю ситуацию, формировать реальные прогнозы.

Из вышеизложенного следует, что система бюджетирования является не только методом финансово-экономического и административного управления предприятием, но и критерием оценки качества работы руководителей хозяйствующего субъекта [5].

Список литературы:

1. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Минина Е.В. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Менеджмент в России и за рубежом. - 2001. - № 4.
2. Осипов В. И. Бюджетирование как инструмент управления деятельностью предприятия // Вестник СГЭУ. – 2013. – № 3.
3. Бримсон Дж. Процессно-ориентированное бюджетирование // Внедрение нового инструмента управления стоимостью компании. – 2007.
4. Ворониченко Т. В. Методика составления генерального бюджета предприятия // Бухгалтерский учет в строительных организациях. – 2011. – № 7.
5. Бажуткина Л. П. Диверсификация промышленных предприятий региона в условиях глобализации // Вестник СГЭУ. – 2012. – № 12.