

УДК 659

**БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ОДИН ИЗ ИНСТРУМЕНТОВ ЭФФЕКТИВНОГО
ФОРМИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ**

В.И. Кондрич

Тернопольский государственный экономический университет,
alionochka_belyak@inbox.ru

Постановка проблемы. В условиях нестабильной внешней среды эффективное развитие любого предприятия, возможное при как можно более точном планировании расходов. Система бюджетирования является одной из составляющих такого планирования. Ее применение будет способствовать улучшению деятельности предприятия за счет получения оптимального уровня прибыли с рациональным сочетанием материальных, денежных и трудовых ресурсов.

Анализ последних исследований и публикаций. Основные положения и принципы построения системы бюджетирования, его сущность, этапы реализации, отражены в трудах таких отечественных ученых, как И. Алексеева, Е. Бельтюкова, И.О.Бланка, Е.Ю. Добровольского, Р.С. Квасницкой, О.Е. Кузьмина, О.Н. Лихачева, О.Г. Мельник, О.В.Пилипчука, Л.В. Рудюка, Ю.В. Сырая, В.П. Савчука, О.О. Терещенка, В.Е. Руцкого, З.Е. Шершнева, А.В. Череп и других. Безусловно, наибольшее внимание бюджетированию уделяют зарубежные ученые, среди таких ученых можно назвать Ю. Бригхема, А.Карпову, К. Друри, И. Мейтленда, Дж. Шима, Р.Фрейзер и других.

Целью исследования является определение порядка формирования бюджетов на винодельных предприятиях.

Изложение основного материала исследования. Бюджетирование – это основной элемент системы управления предприятия, который присутствует на этапах планирования, контроля и анализа. Поэтому вполне логичным термином является “бюджетное управление”, которое выступает в роли оперативной системы управления предприятием по центрам ответственности через бюджеты, которая дает возможность достичь цели путем самого эффективного использования ресурсов отмечает Писарь Т. [1, с. 304–311].

Процесс постановки бюджетирования на предприятии достаточно сложен и долговременен, потому во многих украинских предприятиях, к сожалению, бюджетирования нет. Точнее говоря, оно не работает или работает не в полную силу. Присутствуют отдельные элементы бюджетирования, но интеграционной системы бюджетирования немногие из предприятий могут похвастаться.

Уместно также подчеркнуть, что иногда трудно сразу понять, то есть кажется, что на предприятии действительно внедрено бюджетное управление, но когда начинаешь разбираться, то оказывается, что реально все эти таблицы и отчеты фактически никак не применяются на практике.

Бюджетирование, из нашей точки зрения, помогает предприятию более эффективно принимать решения, выполнять эти решения и контролировать их выполнение. То есть система бюджетирования позволяет предварительно оценивать будущие результаты решений, которые необходимо принимать сегодня.

Следует обратить внимание, что в общем виде бюджетирование можно рассматривать как информационную подсистему внутреннего управления финансово хозяйственной деятельностью предприятия на базе функционирования центров ответственности с помощью определенных финансовых инструментов, которые называются бюджетами.

Следовательно, бухгалтерский учет является информационной основой бюджетирования, который, кроме того, предоставляет необходимую информацию как для бюджетного планирования, контроля и анализа выполнения бюджета, является одной из составляющих бюджетного процесса.

Мы считаем, что система бюджетирования состоит из четырех этапов:

- система планирования бюджетов;
- учетное отображение хозяйственных операций относительно выполнения бюджетов;
- проверка соблюдения установленных норм выполнения бюджетов;
- анализ выполнения бюджетов.

В результате исследования было установлено, что много предприятий пытаются строить процесс бюджетирования сверху вниз, задавая на входе показатели баланса, бюджета доходов и расходов, движения денежных средств, а на выходе, получая не только операционные бюджеты, но и производственные планы. Это очень красивое намерение, но в действительности, к сожалению, такую схему можно применить на предприятиях с очень простой схемой работы. Поэтому на подавляющем большинстве предприятий применяется классическая схема бюджетирования – снизу вверх.

Основное назначение бюджетирования как управленческой технологии – передать права и обязанности на низший уровень управления, не потеряв при этом контроля за деятельностью предприятия.

Бюджетирование является сложным механизмом, функционирование которого в значительной степени зависит от согласованной работы всех его составляющих: бюджетной структуры, системы, модели и процедуры. Соответственно бюджетная структура является набором объектов бюджетирования, то есть единиц, для которых будут формироваться отдельные бюджеты. Система бюджетирования включает перечень бюджетов предприятия и их показателей. Модель бюджетирования определяет порядок расчета каждого бюджетного показателя и общую схему консолидации бюджетов разных уровней.

Также, следует заметить, что бюджетирование способствует формированию нового подхода к управлению из позиции сбалансированности поступлений и понесенных расходов предприятия, по

такому принципу, нами предложенная схема формирования бюджета на винодельческих предприятиях (рис. 1.)

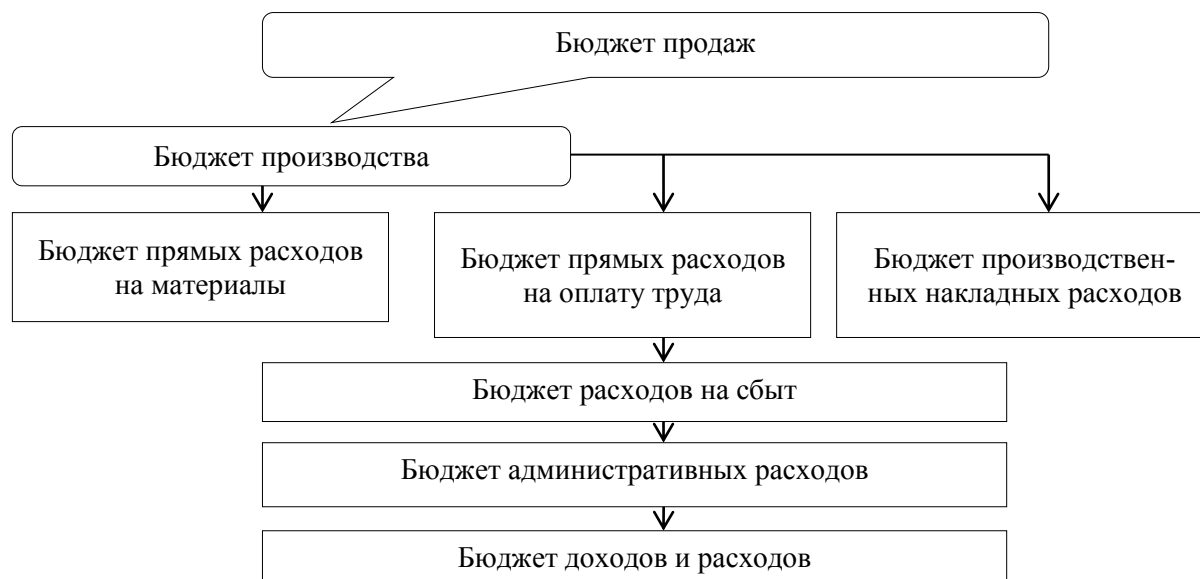


Рисунок 1 – Предложение по формированию бюджетов на винодельческих предприятиях*

**собственная разработка*

Успешная работа современных предприятий невозможна без збалансирования равновесия доходов и расходов. Для того, что бы достичь равновесия, необходимо спрогнозировать свои доходы и расходы (рис.2).

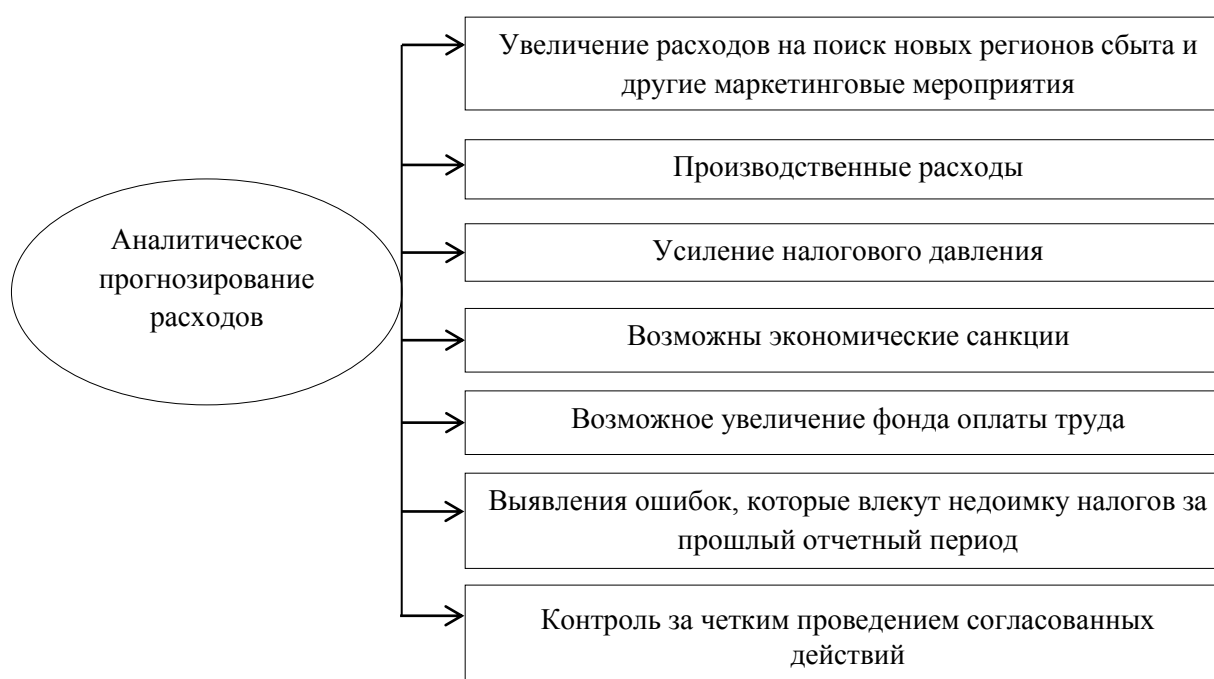


Рисунок 2 – Аналитическое прогнозирование расходов [4]

После прогнозирования доходов и расходов возникает необходимость составления свободного бюджета доходов и расходов.

Эффективность формирования бюджетов на предприятии, в первую очередь, обеспечивается качеством и ценностью информации, которую используют для составления бюджетов, поскольку информация, которая отображается в настоящих документах имеет не только учетный и отчетный характер, но и используется для принятия управленческих решений. Поэтому, в связи с необходимостью обеспечения ценной информацией процесса принятия управленческих решений, отбор

данных для формирования бюджетов должен осуществляться именно за критерием ценности, который отображает полезность отдельного вида информации для решения управленческого задания.

Выводы и предложения. Применение системы бюджетирования на винодельческих предприятиях способствует улучшению деятельности предприятия за счет получения оптимального уровня прибыли с рациональным сочетанием материальных, денежных и трудовых ресурсов. Поскольку, бюджетирование остается “большим” местом управления бизнесом предприятия, которое связано с организацией работы относительно внедрения или реформирования бюджетирования нами определено место бюджетирования в системе управления предприятием и взаимосвязь с бухгалтерским учетом, а также предложена схема формирования бюджета на винодельческих предприятиях. Отметим, что для успешного внедрения и последующего функционирования системы бюджетирования на предприятии необходимо соблюдение таких условий:

- совершенствование организационной структуры предприятия, которое позволит четко определить функции и ответственность руководителей;
- четкая структуризация всех процессов, определение ответственных за них лиц, с целью автоматизации операций и упрощение процесса бюджетирования;
- стандартизация данных, которая наладит их общее использование всеми бизнес-единицами предприятия;
- совершенствование учетной системы, потому что она является “поставщиком” необходимых данных;
- интеграция бюджетирования с организационной и информационной структурами предприятия, которое позволит повысить эффективность всей системы управления.

Следует подчеркнуть, что бюджетирование обеспечит предприятию так спланировать свою деятельность, чтобы получить максимально возможную прибыль при минимальных расходах в условиях влияния разных факторов на состояние рынка.

Список использованных источников:

1. Писаренко Т. Бюджетування як основа ефективного управління підприємством/ Т. Писаренко // Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль, 2007. – №16. – С. 304–311.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – М.: Эксперт–бюро, 1997. – 351 с.
3. Бабенко И.П. Курс двойной бухгалтерии / И.П. Бабенко – С. Петербург – Издание В.И. Губинского, 1911 г. – 1105 с.
4. Федоровский В.А. Сбалансированное равновесие доходов и расходов / В.А. Федоровский // Стратегия финансового оздоровления предприятия. – 2-е вид., Николаев: НПЦ “Эолис”, 2004. – 68 с.