

УДК 336.14+658.16

Е. Шатова, обучающаяся по программе магистратуры в ИЭАУ
Л.В. Егорова, д.э.н., профессор кафедры «Экономика и финансы» ИЭАУ
E. Shatova undergraduate of IEAU
L.V. Egorova, PhD, Professor of "Economics and Finance" IEAU

BUDGETING AND ORGANIZATION OF ACCOUNTING

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация:

В данной статье проанализирована роль бюджетирования в бухгалтерском учете физических лиц, сочетание систем бухгалтерского учета и бюджетирования в едином согласованном механизме подготовки и использования информации, а также обозначены задачи и цели бюджетирования и его отличие от финансового планирования.

Abstract:

This article analyzes the role of budgeting in accounting, a combination of accounting systems and budgeting in a coordinated mechanism for training and using information and outline, the tasks and objectives of budgeting and how it differs from financial planning.

Ключевые слова: бюджет, бухгалтерский учет, финансовое планирование, бюджетирование, управленческие решения.

Key words: budget, accounting, financial planning, budgeting, management decisions.

Введение. Эффективность хозяйственной деятельности определяется значительной совокупностью факторов. Однако неизменным остается важное условие: настройка технологии управления. Последняя является залогом не только четкого выполнения действий, направленных на достижение поставленных предприятием целей, но и механизмом своевременного реагирования на возможные изменения внутренней и внешней среды. При этом одной из центральных задач выступает планирование, которое позволяет сориентировать все службы индивидуального предприятия в необходимом направлении и режиме работы.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы бюджетирования рассматриваются учеными, среди которых Барабаш Ю. А., Безверхняя Ю. В., Бутынец Ф.

Ф., Вербовецкая С. Г., Голов С. Ф., Ильяшенко Т. А., Ильяшенко К. В., Ищенко Н. А., Квасницкая Г. С., Киндрацкая Л. М., Лень В. С., Матейко Л. А. Скобенко Н. В. Вместе с тем, следует отметить, что требуют развития вопросы информационного обеспечения бюджетирования с целью достижения его гибкости и выполнения контрольной функции в процессе сохранения и расширения имущества владельца.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Бюджетирование является действенным средством реализации поставленных собственниками целей и предусматривает целую совокупность инструментов. Однако ключевой фактор – бухгалтерский учет. При этом необходимым является сочетание систем бухгалтерского учета и бюджетирования в едином согласованном механизме подготовки и использования информации.

Целью статьи является выяснение роли бухгалтерского учета в функционировании системы бюджетирования физического лица, разработка конкретной процедуры организации работы учетного аппарата с целью достижения поставленных перед бюджетированием задач.

Изложение основного материала исследования. Привлечение западных практик и теорий планирования вернули предприятия в осознание необходимости формировать бюджеты: расходы, движения денежных средств, дебиторской задолженности и др. Эти процессы нашли также полное отражение в системе бухгалтерского учета: появление и активное развитие управленческого бухгалтерского учета были направлены на обеспечение информацией соответствующие направления управленческой активности. Проф. Панов Н. М. указывает, что бюджетирование, исходя из значения английского слова *budgeting*, это планирование и разработка бюджетов, деятельность в рамках этапа планирования бюджетного процесса. Бюджетирование, это процедура составления и принятия бюджетов, одна из составляющих системы финансового управления, предназначенная для оптимального распределения ресурсов хозяйствующего субъекта во времени [5].

Основное отличие бюджетирования от финансового планирования заключается в делегировании финансовой ответственности. Бюджетное управление XXI века от XX века отличается наличием принципа управляемой демократии (президентская демократия). То есть система бюджетного управления строится на принципе коллегиального принятия решений в бюджетном комитете, где решение должен принимать не один человек, а группа управленцев – топ-менеджеров. Управленческие решения, принятые сверху вниз,

не всегда оптимальны, бывают плохо проработаны и неприменимы на местах, хуже исполняются [5].

Проф. Панов Н. М. отмечает, что чаще всего под бюджетированием понимается технология – бюджетное управление и налаженная система управления организацией через бюджеты – система бюджетного управления, однако это не совсем правильно: бюджетное управление – это технология управления компанией, комплекс организационных мер, операций и приемов, направленных на разработку и внедрение системы бюджетного управления [5]. Система бюджетного управления – система управления компанией по центрам финансовой ответственности (ЦФО) через бюджеты, которая позволяет достигать поставленные цели компании путем наиболее эффективного использования ресурсов. Действуя на основании информации об экономической деятельности компании, система бюджетного управления помогает руководству компании анализировать и принимать решения об отклонении факта от плана в финансово-экономических показателях бюджетов [5].

Авторы учебника по бюджетированию указывают, что задачи бюджетирования заключаются в:

1. повышении эффективности работы предприятия с помощью целевой ориентации и координации всех событий на предприятии;
2. выявления рисков и снижения их уровня;
3. повышение гибкости и приспособления к изменениям [7].

Главной целью бюджетирования является обеспечение производственно-коммерческого процесса физического лица денежными средствами в необходимом оптимальном объеме. Для достижения этой цели следует придерживаться следующей технологии:

- установление объектов бюджетирования;
- разработка системы операционных и финансовых бюджетов;
- расчет соответствующих показателей бюджетов;
- вычисление необходимого объема денежных ресурсов, обеспечивающих финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность баланса предприятия;
- расчет величины внутреннего и внешнего финансирования и выявление резервов их дополнительного привлечения;
- прогноз доходов, расходов и капитала предприятия [7, 8].

Таким образом, система бюджетирования предусматривает управление целью деятельности индивидуального предприятия путем разделения и делегирования с

последующей ответственностью за результаты. Важно отметить, что в популярных ныне тренингах по психологии личностной эффективности и управления на первом плане – умение делегировать. Фактически, это является основой высвобождения времени руководителя на гармоничное личное развитие, основой построения эффективной команды (запускается механизм доверия и одновременной проверки сотрудника на профессиональную пригодность и возможность выполнять важные задачи, предоставляет рядовому подчиненному шанс на раскрытие своих способностей и лучше выполнения функций) и оперативной обратной связи. То есть, бюджетирование становится фактически как инструментом управления средствами предприятия, так и построения эффективного механизма повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Следует подчеркнуть, что успешной может быть лишь сплошная система бюджетов, которые связаны между собой в пределах системы кругооборота капиталов. Безусловно, виды бюджетов и направления бюджетирования могут отличаться и это абсолютно закономерно: каждое предприятия имеет свою цель, технологию и область деятельности также отличаются между собой, философия менеджеров и мышления является особым субъективным фактором, который определит видение технологии бизнес-процессов и составит совсем другой цепочка бюджетов.

Целесообразно выделить требования или же условия составления бюджетов:

1) взаимосвязанность и закономерность формирования показателей различных бюджетов. В частности, говоря о бюджете продаж, мы должны согласовывать его с бюджетом денежных средств и, безусловно, дебиторской задолженности;

2) четкое определение участка формирования бюджета и объем полномочий ответственного лица за соответствующий бюджет. Такое условие предполагает полное понимание лицом границ деятельности и стимулирует к профессиональному росту;

3) формирование бюджетов на основе децентрализации и мозгового штурма: даже за принятие бюджетов высшими звеньями управления, подчиненные структуры должны иметь возможность высказать свои пожелания относительно корректировки показателей;

4) достаточный временной лаг для формирования бюджета и документальная обоснованность показателей.

Итак, бюджетирование необходимо для достижения поставленной цели и должно способствовать оперативному контролю процессов достижения целей в разрезе отдельных подразделений и, соответственно, индивидуального предприятия в целом. Правильно организованная система бюджетирования работает в четком связи с другими функциями управления: контролем, мотивацией. Однако стоит подчеркнуть, что для этого должен

быть организован механизм указанного взаимодействия. И, безусловно, если разработка самой структуры и технологии бюджетирования является полномочием менеджеров и руководителей, то информационное обеспечение должно осуществляться бухгалтерским отделом. Кроме того, организация подготовки учетной информации на основе системы бюджетирования определит подходы к структуре бухгалтерской службы: отдельные центры ответственности для формирования бюджетов требуют выделения списочного работника в указанный центр, что обусловит децентрализацию бухгалтерии с последующей организацией коммуникаций в пределах бухгалтерской службы.

Оперативное вмешательство в исполнении бюджетов – ключевая цель для достижения целей. Соответственно, при организации бухгалтерского учета необходимо заложить систему внутренней отчетности, которая позволит оперативно готовить отчетность о фактическом исполнении бюджетов в сроки и по формам, которые будут установлены менеджером. Исходя из этого, можно отметить, что организация бухгалтерского учета в связи с системой бюджетов предоставляет возможность оперативно контролировать достижение поставленных за посредством бюджетов планов, что способствует циклическому и гармоничному выполнению функций управления.

Выводы. Эффективность хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя возможна лишь при четкой постановке целей развития предприятия и описания шагов реализации. Мощным средством при этом выступает обеспечение хозяйственными средствами, управление которыми возможно при должном образом организованной системе бюджетирования. Функционирования последней достигается лишь тесной взаимосвязью с системой бухгалтерского учета, которая является одновременно базой формирования бюджетов, а таким средством анализа и контроля. Соответственно, эффективность индивидуального предприятия может достигаться за счет организации бухгалтерского учета в соответствии с философией управления, выраженной, в частности, и в системе бюджетирования. Отдельного исследования требуют вопросы контроля исполнения бюджетов на основе использования данных бухгалтерского учета.

Библиография:

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
2. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И. В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
3. Бурлуцкая Т. П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т. П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
4. Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового планирования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.elitarium.ru/bjudzhetirovanie-na-predpriyatii-sistemaorganizacija-process-dejatelnosti-primer/>
5. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
6. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
7. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
8. Панов М. М. Постановка системы бюджетного управления или три координаты бизнеса: БДР, БДДС, ББЛ. – М.: Инфра-М, 2014. – 304 с.
9. Щадилова С. Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С. Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.