

УДК 336.6

***ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕФИНИЦИИ «БЮДЖЕТИРОВАНИЕ» В  
РЕТРОСПЕКТИВЕ***

***Щиров С.Н.***

*магистрант*

*ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»*

*г. Ростов-на-Дону, Россия*

***Мазий В.В.***

*к.э.н., доцент*

*ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»*

*г. Ростов-на-Дону, Россия*

***Аннотация***

В современном мире финансовое планирование и бюджетирование - неотъемлемая часть деятельности коммерческого предприятия. Роль бюджетирования возрастает с каждым годом, однако до сих пор существуют неточности в толковании данного определения. В статье рассмотрены подходы к определению сущности понятия «бюджетирование» и сформирован авторский подход к трактовке этого термина на основе фазы его развития на предприятии.

**Ключевые слова:** бюджетирование на предприятии, финансовое планирование, бюджет, сводный бюджет, финансовый план.

***THEORETICAL ANALYSIS OF THE DEFINITION OF "BUDGETING" IN  
RETROSPECT***

***Shchirov S.N.***

*student*

*Don State Technical University*

*Rostov-on-Don, Russia*

***Mazy V.V.***

*PhD in economics, Associate Professor*

*Don State Technical University*

*Rostov-on-Don, Russia*

**Abstract**

In today's world, financial planning and budgeting is an integral part of the business. The role of budgeting is increasing every year, but there are still inaccuracies in the interpretation of this definition. The article deals with approaches to the definition of the concept of "budgeting" and formed the author's approach to the interpretation of this term on the basis of its development phase in the enterprise.

**Keywords:** budgeting at the enterprise, financial planning, budget, consolidated budget, financial plan.

В связи с развитием теории и практики управления предприятиями в рыночных условиях, теоретико–практическим аспектам бюджетирования посвящено значительное количество публикаций, что позволяет обобщить накопленный опыт и синтезировать новые научно–методические подходы к бюджетированию. Однако, существующие публикации недостаточно точно выражают сущность и необходимость бюджетирования. Следовательно, разные ученые и практики по–разному трактуют понятия бюджетирования. Безусловно, это создает определенные проблемы в понимании этого термина и смежных экономических категорий. Отсутствует также единый подход ученых по определению функций и принципов бюджетирования.

Целью статьи является определение сущности понятия бюджетирования в зарубежной и отечественной теории, методологии и практике и формирование авторского подхода к определению этого термина с учетом специфики развития отечественной экономической науки.

Определение бюджета как инструмента финансового управления впервые дал представитель итальянской школы финансов Ф. Вилла в 1850 г., под бюджетом понимал исходную смету, которая перед началом планового периода дает информацию об ожидаемых поступлениях и расходах, движению капитала, и все результаты деловой активности предприятия [1].

Этот подход, в соответствии с которым «под бюджетированием понимается процесс составления генерального бюджета как совокупности взаимоувязанных функциональных (т. е. операционных и финансовых) бюджетов, позволяющих описать и структурировать деятельность фирмы в предстоящем периоде (обычно подразумевается год) в контексте достижения поставленных целей» [2] является актуальным и в настоящее время. Однако в связи с развитием научных подходов к определению этого понятия, определение бюджетирования намного шире. «Бюджетирование – это распределенная система согласованного управления деятельностью подразделений предприятия» [3]. Итак, понятие бюджетирования расширяется в связи с включением в него дополнительных функций.

Одной из самых обсуждаемых тем является взаимосвязь понятий бюджетирования и финансового планирования. Так в англоязычной литературе процесс составления финансовых планов называют бюджетированием поскольку именно финансовый план называют бюджетом. Российские ученые в своих публикациях также указывают на связь понятий планирования и бюджетирования. Стоянова О. С. в учебнике «Финансовый менеджмент» [8, с.57] трактует понятие бюджета, как: «количественное воплощение плана, характеризующего доходы и расходы на определенный период, и капитал, который необходимо привлечь для достижения заданных планом целей». Доктор экономических наук, действительный государственный советник Российской Федерации 1 класса М. П. Афанасьев

называет бюджетирование альтернативным методом бюджетной политики [2].

В то же время в мировой практике бюджетирование – это элемент менеджмента, ориентированный на управление организацией, предназначен для оптимального распределения ресурсов хозяйствующего субъекта во времени. Бюджетирование, как управленческая технология, включает три составные части: технологию бюджетирования, организацию процесса бюджетирования, использования информационных технологий» [6].

Итак, определяя сущность бюджетирования ученые достаточно часто обращаются к термину «планирование», поэтому логичным будет вопрос определения различия этих понятий. На наш взгляд, разницу между финансовым планированием и бюджетированием в отечественной науке следует определять прежде всего с точки зрения его субъекта. Технология бюджетирования пришла к нам из зарубежной практики и базируется на определении центров ответственности на предприятии. Итак, объектами бюджетирования являются центры финансовой ответственности в отличие от планов, которые могут быть составлены для предприятия или его подразделения независимо от уровня его финансовой ответственности. В то же время не следует забывать, что необходимой предпосылкой и составляющей бюджетирования является планирование, которое собственно и конкретизируется в бюджетах.

На основании изучения трактовки сущности понятия «бюджетирование» в отечественной и зарубежной литературе, мы считаем возможным классифицировать подходы к этому вопросу на четыре группы (табл. 1). Следует отметить, что подходы к определению понятия «бюджетирование» в значительной степени отличаются включением в это понятие определенных дополнительных функций. Так, с первой до четвертой группы сущность понятия усложняется от технологии формирования

бюджетов предприятия к управленческой технологии, что касается управления предприятием в целом.

Таблица 1 - Подходы к трактовке сущности понятия «бюджетирование»

Сущность подхода	Преимущества	Недостатки
Бюджетирование как формирование бюджетов на предприятии	Наиболее распространено в литературе и на практике, наиболее простое и доступное для понимания в общем использовании	Такая трактовка является слишком узкой, не освещает такие неотъемлемые составляющие бюджетирования, как бюджетной организации, стимулирования, контроля исполнения бюджетов и осуществления регулирования
Бюджетирование как технологию планирования, учета и контроля денег и финансовых результатов	Бюджетирование рассматривается как технология, то есть совокупность знаний, сведений о последовательности определенных процессов	Не рассматриваются организационный и мотивационный аспекты бюджетирования
Бюджетирование как стандартизированный процесс, основанный как на самостоятельно разработанных предприятием, так и на общепризнанных требованиях и процедурах	Акцентирует внимание на необходимости индивидуальных подходов к бюджетированию с позиций предприятия с учетом организационно–экономических особенностей его функционирования	Мало внимания уделяется общим принципам, методам, концепциям бюджетирования
Бюджетирование как управленческая технология, предназначенная для выработки и улучшения финансового обоснования управленческих решений	Бюджетирование рассмотрено в системе принятия и реализации управленческих решений, касающихся оптимизации формирования и использования ресурсов предприятия	Бюджетирование рассматривается как достаточно сложный процесс, следовательно, требует значительной квалификации для практической реализации и основательного подхода для изучения

Источник: Разработано автором с использованием [7, с. 70–76], [8]

Для детального определения термина «бюджетирование» следует рассматривать выполняемые им функции. Относительно функций также существует много взглядов среди ученых и финансистов–практиков. Так, Стоянова Е.С. рассматривает пять функций бюджета: планирование, коммуникация и координация, ориентация на достижение задач, контроль, повышение профессионализма, не рассматривая оценку экономической эффективности принимаемых решений и стимулирование трудового коллектива [8]. Шеремет А.Д. отмечает, что бюджетирование – основной элемент системы управления предприятия, который присутствует на этапах планирования, контроля и анализа [9, с. 104]. Балабанов И.Т. трактует понятие «бюджетирование» как разработка бюджетов с целью определения объема и состава расходов, обеспечение покрытия этих расходов финансовыми ресурсами из различных источников [3, с. 50]. Григорьев А. В. шире характеризует это понятие и утверждает, что бюджетирование заключается в планировании деятельности предприятия путем разработки системы взаимосвязанных бюджетов, комплексно ориентированных на рыночные потребности и призванных обеспечить устойчивое финансовое состояние и поступательное развитие предприятия в соответствии с его главной миссией и уставных задач.

Итак, наиболее упрощенное понятие бюджетирования можно рассматривать именно как разработку разновидностей бюджетов, в котором в качестве объекта выступают материальные ресурсы, а в качестве субъекта финансовая служба. Результатом работы последней, как и результатом всего бюджетного процесса на этом уровне является именно бюджет, как финансовый план. Более развернутое понимание бюджетирования заключается в том, что оно является определенной управленческой деятельностью, направленной на разработку и использование бюджетов, как основных финансовых планов деятельности предприятия в целом.

Наиболее широкое понимание бюджетирования состоит в определении его как подсистемы управления предприятием. Здесь в качестве субъекта выступают как отдельные ресурсы, так и отдельные центры финансовой ответственности, а в качестве субъекта – руководители, а также сами субъекты различных уровней управления предприятием.

Становление бюджетирования как целостной системы управления предприятием определяется особым подходом к определению его объектов. Если объектом планирования чаще всего выступает предприятие, то в основе определения объекта бюджетирования лежит хозяйственная деятельность подразделения или предприятия в целом, которая в свою очередь формирует определенные доходы и расходы.

Итак, бюджетирование должно иметь определенную финансовую направленность, что обеспечивает целевое достижение планируемых финансовых результатов и определение факторов, которые влияют на изменение доходов и расходов.

Понимание бюджетирования с точки зрения системы управления предприятием основано на реализации функций управления, таких как планирование, учет, контроль, анализ, координация, мотивация и организация. Бюджетирование обеспечивает реализацию этих функций через систему формирования бюджетов, контроля отклонений от них, координации центров финансовой ответственности с целью исполнения сводного бюджета предприятия.

Технология бюджетирования не опирается на определенные нормативно определенные методы и приемы, поскольку в полной мере отвечает специфическим чертам организационной структуры и хозяйственной деятельности предприятия, следовательно, использует методологический аппарат, что позволяет учитывать особенности деятельности конкретного предприятия. Процесс бюджетирования требует

творческого подхода, использование специфического методологического аппарата и учета особенностей организационно–финансовой структуры и особенностей хозяйственной деятельности предприятия.

Бюджетирование как система, в которой реализованы функции управления предприятием, имеет ряд преимуществ: повышает мотивацию коллектива на достижение планируемых финансовых результатов, упрощает координацию работы предприятия за счет формирования финансовой структуры, конкретизирует процесс и результаты анализа бюджетов с целью выявления факторов влияния, оптимизирует процесс распределения ресурсов, позволяет определить цели деятельности каждого из подразделений финансовой структуры и согласовать их с целью деятельности предприятия в целом. Однако в то же время бюджетирование имеет и определенные недостатки: определенная сложность системы бюджетирования, необходимость ознакомления с бюджетами работников предприятия с целью мотивационного воздействия, четкий контроль результатов работы в системе бюджетирования формирует определенную психологическую нагрузку на работников предприятия и руководителей различных уровней управления, что может привести к снижению эффективности труда. Следует обратить внимание также на то, что бюджеты сами по себе не имеют управленческой ценности, важен анализ отклонений и выявление факторов, к ним приводящих.

Анализ формирования и использования категории «бюджетирования» позволил отметить определенную разницу взглядов у разных авторов, исследовавших эту проблему. Авторский подход к определению сущности термина «бюджетирование» базируется на фазе его развития на предприятии. Итак, бюджетирование как целостная система управления предприятием включает в себя и процесс создания бюджетов как таковой, и технологию их

составления, одновременно являясь наиболее высокой степенью сформированности бюджетирования на предприятии.

### **Библиографический список**

1. Абдуллаева А. С. Аспекты современной трансформации бюджетов в коммерческих организациях // Молодой ученый. – 2017. – №13. – С. 221–224. – URL <https://moluch.ru/archive/147/41482/> (дата обращения: 29.04.2019).
2. Афанасьев М. П. Бюджет и бюджетная система: учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов; под ред. М. П. Афанасьева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2014. – 780 с. – (ISBN 978–5–9916–4069–5. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/381689> (дата обращения: 29.04.2019).
3. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта: / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 276 с.
4. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 985 с.
5. Мазий В.В. Организация бюджетной системы на предприятии // Интернет-журнал Науковедение. –2012. – № 4 (13). С. 175.
6. Мухина Е.Р. Теоретические аспекты бюджетирования как элемента ресурсного обеспечения управленческого учета / Е.Р. Мухина // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2014. – №1. – С. 70–76.
7. Попова Л. В. Бюджетирование на микро– и макроуровне: учеб. пособие [Текст] / Л. В. Попова, В. А. Константинов. – М. : Дело и сервис, 2009. – 288 с.

8. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 230 с.
9. Тетерина А.В. Зарубежный опыт внедрения бюджетирования // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2012. – №6. – С. 88–98.
10. Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 172 с.– Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/401278> (дата обращения: 29.04.2019).

*Оригинальность 78%*