

ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИНЦИПОВ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Мухина Евгения Ринатовна

К.э.н., доцент кафедры

«Экономика и управление промышленным производством»

Пермского национального исследовательского

политехнического университета

e-mail: scancens@rambler.ru

В статье рассмотрены основные принципы бюджетирования в отражении разных исследователей. Охарактеризована область применения выявленных принципов. Сформулирована авторская позиция по вопросу исследования принципов бюджетирования.

***Ключевые слова:** бюджетирование; принципы бюджетирования; финансовая структура.*

Любая наука базируется на определенных принципах, или постулатах. Исследованию принципов бюджетирования посвящено много работ как зарубежных (Д. Хоуп, Р. Фрейзер, Т. Либби, М.Макс, Р. Колман, Д. Гроузер), так и российских ученых (И.Т. Балабанова, И.А. Бланк, Л.П. Бажуткина, А.С. Бобылева, В.В. Бурцев, М.И. Бухалков, В.В. Гамаюнов, В.Н. Самочкин, Т.В. Сизова, Е.С. Стоянова, О.А. Хвостенко, В.Е. Хруцкий, А.Д. Шеремет, Т.Г. Шешукова).

Так, по мнению коллектива авторов А.Н. Асаул, М.П. Войнаренко, П.Ю. Ерофеев бюджетирование основывается на следующих принципах [1] (таблица 1).

Таблица 1 – Характеристика принципов бюджетирования

№	Принципы	Характеристика принципов	Область применения принципа
1	Принцип детализации расходов	Реализация данного принципа предполагает необходимость ведения дополнительной аналитики по отношению к существенным расходам.	✓ Использование данного принципа позволит лучше контролировать целевое расходование ресурсов.
2	Принцип скольжения и гибкости	Характеризует свойство непрерывности процессов составления бюджетов. Суть данного принципа заключается в непрерывном процессе составления бюджетов путем корректировки исходных данных и разработки планов на следующий временной интервал по прошествии какого-либо периода исполнения бюджета. Посредством использования методики «скользящего», а не «статического» бюджетирования, предприятия	<p>✓ Использование принципа скольжения позволяет достичь большей точности составления бюджетов по сравнению со статическим бюджетированием.</p> <p>✓ Процесс постоянного, регулярного планирования позволяет сотрудникам соотносить обязанности и действия с долгосрочными целями организации.</p>

№	Принципы	Характеристика принципов	Область применения принципа
		получают возможность учитывать влияние внешних факторов (объем спроса на продукцию, темп инфляции, конъюнктура рынка) и корректировать планы, опираясь на фактическое исполнение бюджета.	
3	Принцип единства бюджетных форм	Принцип, предполагающий использование единообразных форм бюджетов для всех центров финансовой ответственности.	✓ Использование принципа единства бюджетных форм позволит сократить затраты (в т.ч. времени) на аккумуляцию данных по разным структурным подразделениям.
4	Принцип финансовой структуры	Принцип, предполагающий разработку финансовой структуры организации, т.е. иерархической системы центров финансовой ответственности.	✓ Внедрение данного принципа и, как следствие, формирование финансовой структуры являются залогом успешного функционирования и развития системы бюджетирования, поскольку организация учета и составление бюджетов по центрам финансовой ответственности (центрам прибыли, доходов, затрат и инвестиций) позволит грамотно распределять ресурсы и повысить эффективность

№	Принципы	Характеристика принципов	Область применения принципа
			планирования, контроля и анализа.
5	Принцип процессно-ориентированного бюджетирования	Принцип, отличительной чертой которого является целевая направленность на горизонтальное, а не вертикальное видение организации.	✓ Использование процессно-ориентированного бюджетирования позволит повысить эффективность учета косвенных затрат и методику их распределения.
6	Принцип прозрачности информации	Принцип, направленный на максимальную доступность и понятность информации, содержащейся в разработанных бюджетах.	✓ Реализация принципа прозрачности, являющегося одним из основных принципов управленческого учета в целом, позволяет пользователю предоставить данные в удобном для анализа виде.
7	Принцип интегрированности с информационными технологиями	Принцип, заключающийся в использовании различного рода программных средств в области бюджетирования с целью экономии ресурсов, улучшения показателей деятельности организации.	✓ С помощью программных средств, позволяющих вести бюджетирование, организация получает возможность оперативного проведения план-факт анализа исполнения бюджетов. Помимо этого, современные автоматизированные системы позволяют создавать практически любые формы отчетов для руководителей соответствующего звена, что улучшает проведение анализа информации.

Дмитриев А.Е. выделяет следующие принципы бюджетирования [3]:

- целевого характера планирования;
- научной обоснованности;
- соответствия плана имеющимся ресурсам;
- необходимости увязки всех плановых показателей;
- многовариантности планирования;
- сценарного подхода;
- конкретизации целей;
- баланса интересов.

Бадюкина Е.А., Ружанская Н.В. выделяют ряд принципов, среди которых [2]:

- принцип целевой ориентации бюджетирования;
- принцип учета отраслевых особенностей деятельности предприятия;
- принцип обеспечения соответствия принципам учетной политики;
- принцип соответствия принципам и методам калькулирования себестоимости продукции;
- принцип учета базовых направлений распределения и использования прибыли;
- принцип обеспечения возможности формирования прогнозного баланса.

На наш взгляд, в дополнение к существующим принципам бюджетирования следует добавить:

- принцип кодирования информации, суть которого состоит в присваивании каждой операции (движение денежных средств, реализация и т.д.) определенного кода. Необходимость выделения данного принципа обусловлена наличием большого количества разноплановых операций, что требует ведения соответствующего аналитического учета;
- принцип количественной определенности степени неопределенности и риска при формировании бюджета. Деятельность любого предприятия связана с определенными родами риска, которые непременно следует

закладывать при составлении финансовых планов. Отсюда возникает необходимость в выделении вышеуказанного принципа;

- принцип безопасности информации (ограничение доступа отдельных пользователей к определенным блокам программного продукта) [4]. Реализация данного принципа необходима во избежание ошибок, возникающих под воздействием человеческого фактора.

Следует понимать, что постановка и организация системы бюджетирования – большая сложная комплексная задача. Тем не менее, несмотря на трудности, которые возникают в ходе ее решения, надо стараться придерживаться принципов, описанных выше. Внедрение данных принципов будет способствовать повышению эффективности управления компанией.

Библиографический список

1. Асаул А.Н., Войнаренко М.П., Ерофеев П.Ю. Организация предпринимательской деятельности: Учебник / А.Н. Асаул, М.П. Войнаренко, П.Ю. Ерофеев. – СПб.: «Гуманистика», 2004. - 448с.
2. Бадюкина Е.А., Ружанская Н.В. Бюджетирование / Е.А. Бадюкина, Н.В. Ружанская. – Сыктывкар: Изд-во СыктГУ, 2002. –170с.
3. Дмитриев А.Е. Бюджетное управление: типичные ошибки / А.Е. Дмитриев // Экономика. Финансы. Управление. – 2007. – № 10. – С. 91 – 99.
4. Мухина Е.Р. Теоретические аспекты бюджетирования как элемента ресурсного обеспечения управленческого учета / Е.Р. Мухина // Вестник Пермского университета. Экономика. – 2014. - Вып. 1 (20)– С.70-76

THE FEATURE BUDGETING PRINCIPLES

Mukhina E.R.

PhD, associate Professor

“Economy and Management of industrial production”

Perm National Research Polytechnic University

e-mail: scancens@rambler.ru

***Abstract.** The article describes the basic principles of budgeting in the reflection of various researchers. The scope of the identified principles is characterized. The author's position of the budgeting principles is formulated.*

***Keywords:** budgeting; budgeting principles; financial structure.*