

© Сидоренко Р. А., 2021

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

В статье рассматриваются основы бюджетного планирования организация, выбор модели бюджетного планирования, а также рассмотрены основные способы оценки эффективности модели бюджетного планирования.

Ключевые слова: бюджетное планирование, модель бюджетного планирования, оценка эффективности бюджетного планирования

Вопросы финансового бюджетирования, планирования и анализа полученных результатов тесно коррелирует с успехом в ведении бизнеса. Сколько произвести товара, сколько и каких купить материалов, какое количество прибыли получит компания — вопросы, на которые должно дать ответ руководство предприятия, прежде чем начинать свою деятельность.

Основой и началом управления предприятием является планирование. В современных рыночных отношениях планирование финансовой деятельности всех компаний, независимо от сферы деятельности и формы собственности, является важным условием эффективного функционирования.

Методы, с помощью которых осуществляется процесс бюджетирования:

- метод прямого счета (экономический анализ);
- нормативный метод;
- балансовый метод;
- «Бюджетирование с нуля»;
- бюджетирование, ориентированное на результат;
- программно-целевое бюджетирование.

С помощью представленных методов руководству компании предстоит выбрать модель бюджетного планирования. Модель бюджетного планирования — система взаимосвязанных, взаимозависимых бюджетов, количественно отражающая план деятельности хозяйствующего субъекта на определённый период времени (цикл).

Бюджетное планирование или бюджетирование — это процесс составления, рассмотрения, утверждения бюджетов в целом по предприятию, его структурным единицам, видам бизнеса [1]. Фундаментом бюджетного планирования является непосредственно сам бюджет.

По мнению американского профессора Энтони Аткинсона бюджет — это количественное выражение денежных притоков (поступлений) и оттоков (выплат), которые предсказывают последствия текущих операционных решений и возможность финансового плана удовлетворять целям организации [2]. По определению Института дипломированных управляющих бухгалтеров по управленческому учёту (США), бюджет — это «количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определённого периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и/или расходы, которые должны быть понижены в

течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели»

В зависимости от размеров предприятия, поставленных целей организации, определенных руководством, применяются разные модели бюджетного планирования [3]. Следует отметить, что в России понятие «бюджет» традиционно трактовалось как смета доходов и расходов некоторого субъекта на определённый период. Такая точка зрения распространена и сегодня. В частности, автор монографии «Планирование деятельности фирмы» М.М. Алексева характеризует бюджет именно таким образом [4].

Выбирая модель бюджетного планирования руководству, предстоит выбрать те виды бюджетов, которые необходимы для управления деятельностью конкретно их компании.

В общем виде бюджеты можно разделить на 4 группы:

- операционный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- финансовый бюджет;
- сводный бюджет (мастер-бюджет, или, как ещё его называют генеральный бюджет).

Операционный бюджет — это бюджет всех доходов и расходов организации. Основой для операционного бюджета может служить бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет затрат на оплату труда, бюджет прямых материальных затрат, бюджет дебиторской и кредиторской задолженностей и т.п.

Инвестиционный бюджет — это бюджет, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности предприятия. Такой бюджет может включать в себя следующие виды бюджетов:

- бюджет капитальных вложений и инвестиций
- бюджет реализации внеоборотных активов
- бюджет долевого участия в инвестициях
- бюджет инвестиционных поступлений
- бюджет инвестиционных выплат

Финансовый бюджет — бюджет, идентифицирующий ожидаемые финансовые последствия от деятельности, отраженных в операционных бюджетах [5]. В него может входить бюджет финансовой деятельности, бюджет кредитов и займов, бюджет движения собственного капитала, бюджет краткосрочных финансовых вложений, бюджет движения денежных средств и т.п.

Сводный бюджет, как следует из названия, является обобщением всех вышеперечисленных бюджетов. Также в него может входить бюджет неоперационных доходов и расходов, платежный бюджет, прогнозный баланс, целевые и контрольные показатели деятельности компании и т.п.

Оценка эффективности бюджетного планирования есть естественная форма выполнения одной из основных управленческих функций —

контроля. Повышение эффективности бюджетного планирования приведет к росту результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и улучшению всех бизнес-процессов организации.

Эффективность планирования можно отразить как отношение результатов бюджетного планирования к затратам на это планирование [6]:

$$\mathcal{E}_{\text{БП}} = \frac{P_{\text{БП}}}{Z_{\text{БП}}} \quad (1)$$

$\mathcal{E}_{\text{БП}}$ — эффективность бюджетного планирования;

$P_{\text{БП}}$ — результат бюджетного планирования;

$Z_{\text{БП}}$ — затраты на бюджетное планирование.

Это классический вид оценки эффективности планирования, однако не единственный. Также может применяться оценка эффективности бюджетного

планирования по статьям бюджета:

$$\mathcal{E}_{\text{СБ}} = \frac{П_{\text{СБ}}}{Ф_{\text{СБ}}} \quad (2)$$

$\mathcal{E}_{\text{СБ}}$ — эффективность конкретной статьи бюджета;

$П_{\text{СБ}}$ — планируемое значение конкретной статьи бюджета;

$Ф_{\text{СБ}}$ — фактическое значение конкретной статьи бюджета.

Оценив каждую статью бюджета, мы можем вычислить среднее значение эффективности планирования всего бюджета, то есть всего процесса бюджетного планирования:

$$\mathcal{E}_{\text{БП}} = \frac{\sum \mathcal{E}_{\text{СБ}}}{K_{\text{СБ}}} \quad (3)$$

$\mathcal{E}_{\text{БП}}$ — эффективность бюджетного планирования;

$\mathcal{E}_{\text{СБ}}$ — эффективность конкретной статьи бюджета;

$K_{\text{СБ}}$ — количество статей бюджета.

Подведём итоги. Во-первых, основой бюджетного планирования является бюджет. Выбор количества и видов бюджетов есть выбор модели бюджетного планирования.

Во-вторых, каждая модель планирования в своем роде уникальна, ведь её разработка ведётся для каждой компании в зависимости от финансово-хозяйственной деятельности, которую она осуществляет.

В-третьих, эффективность модель бюджетного планирования может быть оценена несколькими способами: процент соответствия плана и факта, отношение результата бюджетного планирования на затраты по созданию бюджета. ■

1. Бюджетное планирование [Электронный ресурс] // Планирование на предприятии - URL: https://studme.org/17700712/finansy/byudzhetoie_planirovanie#:~:text=Бюджетное%20планирование%20-%20это%20процесс%20составления,его%20структу

рным%20единицам%2C%20видам%20бизнеса.&text=Для%20расчетов%20бюджетов%20по%20структурным,в%20основе%20лежит%20балансовый%20метод. (Дата обращения: 27.03.2021)

2. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учёт. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. — С. 654. — 874 с. — ISBN 5-8459-0635-0. — ISBN 978-0-13-010195-2.

3. Файоль А., Эмерсон Г., Тейлор Ф., Форд Г. Управление – это наука и искусство. – М.: Республика, 1992. – С.171.

4. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. – М.: Финансы и статистика, 1998. – С.102.

5. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учёт. — 3-е издание. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. — С. 658—659. — 874 с. — ISBN 5-8459-0635-0.

6. Дементенко М.А. Оценка эффективности финансового планирования на предприятиях [Электронный ресурс] - URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/50EVEN217.pdf> (Дата обращения: 28.03.2021)

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. – М.: Финансы и статистика, 1998. – С.102.

Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учёт. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. — С. 654. — 874 с. — ISBN 5-8459-0635-0. — ISBN 978-0-13-010195-2.

Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учёт. — 3-е издание. — М.:

Издательский дом «Вильямс», 2005. — С. 658—659. — 874 с. — ISBN 5-8459-0635-0.

Бюджетное планирование [Электронный ресурс] // Планирование на предприятии - URL: [Дементенко М.А. Оценка эффективности финансового планирования на предприятиях \[Электронный ресурс\] - URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/50EVEN217.pdf> \(Дата обращения: 28.03.2021\)](https://studme.org/17700712/finansy/byudzhethnoe_planirovanie#:~:text=Бюджетное%20планирование%20это%20процесс%20составления,его%20структурным%20единицам%2C%20видам%20бизнеса.&text=Для%20расчетов%20бюджетов%20по%20структурным,в%20основе%20лежит%20балансовый%20метод. (Дата обращения: 27.03.2021)</p></div><div data-bbox=)

Файоль А., Эмерсон Г., Тейлор Ф., Форд Г. Управление – это наука и искусство. – М.: Республика, 1992. – С.171.

Analysis of financing of state target programs at the regional level on the example of the Irkutsk region

© Sidorenko R., 2021

The article discusses the basics of budget planning, organization, the choice of a budget planning model, and also discusses the main ways to assess the effectiveness of a budget planning model.

Keywords budget planning, budget planning model, assessment of the effectiveness of budget planning
