

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.54.85.012

Бюджетирование предприятия в условиях неравномерного развития конкурентной среды

Хаджиогло Александр Федорович

Студент,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;
e-mail: alex.khadzhioglo@mail.ru

Тронин Сергей Александрович

Кандидат экономических наук,

доцент департамента корпоративных финансов и корпоративного управления,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;
e-mail: tron1977@rambler.ru

Аннотация

В современных условиях функционирования предприятий поиск и внедрение прогрессивных систем управления приобретают особую актуальность. В контексте необходимости повышения конкурентоспособности продукции предприятий такой подход позволяет поддерживать рыночные позиции. На данном этапе прогрессивным подходом к управлению выступает бюджетирование, которое позволяет достигать стратегических целей предприятия путем оптимального распределения ресурсов среди структурных подразделений предприятия в соответствии с их функциональными задачами. Анализ теоретических исследований ученых позволяет утверждать, что основным подходом к определению сущности бюджетирования является рассмотрение этого понятия с позиций категорий «процесс», «технология», «система». Наиболее точно характеризует сущность бюджетирования его определение как комплексной системы. С такой позиции раскрывается имеющееся в бюджетировании множество элементов, которые образуют определенную целостность и находятся в тесной взаимосвязи между собой и средой, в которой функционируют. Для обеспечения эффективного осуществления инновационных процессов должна осуществляться последовательность определенных стадий, которая позволяет предприятию сосредоточить свои усилия на постепенном достижении определенной цели. Каждая из таких стадий является неотъемлемой составляющей процесса разработки и внедрения новой продукции и концентрирует внимание предприятия на необходимых действиях, качественное выполнение которых приведет к реализации стратегии инновационной деятельности.

Для цитирования в научных исследованиях

Хаджиогло А.Ф., Тронин С.А. Бюджетирование предприятия в условиях неравномерного развития конкурентной среды // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 11А. С. 110-118. DOI: 10.34670/AR.2020.54.85.012

Ключевые слова

Инновационные процессы, реализация, процесс разработки, бюджетирование, последовательность.

Введение

Для исследования сущности бюджетирования необходимо рассмотреть теоретические разработки ученых по установлению целей бюджетирования, подходов к его определению, основных функций, принципов и методов [Беляева, Хусаинова, Нургалиев, 2018].

Исследование теоретических разработок ученых позволяет выделить следующие основные цели бюджетирования: укрепление экономического состояния предприятия; достижение оптимальных финансовых результатов; создание инструментария планирования, управления и контроля эффективности финансово-хозяйственной деятельности и ликвидности предприятия, основанного на систематическом прогнозировании будущего развития предприятия путем составления бюджетов [Кучковская, 2008]; обеспечение координации, кооперации и коммуникаций; обеспечение осознанности расходов на деятельность предприятия; создание основы для оценки и контроля выполнения; мотивация сотрудников путем ориентации на достижение цели организации; увязка годовых бюджетных заданий со среднесрочными и стратегическими целями развития предприятия [Ростокинский, 2011]; гарантирование выполнения финансовых обязательств предприятия перед работниками, акционерами, поставщиками, банком, бюджетом; обеспечение руководства своевременной полной и точной информацией относительно будущего и текущего экономического состояния предприятия, которая необходима для принятия оперативных управленческих решений и достижение их системной координации.

Таким образом, бюджетирование имеет целью эффективное управление хозяйственной деятельностью через оптимальное использование имеющихся ресурсов для достижения стратегических целей предприятия.

Основное содержание

Отечественные и зарубежные ученые рассматривают разнообразные подходы к определению сущности бюджетирования [Portnova, 2019].

Так, Р.И. Задерецкая отмечает, что бюджетирование является методом финансового планирования, финансового контроллинга, контролирования и анализа финансовых, информационных и материальных потоков, полученных результатов деятельности.

Е.Ю. Ткаченко определяет бюджетирование как управленческий инструмент, который направлен на распределение ресурсов, необходимых для достижения целей предприятия при условии их эффективного использования.

Ф.Ф. Макарук при определении сущности бюджетирования акцентирует внимание на том, что оно является важным элементом тактического и стратегического менеджмента, что обеспечивает формирование бюджетов, выполнение которых гарантирует развитие предприятия [Колобкова, 2020].

Дополняет анализируемую категорию использованием бухгалтерских средств Е.Ю.

Алексеева, которая определяет, что бюджетирование – это планомерная деятельность организации в соответствии с ее стратегическими и тактическими целями, которые воплощаются в конкретных показателях бюджетов, нацеленных на выполнение определенных задач, идентифицированных средствами бухгалтерского учета [Кучковская, 2009].

Анализ теоретических исследований ученых позволяет утверждать, что основными подходами к определению сущности бюджетирования является рассмотрение этого понятия с позиций категорий «процесс» (табл. 1), «технология», «система» [Усатая, Артюхин, Палкин, Дудукалов, 2018].

Таблица 1 – Определение бюджетирования с позиции категории «процесс»

Ученые	Определение
Е.М. Кайлюк, В.В. Сухинина	Процесс планирования будущей деятельности предприятия, результаты которого оформляются системой бюджетов
Институт дипломированных бухгалтеров	Процесс выражения прогнозируемых затрат и ресурсов для запланированного образа действия в течение определенного периода времени
Н.Н. Лысенкова, А.А. Ермоленко	Процесс составления и исполнения бюджета, то есть документа, который содержит инструкции по формированию, распределению и расходованию ограниченных ресурсов хозяйствующего субъекта
И. Данилов	Процесс формирования и выполнения бюджета предприятия, включающий стадии разработки и рассмотрения проектов бюджета, утверждение наиболее приемлемого из них в виде документа, содержащего количественные показатели, в соответствии с которым осуществляется формирование и распределение фондов денежных средств и их эффективное использование для обеспечения решения задач и выполнения функций хозяйствующего субъекта
В.М. Шелудько	Процесс подготовки, составления и утверждения системы связанных между собой бюджетов, согласованных по срокам, направлениям деятельности, подразделениям или центрам ответственности
О.М. Калинина	Современный процесс управления капиталом предприятия в целом и его структурных подразделений посредством системы взаимосвязанных бюджетов, особенностями которого являются максимальный учет информации как внутреннего, так и внешнего характера, ориентированность на достижение целей стратегии предприятия с применением функций планирования, организации, регулирования, координации, мотивации, контроля, что позволяет обеспечить жизнеспособность бюджета как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе

Многозначность анализируемой категории отмечает ряд ученых, трактующих бюджетирование с позиций и процесса, и технологии [Оганесян, Кучковская, 2009]. В частности, В.М. Боронос делает вывод, что бюджетирование – это, с одной стороны, процесс составления финансовых планов и смет, а с другой – управленческая технология, предназначенная для повышения финансовой обоснованности принимаемых управленческих решений и заключающаяся в составлении, корректировке, контроле и оценке выполнения финансовых планов, которые являются основой внутрифирменного управления.

М.В. Миньковская, Ю.А. Виноградова отмечают, что бюджетирование – это, с одной стороны, процесс составления финансовых планов и смет, а с другой – новая система

финансового планирования, управленческая технология, предназначенная для выработки и повышения финансовой обоснованности принятых управленческих решений [Колобкова, 2017].

Следующим подходом к определению бюджетирования является его трактовка как технологии (табл. 2).

Таблица 2 - Определение бюджетирования с позиции категории «технология»

Ученые	Определение
И. Немировский, И. Старожукова	Управленческая технология, с помощью которой можно спланировать, а впоследствии дать финансовую оценку и управлять финансовыми потоками как отдельно взятого бизнеса, фирмы в целом, подразделения, бизнес-процесса, так и любого другого выделенного объекта бюджетирования. Технология финансового планирования, учета и контроля используемых ресурсов, доходов и затрат компании от определенного бизнеса на всех уровнях и из всех бизнес-процессов, что позволяет анализировать прогнозируемые и фактические финансовые показатели деятельности
О.В. Долгополова	Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов через эффективное функционирование всех структурных подразделений на основе сбалансированных финансовых показателей
Д. Коркуна	Технология планирования, учета, контроля и анализа финансовых, информационных и материальных потоков, полученных результатов деятельности. Эта технология охватывает все функциональные сферы деятельности предприятия: маркетинг, администрирование, управление персоналом, производство, закупки, контроль качества, реализация и т.д.

Такой подход к определению бюджетирования позволяет акцентировать внимание на том, что эта технология включает в себя совокупность методов, которые позволяют достигать управленческих целей путем планирования, учета и контроля [Кучковская, 2017].

Наряду с этим, некоторые ученые подходят к определению бюджетирования через категорию «система» (табл. 3).

Таблица 3 - Определение бюджетирования с позиции категории «система»

Ученые	Определение
Н. Наумова, Л. Жарикова	Поставлена на регулярную основу система «сквозного» (комплексного) планирования, контроля и анализа хозяйственной деятельности предприятия
Л.С. Шаховская	Информационная система внутрипроизводственного управления, которая использует определенные финансовые инструменты, называемые бюджетами
И.О. Герашенко	Система согласованного управления подразделениями предприятия в условиях динамично развивающегося, диверсифицированного бизнеса. Система краткосрочного планирования, учета и контроля ресурсов и результатов деятельности коммерческой организации по центрам ответственности и/или сегментам бизнеса, позволяющая анализировать прогнозируемые и полученные экономические показатели в целях управления бизнес-процессами
В.Л. Плескач	Система формирования бюджетов предприятия, его структурных подразделений или отдельных объектов (изделий, видов деятельности и др.) с целью сбалансирования и обеспечения оптимальной структуры доходов и расходов, поступлений и расходов, активов и пассивов

Ученые	Определение
Н.П. Терьошина, Л.В. Шкурина	Комплексная система, которая включает в себя технологию планирования взаимосвязанных объемных и стоимостных показателей с установлением персональной ответственности за их исполнение и технологию управления финансовыми ресурсами на основе определения отклонений от установленных стандартов (плановых значений показателей) для своевременного принятия обоснованных мер относительно их устранения (управление по отклонениям)

С позиций категории «система» раскрывается имеющееся в бюджетировании множество элементов, которые образуют определенную целостность и находятся в тесной взаимосвязи между собой и средой, в которой функционируют. Считаем, что определение бюджетирования как комплексной системы наиболее точно характеризует его сущность [Portnova, 2019].

Исследование сущности бюджетирования требует более основательного определения его основополагающего элемента – бюджета.

Многие отечественные и зарубежные ученые в своих исследованиях отождествляют понятия «бюджет» и «план».

Так, В.М. Борнос отмечает, что бюджет – это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый к определенному периоду, который показывает плановую величину дохода, которая должна быть достигнута, расходы, которые должны быть снижены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения поставленной цели [Кучковская, 2016].

По мнению М.А. Ананьской, система бюджетов представляет собой скоординированный по всем подразделениям и функциям план работы предприятия в целом, объединяющий блоки отдельных бюджетов, и характеризует информационный поток для принятия и контроля управленческих решений в области финансового планирования.

Наряду с этим, некоторые ученые не проводят отождествление бюджета и плана [Portnova, 2019].

Так, В.М. Шелудько, отмечает, что бюджет и, соответственно, процесс бюджетирования – более узкие понятия, чем финансовый план и финансовое планирование. План включает весь спектр действий, направленных на достижение сформулированных целей, которые могут быть описаны как с помощью формализованных количественных оценок, так и путем описания качественных показателей. Бюджет является рабочим инструментом финансового планирования, который облегчает реализацию намеченных планов и делает более обоснованным их корректировку.

Аналогичный вывод делает Г. Г. Кирейцев, который отмечает, что план – это более широкое понятие, которое включает в себя упорядоченную систему действий, направленных на достижение некоторых целей, а бюджет – более узкое понятие, которое означает количественное представление плана действий.

М.В. Шахватова в своем исследовании рассматривает следующие основные различия понятий «бюджет» и «план» (табл. 4).

Следует отметить, что ряд ученых при определении сущности бюджета не используют понятие «план».

Так, А.М. Ткаченко предлагает определять бюджет как форму планового расчета, которая отражает тщательно разработанную программу действий предприятия на будущий период, схему денежных поступлений и расходов, которая согласована с производственной программой предприятия.

Таблица 4. Основные отличия понятий «бюджет» и «план»

Характеристика	План	Бюджет
Форма представления показателей	Количественная и атрибутивная	Количественная
Порядок задания показателей	Централизованный и децентрализованный	Централизованный
Охват бизнеса	Возможно частичное	Всегда сквозное
Период	Плановый (год и более)	Бюджетный (обычно год)
Стабильность показателей	Фиксированный характер	Переменный характер
Характер планирования	Одноразовое событие	Текущий процесс
Состав показателей	Показатели, которые характеризуют все стороны деятельности предприятия	Показатели, характеризующие денежные потоки и финансовые результаты
Контроль за выполнением документа	Менее жесткий	Жесткий
Субъект	Коммерческое и производственное предприятие	Коммерческое предприятие
Количество вариантов	Один	Несколько
Исходная точка	Контрольные цифры производства продукции, услуг, работ	Прогноз объемов продаж
Объект управления	Производственно-хозяйственная деятельность	Денежные потоки и финансовые результаты
Назначение	Формулирование целей, которые необходимо достичь, и способов достижения	Детализация способов ресурсного обеспечения выбранного варианта достижения целей, а также средство текущего контроля исполнения плана

С позиции Ф.Ф Макарука бюджет – это формирование целей по отдельным направлениям хозяйственной деятельности (или операциям) и структурным подразделениям на определенный период времени с формированием конечной цели, которые выражены в денежном измерителе, он является инструментом управления, включающим разработку бюджетов на уровне отдельных подразделений, на основе которых осуществляют контроль за центрами ответственности [Антоян и др., 2014].

Такой подход к определению бюджета акцентирует внимание на том, что бюджет является программой действий для достижения целей предприятия.

Заключение

Таким образом, для обеспечения эффективного осуществления инновационных процессов должна осуществляться последовательность определенных стадий, которая позволяет предприятию сосредоточить свои усилия на постепенном достижении определенной цели. Каждая из таких стадий является неотъемлемой составляющей процесса разработки и внедрения новой продукции и концентрирует внимание предприятия на необходимых действиях, качественное выполнение которых приведет к реализации стратегии инновационной деятельности.

Библиография

1. Антонян Ю.М. и др. Экстремизм и его причины. М., 2014. 285 с.
2. Беляева И.М., Хусаинова А.К., Нургалиев Б.М. Проблемы внедрения электронного формата уголовного расследования в Республике Казахстан // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2018. Т. 18. № 2. С. 7-12.
3. Колобкова А.А. Реферативное изложение франкоязычных текстов. Ставрополь, 2017. 113 с.
4. Колобкова А.А. Учебная франкоязычная лексикография в России XVIII – первой половины XIX веков. М., 2020. 70 с.
5. Кучковская Н.В. Инновационные аспекты социальной ответственности транснациональных корпораций в России // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 10: Инновационная деятельность. 2008. № 3. С. 23-27.
6. Кучковская Н.В. Партнерские отношения в процессе взаимодействия государства и бизнеса // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2016. № 1 (7). С. 116-120.
7. Кучковская Н.В. Региональные аспекты социальной ответственности транснациональных корпораций в России // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 1. С. 15-20.
8. Кучковская Н.В. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость организаций // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2017. № 2 (11). С. 75-78.
9. Оганесян Л.О., Кучковская Н.В. Механизм функционирования рынка труда аграрной сферы в региональной экономике (теоретико-методологические аспекты). Волгоград, 2009. 182 с.
10. Ростокинский А.В. Институты гражданского общества и профилактика экстремистских проявлений: местный уровень // Вопросы гуманитарных наук. 2011. № 3 (53). С. 70-72.
11. Усатая Н.Н., Артюхин О.А., Палкин В.В., Дудукалов Е.В. Концептуальная модель профессионального пространства политико-административной элиты // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2018. № 12. С. 144-147.
12. Portnova T. «The dying swan» by A. Pavlova: choreography and iconography of the image // Space and Culture, India. 2019. Vol. 6. No. 5. P. 241-251.
13. Portnova T. Information technologies in art monuments educational management and the new cultural environment for art historian // TEM Journal: Technology, Education, Management, Informatics. 2019. Vol. 8. No. 1. P. 189-194.
14. Portnova T.V. Integration of science and art in the study of renaissance art culture // Prospects for Science and Education. 2019. No. 5 (41). P. 63-74.

Enterprise budgeting in conditions of uneven development of the competitive environment

Aleksandr F. Khadzhiglo

Student,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: alex.khadzhiglo@mail.ru

Sergei A. Tronin

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of corporate finance
and corporate governance,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: tron1977@rambler.ru

Abstract

In the modern conditions of the functioning of enterprises, the search and implementation of progressive management systems acquire special relevance. In the context of the need to increase the competitiveness of enterprises' products, this approach allows maintaining market positions. At this stage, budgeting acts as a progressive approach to management, which allows to achieve the strategic goals of the enterprise through the optimal allocation of resources among the structural divisions of the enterprise in accordance with their functional tasks. The analysis of theoretical studies of scientists allows to assert that the main approach to defining the essence of budgeting is to consider this concept from the standpoint of the categories "process", "technology", "system". The essence of budgeting most accurately characterizes its definition as an integrated system. From this position, the set of elements available in budgeting is revealed, which form certain integrity and are closely interconnected with each other and the environment in which they operate. To ensure the effective implementation of innovative processes, a sequence of certain stages should be carried out, which allows the enterprise to focus its efforts on the gradual achievement of a certain goal. Each of these stages is an integral part of the development and implementation of new products and focuses the attention of the enterprise on the necessary actions, the high-quality implementation of which will lead to the implementation of the innovation strategy.

For citation

Khadzhioglo A.F., Tronin S.A. (2020) Byudzhetrovanie predpriyatiya v usloviyakh neravnomernogo razvitiya konkurentnoi sredy [Enterprise budgeting in conditions of uneven development of the competitive environment]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (11A), pp. 110-118. DOI: 10.34670/AR.2020.54.85.012

Keywords

Innovation processes, implementation, development process, budgeting, consistency.

References

1. Antonyan Yu.M. et al. (2014) *Ekstremizm i ego prichiny* [Extremism and its causes]. Moscow.
2. Belyaeva I.M., Khusainova A.K., Nurgaliev B.M. (2018) Problemy vnedreniya elektronnoy formaty ugolovnoy rassledovaniya v Respublike Kazakhstan [Problems of introducing the electronic format of criminal investigation in the Republic of Kazakhstan]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo* [Bulletin of the South Ural State University. Series: Law], 18(2), pp. 7-12.
3. Kolobkova A.A. (2017) *Referativnoe izlozhenie frankoyazychnykh tekstov* [Abstracts of French-language texts]. Stavropol'.
4. Kolobkova A.A. (2020) *Uchebnaya frankoyazychnaya leksikografiya v Rossii XVIII – pervoi poloviny XIX vekov* [Educational French-language lexicography in Russia in the 18th - first half of the 19th centuries]. Moscow.
5. Kuchkovskaya N.V. (2008) Innovatsionnye aspekty sotsial'noi otvetstvennosti transnatsional'nykh korporatsii v Rossii [Innovative aspects of social responsibility of transnational corporations in Russia]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 10: Innovatsionnaya deyatelnost'* [Bulletin of the Volgograd State University. Series 10: Innovation], 3, pp. 23-27.
6. Kuchkovskaya N.V. (2009) Regional'nye aspekty sotsial'noi otvetstvennosti transnatsional'nykh korporatsii v Rossii [Regional aspects of social responsibility of transnational corporations in Russia]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika* [Regional economy: theory and practice], 1, pp. 15-20.
7. Kuchkovskaya N.V. (2016) Partnerskie otnosheniya v protsesse vzaimodeystviya gosudarstva i biznesa [Partnership relations in the process of interaction between the state and business]. *Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki* [Forum. Series: Humanities and Economic Sciences], 1(7), pp. 116-120.
8. Kuchkovskaya N.V. (2017) Faktory, vliyayushchie na finansovuyu ustoychivost' organizatsii [Factors affecting the financial stability of organizations]. *Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki* [Forum. Series: Humanities and Economic Sciences], 2(11), p. 75-78.

9. Oganesyanyan L.O., Kuchkovskaya N.V. (2009) *Mekhanizm funktsionirovaniya rynka truda agrarnoi sfery v regional'noi ekonomike (teoretiko-metodologicheskie aspekty)* [The mechanism of the functioning of the labor market in the agrarian sector in the regional economy (theoretical and methodological aspects)]. Volgograd.
10. Portnova T. (2019) "The dying swan" by A. Pavlova: choreography and iconography of the image. *Space and Culture, India*, 6(5), pp. 241-251.
11. Portnova T. (2019) Information technologies in art monuments educational management and the new cultural environment for art historian. *TEM Journal: Technology, Education, Management, Informatics*, 8(1), pp. 189-194.
12. Portnova T.V. (2019) Integration of science and art in the study of renaissance art culture. *Prospects for Science and Education*, 5(41), pp. 63-74.
13. Rostokinskii A.V. (2011) Instituty grazhdanskogo obshchestva i profilaktika ekstremistskikh proyavlenii: mestnyi uroven' [Institutions of civil society and prevention of extremist manifestations: the local level]. *Voprosy gumanitarnykh nauk* [Issues of the Humanities], 3(53), pp. 70-72.
14. Usataya N.N., Artyukhin O.A., Palkin V.V., Dudukalov E.V. Kontseptual'naya model' professional'nogo prostranstva politiko-admi(2018)nistrativnoi elity [Conceptual model of the professional space of the political and administrative elite]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie* [Science and education: economy and economy; entrepreneurship; law and governance], 12, pp. 144-147.