

УДК 338.242

Богачева Екатерина Юрьевна

магистрант
Российский Университет транспорта
Институт экономики и финансов
Москва, Россия
Ket_i_peti_ufo_26@rambler.ru

Ekaterina Yu. Bogacheva

Post-graduate student
Russian University of Transport
Institute of Economics and Finance
Moscow, Russia

**ПРОБЛЕМЫ И ЗАДАЧИ
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА В
СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА
ОРГАНИЗАЦИИ**

**PROBLEMS AND TASKS OF BUDGETING
AND ANALYSIS IN THE MANAGEMENT
ACCOUNTING SYSTEM OF
THE ORGANIZATION**

Аннотация

Статья посвящена вопросам бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта. Рассмотрены проблемы и задачи бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации, а также направления решения данных проблем и задач. Цель статьи – определить проблемы и задачи бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации. Представлены направления решения проблем и задач бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации. Сделан вывод о том, что осуществление эффективного бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации является основополагающим компонентом в устойчивом развитии предпринимательского сектора, так как бюджетирование и анализ в системе управленческого учёта организации позволяют решать появляющиеся в бизнес-деятельности проблемы, что способствует достижению предпринимательского успеха в современных условиях.

Ключевые слова:

бюджетирование и анализ, управленческий учёт, предпринимательский успех

Abstract

This article is devoted to the issues of budgeting and analysis in the management accounting system. The problems and tasks of budgeting and analysis in the management accounting system of the organization, as well as the directions of solving these problems and tasks are considered. The purpose of the article is to identify the problems and tasks of budgeting and analysis in the management accounting system of the organization. The directions of solving the problems and tasks of budgeting and analysis in the management accounting system of the organization are presented. It is concluded that the implementation of effective budgeting and analysis in the management accounting system of an organization is a fundamental component in the sustainable development of the business sector, since budgeting and analysis in the management accounting system of an organization allow solving problems that appear in business activities, which contributes to the achievement of entrepreneurial success in modern conditions.

Keywords:

budgeting and analysis, management accounting, entrepreneurial success

На сегодняшний момент времени исследование бюджетирования и анализа выступает крайне актуальным аспектом в системе управленческого учёта организации. Это обусловлено тем, что составление бюджета предоставляет возможность организации эффективно планировать и контролировать свои финансовые ресурсы. Формируя соответствующий бюджет, организация может устанавливать нормативные показатели, целевые ориентиры достижения величин доходов и расходов, а также отслеживать финансовые, экономические и

маркетинговые результаты в соответствии с установленными целевыми ориентирами и вносить корректировки, если это необходимо.

Анализ наряду с бюджетированием представляет важный аспект управленческого учета, который предоставляет возможность организациям увидеть динамическое изменение экономических индикаторов. С помощью анализа руководство организации может определить тенденции, закономерности на основе статистических данных, что позволяет впоследствии принимать обоснованные управленческие решения, касающиеся инвестиционных вложений, стратегии ценообразования и распределении существующих ресурсов.

Следовательно, вопросы, поднимаемые в научно-исследовательской работе, являются достаточно актуальными для исследования.

В современных условиях развития предпринимательского сектора бюджетирование и анализ играют решающую роль в системе управленческого учета каждой организации. Для того чтобы организация смогла обеспечить высокий уровень конкурентоспособность и удовлетворить возрастающие потребности целевой аудитории в рыночном сегменте, необходимо во внутренней бизнес-модели обладать достаточно эффективным процессом составления бюджетов и аналитическую базу для ведения управленческого учёта.

Анализ имеющихся источников академической литературы [1, 2, 3] показывает, что в современных условиях существуют разнообразные подходы к бюджетированию и анализу в системе управленческого учёта организации, такие, как:

1. Традиционный подход к бюджетированию и анализу в системе управленческого учёта организации, который подразумевает составление бюджета на основе ретроспективных данных, а затем внесение корректировок в уже составленный бюджет с учетом ожидаемых изменений на краткосрочную перспективу;

2. Формирование бюджета, базирующегося на отраслевой специфике функционирования организации. Представленный подход к бюджетированию и анализу в системе управленческого учёта организации ориентирован на определение и дальнейшее распределение издержек организации в разрезе ключевых направлений бизнес-деятельности, что увеличивает результативность и ценность организации. В данном случае второй из приведённых подходов даёт

возможность наилучшим образом распределить имеющиеся у организации ресурсы, а также реализовывать контроллинг затрат;

3. Формирование бюджета без учёта отраслевой и иной специфики функционирования организации. В данном случае при формировании бюджета за основу не берутся экономические показатели функционирования организации, здесь особую роль играет обоснование каждой статьи издержек в формируемом бюджете без обращения внимания на результаты формирования прошлого бюджета. В данном случае третий из приведённых подходов способствует определению бесполезных статей издержек, а также позволяет руководству и иным ответственным лицам (менеджерам) принимать ключевые решения, связанные с экономией денежных средств организации;

4. Формирование бюджета, базирующегося на прогнозировании величин доходов и расходов организации посредством инструмента, скользящей средней. В данном случае четвёртый из приведённых подходов способствует формированию краткосрочных прогнозов экономических показателей, которые впоследствии должны быть обновлены ответственными за планирование и бюджетирование работниками, что позволяет организации адаптироваться к постоянно меняющимся аспектам развития предпринимательского сектора, а также обеспечить максимальную гибкость в ходе принятия ключевых решений в системе управленческого учёта организации;

5. Формирование бюджета, базирующегося на анализе отклонений экономических показателей, который подразумевает проведение сравнительного анализа запланированных и фактически достигнутых экономических результатов с целью выявления направлений, дающих возможность получить организации успех либо нуждающихся в совершенствовании, что позволяет проанализировать и в дальнейшем оценить производительность, а также осуществить управленческие действия, которые на данный момент времени целесообразны для повышения эффективности организации.

Теперь обратим внимание на проблемы и задачи бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации. Одной из основополагающих проблем, с которой сталкиваются организации при составлении бюджета, является точное прогнозирование величин доходов и расходов предпринимательской деятельности.

Без четкого понимания того, какие значения финансовых показателей в будущем могут быть достигнуты организацией, крайне трудно эффективно планировать различные аспекты бизнес-деятельности и результативно распределять существующие ресурсы.

Чтобы решить указанную выше проблему бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта в организации, во внутренней бизнес-модели могут использоваться различные методы и инструменты для прогнозирования величин доходов и расходов [5]. Кроме того, такие инструменты могут включать анализ ретроспективных данных, проведение маркетинговых исследований для выявления тенденций и потенциальных возможностей или угроз в сочетании с методикой SWOT и построения сбалансированных показателей (рис. 1), формирование финансовых моделей, учитывающих различные потенциальные (перспективные) сценарии, а также использование опыта других игроков данной отрасли.



Рисунок 1 – Сочетание методики SWOT и построения сбалансированных показателей для реализации эффективных процессов бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации

Источник: разработано автором

Кроме того, по мере поступления новой информации ответственные лица организации должны корректировать результаты по прогнозированию экономических показателей, что позволит обеспечить соответствие составленных ранее бюджетов фактическим значениям экономических показателей и эффективно распределить существующие у организации ресурсы для достижения поставленных в стратегии целей [4].

Тогда руководству и ответственным работникам организации также может помочь аналитическая и методологическая база для осуществления бюджетирования: анализируя ретроспективные данные бизнеса и выявляя тенденции и закономерности предпринимательской деятельности, организации могут принимать более обоснованные управленческие решения, касающиеся составления бюджета.

При этом ключевой задачей при составлении бюджета и анализе в системе управленческого учёта организации является обеспечение системы отслеживания и измерения планируемых экономических показателей, которые значимы в контексте осуществляемой бизнес-деятельности. Руководство либо ответственные лица организации должны определить ключевые факторы, либо направления, обусловленные выбранными экономическими показателями, в частности, это также можно осуществить посредством сочетания методики SWOT и построения сбалансированных показателей для реализации эффективных процессов бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации, а также обеспечить тщательный мониторинг этих экономических показателей. В данном случае предлагаемое мероприятие подразумевает, что сотрудники, занимающиеся планированием, бюджетированием организационных показателей, достаточно глубоко понимают специфику бизнес-деятельности, осуществляемых операций, а также обладают умением эффективно собирать и анализировать полученные данные.

В дополнение к вышеуказанным проблемам и задачам организации в сфере бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта также сотрудники, занимающиеся планированием, бюджетированием организационных показателей, должны обеспечить тот момент, чтобы выполняемые ими процессы составления бюджета и анализа соответствовали намеченной бизнес-стратегии. В данном случае бизнес-стратегия в сочетании с реализацией бюджетирования обозначает

постановку четких целей, требований, задач, а также проведение регулярного анализа эффективности, исходя из поставленных целей. Кроме того, в процессе бюджетирования и анализа целесообразно также вовлечение стейкхолдеров, чтобы обеспечить учёт многообразия мнений и принятие совместных решений.

Подытоживая вышесказанное, в рамках исследования отмечаем, что осуществление эффективного бюджетирования и анализа в системе управленческого учёта организации является основополагающим компонентом в устойчивом развитии предпринимательского сектора. Бюджетирование и анализ в системе управленческого учёта организации позволяют решать появляющиеся в бизнес-деятельности проблемы, что способствует достижению предпринимательского успеха в современных условиях.

Список использованных источников

1. Боташева Л.С., Узденова М.Х., Уртеннова М.П. Система бюджетирования и ее роль в организации управленческого учёта на предприятии // Управленческий учет. – 2021. – №. 5-1. – С. 169-174.
2. Кисова А.Е., Шамрина И.В. Бюджетирование в системе управленческого учета организации: сущность, значение, порядок разработки // Управленческий учет. – 2021. – №. 8-3. – С. 669-679.
3. Монгуш О.Н., Хаваа А.А. Бюджетирование в системе управленческого учета организации: порядок разработки, внедрение, эффективность // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – №. 3-1 (97). – С. 98-100.
4. Нигматулина И.М. Применение инструментов моделирования с целью формирования прогнозного отчета о финансовых результатах // Актуальные вопросы современной науки и образования. – 2021. – С. 118-121.
5. Соболева Д.В. Методы прогнозирования финансовых результатов деятельности предприятий // Журнал научных и прикладных исследований. – 2019. – С. 5.