

Управленческий учет включает в себя такую систему управления, которая предусматривает не только производственный учет, формирование внутренней управленческой отчетности, но и стратегическое и оперативное планирование. Под планированием в системе управленческого учета понимается процесс постановки целей, выбора стратегии и тактики, конкретных действий по их достижению. Оперативное планирование в организации принимает форму бюджетирования, включающее не только процедуру формирования бюджетов, но и контроль за их исполнением, анализ отклонений. Важнейшим элементом бюджетирования является финансовое планирование, как способ управления процессом создания, распределения и использования финансовых ресурсов предприятия.

В результате бюджетирования составляется совокупность финансовых планов, согласованных между собой, такие как бюджет движения денежных средств; бюджет доходов и расходов; прогнозный баланс; оборотные бюджеты для отдельных подразделений и для отдельных видов деятельности предприятия.

Оперативное планирование является одним из важнейших условий эффективной работы организации. Оно охватывает основные направления хозяйственной деятельности, такие как продажи, закупки, производство, управление денежными средствами во взаимодействии между собой; предусматривает разработку комплекса мероприятий, определяющих последовательность достижения конкретных целей с учетом возможностей предприятия.

Планирование и бюджетирование являются одними из наиболее эффективных источников информации для принятия управленческих решений в области эффективности использования ресурсов, структуры финансирования деятельности организации, а также позволяют в целом повысить эффективность работы предприятия.

БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ПРИОРИТЕТ РЕГИОНАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ В ПОСТКРИЗИСНЫЙ ПЕРИОД

*Е.В. Никулина, Е.А. Отморская
г.Белгород, Россия*

Учет факторов риска наряду с применением правильной методологии, использованием достоверной информации и ориентацией бюджетных показателей на стратегические цели региона позволит сформировать корректный бюджет и тем самым снизить вероятность его неисполнения.

По отношению к режиму проведения различают регулярный и окончательный контроль исполнения бюджета[1, с.41].

Регулярный контроль выполняется в течение бюджетного периода. Основная цель проведения регулярного контроля – на ранней стадии выявить тенденции к нарушению бюджета и принять меры для корректировки ситуации.

Основой регулярного контроля являются процедуры проверки заключаемых договоров и осуществляемых платежей на предмет соответствия бюджету.

Процедура бюджетного контроля заключаемых договоров – это точка пересечения двух процессов, в которой они оказывают друг на друга обоюдное влияние. Требования, которые предъявляются к процессу бюджетирования, касаются степени детализации бюджета и процедуры учета фактических данных:

– бюджет необходимо составлять в разрезе договоров. Данное условие обеспечит прозрачность бюджета и технически облегчит процедуру проверки, одновременно ужесточив ее;

– планируемые к заключению договоры также подлежат к включению в бюджет. В бюджет необходимо включать все договоры, которые планируются к заключению в бюджетном периоде, будь они на стадии проекта или на стадии обсуждения конечных условий;

– фактические данные подлежат учету аналогично плановым, то есть в разрезе договоров. Для корректного контроля, учета и анализа исполнения бюджета необходимо совпадение аналитических разрезов плановых и фактических данных;

– в течение бюджетного периода необходимо вести учет всех заключенных договоров, запланированных и незапланированных, чтобы предотвратить перерасход бюджета по отдельно взятой статье бюджета.

Выполнение перечисленных выше требований позволяет повысить качество планирования за счет увеличения прозрачности бюджета, дает возможность унифицировать процедуру заключения договоров и усилить бюджетный контроль.

Данный показатель не является статичным и требует пересмотра по мере изменения финансово-экономической ситуации и целей развития компании.

Окончательный контроль предполагает контроль результатов выполнения бюджета за весь бюджетный период. В отличие от регулярного контроля, направленного на раннюю диагностику и предотвращение появления отклонений, основная цель окончательного контроля заключается в констатации этих отклонений и анализе причин возникновения расхождения плановых и бюджетных показателей.

В стремлении к всестороннему анализу фактических данных отчетного периода не нужно забывать, что основное назначение данного мероприятия – обеспечить информационную поддержку этапу корректировки бюджета, так как именно результаты проведенного анализа наряду со стратегическими установками региона служат основой для его актуализации. При этом очень важно оперативно провести анализ выполнения бюджета, чтобы полученные выводы не потеряли своей актуальности и были учтены при корректировке. Для этого в регламенте бюджетного процесса необходимо предусмотреть временной лаг между анализом выполнения бюджета и последующим этапом корректировки. Такая организация бюджетного процесса дает возможность получить максимальный эффект от процедуры окончательного контроля и способствует дальнейшему выполнению бюджета.

Основной целью корректировки бюджета является актуализация содержащихся в нем данных. Даже самый качественный бюджет содержит прогнозные данные, которые подвержены влиянию различных факторов риска, а потому в случае пренебрежения этапом корректировки рано или поздно бюджетные показатели перестанут соответствовать действительности. Наличие такого бюджета – бессмысленно, а стремление его выполнить обречено на неудачу [2, с.91].

Рассмотрим основные принципы корректировки бюджета:

– регулярность. Изменения во внешней среде и внутри самого района происходят постоянно, поэтому актуализация бюджета должна выполняться регулярно, а не быть однократной, разовой процедурой;

– цикличность. Этап корректировки бюджета логичным образом вписывается в общий цикл бюджетирования: составление бюджета – контроль выполнения бюджета и сбор фактических данных – анализ отклонений – корректировка бюджета на основании экономически обоснованных отклонений;

– возможность проведения внеплановой корректировки. В результате возникновения форс-мажорных обстоятельств существующий бюджет может полностью потерять свою актуальность. Поэтому необходимо предусмотреть возможность проведения незапланированной корректировки бюджетных показателей в случае возникновения таких ситуаций.

Очевидно, что «омоложение» бюджета после корректировки положительным образом сказывается на его выполнении. Однако эффект от проведения актуализации данных будет неполным, если не проследить, каким образом текущая корректировка скажется на долгосрочном бюджете региона.

Цепочка корректировки текущего бюджета начинается с изменения отдельных статей бюджета, потом обновляются текущие операционные, а затем и сводные бюджеты. Сводные

бюджеты необходимо проверить на соответствие стратегическому бюджету региона. Если изменение показателей сводных бюджетов текущего периода делает возможной реализацию долгосрочного бюджета, то его оставляют без изменений, в противном случае он также подлежит актуализации. Корректировка долгосрочного бюджета, как правило, означает и корректировку стратегических целей региона. Таким образом, бюджетные и стратегические цели взаимосвязаны: стратегия региона определяет текущие бюджетные показатели, а актуализация бюджета может внести коррективы в стратегические планы региона.

Всегда существуют факторы риска невыполнения бюджета. Полностью игнорировать наличие рисков также неправильно, поскольку такой подход ведет к получению заведомо ложного результата. Факторы риска необходимо вовремя выявить, оценить и учесть при формировании бюджета.

Привести к невыполнению бюджета могут как внешние, не относящиеся к деятельности региона, так и внутренние факторы риска (рисунок) [3, с.880].

Факторы бюджетного риска

Внешние		Внутренние	
Прямые	Косвенные	Объективные	Субъективные
<ul style="list-style-type: none"> - Изменение в законодательстве - непрогнозируемые действия государственных органов - непредвиденные действия конкурентов - коррупция 	<ul style="list-style-type: none"> - нестабильность политической ситуации - нестабильность социальных условий - непрогнозируемые изменения в экономической обстановки - изменения в межбюджетных отношениях и внешних связях 	<ul style="list-style-type: none"> - ошибочная маркетинговая деятельность - финансовые проблемы внутри бюджета - разработка, внедрение новых технологий, способов организации бюджета 	<ul style="list-style-type: none"> - низкая квалификация управленческих кадров и специалистов - ошибки при принятии решений - ошибка реализации решений - замена ключевых сотрудников по различным причинам

Рис. Факторы бюджетного риска

Наиболее распространенными внешними факторами являются обстоятельства, связанные с экономическим и политическим состоянием государства и/или региона: налоговая политика, инфляция, валютные колебания и др. К внутренним факторам риска относятся, прежде всего, финансовые проблемы внутри бюджета, низкая квалификация управленческих кадров и специалистов, ошибка реализации решений и т.д.

Бюджетный анализ может проводиться по результатам составления или по результатам исполнения. Анализ составления бюджета включает следующие направления исследований:

- 1) анализ финансового состояния отраслей сферы материального производства;
- 2) анализ ожидаемого исполнения бюджета текущего года;
- 3) анализ показателей сводного финансового бюджета;
- 4) анализ доходной части проекта бюджета по источникам доходов;
- 5) анализ расходной части проекта бюджета по направлениям использования бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджета включает следующие направления исследований:

- 1) анализ выполнения показателей поступления доходов по отдельным источникам и отраслям хозяйства;
- 2) анализ исполнения плана расходов по направлениям финансирования и отраслям производственной и непроизводственной сферы;

- 3) анализ исполнения долговых бюджетных обязательств;
- 4) анализ кассового исполнения бюджета.

Однако анализ непосредственно по бюджету – дело довольно трудоемкое и неэффективное, так как слишком большое количество расчетных показателей не позволяет выделить главные тенденции в финансовом состоянии (бюджета) территории.

Нами предлагается разрабатывать сравнительный аналитический бюджет. Сравнительный аналитический бюджет можно получить из исходного бюджета путем уплотнения отдельных статей доходов и расходов и дополнения его показателями структуры, а также расчетными данными.

Аналитический бюджет полезен тем, что сводит воедино и систематизирует те расчеты, которые обычно осуществляет аналитик при ознакомлении с бюджетом. Непосредственно из аналитического бюджета можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния бюджета. Анализируя сравнительный бюджет, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса собственных налоговых доходов бюджета в общей их сумме, на соотношении темпов роста налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, а также на соотношении темпов роста доходов и расходов на выполнение бюджетных полномочий соответствующего бюджета. При стабильной финансовой устойчивости в бюджете должна увеличиваться в динамике доля собственных налоговых доходов, темп роста налоговых и неналоговых доходов должен быть выше темпа роста безвозмездных поступлений, а темпы роста доходов и расходов должны уравновешивать друг друга.

Литература

1. Романов В. С. Понятие рисков и их классификация как основной элемент теории рисков [Текст] В.С. Романов // Инвестиции в России. – 2010. № 12, С. 41–43.
2. Самочкин В.Н., Тимофеева О.А., Калюкин А.А., Захаров Р.А. Учет риска при принятии управленческих решений на этапе формирования бюджета [Текст] // Менеджмент в России и за рубежом. Под ред. В.Н. Самочкина, О.А.Тимофеева, А.А. Калюкина, Р.А. Захарова. – М: ЮНИТИ–ДАНА, 2009. – 91 с.
3. Шапкин А.С.Шапкин В.А. Теория риска и моделирование рискованных ситуаций [Текст] // Под ред. А.С. Шапкина, Р.А.Шапкина. – М.: Дашков и К., 2010. 880 с.

ОСОБЕННОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ УЧЁТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*И.А. Шок, А.А. Коцарев
г. Белгород, Россия*

Экономические взаимоотношения с зарубежными странами способствуют обогащению страны прогрессивным опытом, являются фактором экономического роста, интенсификации производства, совершенствования технологий, пополнения рынка потребительских товаров, ну и как следствие способствуют повышению конкуренции товаропроизводителей и улучшению качества товаров и обслуживания.

Изменение масштабов, характера и форм внешнеэкономической деятельности предъявляет повышенные требования к организации бухгалтерского учета и контроля, являющихся важнейшими элементами управления внешнеэкономической деятельностью в общегосударственных масштабах.

В настоящий момент мы становимся свидетелями не только экономической интеграции и глобализации, но и активного изменения нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета под влиянием МСФО и еще более динамичным развитием мировой торговли. Изменениям подвергаются не только отдельные участки учета внешнеэкономической деятельности, но и вся система в целом. Так со вступлением в силу нового закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с 1 января 2013 года, будет от-