

ПРИНЦИПЫ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Под принципами бюджетного контроля мы понимаем фундаментальные правила, лежащие в основе контроля бюджета на протяжении всего процесса бюджетирования и устанавливающие постоянное соотношение явлений, составляющих его сущность. В современных условиях бюджетный контроль, по нашему мнению, должен опираться на принципы, которые предлагается подразделить на две группы: принципы организации (элементарной целостности системы бюджетного контроля, независимости, координации, разграничения компетенции, нормативной подкреплённости, индивидуальности) и принципы его осуществления (объективности, непрерывности, целостности, комплексности, эффективности, автоматизации). Опора на вышеозначенные принципы создаёт возможность выявления новых путей совершенствования бюджетного контроля.

Принцип элементарной целостности позволяет организовать эффективный бюджетный контроль посредством обеспечения взаимодействия всей совокупности элементов единого механизма контроля в рамках процесса бюджетирования. Анализ работ отечественных и зарубежных специалистов в области контроля [1, с.62; 2, с.3; 3, с.7; 4, с.264; 5, с.235] позволил выделить следующую *элементарную систему бюджетного контроля на предприятии*: субъект, объект, предмет, принципы, методы, технику, технологию, результат контроля; затраты по осуществлению контрольной деятельности и субъекта, принимающего решения по результатам контроля.

Для наибольшей эффективности бюджетного контроля на предприятии, мы предлагаем в качестве дополнительного элемента *характер контроля*, который определяется, исходя из целей, задач и принципов, поставленных перед субъектом контроля и обуславливает применяемые формы, методы, технику, технологию, а так же результативность бюджетного контроля посредством общей координации всех элементов данного процесса. Указанный принцип обеспечивается выполнением одного требования: наличия и фактического функционирования всех элементов бюджетного контроля.

Принцип независимости позволяет исключить возможность отрицательного воздействия на подконтрольных и контролирующих субъектов с целью сокрытия или приуменьшения негативных фактов при оценке результатов как бюджетирования, так и бюджетного контроля. Данный принцип будет обеспечиваться на основе выполнения следующих требований: независимости органов контроля, наличия правового механизма гарантий осуществления контрольных функций.

Принцип координации бюджетного контроля предполагает постоянное согласование, упорядочение деятельности отдельных подразделений предприятия по контролю. Содержание принципа раскрывается

требованиями: вовлечение всех работников предприятия в осуществление контроля; согласование целей бюджетного контроля субъектами различных уровней; организация коммуникационного процесса, обеспечивающего информацией подразделения предприятия осуществляющих контролируемые функции, равно как и подконтрольные структурные единицы.

Принцип разграничения компетенции, означает недопущение концентрации прав бюджетного контроля в руках одного лица, и предполагает наличие единого органа, который осуществляет координацию совместных действий подразделений предприятия, осуществляющих данный контроль.

Принцип нормативной подкреплённости подразумевает организацию и функционирование бюджетного контроля на предприятии на базе принятого в качестве основополагающего документа Положения «Об организации бюджетного контроля», регламентирующем порядок организации, проведения и распределения ответственности по структурным подразделениям и предприятию в целом.

Принцип индивидуальности – каждый хозяйствующий субъект должен иметь индивидуальную схему организации бюджетного контроля, учитывающую специфику его деятельности. Основным требованием, раскрывающим сущность данного принципа, является: выполнение контрольной функции на всех уровнях – от администрации до отдельных работников (многоступенчатость механизма бюджетного контроля, обусловленная многоуровневой иерархической системой современного предприятия); создание локальных центров ответственности (в зависимости от специфики предприятия) так, чтобы каждый вышестоящий уровень обладал новыми свойствами, которых нет ни у одного из составляющих его подуровней, то есть отражал свойство эмерджентности.

Принцип объективности предполагает обязательность подкрепления экономическими расчетами, бухгалтерскими документами и убедительными доводами существенных решений в рамках процесса бюджетного контроля. Данный принцип будет обеспечиваться на основе выполнения следующих требований: обязательность применения научных методов и подходов к бюджетному контролю; учет реальных условий формирования затрат, существующих на предприятии и вне предприятия; рациональность распределения ответственности в каждом подразделении предприятия; всесторонний анализ отклонений от требуемого уровня и выявление причин их возникновения.

Принцип непрерывности означает ориентацию бюджетного контроля не только на краткосрочные результаты деятельности предприятия, но и на среднюю и долгосрочную перспективу, а также на обеспечение условий для реализации стратегического подхода в деятельности предприятия. Для обеспечения соответствия данному принципу контроль должен отвечать следующим требованиям: ориентация на долгосрочный результат управления за счет опоры на контроль состояния функций управления затратами и

результатами; обеспечение обоснованного опережения конкурентов по снижению уровня производственных затрат, создающего условия для лидерства предприятия на рынке продукции (работ, услуг).

Принцип целенаправленности означает необходимость ориентации на взаимосвязь задач обеспечения требуемого состояния бюджетного контроля в настоящем и будущем. Он предполагает: наличие постоянной цели бюджетного контроля; постоянное совершенствование контроля; последовательность и преемственность решения контрольных задач.

Принцип комплексности бюджетного контроля заключается в необходимости всестороннего охвата: осуществление контроля всех стадий процесса бюджетирования; осуществление контроля на всех этапах производства продукции (работ, услуг).

Принцип эффективности означает наилучшее соотношение результатов бюджетного контроля и затрат на него: максимизация результатов (минимизация отклонений бюджетных показателей, либо их полное отсутствие) и минимизации затрат, необходимых для его достижения; учёт «всех видов результатов (экономических, социальных), определяющих эффективность бюджетного контроля; учёт фактора времени в случае, если затраты и результаты относятся к разным периодам времени.

Литература

1. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля // Финансы. 1999. №12.
2. Белобжецкий М.А., Ревизия и контроль в промышленности: Учебное пособие для ВУЗов. М.: Финансы и статистика, 1987.
3. Уткин Э.А., Мартынюк И.В., Контроллинг для начинающих (российская практика). М.: Финансы и статистика, 1999.
4. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Щиборщ К.В., Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. М.: Дело и сервис, 2001.

А.А. БАЛУКОВА, И.А. ДАНИЛОВ, М.А. САЛЬНИКОВ

ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ КАК ФАКТОР ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ

Бюджетирование как способ детального учёта и оптимизации затрат разработан и применяется в Европе на всех предприятиях свыше 50 лет, поэтому внедрять его в базовом виде на отечественных субъектах хозяйствования – означает закладывать устаревшую технологию. Однако схема процесса бюджетирования предусматривает возможности дополнения и улучшения в зависимости от существующих макро- и микроусловий [1, с.1]. Усиление роли бюджетного контроля на основе учёта его особенностей