

БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ НА ПРЕДПРИЯТИИ: ПРОБЛЕМА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В настоящее время термин «бюджетный контроль» трактуется неоднозначно. Исходя из критического анализа экономической литературы, в данном исследовании, ключевое понятие трактуется как непрерывный процесс, охватывающий стадии разработки, рассмотрения, утверждения, формирования, распределения и использования фондов денежных средств, включающий совокупность контрольных мероприятий предварительного характера, текущего корректирования показателей в ходе хозяйственной деятельности предприятия и последующего сравнения запланированных показателей с полученными.

Эффективность бюджетного контроля обуславливает результативность процесса бюджетирования и отражается на финансовых результатах работы хозяйствующего субъекта за счет возможности минимизации производственных затрат, снижения себестоимости продукции, а, следовательно, увеличения прибыли и роста показателей рентабельности. Современные особенности бюджетного контроля на предприятии определены опытом контроля, который преимущественно формировался в условиях централизованно планируемой экономики. В эпоху плановой экономики наибольшее распространение получили внешние виды контроля бюджета предприятия (который существовал в форме сметы доходов и расходов), такие как государственный, общественный, партийный. Внутрихозяйственный же контроль сводился, главным образом, к контролю за сохранностью имущества предприятия, движением материальных ценностей, денежных средств, себестоимостью продукции, а основным его инструментом являлись инвентаризация, ревизия, сопоставление плановой и отчётной себестоимости.

Особенности бюджетного контроля в условиях современного рынка: смещение центра контрольных операций с внешнего уровня на внутренний, осуществляемый работниками предприятия; направленность на выявление финансовых выгод и условий их получения не только на рынке, но и в ходе производственной деятельности; охват бюджетным контролем всех стадий процесса бюджетирования; минимизация производственных затрат на всех стадиях бюджетирования. Учёт вышеприведенных особенностей формирует бюджетный контроль как фактор снижения производственных затрат предприятия. Исследование бюджетного контроля выявило его следующие характеристики, присущие большинству отечественных промышленных хозяйствующих субъектов.

1. Нарушение состава и содержания элементов бюджетного контроля снижает его эффективность и результаты бюджетирования в целом. При существующих субъектах, объектах и предметах контроля практически

невозможно наладить результативное осуществление контрольных мероприятий.

2. Применяемые виды бюджетов не являются максимально результативными и обладают большим количеством недостатков, чем достоинств, что существенно снижает эффективность применения бюджетного контроля и осуществления бюджетирования в целом.

3. Изначальное отведение бюджетному контролю пассивной и ослабленной роли, что выражается в сосредоточении его функций лишь на стадии исполнения бюджета в виде установления соответствия конечных результатов деятельности запланированным значениям, является причиной его локального и фиксирующего характера.

4. Нарушение стадийного содержания процесса бюджетирования, что приводит к использованию простого анализа отклонений, ориентированного на корректировку бюджетов последующих периодов; такой анализ отличается статичностью и неспособностью быстро и максимально эффективно реагировать на возможные отклонения бюджета.

5. Процесс бюджетирования в большинстве случаев не автоматизирован, а существующее программное обеспечение не предусматривает в качестве локальной программы или подпрограммы, автоматизированный алгоритм организации и осуществления бюджетного контроля.

6. Отсутствует нормативное регулирование, закрепляющее основы организации и регламентирующее механизм функционирования бюджетного контроля на предприятии, а также должностные инструкции, фиксирующие права и обязанности контролирующих и подконтрольных лиц, подразделений и служб.

Для нейтрализации вышеперечисленных комплексных недостатков целесообразно прорабатывать следующие комплексные направления совершенствования бюджетного контроля: определение его цели и задач, построение дерева целей; дополнение элементного состава бюджетного контроля компонентой, координирующей исследуемый процесс в целом; разработка принципиальной схемы бюджетного контроля, базирующейся на диагностической способности предупреждать отклонения фактических сроков и объемов осуществления производственных затрат от заранее определенных в бюджете и учитывающей особенности предприятия; формулирование организационных принципов бюджетного контроля, определение порядка формирования его организационной структуры с учётом особенностей системы управления предприятия; разработка функционально-структурной модели бюджетного контроля как фактора снижения производственных затрат; оценка эффективности бюджетного контроля; разработка и внедрение программного обеспечения для автоматизации бюджетного контроля; разработка и внедрение специализированного корпоративного нормативного акта, регламентирующего и закрепляющего основные положения организации, функционирования, оценки эффективности и автоматизации бюджетного контроля.