

Коми республиканская академия
государственной службы и управления
(ГОУ ВО КРАГСИУ)

Н.В. Ружанская

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА
ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Монография

Сыктывкар ♦ ГОУ ВО КРАГСИУ ♦ 2014

УДК 336.144(035.3)
ББК 65.261
Р82

Печатается по решению Научно-методического совета ГОУ ВО КРАГСиУ (от 25.06.2014 № 5)

Рецензенты:

кафедра экономики института экономики
и управления ФГБОУ ВПО «Ухтинский государственный
технический университет»;
д-р экон. наук, профессор кафедры финансов
и статистики АНО ОВО ЦС РФ
«Российский университет кооперации» *Л.И. Ильина*

Р82 **Ружанская, Н.В.**

Методология и методика финансового планирования и бюджетирования: монография / Н.В. Ружанская. – Сыктывкар: ГОУ ВО КРАГСиУ, 2014. – 206 с.

ISBN 978-5-93206-312-5

Монография посвящена обобщению теоретико-методологических аспектов планирования и концептуальных основ бюджетирования, а также изучению и оценке роли планирования и бюджетирования в системе управления организацией.

Автором освещена комплексная методика проектирования и внедрения бюджетирования в организации. Особый акцент в монографии сделан на описание и построение архитектуры бюджетной модели, изучение процесса формирования сводного бюджета в организации, а также исследование механизма внедрения бюджетирования в управленческую деятельность организации.

Отдельная глава в монографии отведена практическим аспектам разработки бюджетной модели промышленной организации.

УДК 336.144(035.3)
ББК 65.261

ISBN 978-5-93206-312-5

© Ружанская Н.В., 2014
© ГОУ ВО КРАГСиУ, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Глава I. Теоретико-методологические аспекты планирования в системе управления организацией	7
§ 1. Генезис и эволюция системы планирования в Российской Федерации	7
§ 2. Содержание и место категорий «план» и «планирование» в системе управления организацией	15
§ 3. Понятие, составляющие и видовая классификация систем планирования	22
Глава II. Концептуальные основы бюджетирования	40
§ 1. Трактовка понятий «бюджет» и «бюджетирование». Функциональная роль бюджетирования в обеспечении эффективного управления организацией	40
§ 2. Принципы и методы организации бюджетирования	49
§ 3. Бюджетирование как инструмент достижения финансового равновесия организации	63
Глава III. Комплексная методика проектирования и внедрения бюджетирования в организации	71
§ 1. Состав бюджетов и архитектура бюджетной модели	71
§ 2. Процесс формирования сводного бюджета в организации	78
§ 3. Механизм внедрения бюджетирования в управленческую деятельность организации	121
Глава IV. Практические аспекты разработки бюджетной модели промышленной организации	150
Приложения	190

ВВЕДЕНИЕ

Нестабильность мировой и российской экономики, проведение структурных преобразований на макро- и микроуровне, значительные ресурсные ограничения существенно изменили внешние и внутренние условия функционирования промышленных организаций России и потребовали от них поиска новых форм и методов управления, нацеленных на обеспечение устойчивого экономического развития. На первый план выдвинулись проблемы формирования гибкости и приспособляемости промышленных организаций к изменчивости экономической среды, выявления и уменьшения негативного влияния рисков, сопровождающих их деятельность, оказания активного воздействия на будущие финансовые результаты.

Возможность рационального решения обозначенных проблем во многом зависит от качества и эффективности применяемых в промышленных организациях форм и методов управления, позволяющих концентрировать ресурсы на приоритетных направлениях и достигать поставленных целей.

Совершенствование организационного и экономического механизма управления в организациях промышленности, направленного на обеспечение её устойчивого экономического развития, в современных условиях не представляется возможным без внедрения действенных управленческих технологий. Такой технологией, получившей широкое распространение и положительно зарекомендовавшей себя как в России, так и за рубежом, является финансовое планирование и бюджетирование, позволяющие своевременно и качественно планировать хозяйственные операции, товарно-материальные и финансовые потоки организации, а также стимулировать и контролировать их реальное осуществление.

В условиях активного расширения практики применения финансового планирования и бюджетирования в управлении устойчивым экономическим развитием организаций различных отраслей экономики Российской Федерации актуальны исследования, направленные на совершенствование методологии и методики финансового планирования и бюджетирования в системе организаций промышленности.

Теоретические и методические вопросы разработки финансового планирования и бюджетирования и их внедрения в хозяй-

ственную деятельность коммерческих организаций достаточно широко рассматриваются в работах зарубежных специалистов, таких как К. Друри, Д. Хан, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Джай К. Шим, Дж.Г. Сигел и др., что подтверждает распространение использования системы бюджетного планирования в практике функционирования западных и американских компаний. Однако в связи с наличием ряда национальных особенностей управления, а также системы учёта и отчётности применение зарубежных концепций и методик планирования без их адаптации к российским условиям хозяйствования практически невозможно.

В отечественной экономической литературе достаточно широко обсуждается проблема разработки и использования в практике учёта, анализа, планирования и контроля новых современных подходов к эффективному управлению финансами хозяйствующих субъектов. В частности, здесь необходимо отметить работы А.И. Ильина, В.Б. Ивашкевича, Е.С. Стояновой, М.И. Бухалкова, М.М. Алексеевой, В.М. Самочкина, Б. Кислова, Б. Башилова, А.Д. Дугельного, В.Ф. Комарова и др. В то же время комплексного научного освещения и должной практической проработки методологические и методические вопросы создания и внедрения системы финансового планирования и бюджетирования в них не получили. Данная тема представлена главным образом описанием базовых методических подходов к процессу формирования отдельных финансовых планов и бюджетов и проведению анализа отклонений фактических показателей от плановых. Предлагаемый методический инструментарий формирования финансовых планов и бюджетов деятельности хозяйствующих субъектов преимущественно не учитывает специфических особенностей функционирования организаций, представляющих такую отрасль экономики России, как промышленность.

Отсутствие чётко сформулированных концептуальных подходов и методических рекомендаций по разработке и внедрению системы финансового планирования и бюджетирования в промышленных организациях, учитывающих современные российские условия хозяйствования и направленных на достижение главной цели функционирования коммерческих организаций – максимизацию финансового результата их деятельности, предопределяет научную актуальность и практическую значимость предпринятого исследования.

В качестве методологической основы для проведения настоящего исследования был выбран системный подход, позволяющий рассмотреть организацию в единстве всех её составных частей и в неразрывной связи с внешней средой. В ходе исследования использовались такие общенаучные методы, как анализ и синтез, дедукция и индукция, логическое моделирование, а также статистические методы обработки данных.

В процессе исследования изучены и обобщены научные труды отечественных и зарубежных специалистов в области общего и функционального менеджмента (финансового управления, планирования, бюджетирования, контроллинга, управленческого учёта); проанализированы законодательные акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность российских субъектов хозяйствования.