

объединены общим названием ГИС-технологии.

ГИС-технологии можно использовать для создания базы данных жилых, а в дальнейшем и других зданий по типу строительных ограждающих конструкций и степени их термической защиты. Обследование домов на теплопроводность позволит структурировать весь имеющийся жилой фонд города и даст представление о том, какое количество домов требует дополнительного утепления. Расчеты показывают, что дома с различным типом ограждающих конструкций имеют разную степень сопротивления теплопередаче. Подавая во все дома одинаковое количество тепла, в квартире часто не достигается требуемая для нормальной жизнедеятельности температура воздуха 18° . Местные власти могут решить эту проблему, если будут заинтересованы в повышении тепловых характеристик зданий. Вариантом может служить дифференцированный тариф, который будет варьироваться в зависимости от степени теплозащиты ограждающих конструкций. А на муниципалитет будет возложена доплата в виде адресных субсидий за отопление домов с худшими теплотехническими свойствами. Таким образом, у мэрии появится стимул к теплосбережению в жилых зданиях, для чего будет необходима соответствующая база данных, которая позволит вести все теплотехнические, экономические и финансовые расчеты минимальным количеством работников.

Получено 14.01.2002

УДК 65.9(2) 304.19 : 65.9(2) 30-86

М.В.ВОЛКОВА

Харьковская государственная академия городского хозяйства

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО МЕТОДА ПЛАНИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ

Рассмотрены возможности использования бюджетного планирования промышленными предприятиями.

На необходимости детального изучения вопросов планирования, контроля, анализа затрат предприятия с целью обоснования управленческих решений академик НАН Украины Н.Г.Чумаченко указывал более двадцати лет назад [1, с.11]. Однако и сегодня названные вопросы остаются недостаточно разработанными, несмотря на то, что это особенно актуально в связи с функционированием предприятий в новых условиях хозяйствования.

Становление и развитие рыночных отношений требует радикальных изменений содержания, методов и инструментария планирования

и контроля затрат производства. Возникла объективная необходимость в разработке концептуально нового подхода к планированию и контролю издержек производства. Такой подход должен быть ориентирован на отсутствие централизованно устанавливаемых цен, динамичную конъюнктуру рынка, а также на существование жесткой конкурентной борьбы.

На международной научно-практической конференции "Проблемы планирования промышленного производства в условиях рыночной экономики", состоявшейся в сентябре 2000г., эти вопросы получили широкое обсуждение. Отмечалось, что для разработки новой концепции планирования нужно создать информационное обеспечение и теоретико-методологический инструментарий, пользуясь которым можно будет обосновать сценарий развития отечественного производства на перспективу, глубоко проанализировать и критически переосмыслить новые методы хозяйствования, определить основные направления реформирования действующего планирования.

Н.Г.Чумаченко подчеркивал необходимость создания "методологического инструментария индикативного планирования и организации управленческого учета на основе всестороннего анализа зарубежного опыта и национальных особенностей развития современной экономической науки" [2,с.74]. В условиях административного регулирования экономики планирование и контроль затрат на предприятиях осуществлялись на основе централизованно установленных плановых заданий по выпуску продукции и жесткого нормирования расхода всех видов ресурсов, необходимых для ее производства. Цены на продукцию устанавливались директивным путем без учета состояния спроса и предложения. В странах с развитой рыночной экономикой при определении стоимости товаров и услуг, с одной стороны, учитываются средневзвешенные издержки всей совокупности произведенной продукции данного вида, а с другой – определяется конечный спрос на различные альтернативные товары сходного назначения [3,с.45].

Система планирования и контроля, ориентированная на рыночные отношения в сфере производства и реализации продукции, должна учитывать как многолетний опыт плановой работы предприятий, так и требования рынка. Она должна быть гибкой, что позволит предприятию быстро и адекватно реагировать на изменения конъюнктуры рынка, своевременно принимать меры по снижению затрат, повышению качества продукции, изменению ассортиментной политики предприятия. Методы планирования нужно постоянно пересматривать и при необходимости применять принципиально новые, что даст возможность предприятию своевременно анализировать и вносить кор-

рективы в разработанные планы. Достичь этого можно посредством использования бюджетного метода планирования и контроля затрат.

Бюджетирование как система планирования, учета и контроля затрат предприятия представляет собой один из важных элементов системы управления предприятием. Бюджет – это выраженный в стоимостных показателях план в области ресурсного обеспечения, производства, реализации готовой продукции и т.д. Бюджетный цикл состоит из таких этапов, как планирование деятельности предприятия в целом и по подразделениям, сбор и обобщение коллективных проектных предложений; разработка проекта бюджета; расчет вариантов плана, внесение корректив; окончательное планирование, проектирование обратной связи и прогнозирование возможных изменений условий хозяйствования.

Бюджет предприятия делится на основной и организационные (операционные) бюджеты. Основной бюджет включает капитальный бюджет (capital budget), бюджет доходов и расходов (profit budget), бюджет движения денежных средств (cash budget), бюджет по балансовому листу (budget balance sheet). Функциями основного бюджета предприятия являются планирование, координация, мотивация, контроль и оценка эффективности.

Организационные бюджеты связаны с распределением функциональных обязанностей между подразделениями в процессе производства и реализации продукции. К числу наиболее распространенных относятся бюджет сбыта (sales budget), бюджет производства (production budget), бюджет материалов (direct-material-purchases), трудовой бюджет (direct-labor), бюджет производственных накладных затрат (factory-overhead), бюджет запасов на конец периода (ending-inventory), бюджет производственной себестоимости (cost-of-good-sold budget), бюджет коммерческих и административных (selling and administrative-expense) расходов.

Наряду с составлением основных и организационных бюджетов разрабатываются непрерывные (continuous budget) и гибкие (flexible budget) бюджеты.

Непрерывное планирование позволяет адаптировать процесс разработки планов предприятия к изменениям рыночного окружения. Сущность непрерывного планирования состоит в разделении планового периода на определенные временные интервалы. После окончания каждого из этих периодов план пополняется плановыми показателями для нового интервала, которые корректируются в соответствии с новыми условиями хозяйствования. Таким образом, на предприятии в любой момент времени осуществляется планирование на весь плано-

вый период. Выбор горизонта планирования при этом определяется потребностями предприятия и возможностями информационного обеспечения процесса планирования.

Максимальная эффективность процесса бюджетирования достигается при использовании гибких бюджетов, обозначающих взаимосвязь между статичным бюджетом и фактическими результатами. Гибкий бюджет ("переменный") дает возможность приспособляться к изменениям объемов производства путем установления функциональной зависимости расходов от количества реализованной продукции и областей релевантности, характеризующих критические объемы производства, при которых происходит нелинейное (скачкообразное) изменение переменных затрат. Гибкий бюджет можно использовать как в предплановом, так и в послеплановом периоде: в первом случае он помогает определить оптимальный объем продаж, во втором оценить достигнутые результаты.

Современная хозяйственная ситуация характеризуется высоким уровнем неопределенности и нестабильности экономической среды. В этих условиях планирование и контроль затрат становятся не только средством отражения изменений уровня расходов и расчета эффективности, но и одной из основ формирования экономических методов управления предприятием и его структурными подразделениями.

С 2000г. бухгалтерский учет в Украине ориентирован на международные стандарты учета. Введение новых национальных стандартов бухгалтерского учета позволит руководству предприятия получать точную, полную, а также своевременную информацию, необходимую для принятия решений. Действие новых стандартов дает возможность более широко использовать бюджетный метод планирования и контроля затрат. Это особенно актуально в условиях резких непредвиденных изменений в среде хозяйствования, что является характерным для современного этапа развития экономики Украины.

1. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. – М.: Финансы, 1971. – 240 с.

2. Орлов О., Смагач Е. Планирование в условиях рыночных отношений // Экономика Украины. – 2001. – №1. – С.94-95.

3. Орлов О., Рясных Е., Ларионова Е. Планирование себестоимости продукции // Экономика Украины. – 1999. – №12. – С.39-48.

Получено 10.01.2002