

УДК 336.145.1

**Федоренко И. А.**, ассистент, ГВУЗ  
«Приазовский государственный  
технический университет»

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

**Федоренко И. А. Визначення економічної ефективності системи бюджетування.** Зроблено аналіз та розроблено таблично-графічний метод визначення й оцінки економічної ефективності системи бюджетування.

**Федоренко И. А. Определение экономической эффективности системы бюджетирования.** Сделан анализ и разработан таблично-графический метод определения и оценки экономической эффективности системы бюджетирования.

**Fedorenko I. Determining the cost-effectiveness of the budgeting system.** The analysis and developed a graphical method for determining and evaluating the economic efficiency of the budgeting system.

**Постановка проблемы.** Многообразие относительных и абсолютных показателей, используемых при экономическом анализе деятельности хозяйствующего субъекта, делает актуальным поиск универсальной базы для комплексной оценки состояния всего предприятия и экономической эффективности системы бюджетирования [2].

Тем более решение этой задачи существенно усложняется при увеличении количества объектов, а также показателей и критериев оценки (если рассматривать в качестве объекта исследования большой промышленный комплекс).

**Анализ последних исследований и публикаций.** Данный вопрос изучали следующие современные ученые-экономисты: Шеремет А.Д., Негашев Е.В., но, тем не менее, он, все же, остается открытым.

**Цель статьи** – сделать анализ и разработать таблично-графический метод определения и оценки экономической эффективности системы бюджетирования.

**Изложение основного материала.** Целью построения и реализации системы бюджетирования производственно-хозяйственной деятельности предприятия является реализация его стратегического потенциала.

Для каждого конкретного хозяйствующего субъекта можно сформулировать систему требований (в виде набора количественных параметров), которым должно удовлетворять данное предприятие, чтобы говорить о достижении поставленных целей. Практика оценки положения предприятия, основанная на разнообразии предлагаемых в литературе коэффициентов, усложняется необходимостью определения «нормального» уровня рассчитываемых оценочных показателей. При этом предлагаемые граничные значения указанных критериев далеко не всегда позволяют дать однозначную оценку результатов деятельности предприятия [1, С. 161 – 162, 164 ].

В экономической литературе представлены методы оценки экономической эффективности системы бюджетирования, но они имеют существенные недостатки – необходимы сложные расчеты для определения исходных показателей, дополнительные расчеты после их определения и уточнение значимости отдельных критериев [3].

Устранению указанных недостатков может способствовать применение таблично-графического метода комплексной оценки экономической эффективности системы бюджетирования.

Следует отметить, что при достаточном количестве положительных характеристик (простота, наглядность интерпретации, возможность обработки практически бесконечного

объема информации и т. П.) графический метод в чистом виде достаточно редко используется для этих целей и в экономическом анализе вообще – только как интерпретация табличного материала в виде графиков динамики или структуры, а сочетание графика и таблицы в одном объекте – вообще никогда не применялось для оценки системы бюджетирования ранее.

Для применения таблично-графического метода оценки экономической эффективности системы бюджетирования предлагается:

- выбрать ряд анализируемых показателей или коэффициентов;
- составить «шкалу оценок» для различных значений каждого показателя, то есть определить возможные самые лучшие и самые худшие значения показателя, а также проставить им «оценку»:

«1» – «очень плохо»,

«2» – «плохо»,

«3» – «удовлетворительно»,

«4» – «хорошо» и «5» – «отлично», либо, если не требуется большая детализация и

нужна высокая оперативность, можно свести оценки до трех баллов: «1» - «плохо», «2» - «достаточно», «3» - «хорошо»;

- графически интерпретировать полученные результаты для всех исследуемых показателей.

Необходимо отметить, что этот метод возможно использовать для одного предприятия за разные периоды, либо для ряда его структурных подразделений за один отрезок времени. Пример представлен на рис. 1, 2.

Показатели, характеризующие систему бюджетирования	Период, баллы																
	2010 г.					2011 г.					2012 г.						
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		
удовлетворенность персонала																	
эффективность взаимодействия структурных подразделений																	
качественный уровень выпускаемой продукции																	
степень охвата подразделений предприятия системой бюджетирования																	
снижение себестоимости																	
рост объемов реализации товарной продукции																	

Рис. 1. – Оценка эффективности системы бюджетирования ПАО «ММК им. Ильича» (за период 2010- 2011 г., ЛПЦ-1700).

Можно пользоваться общепринятыми нормативами отдельных коэффициентов, но мы предлагаем уделить большее внимание использованию метода экспертных оценок для выбора как самих показателей, так и для определения оптимальных значений применяемых коэффициентов, которые могут отличаться от предлагаемых в экономической литературе, но при этом оказаться более приемлемыми в конкретных социально-экономических условиях функционирования предприятия.

Один из положительных моментов предлагаемого метода – отсутствие необходимости сопоставлять коэффициенты по значимости или выбирать из всего многообразия показателей самые «весомые». При этом можно использовать достаточно большое количество разноплановых показателей, которые по характеру изменения могут

быть разнонаправленными. Поскольку каждому показателю выставляется собственная «оценка», то устраняется один из серьезных недостатков многих детерминированных методов комплексной оценки – требование использовать в расчетах только однонаправленные показатели.

Для интерпретации комплексной оценки эффективности использования системы бюджетирования при использовании таблично-графического метода достаточно оценить положение предлагаемого нами «столба бюджетирования», который должен быть для стабильно функционирующей системы бюджетирования выше уровня «3» (при пятибалльной оценке) и соответствовать значениям «2» или «3» (при трехбалльной шкале). При этом наглядно видны все проблемы действующей системы бюджетирования и цели, которые остались не реализованными.

Показатели, характеризующие систему бюджетирования	Структурные подразделения, 2011 г.														
	ЛПЦ – 3000					ЛПЦ – 1700					ЦХП				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
удовлетворенность персонала															
эффективность взаимодействия структурных подразделений															
качественный уровень выпускаемой продукции															
степень охвата подразделений предприятия системой бюджетирования															
снижение себестоимости															
рост объемов реализации товарной продукции															

Рис. 2. – Оценка эффективности системы бюджетирования ПАО «ММК им. Ильича» ( по структурным подразделениям, 2011 г.).

**Вывод.** Для определения и оценки эффективности системы бюджетирования предложен таблично-графический метод, который позволит наглядно и быстро проводить соответствующий анализ показателей и делать выводы.

#### Список использованных источников:

1. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 208 с.
2. Абрамова И. Ресурсы на будущее. Постановка бюджетирования в компаниях: основные аспекты. Электронный ресурс <http://www.management.com.ua/finance/fin052.html>
3. Шава О. Бюджетное планирование как способ управления предприятием. Электронный ресурс <http://www.intalev.ua/?id=20514>

**Ключові слова:** бюджетування, економічна ефективність, оцінювання, таблично-графічний метод.

**Ключевые слова:** бюджетирование, экономическая эффективность, оценивание, таблично-графический метод.

**Key words:** budgeting, cost effectiveness, evaluation, graphical method.