

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 339.3(476)

СКРИБА СЕРГЕЙ ИВАНОВИЧ

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ
БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ**

08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством
(специализация — экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2006

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель —

доктор экономических наук,
доцент Шелег Н.С.,
кафедра экономики торговли,
УО «Белорусский государственный экономический университет»

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук,
профессор Гейзлер П.С.,
кафедра экономики предпринимательства,
УО «Белорусский государственный экономический университет»

кандидат экономических наук
Стома М.И., Управление потребительского рынка Мингорисполкома

Оппонирующая организация —

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Защита состоится 20 октября 2006 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.02 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, зал заседаний Совета (ауд. 205), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 12 сентября 2006 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций,
доктор экономических наук,
старший научный сотрудник



С.Ф. Миксюк

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Характерной чертой современного этапа экономических преобразований в торговой сфере республики является поиск оптимального сочетания мер государственного воздействия с рационально организованной системой внутрифирменного управления. Поступательное развитие цивилизованных рыночных отношений при одновременном нарастании конкуренции на потребительском рынке все в большей степени актуализирует вопросы совершенствования внутрифирменных управленческих технологий как определяющего фактора жизнеспособности предприятия. Повышению значимости проблемы внедрения новых технологий в практику управления торговой деятельностью способствуют и макроэкономические тенденции, определяемые глобальным характером развития мирохозяйственных связей и процессами построения в Республике Беларусь социально ориентированной рыночной экономики.

К числу важнейших экономических инструментов подготовки и реализации эффективных управленческих решений мировая практика ведения бизнеса относит бюджетирование. Выступая своеобразной формой эволюционного развития функции планирования как важнейшей составляющей полного цикла управления предприятием, бюджетирование в современной экономической теории рассматривается в качестве полноценной технологии оперативно-тактического управления, органично встроенной в систему внутрифирменного менеджмента и значительно повышающей оперативность и качество принятия управленческих решений.

В механизме бюджетирования ключевая роль отводится функции планирования, реализуемой через целенаправленный процесс разработки, согласования и взаимной увязки величин показателей, формирующих бюджеты. Будучи результатом обработки емкой информационной базы и одновременно продуктом коллективного интеллектуального труда специалистов различных уровней управления, бюджетные параметры количественно соотносят и связывают во времени и пространстве сформулированные в планах предприятия цели и задачи по их достижению. Тем самым существенно повышаются надежность, достоверность и маневренность планов, усиливается их обратная связь с бизнес-процессами. Одновременно степень освоения методики бюджетного планирования определяет качество функционирования всей сформированной на предприятии системы бюджетирования.

Исследованию теоретических и прикладных аспектов бюджетного планирования посвящены труды таких известных зарубежных ученых и менеджеров, как С. Росс, Р. Брейли, К. Друри, С. Майерс, Д. Хан, Дж. Ван Хорн, Т. Скоун, Ч. Хонгрен, Д. Шим, Дж. Хоун, Дж. Фостер, Ф. Ли Ченг, Р. Фнейзер, Р. Энтони, Д. Финнерти, Д. Сигел, И. Бланк и др. Весомый вклад в развитие методологии бюджетного планирования с одновременной адаптацией зарубежных подходов к национальным условиям внесли российские экономисты В.В. Бочаров, Е.С. Стоянова, В.Е. Хруцкий, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, К.В. Щиборщ, В.А. Чернов, Е.Е. Румянцева, О.Н. Лихачева, В.Ф. Комаров, А.П. Дугельный, В.Е. Леонтьев и др. Тем не менее, в современной экономической науке отсутствует единство в понимании сущности данной категории, ее значения и места в системе управления деятельностью предприятия. Большинство авторов предлагает свое видение проблемы, ограничиваясь изложением теоретических положений и общих методических рекомендаций, без детализации процедур их конкретного применения с учетом отраслевой специфики деятельности.

Еще менее разработана проблематика бюджетного планирования в среде белорусских экономистов. При весьма глубоком освещении теоретических вопросов планирования хозяйственной деятельности на макро- и микроуровне видными отечественными учеными В.Н. Шимовым, В.И. Борисевичем, А.И. Ильиным, П.С. Гейзлером, В.С. Фатеевым, Г.А. Кандауровой и другими круг белорусских разработок в области бюджетирования и бюджетного планирования к настоящему времени ограничивается отдельными научными сообщениями на страницах периодических изданий. Кроме того, феномен бюджетного планирования не находит должного осмысления и практического освоения в отечественном торговом бизнесе. Это вызвано прежде всего отсутствием теоретических и прикладных разработок, учитывающих специфику национальных экономических условий, а также методического аппарата реализации бюджетного планирования, адаптированного к отечественному хозяйственному законодательству и отраслевым особенностям деятельности.

Вместе с тем сегодня множество проблем белорусского торгового менеджмента связано именно с тем, что руководство большинства предприятий отчетливо не представляет себе всю цепочку шагов по взаимной (бюджетной) увязке параметров деятельности, всю систему возникающих при этом прямых и, что не менее важно, обратных связей, одновременно учитывая, что максимизация или иная оптимизация одного показателя способна привести к ухудшению других. Необходимость преодоления подобных негативных явлений существенно актуализирует вопросы практического освоения бюджетного планирования, которое наряду с прямым экономическим эффектом несет весьма ощутимый потенциал обучения.

В связи с вышеизложенным целесообразность и значимость исследований, направленных на разработку механизма реализации функции бюджетного планирования в отечественной хозяйственной практике, создание его научно обоснованного методического обеспечения, адаптированного к отраслевой специфике деятельности в национальных условиях, не вызывают сомнений.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Идея диссертационного исследования по обозначенной проблеме возникла и получила развитие в процессе участия автора в выполнении комплексной программы исследований «Разработка Шкал дифференцированных нормативов товарных запасов в днях оборота по типам магазинов потребительской кооперации Белорусской ССР», проведенных в Белорусском филиале ВНИИПК Центросоюза СССР (№ ГР 01.90.0001953); госбюджетных научно-исследовательских тем «Показатели оценки и пути повышения эффективности предприятий торговли в современных условиях хозяйствования» (№ ГР 19962757), «Разработка системы целевых и оценочных показателей результатов деятельности предприятий торговли» (№ ГР 19983982), «Компьютерный вариант модели современного торгового предприятия» (№ ГР 1999238), «Разработать стратегию развития розничного товарооборота как фактора и одного из условий стабилизации и развития экономики Республики Беларусь» (№ ГР 20001990), выполненных в БГЭУ; научно-исследовательских тем «Исследование и анализ оптовых рынков г. Москвы. Разработка комплекса мер по продвижению товаров Республики Беларусь на рынки г. Москвы с использованием создаваемого белорусского торгово-выставочного и информационного центра на базе ОАО «ГАО Всероссийский выставочный центр в г. Москве»» (№ ГР 20051156), «Программа развития внутренней торговли Республики Беларусь на 2006—2010 гг.» (№ ГР 2005262), выполненных в Институте экономики НАН Беларуси.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются уточнение понятийного аппарата, обоснование методических подходов и разработка универсальной методики бюджетного планирования в системе бюджетирования деятельности предприятий торговли Республики Беларусь.

Для достижения поставленной цели сформулированы и решены следующие задачи:

- обобщить опыт научных исследований в области бюджетирования, определить роль функции бюджетного планирования в системе бюджетирования хозяйственной деятельности, сформулировать основные принципы ее реализации;
- установить последовательность составления и иерархию взаимосвязей бюджетов торгового предприятия, предложить их примерный состав и формат;
- рассмотреть процесс бюджетного планирования в торговом предприятии, дать характеристику его основным этапам, сформулировать концептуальные подходы к созданию методического аппарата;
- разработать и апробировать методики расчета операционных и финансовых бюджетов торгового предприятия;
- обосновать методические подходы к оценке качества проведенного бюджетного планирования.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются предприятия торговли Республики Беларусь с различными организационно-правовыми формами. Предмет исследования — экономические закономерности и зависимости, имеющие место в процессе разработки системы бюджетов торгового предприятия, механизм построения количественных взаимосвязей бюджетных показателей и их влияние на результат торгово-хозяйственной деятельности.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составили метод диалектики и фундаментальные положения теорий предприятия, экономического анализа и планирования хозяйственной деятельности.

В процессе работы использовались общенаучные методы и подходы к проведению теоретического исследования (системный подход, методы идеализации, моделирования и формализации), общенаучные методы эмпирического исследования (наблюдения, эксперименты, анализ, синтез, систематизация материала, эмпирическая классификация, обобщение), некоторые приемы логики (группировки, сравнения, аналогии), формализованные и неформализованные методы экономических наук.

Информационной базой проведенного исследования послужили законодательные и нормативные акты Республики Беларусь, научные труды отечественных и зарубежных экономистов, публикации в научно-практических изданиях, нормативные документы и материалы отчетности предприятий торговли Республики Беларусь.

Научная новизна и значимость полученных результатов состоит в разработке теоретико-методологических рекомендаций и обосновании экономических механизмов практической реализации функции бюджетного планирования хозяйственной деятельности в национальных условиях с учетом специфики функционирования торговой сферы.

К результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- уточнен и согласован понятийный аппарат теории бюджетирования, необходимый для прикладных исследований: систематизированы научные взгляды на категорию бюджетирования, определены ее важнейшие парадигмы (учетная, финансовая, ресурсная) и аспекты рассмотрения (в качестве процесса, метода, технологии), дана характеристика понятия «бюджетная система предприятия», сформулированы задачи

и принципы реализации бюджетного планирования как экономической основы ее формирования;

- на основе классификации бюджетов предприятия, определения их функциональной нагрузки и установления иерархии взаимосвязей раскрыта сущность понятия «бюджетная модель предприятия» как системы операционных и финансовых, основных и вспомогательных бюджетов, формируемых в определенной соподчиненности и последовательности. Впервые предложена бюджетная модель предприятия торговли, отражающая специфику его основного вида деятельности, действующего в республике механизма учета хозяйственных операций и составления форм отчетности и выступившая теоретической основой для проведения разработок методического характера;

- предложена и содержательно раскрыта схема полного цикла составления бюджетов предприятия как итеративного процесса, в рамках которого впервые введено понятие и определены концептуальные подходы к формированию информационно-методического пространства бюджетного планирования, обеспечивающего синхронизацию процессов бюджетного планирования и учета, единство бюджетных форм и форм отчетности, широкое привлечение методического инструментария планирования, устойчивые и оперативные информационно-методические связи, основанные на использовании технических средств бюджетирования;

- разработаны основанные на принципах непрерывности и «скользящего горизонта» методики составления операционных и финансовых бюджетов, предложено их полное методическое обеспечение с применением современных программных продуктов. Отличительной особенностью методик является системное согласование операционных (объемов продаж, запасов, закупок, текущих затрат, доходов) и финансовых (размеров поступлений денежных средств и платежей) параметров деятельности предприятия, высокая степень достоверности и оперативности расчета совокупности планируемых величин, их детальная интерпретация в разрезе товарных групп, видов деятельности, отдельных финансово-хозяйственных операций, структурных подразделений. Аналогичные методики ранее не были предложены;

- впервые методически обеспечена и реализована на практике оценка качества сформированной бюджетной модели, основанная на авторской методике проверки сбалансированности бюджетных показателей посредством комплекса критериальных характеристик, отражающих пропорции и соотношения заложенных в операционные и финансовые бюджеты величин.

Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов. Научные разработки и предложения, выступающие результатом диссертационного исследования, направлены на совершенствование технологии управления торгово-хозяйственной деятельностью посредством освоения и практической реализации методического аппарата бюджетного планирования.

Предложенное автором методическое обеспечение процесса бюджетного планирования носит универсальный характер и при соответствующем уровне адаптации может использоваться на предприятиях оптовой и розничной торговли независимо от их специализации, жизненного цикла, целеполагания, масштабов деятельности, что подтверждают результаты апробации и внедрения в практику управления торговыми предприятиями Республики Беларусь.

Основные положения исследования также активно используются в преподавании дисциплины «АРМ специалиста», утвержденной базовым учебным планом специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» как спецдисциплина (Учебная программа дисциплины для высших учебных заведений разработана автором и ут-

верждена Председателем учебно-методического объединения по экономическому образованию Республики Беларусь, рег. № ТД — 52 /тип.).

Экономическая значимость полученных результатов. Практическое применение положений диссертационного исследования будет способствовать повышению эффективности деятельности предприятий торговли, а также связанных с ней отраслей. Предложенная методика бюджетного планирования отражает и учитывает отраслевую специфику, одновременно обеспечивает тесную увязку натуральных и стоимостных показателей деятельности, позволяет привести их в соответствие с заданными извне ориентирами и ограничениями (как экономического, так и социального характера).

Результаты исследований могут быть использованы в качестве интеллектуальной продукции, представляют интерес для всех субъектов торговли Республики Беларусь.

Социальная значимость полученных результатов. Реализация принципов управления торговыми предприятиями на основе бюджетного планирования приводит к повышению эффективности их деятельности, будет способствовать наращиванию поступлений в государственный бюджет и внебюджетные фонды, расширению социального пакета, предоставляемого работникам предприятий торговли, повышению благосостояния и улучшению качества жизни населения республики в целом.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

1. Теоретическое обоснование механизма практической реализации функции бюджетного планирования посредством разработки бюджетной модели торгового предприятия как инструмента оперативного управления, на основе которого достигнута системная взаимосвязь операционного и финансового планирования деятельности предприятий торговли, учтена специфика нормативно-правовой базы и форм составления отчетности, принятых в республике, обеспечена непрерывность и гибкость реализации плановой функции. Универсальный характер предложенной разработки позволяет использовать ее в качестве основы для составления комплекса бюджетов торгово-хозяйственной деятельности и привлечения методического аппарата, адекватных идей бюджетного планирования.

2. Методические подходы к формированию инструментария реализации полного цикла бюджетного планирования, которые определяют требования к составу, возможности и границы применения отдельных инструментов, формализованных приемов и процедур в процессе обоснования экономических параметров деятельности. Использование предложенных подходов позволит упорядочить информационно-методические связи, обеспечить соответствие методического аппарата бюджетного планирования логике развития прогнозируемого явления (процесса), адаптировать сформированный инструментарий к специфике деятельности и реальным условиям функционирования предприятия.

3. Методика формирования операционных бюджетов торгового предприятия, которая согласует и увязывает натуральные и стоимостные параметры товарооборота, объемов закупок, товарных запасов, интегрирует их в бюджете продаж, представленном в авторской редакции. Развивая и совершенствуя систему внутрифирменного планирования показателей торговой деятельности, данная методика позволяет оперативно отслеживать эффективность взаимодействия с покупателями и поставщиками товаров исходя из показателей оборачиваемости, размера заказываемой партии, интервала поставки, повысить уровень обоснованности управления товарными потоками в целом.

4. Методика составления финансовых бюджетов торгового предприятия, которая детализирует и согласует размеры поступлений денежных средств и платежей предприя-

тия, увязывает их во времени, интегрирует в основных финансовых бюджетах. Обеспечивая гибкое маневрирование финансовыми ресурсами, предложенная методика разграничивает ответственность подразделений предприятия за достижение ожидаемых финансовых результатов, активизирует механизм управления деятельностью через доведенные лимиты и нормативы, оптимизирует на этой основе финансовые потоки при достижении заданной платежеспособности и финансовой устойчивости.

5. Методика проверки сбалансированности бюджетных показателей, предусматривающая расчет и комплексную оценку совокупности критерийных характеристик, величина и тенденции изменения которых описывают важнейшие пропорции между параметрами операционных и финансовых бюджетов. Ее применение позволяет оценить качество сформированной бюджетной модели, провести многовариантные расчеты и оптимизировать закладываемые в бюджеты величины, определить приоритетные сферы приложения капитала предприятия, повысить на этой основе эффективность использования его совокупного потенциала.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является научным исследованием, выполненным автором самостоятельно с учетом критического осмысления личного опыта, достижений отечественной и зарубежной экономической науки по данной проблематике.

Апробация результатов диссертации. Основные результаты диссертационного исследования доложены автором на межвузовской научно-практической конференции «Студенческая наука — потребительской кооперации» (Новосибирск, 1988), Международной научно-практической конференции «Торговое предприятие в системе рыночной экономики: новые организационные формы и оценка деятельности» (Минск, 1995), Республиканской научной конференции «Математические методы в макро- и микроэкономике» (Минск, 1996), научно-практической конференции «Высшему экономическому образованию Республики Беларусь — 75 лет» (Минск, 1996), Международной конференции «Проблемы и перспективы планирования и прогнозирования» (Минск, 1997), Республиканской научно-практической конференции «Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь» (Минск, 1997), Республиканской научно-методической конференции «Проблемы практической подготовки специалистов экономического профиля» (Минск, 1999), Международной научно-практической конференции «Предпринимательство в условиях глобализации» (Минск, 2002), Международной научно-практической конференции «Теория и практика менеджмента и маркетинга» (Минск, 2003), Республиканской конференции молодых ученых «Актуальные проблемы современной экономики» (Минск, 2003), XII Международной научно-практической конференции «Управление организацией: диагностика, стратегия, эффективность» (Москва, 2004), Международной научно-практической конференции «Теория и практика менеджмента и маркетинга» (Минск, 2004), Международной научно-практической конференции «Теория и практика менеджмента и маркетинга» (Минск, 2005).

Разработанная методика бюджетного планирования нашла одобрение и вызвала практический интерес у руководителей торговых предприятий республики, о чем свидетельствуют представленные акты и справки о внедрении.

Опубликованность результатов. По результатам исследования подготовлены 25 публикаций, в том числе 4 статьи в научных рецензируемых журналах, 4 — в научных сборниках, 9 — в материалах конференций, 4 — в тезисах докладов конференций, 1 — депонирована в системе научно-технической информации, 1 учебное пособие. Общий объем публикаций составляет 160 страниц.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 186 наименований, и приложений. Работа изложена на 354 страницах. Объем, занимаемый 7 таблицами, 16 рисунками, 45 приложениями, составляет 233 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «**Бюджетное планирование в системе экономических инструментов управления**» на основе обобщения и критического осмысления опыта научных исследований в области бюджетирования представлено авторское видение сущности данной категории, определены принципы и этапы реализации бюджетного планирования как важнейшей составляющей бюджетирования, уточнены и адаптированы к специфике торговой деятельности в Республике Беларусь состав, функциональная нагрузка и соподчиненность бюджетов предприятия.

Придерживаясь ресурсной парадигмы в понимании категории бюджетирования, автор признает то обстоятельство, что, опираясь на функцию оперативно-тактического планирования и взаимодействуя с ней в части составления бюджетов, бюджетирование выступает подсистемой согласованного управления структурными подразделениями предприятия, ориентации и координации их деятельности, основанной на использовании иерархии целей и бюджетов, соотносящих необходимые для этого ресурсы (затраты) с источниками их покрытия. Столь емкое понимание содержания исследуемого понятия позволило выделить, по крайней мере, три аспекта его рассмотрения: 1) как целенаправленный процесс разработки, согласования, утверждения и реализации бюджетов предприятия, в рамках которого комплексно сочетаются функции планирования, учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности; 2) метод достижения взаимного соответствия потребностей предприятия в ресурсах и источников, покрывающих эти потребности; 3) составной элемент управленческой технологии, предназначенный для повышения оперативности и обоснованности принимаемых управленческих решений. Диалектическое единство трех обозначенных аспектов формирует бюджетную систему предприятия, которая является высшей формой освоения идеологии бюджетирования и наиболее эффективным инструментом оперативного управления его ресурсным потенциалом.

Экономический фундамент бюджетной системы составляет бюджетное планирование — непрерывный циклический процесс обоснования и расчета параметров принятых на предприятии бюджетных форм, их взаимной увязки и оптимизации размеров. Опора на сформулированные в работе задачи и принципы его практической реализации, проведенную классификацию бюджетов позволила содержательно раскрыть понятие бюджетной модели предприятия как условного образа, который отображает иерархию и принятые схемы взаимосвязей совокупностей разрабатываемых на предприятии бюджетов. Графическая интерпретация ее экономической сущности с учетом характера операционной и финансовой деятельности в торговом бизнесе, а также принятой в республике методики учета и составления отчетности представлена на рис. 1.

Принципиальным в приведенной модели является вопрос отнесения бюджетов к категории основных, поскольку современная экономическая наука не четко определяет их признаки и содержание. Автор в качестве основных рассматривает бюджеты, которые содержат обобщенную, консолидированную, оформленную в формате двойной записи («приход-расход») информацию о предполагаемых затратах и результатах, движении ресурсов предприятия, основанную на планах деятельности, концепции

контролируемых расходов и позволяющую отслеживать важнейшие индикаторы положения предприятия на рынке. С учетом специфики торговой деятельности к ним могут быть отнесены бюджет продаж, бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, расчетный баланс предприятия. Отсутствие хотя бы одного из них нарушает системность и комплексность бюджетирования, не дает возможности сбалансировать и соотнести между собой параметры бюджетной модели.

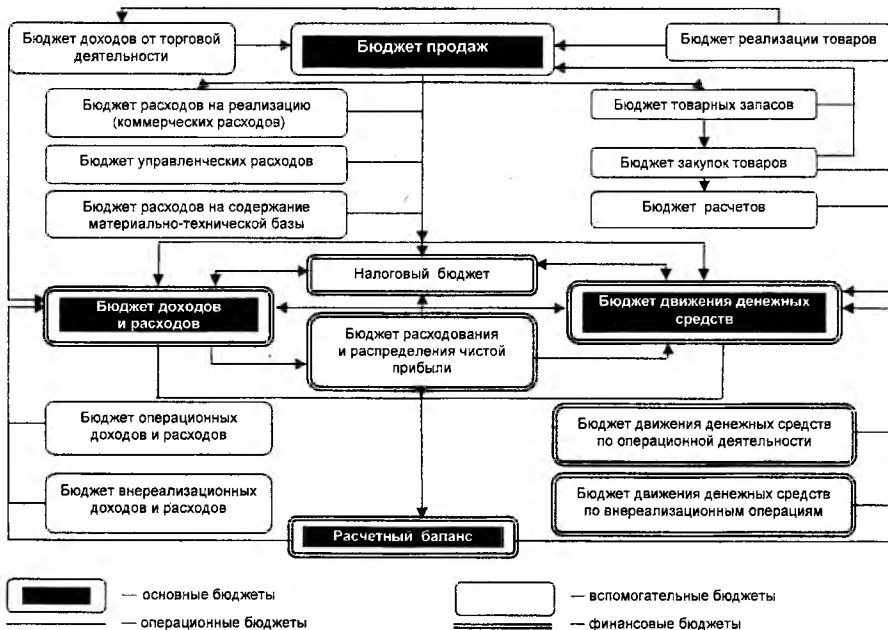


Рис. 1. Бюджетная модель торгового предприятия

При всей уникальности бюджетной модели каждого торгового предприятия (которая обусловлена спецификой его кадрового, инструктивного, информационного, технического обеспечения, организационной структурой, традициями в управлении, внутрифирменной культурой в целом) методика бюджетного планирования опирается на решение комплекса типичных задач экономического и организационно-управленческого характера. В рамках их рассмотрения автор условно выделил две стороны бюджетного планирования — формальную и функциональную. Первая связана с определением объектов, периода, направленности процесса бюджетного планирования и обеспечивает единство и согласованность его отдельных сторон и этапов. Вторая характеризует бюджетное планирование как непрерывный итеративный процесс, полный цикл реализации которого приведен в работе в виде схемы взаимосвязанных этапов, охватывающих процедуры определения целей и задач бюджетного планирования; создания бюджетной модели предприятия, формирования информационно-методической базы бюджетного планирования; расчета параметров бюджетной модели; оценки ее соответствия условиям бизнеса; согласования и утверждения бюджетных показателей; учета и анализа фактических результатов выполнения бюджетов.

Создание теоретического базиса бюджетного планирования стало основой разработки методики и формирования методического обеспечения, необходимого для составления каждого из представленных в бюджетной модели торгового предприятия операционных и финансовых бюджетов.

Во второй главе «**Разработка методики операционного бюджетного планирования торгово-хозяйственной деятельности**» сформулированы сущностные характеристики информационно-методического пространства и определена специфика метода бюджетного планирования, экономически обоснован и апробирован на материалах функционирующих предприятий торговли республики методический инструментарий составления и взаимной увязки операционных бюджетов торгового предприятия.

Важнейшее условие обеспечения эффективности бюджетного планирования — наличие соответствующей информационной среды и методики расчета показателей принятых бюджетных форм. Рассмотренные в совокупности и диалектическом единстве при соподчиненности целям бюджетирования, они формируют информационно-методическое пространство бюджетного планирования, системообразующими составляющими которого являются накапливаемые в едином формате данные оперативного учета, контроля и анализа показателей деятельности предприятия во взаимосвязи с динамикой внешней среды; широкая методическая база оперативно-тактического планирования; четко работающие информационно-методические связи, основанные на использовании современных технических средств бюджетирования.

К числу наиболее проблемных вопросов построения и практической реализации методического аппарата бюджетного планирования относятся отслеживание и грамотная идентификация всех формальных и содержательных связей, упорядочивающих параметры операционных и финансовых бюджетов в единую стройную систему планируемых показателей. Это обстоятельство позволяет определить метод бюджетного планирования как особый метод ведения плановой работы, в рамках которого производится расчет и увязка параметров бюджетов, оптимизируется их взаимное сочетание, координируются интересы и действия всех структурных подразделений, бизнес-процессы, направления деятельности предприятия. Главное преимущество этого метода заключается в достижении синергетического эффекта от сочетания элементарных приемов и процедур численного анализа и планирования, их соответствующего технического обеспечения, который проявляется в повышении уровня обоснованности и скорости проведения совокупных плановых расчетов, что позволяет многократно «проигрывать» и отслеживать всю цепочку изменений параметров бизнеса даже при незначительном колебании любого из них. С учетом многообразия современного методического аппарата, возможного к применению в рамках бюджетного метода, в работе предложены концептуальные подходы к выбору тех приемов, способов, процедур количественного обоснования плановых величин, которые при имеющем место уровне информационного обеспечения позволят максимально приблизить параметры формируемой бюджетной модели к реальным хозяйственным процессам.

При разработке и апробации методики бюджетного планирования автор концептуально исходил из условного выделения двух предметных областей бюджетирования — операционной и финансовой, каждая из которых отражает различные аспекты торгово-хозяйственной деятельности, имеет специфические методические подходы и формы реализации.

Операционное бюджетное планирование в торговле целесообразно начинать с определения формата основного бюджета продаж, с учетом которого формируются состав и содержательное наполнение вспомогательных бюджетов на уровне как отдельных

структурных подразделений, так и предприятия в целом (табл.1). В работе раскрыто содержание, определена последовательность выполнения процедур и подробно изложены методические рекомендации по составлению каждого вида операционного бюджета, построению взаимосвязей бюджетных показателей, оптимизации их размеров.

Таблица 1

Порядок реализации методики составления операционных бюджетов

Наименование операции	Ожидаемый результат	Требование к результату
1	2	3
1. Определение функциональной нагрузки и состава показателей основного бюджета продаж	Формат бюджета продаж	Комплексная характеристика исследуемого процесса как объекта управления Информативность при ограниченном наборе показателей Использование обобщенных показателей движения товарной массы Формат «двойной записи» Идентичность экономического содержания итоговых показателей доходной и расходной частей бюджета Возможность на основе показателей бюджета отслеживать эффективность управления данным процессом
2. Определение функциональной нагрузки и состава показателей вспомогательных бюджетов	Форматы бюджетов торговой деятельности, операционной деятельности, внебюджетных операций	Детальный охват структуры планируемой хозяйственной операции при оптимальном наборе показателей Способность итоговых показателей консолидироваться в основные бюджеты Единство форматов для всех структурных подразделений Учет специфики деятельности каждого структурного подразделения
3. Обоснование соподчиненности показателей вспомогательных бюджетов	Алгоритм проведения расчетов	Учет организационной структуры управления и внутренних возможностей предприятия Учет внешних ограничений Соответствие логике развития торговых процессов Отражение последовательности составления бюджетов и расчета параметров показателей
4. Выбор методов расчета параметров вспомогательных бюджетов	Инструментарий для расчета параметров бюджетов	Привлечение совокупности методов, характеризующих разные грани планируемого объекта (процесса) Охват важнейших факторов, влияющих на планируемый показатель Адаптация к специфике торговой деятельности Соотнесение количества привлекаемых методов с возможностями оперативной и содержательной обработки получаемых результатов Сочетание методов формального планирования с экспертной оценкой полученных на их основе результатов
5. Оформление взаимосвязей показателей бюджетов	Согласованность и формальная увязка параметров бюджетов	Логичность и экономическая содержательность связей Учет приоритетности связей Устойчивость и непрерывность связей Гибкость реакции инструментария на изменение связей
6. Расчет параметров вспомогательных операционных бюджетов	Количественные значения показателей бюджетов	Отражение показателей в натуральных и стоимостных единицах измерения Охват установленного бюджетного периода Полнота отражения доходов и расходов Учет действующих лимитов и целевых нормативов Согласование интересов и действий всех структурных подразделений

1	2	3
7. Построение бюджета продаж	Баланс итоговых значений бюджета	Соразмерность показателей бюджета и интерпретация в них реальных процессов Учет вектора изменения каждого показателя
8. Оценка соответствия параметров бюджетов целевым ориентирам	Операционная составляющая бюджетной модели предприятия	Оптимальность величин бюджетных показателей, представляющих наибольший интерес на данном этапе развития предприятия Достаточность информационной базы для проведения обоснованного финансового бюджетного планирования

Для достижения эффективной консолидации в основном бюджете продаж параметров вспомогательных операционных бюджетов была предложена его авторская интерпретация, отличная от присутствующего в современной теории формата, основанного на применении классической формулы товарного баланса (табл. 2). Главным преимуществом представленного бюджета является балансовая увязка всех его показателей, выраженных в терминах реальных процессов, что позволяет обеспечить полную интеграцию систем операционного и финансового бюджетирования.

Таблица 2

Бюджет продаж торгового предприятия

Доходная часть	Знак, принимаемый для расчета	млн руб.	Расходная часть	Знак, принимаемый для расчета	млн руб.
1. Выручка от реализации	+		1. Покупка товаров (в покупных ценах с учетом НДС поставщика)	+	
2. Прочий документированный расход	+		2. Возврат товара поставщику (брак)	-	
3. Валовый доход (с налогом на продажу и НДС с суммы валового дохода)	-		3. Сальдо товарных запасов на конец месяца (в покупных ценах с учетом НДС поставщика)	-	
<i>Итого</i>			<i>Итого</i>		

Учитывая специфику действующей торговой сети республики, представленной в основном предприятиями средних и малых размеров, а также ограниченные финансовые возможности большинства предприятий отрасли, автор разработал полное методическое обеспечение предложенной методики на базе MS Excel. Созданный методический инструментальный позволяет сформировать весь комплекс операционных бюджетов торгового предприятия, прошел успешную апробацию, экспериментально подтвердил свою практическую значимость для отечественного торгового бизнеса в качестве составной части операционного планирования торгово-хозяйственной деятельности.

В третьей главе «Обоснование методического инструментария финансового бюджетного планирования в торговле» определены специфика и задачи финансового бюджетного планирования в торговле, предложена, технически оформлена с применением современных средств автоматизации и проиллюстрирована методика

его проведения, сформулированы принципы и апробированы методические подходы к оценке качества бюджетной модели предприятия.

Внедрение системы бюджетирования наиболее эффективно в случае обеспечения единства и взаимосвязи процедур операционного и финансового планирования. При этом процесс составления финансовых бюджетов не может быть отождествлен с другими видами планирования, поскольку несет вполне определенную содержательную нагрузку и выполняет характерные только для него функции и задачи. Отражая в концентрированном виде целевые параметры, на достижение которых будут направлены все усилия предприятия, основные финансовые бюджеты выступают итогом масштабной плановой работы, охватывающей обоснование и интеграцию многочисленных финансовых потоков предприятия, их синхронное соотнесение с развитием других хозяйственных процессов. Поэтому методически составление финансовых бюджетов должно не только учитывать динамику финансовых ресурсов предприятия (его структурных подразделений) в разрезе осуществляемых видов деятельности (что нашло отражение в приведенной на рис. 1 бюджетной модели), но и структурировать финансовые потоки по основным направлениям их движения (рис. 2).

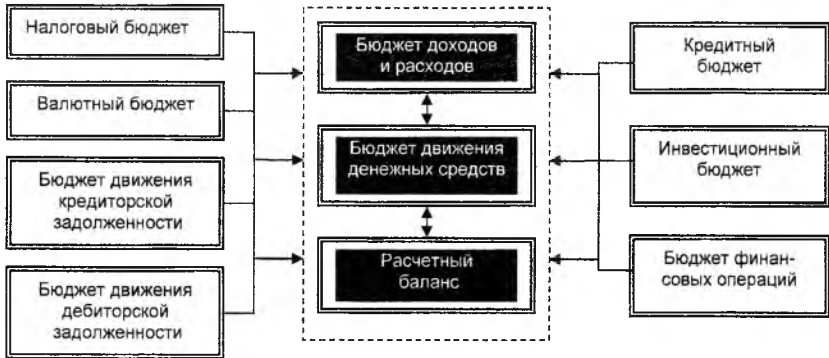


Рис. 2. Основные направления финансового бюджетного планирования

Разработка методики финансового бюджетного планирования потребовала концентрации усилий автора на обосновании и привлечении соответствующего методического инструментария, детальном изучении особенностей формирования параметров финансовых бюджетов и подробном изложении техники их вычисления, отражении тех методических тонкостей и нюансов расчета (в части определения величины налоговых платежей, движения выручки, текущих выплат предприятия и пр.), которые определяются внешними и внутренними ограничениями и без учета которых невозможно достичь полноты и точности оценки будущих финансовых потоков предприятия. Концептуально реализация этого процесса приведена на рис. 3.

Поскольку при формировании основных финансовых бюджетов могут быть использованы различные методические подходы, опирающиеся на логику прямого и обратного (косвенного) расчета, традиционные и нетрадиционные взгляды на экономическую сущность отдельных финансовых показателей, в работе приведены возможные модификации форматов этих бюджетов, определены источники и технические процедуры их содержательного наполнения.

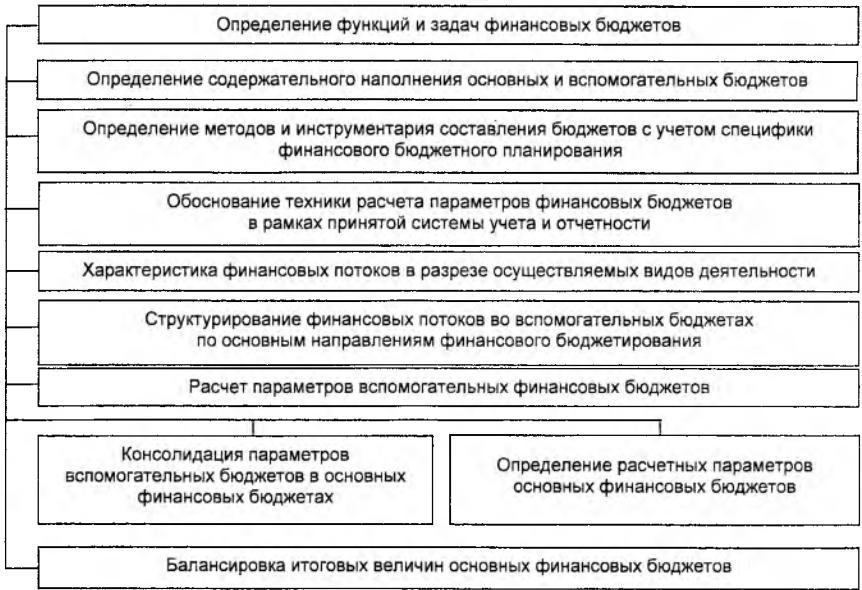


Рис. 3. Этапы разработки методики финансового бюджетного планирования

В целях повышения эффективности и оперативности финансового бюджетного планирования автором предложена компьютерная версия его методического обеспечения, сформированная на базе MS Excel. Использование единой среды автоматизации позволило достигнуть полной совместимости операционной и финансовой составляющих бюджетного планирования, обеспечить на этой основе системный охват в рамках созданного методического аппарата всех сторон деятельности предприятия.

Завершающим этапом каждого цикла бюджетного планирования являются оценка сбалансированности динамики параметров операционных и финансовых бюджетов, проверка уровня их взаимного соответствия и совместной направленности на достижение стратегических ориентиров деятельности. С экономической точки зрения качество сформированной бюджетной модели определяется не только формально построенными взаимосвязями параметров бюджетов, но и относительными пропорциями этого взаимодействия. Опора на фундаментальную методологическую зависимость, известную в современной науке как «золотое правило экономики предприятия», позволила сформулировать и методически обосновать комплекс универсальных критериальных характеристик, представленный показателями рентабельности, оборачиваемости, финансовой устойчивости предприятия, величина и тенденции изменения которых описывают важнейшие пропорции и характер взаимосвязей параметров операционных и финансовых бюджетов. Состав, приоритетность оценки, оптимальная величина этих показателей в различные периоды бюджетирования могут претерпевать изменения в зависимости от специфики целей и задач предприятия, его жизненного цикла, других факторов. При наличии нескольких сценариев развития событий их размер может быть определен не единственной однозначно заданной величиной, а в виде интервала допустимых значений.

Техническое обеспечение и применение предложенной методической разработки к реализованным на практике бюджетным моделям предприятий торговли позволили дать объективную оценку избранной руководством тактики, выявить ее слабые стороны и потенциальные возможности, еще на этапе планирования откорректировать отдельные показатели и формирующий их комплекс действий, предупредить негативный вектор развития событий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По мере решения задач, ограниченных рамками диссертационного исследования, автор работы получил следующие основные результаты и сформулировал ряд выводов.

1. Бюджетирование в современном внутрифирменном менеджменте выступает подсистемой управления, в рамках которой эффективно интегрируют и системно взаимодействуют функции оперативно-тактического планирования, учета, контроля и анализа при широком привлечении современных технических средств автоматизации управленческих процессов и программных продуктов. Основная задача бюджетирования заключается в повышении эффективности деятельности предприятия как единого комплекса на базе целевой ориентации и координации деятельности всех его подразделений. Концептуально исходя из ресурсной парадигмы в понимании категории бюджетирования и учитывая, что бюджет формируется изначально в форме планового документа, экономической основой освоения бюджетирования на предприятии автор определяет реализацию функции бюджетного планирования [1, 2, 6, 9, 13, 16, 19].

2. Реализация бюджетного процесса требует осмысления потребности и определения перечня подлежащих разработке бюджетов, обоснования их формата и состава показателей, выяснения их соподчиненности и иерархии взаимосвязей, последовательности составления и взаимной увязки показателей. Сформированная в рамках диссертационного исследования бюджетная модель торгового предприятия, предложенные форматы бюджетов, с одной стороны, отражают специфику его основного вида деятельности, принимают во внимание действующий в республике механизм учета хозяйственных операций и составления форм отчетности, а с другой — наглядно прослеживают взаимосвязи операционных и финансовых характеристик, основных и вспомогательных бюджетов в сфере торговли. Универсальный характер предложенной разработки позволяет использовать ее в качестве основы для привлечения адекватного идеи бюджетного планирования методического аппарата [8, 10, 20, 21].

3. Системный подход к реализации бюджетного планирования дает возможность определить и теоретически обосновать экономическую сущность бюджетного метода как специфического метода планирования, который позволяет количественно описать и соотнести параметры деятельности предприятия через особый экономический инструмент — бюджеты. Практическая значимость данного метода состоит в получении синергетического эффекта от совокупного использования систематизированных элементарных приемов и процедур экономического анализа, прогнозирования и планирования. Основопологающей предпосылкой его эффективного применения является наличие отвечающего принципам и задачам бюджетирования информационно-методического пространства, формирующего упорядоченную и технически отлаженную систему информационно-методических связей. Отбор методического инструментария бюджетного планирования в конкретном случае должен опираться на сформулированные в работе концептуальные подходы, которые определяют требования к составу, возможности и границы применения количественных методов планирования показателей бюджетов [3, 5, 7, 12, 14, 15, 18, 25].

4. Учет особенностей осуществления основного вида деятельности и движения финансовых потоков в торговом бизнесе позволил в процессе разработки методики бюджетного планирования определить и технически оформить существенные связи показателей операционных и финансовых бюджетов торгового предприятия, методически проверить правильность построенных взаимосвязей посредством прямого и обратного расчета итоговых показателей основных бюджетов. Предложенная автором методика, ее полное программное обеспечение открывают широкие возможности многовариантных оценок и гибкого изменения с учетом колебаний среды закладываемых в бюджеты величин, оптимизации и раздельного учета выполнения каждой операции, охваченной операционным и финансовым бюджетным планированием, отслеживания их эффективности, определения тех сфер приложения капитала, развитие которых наиболее целесообразно в последующих периодах, оценки необходимых размеров финансирования [10, 11, 16, 17, 22].

5. Важнейшей предпосылкой устойчивости и стабильности бизнеса, формируемой в процессе планирования, являются достижение оптимальных пропорций и соотношений бюджетных параметров, согласование их величин в рамках заданных целевых ориентиров. Расчет и оценка предложенного в работе комплекса универсальных критериевых характеристик позволят руководству торгового предприятия судить о качестве сформированной бюджетной модели, установить приемлемость соотношений параметров операционных и финансовых бюджетов, сконцентрировать внимание на наиболее значимых и «узких» местах развития. Это открывает перед экономической службой предприятия широкие возможности еще на этапе планирования откорректировать те или иные бюджетные величины с целью обеспечения при заданных условиях и ограничениях среды максимальной эффективности деятельности.

Результативность и практическую значимость предложенных методических разработок подтверждают представленные акты о внедрении, которые вне зависимости от характера торгового предприятия (его размера, специализации, формы собственности и пр.) свидетельствуют о повышении эффективности деятельности в процессе освоения методики бюджетного планирования. Постоянный контроль и мониторинг выполнения бюджетных показателей, их оценка в сравнении с фактически полученными и среднеотраслевыми значениями позволят менеджменту предприятия задействовать глубинные факторы успеха, которые носят долговременный характер, и четко отслеживать возможности и перспективы развития в рамках «скользящего горизонта», что также относится к числу преимуществ методической разработки автора [2, 4, 11, 25].

6. При условии освоения практики бюджетного планирования в отраслевом масштабе экономический эффект от ее реализации выйдет далеко за пределы локальных рамок отдельных предприятий. Бюджетная информация микросистем станет основой для реализации эффективной системы планирования на мезо- и макроуровне, позволит синхронно использовать и взаимоувязывать специфические для различных уровней и отраслей народного хозяйства показатели и способы планирования, достигая тем самым сопоставимости прогнозируемых результатов. В перспективе внутрифирменное бюджетное планирование как составная часть системы государственного бюджетирования может выступить одним из ключевых факторов повышения текущей и особенно долгосрочной финансовой устойчивости, экономической и социальной эффективности всего народнохозяйственного комплекса республики [17].

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Скриба С.И. Совершенствование экономического инструментария менеджмента как фактор повышения эффективности торговой деятельности // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 5. — С. 37—42.
2. Скриба С.И. Место бюджетирования в системе управления предприятием // Вестн. Белорус. гос. экон. ун-та. — 2005. — № 4. — С. 27—32.
3. Скриба С.И. Концептуальные подходы к созданию информационно-методического пространства бюджетного планирования // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 7. — С. 35—39.
4. Скриба С.И. Критерии оптимизации операционных и финансовых бюджетов торгового предприятия // Бух. учет и анализ. — 2006. — № 1. — С. 47—50.

Статьи в научных сборниках

5. Скриба С.И. О возможности управления розничным товарооборотом в условиях экономического кризиса // Торговля: Респ. межведомств. сб. науч. тр. / БГЭУ. — Минск: Вышэйш. шк., 1993. — Вып. 20. — С. 42—46.
6. Скриба С.И. Особенности организации планирования в переходный период // Проблемы переходной экономики и механизм ее функционирования в Республике Беларусь: Сб. науч. тр. молодых ученых / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 320—325.
7. Скриба С.И. Использование оптимизационных моделей в планировании // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы: Сб. науч. тр. / Под общ. ред. И.Л. Акулича. — Минск: Мэджик Бук, 2003. — С. 239—242.
8. Скриба С.И. Бюджетная модель предприятия // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы: Сб. науч. тр. / Под общ. ред. И.Л. Акулича. — Минск: Право и экономика, 2004. — Вып. 6. — С. 303—306.

Материалы конференций

9. Скриба С.И. О необходимости совершенствования системы планирования в современных условиях // Высшему экономическому образованию Республики Беларусь — 75 лет: Материалы науч.-практ. конф. Минск, 20 дек. 1996 г. / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 113—115.
10. Скриба С.И., Микулич И.М., Скриба Н.Н. Подходы к разработке алгоритма системы планирования // Проблемы и перспективы планирования и прогнозирования: Материалы Междунар. конф. Минск, 22—23 мая 1997 г. / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 56—58.
11. Скриба С.И., Скриба Н.Н. Применение компьютерных технологий в процессе моделирования деятельности предприятия // Практическая подготовка специалистов экономического профиля: Материалы науч.-метод. конф. Минск, 3 марта 1999 г. / БГЭУ. — Минск, 2000. — С. 107—109.
12. Скриба С.И., Скриба Н.Н. Отечественному бизнесу нужны информационные брокеры // Предпринимательство в условиях глобализации: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 23—24 мая 2002 г. / БГЭУ. — Минск, 2002. — С. 109—110.

13. Скриба С.И. Системный подход к планированию // Теория и практика менеджмента и маркетинга: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 26—28 мая 2003 г. / БГЭУ. — Минск, 2003. — С. 278—279.

14. Скриба С.И. Проблемы внедрения информационных технологий в торговые процессы // Актуальные проблемы современной экономики: Материалы Респ. конф. молодых ученых. Минск, 23 дек. 2003 г. / БГЭУ. — Минск, 2004. — С. 285—287.

15. Скриба С.И. Концептуальные подходы к формированию информационного пространства предприятия // Управление организацией: диагностика, стратегия, эффективность: Материалы XII Междунар. науч.-практ. конф. М., 15—16 апр. 2004 г. / МГТУ. — М., 2004. — С. 119—120.

16. Скриба С.И. Бюджетирование как эффективный механизм управления предприятием // Теория и практика менеджмента и маркетинга: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 28—29 мая 2004 г. / БГЭУ. — Минск, 2004. — С. 238—239.

17. Скриба С.И. Бюджетирование как информационная система предприятия // Теория и практика менеджмента и маркетинга: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 30—31 мая 2005 г. / БГЭУ. — Минск, 2005. — С. 264—265.

Тезисы докладов и выступлений на конференциях

18. Скриба С.И. Автоматизация анализа розничного товарооборота по общему объему // Студенческая наука — потребительской кооперации: Тез. докл. науч.-практ. конф. Новосибирск, 21—24 апр. 1988 г. / Новосибирский ин-т совет. кооп. торговли. — Новосибирск, 1988. — С. 82—83.

19. Скриба С.И. К вопросу о необходимости формирования современной философии планирования // Торговое предприятие в системе рыночной экономики: новые организационные формы и оценка деятельности: Тез. докл. Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 1995 г. / БГЭУ. — Минск, 1995. — С. 88—91.

20. Скриба С.И. О возможностях использования моделирования в учебном процессе // Математические методы в макро- и микроэкономике: Тез. докл. Респ. науч. конф. Минск, 18—20 дек. 1996 г. / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 303—306.

21. Скриба С.И. Подходы и методы внутрифирменного планирования // Проблемы реформирования предприятий Республики Беларусь: Тез. докл. Респ. науч.-практ. конф. Минск, 11—12 дек. 1997 г. / БГЭУ. — Минск, 1998. — С. 152—154.

Статьи, депонированные в системе научно-технической информации

22. Скриба С.И. Совершенствование краткосрочного прогнозирования товарооборота на текущий месяц в условиях применения ЭВМ / ВНИИПК. — Минск, 1990. — 4 с. — Деп. в ЦБТЭИ Центросоюза 25.12.90, № 251 // Проблемы развития хозяйственного механизма в потребительской кооперации: Сб. науч. тр. — М., 1990.

Учебные пособия и программы

23. Скриба С.И. Автоматизированное рабочее место экономиста: Учеб. программа для специальности «Коммерческая деятельность». — Минск: БГЭУ, 2001. — 10 с.

24. Скриба С.И. Коммерческая тайна и защита информации: Учеб. программа для специальности «Коммерческая деятельность». — Минск: БГЭУ, 2001. — 6 с.

25. Скриба С.И., Скриба Н.Н. Экономико-статистическое моделирование и прогнозирование средствами MS Excel: Учеб. пособие. — Минск: БГЭУ, 2002. — 171 с.

СКРЫБА СЯРГЕЙ ІВАНАВІЧ

**Эканамічны механізм бюджэтнага планавання
дзейнасці прадпрыемстваў гандлю**

Ключавыя словы: бюджэтаванне, бюджэт, бюджэтная мадэль прадпрыемства, працэс, метады, інфармацыйная база, метадыка, тэхнічныя сродкі бюджэтнага планавання.

Аб'ект даследавання — прадпрыемствы гандлю Рэспублікі Беларусь з рознымі арганізацыйна-прававымі формамі.

Прадмет даследавання — механізм пабудовы колькасных узаемасувязяў бюджэтных паказчыкаў гандлёва-гаспадарчай дзейнасці.

Мэта даследавання — удакладненне паняццённага апарату, абгрунтаванне метадычных падыходаў і распрацоўка універсальнай метадыкі бюджэтнага планавання як асновы фарміравання сістэмы бюджэтавання дзейнасці прадпрыемстваў гандлю Рэспублікі Беларусь.

Метады даследавання: комплекс агульнанавуковых і спецыяльных фармалізаваных метадаў эканамічных навук.

Вынікі і іх навізна: сфарміраваны аўтарскі падыход да разумення катэгорыі бюджэтавання як працэсу, метаду, кіраўніцкай тэхналогіі; раскрыта сутнасць паняцця «бюджэтная сістэма прадпрыемства» і роля ў ёй функцыі бюджэтнага планавання; абгрунтавана новае паняцце «бюджэтная мадэль прадпрыемства» і прыведзена яе графічная інтэрпрэтацыя з улікам спецыфікі ажыццяўлення гандлёвай дзейнасці ў Рэспубліцы Беларусь; упершыню распрацаваны фарматы бюджэтаў гандлёвага прадпрыемства і прапанавана схема поўнага цыкла іх складання; уведзена паняцце і вызначаны канцэптальныя падыходы да фарміравання інфармацыйна-метадычнай прасторы бюджэтнага планавання; распрацавана метадыка складання і аптымізацыі параметраў аперацыйных і фінансавых бюджэтаў гандлёвага прадпрыемства з ухываннем сучасных праграмных прадуктаў.

Ступень выкарыстання: вынікі дысертацыйнага даследавання ўкаранены ў практыку планавання дзейнасці шэрагу прадпрыемстваў гандлю Рэспублікі Беларусь, вучэбны працэс падрыхтоўкі студэнтаў па спецыяльнасці «Камерцыйная дзейнасць» і могуць быць выкарыстаны пры фарміраванні сістэмы бюджэтавання гандлёва-гаспадарчай дзейнасці на ўзроўні прадпрыемстваў і ў галіновым маштабе. Эфектыўнае ўжыванне вынікаў пацверджана прадстаўленымі даведкамі і актамі накіонт укаранення.

Галіна ўжывання: планаванне гаспадарчай дзейнасці прадпрыемстваў гандлю Рэспублікі Беларусь, вучэбны працэс падрыхтоўкі спецыялістаў эканамічнага профілю.

СКРИБА СЕРГЕЙ ИВАНОВИЧ

**Экономический механизм бюджетного планирования
деятельности предприятий торговли**

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет, бюджетная модель предприятия, процесс, метод, информационная база, методика, технические средства бюджетного планирования.

Объект исследования — предприятия торговли Республики Беларусь с различными организационно-правовыми формами.

Предмет исследования — механизм построения количественных взаимосвязей бюджетных показателей торгово-хозяйственной деятельности.

Цель исследования — уточнение понятийного аппарата, обоснование методических подходов и разработка универсальной методики бюджетного планирования как основы формирования системы бюджетирования деятельности предприятий торговли Республики Беларусь.

Методы исследования: комплекс общенаучных и специал. ных формализованных методов экономических наук.

Результаты и их новизна: сформирован авторский подход к пониманию категории бюджетирования как процесса, метода, управленческой технологии; раскрыта сущность понятия «бюджетная система предприятия» и роль в ней функции бюджетного планирования; обосновано новое понятие «бюджетная модель предприятия» и приведена ее графическая интерпретация с учетом специфики осуществления торговой деятельности в Республике Беларусь; впервые разработаны форматы бюджетов торгового предприятия и предложена схема полного цикла их составления; введено понятие и определены концептуальные подходы к формированию информационно-методического пространства бюджетного планирования; разработана методика составления и оптимизации параметров операционных и финансовых бюджетов торгового предприятия с применением современных программных продуктов.

Степень использования: результаты диссертационного исследования внедрены в практику планирования деятельности ряда предприятий торговли Республики Беларусь, учебный процесс подготовки студентов по специальности «Коммерческая деятельность» и могут быть использованы при формировании систем бюджетирования торгово-хозяйственной деятельности на уровне предприятий и в отраслевом масштабе. Эффективность применения результатов подтверждена представленными справками и актами о внедрении.

Область применения: планирование хозяйственной деятельности предприятий торговли Республики Беларусь, учебный процесс подготовки специалистов экономического профиля.

RESUME

SKRIBA SERGEI IVANOVICH

**Economic Mechanism of Budget Planning
in the Activities of Trade Enterprises**

Key words: Budgeting, budget, budget-based model of enterprise, process, method, information base, methods, techniques (technical means) of budget planning.

Object of the research are trade enterprises of the Republic of Belarus with various organizational and legal forms.

Subject of the research is the mechanism of building quantitative correlations between budget indices of commercial business activity.

Objective of the research is to specify the conceptual matter, substantiate methodological approaches and develop universal techniques of budget planning which can be used as a base for the formation of a system to budget for the activities of trade enterprises in the Republic of Belarus

Research Methods include a system of scientific and special formalized methods of economic studies.

Results and their novelty lie in the following: the author's approach to understanding the category of budgeting as process, method, management technique was formed, the nature of the notion of "enterprise's budget system" was uncovered, the author interpreted it graphically taking into consideration specific features of running trading activities in the Republic of Belarus. The budget formats of a trade enterprise were first developed and the scheme of their full compilation cycle was proposed, the notion was introduced and strategies to form the information methodological domain of budget planning were determined, modern software-based methods for compiling and optimizing parameters of operating and financial budgets of a trade enterprise were developed.

Reliance of the research is based on the following: the results of the dissertation research were incorporated into the operation planning procedures in a number of trade enterprises of the Republic of Belarus, educational process of training students with the "Commercial Activity" major and they can be used while forming budgeting systems for trading economic activity both at an enterprise and industry levels. The application efficiency of the results has been proved by the submitted certificates and manufacturing application acts.

Application area of the research includes economic activity planning for trade enterprises in the Republic of Belarus, educational process of training specialists in economics.

Редактор *Т.В. Бурая*
Корректор *Н.В. Терех*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Е.А. Ревенко*

Подписано в печать 06.09.2006. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 70 экз. Заказ 307

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.