

## **ВИЗНАЧЕННЯ СУТНОСТІ ПОНЯТТЯ «БЮДЖЕТУВАННЯ»**

*Котлярова В. Г., к. е. н., доцент кафедри управління та економіки підприємства  
Національного фармацевтичного Університету*

*Гур'єв В., студент 4 курсу спеціальності «Економіка підприємства» Національного  
фармацевтичного університету*

Аналіз літературних джерел показав, що між вченими різних наукових шкіл не має одностайної думки щодо визначення поняття «бюджетування».

Мета дослідження - аналіз визначення бюджетування, що дають вчені різних шкіл.

Вчені російської економічної школи дають різне визначення бюджетування. Ряд авторів В. Хруцький і В. Гамаюнов, А. Бочкарев і В. Кондратьєв, А. Карпов та В. Бурцев представляють бюджетування як технологію управління, наводячи перелік функцій, які воно реалізує. Об'єкти бюджетування у них – фінансові показники та результати діяльності підприємства: «бюджетування – це технологія фінансового планування, обліку та контролю доходів і витрат, що одержуються від бізнесу на всіх рівнях управління, що дозволяє аналізувати прогнозні та одержані фінансові показники» [1, С. 26]; та «бюджетування – це технологія планування, обліку та контролю грошей і фінансових результатів» [2, С. 54]; «бюджетування – це планування, облік, аналіз і контроль виконання рішень та фінансово-економічних результатів компанії та підрозділів» [3, С. 18]; «бюджетування – система планування, обліку і контролю результатів діяльності підприємства» [4, С. 15].

А. Тілов, К. Щиборщ також пропонують представляти бюджетування як управлінську технологію, але об'єктом управління у них є бюджети: «бюджетування – інтегрована система розробки бюджетів, поточного контролю за використанням прийнятих бюджетів, обліку відхилень фактичних показників від бюджетних і аналізу причин відхилень»; бюджетування – процес підготовки, організації і контролю бюджетів з метою розробки та прийняття оптимальних управлінських рішень [5]; «бюджетування – це процес розробки та реалізації бюджету в практичній діяльності компанії» [6, С. 8].

Деякі інші погляди на бюджетування пропонують Є. Добровольський, Б. Карабанов і Г. Боровков та Т. Карпова: «бюджетування – це управління підприємством за допомогою короткострокових бюджетів, що відповідають за реалізацію стратегії, ефективність виробничо-фінансової діяльності і за зворотній зв'язок в системі управління» [7, 8].

Інший підхід в визначенні бюджетування пропонують В. Самочкін, Ю. Пронін, О. Логачьова в роботі [9]. Вони трактують бюджетування як метод розподілу ресурсів, охарактеризованих в кількісній формі, для досягнення цілей, що також представлені в кількісному вираженні.

Деякі вузький сенс вкладають у поняття бюджетування Л. Шаховська, В. Хохлов, О. Кулакова: розробка взаємопов'язаних планів виробничо-господарчої діяльності організації і підрозділів та контроль за їх виконанням [10] та Н. Сафонова, яка стверджує, що бюджетування – це загальна назва методик фінансового планування [11].

Між українськими науковцями також не має узгодженості в визначенні бюджетування. Деякі вчені представляють його як технологію управління. Так, представник Київської економічної школи С. Онищенко вважає що, бюджетування – процес організації управління фінансово-господарською діяльністю суб'єктів господарювання, який ґрунтується на розробці бюджетів в розрізі центрів відповідальності і/або напрямів діяльності, організації контролю за їх виконанням, аналізі відхилень від бюджетних показників і регулюванні на цій основі господарської діяльності з метою узгодження і досягнення намічених результатів на усіх рівнях управління [12, С. 44]. Представник Хмельницької школи О. Шеремета трактує бюджетування як «управлінська технологія визначення мети управління, збирання та переробка інформації, прийняття рішень, організацію виконання рішень, здійснення обліку та контролю за виконанням рішень» [13, С. 7]. Представник Львівської школи О. Мельник представляє бюджетування як «управлінську технологію, що передбачає формування бюджетів для обраних об'єктів та їх використання з метою забезпечення оптимальної структури та співвідношення

доходів та витрат, надходжень та видатків, активів та пасивів організації чи її ланок для досягнення встановлених цілей з урахуванням впливу середовища функціонування» [14, С. 7].

Таким чином, аналіз трактовок поняття бюджетування показав, що автори мають різні думки щодо суті поняття, представляючи його як:

- технологію (управлінську (складання, корегування, контролю результатів компанії), фінансового планування, розподілу ресурсів, планування і контролю грошей);

- процес чи їх сукупність (підготовки бюджетів, планування, організації, контролю діяльності);

- метод чи методологія (планування, розподілу ресурсів);

- інструмент (розподілу ресурсів, розробки бюджетів, контролю за витратами).

Не заперечуючи значущості трактовок сутності бюджетування та його об'єкту, необхідно відмітити, що визначення бюджетування як інструменту відповідає його суті. Дефініція слова «інструмент» в широкому сенсі визначається як засіб впливу на об'єкт; згідно з Толковим словником С. Ожегова та Н. Шведової інструмент – це «засіб, спосіб, що застосовується для досягнення чого-небудь»; зі словником бізнес-термінів – «засіб для досягнення будь-яких цілей».

Висновки. Аналіз наведених визначень та дефініції слова «інструмент» дозволили зробити висновок, що бюджетування можна представити як інструмент впливу (управління) на підприємство за допомогою бюджетів задля досягнення встановленої мети.

#### Використана література

1. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование. 2е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика. – 2006. – 464 с.

2. Бочкарев А. 7 нот менеджмента. – М.: ООО «Издательство ЭКСМО», 2002. – 656 с.

3. Карпов А.Е. 100 % практического бюджетирования. – М.: Результат и качество. – 2003. – 392 с.

4. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 12 – с.3–9.

5. Адамов Н.А., Тилов А.А. Бюджетирование в коммерческой организации: краткое руководство. – СПб. : Питер. – 2007. – 144 с.

6. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. – М.: «Дело и Сервис». – 2004. – 592 с.

7. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е.Добровольский, Б.Карабанов, П.Боровков. – СПб. : Питер. – 2008. – 448 с.

8. Карпова Т. П. Управленческий учет. – М.: Аудит, ЮНИТИ. – 1998. – 350 с.

9. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование. – М. : Дело. – 2000. – 352 с.

10. Бюджетирование: теория и практика: учебное пособие / Л.С. Шаховская, В.В. Хохлов, О.Г. Кулакова и др. М.: КНОРУС. – 2009. – 400 с

11. Сафонова Н. Бюджетирование как инструмент управления предприятием / Н. Сафонова // Российское предпринимательство. – 2004. - №8. – С. 55 – 61.

12. Онищенко С. Бюджетирование в системе финансового управления предприятием // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. – № 6. – С. 42-51.

13. Шеремета О. В. Механізм бюджетування витрат операційної діяльності : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. економ. наук : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (машинобудування)» / О. В. Шеремета. – Хмельницький, 2009. – 19 с.

14. Мельник О. Г. Бюджетування в системі управління підприємством : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. економ. наук : спец. 08.06.01. «Економіка, організація і управління підприємствами» / О. Г. Мельник. – Львів, 2004. – 30 с.