**Жовновач Руслана Іванівна. Бюджетування в системі управління фінансами підприємства : дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / Науково-дослідний фінансовий ін-т при Міністерстві фінансів України. — К., 2006. — 274арк. — Бібліогр.: арк. 183-195**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Жовновач Р.І. Бюджетування в системі управління фінансами підприємства. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.04.01 – Фінанси, грошовий обіг і кредит.  Науково–дослідний фінансовий інститут при Міністерстві фінансів України. Київ, 2006.  У дисертації розглянуто теоретичні та методологічні засади формування та розвитку систем комплексного управління фінансами підприємствами на основі розроблених методичних рекомендацій з впровадження й організації на них процесу бюджетування.  Проведено комплексне дослідження сутності системи бюджетування виробничої діяльності як самостійної частини фінансового планування, цілісної системи, яка складається з окремих елементів.  Представлено алгоритм організації системи бюджетування в розрізі центрів фінансової відповідальності. З метою подальшого посилення відповідальності керівників за виконання бюджетів запропоновано запровадження багатофакторного аналізу відхилень гнучких бюджетів, обгрунтовано нову системи матеріального стимулювання підрозділів.  Здійснено класифікацію факторів, що спричиняють вплив на запровадження бюджетування та представлено організаційну модель цього процесу. Розроблено методику визначення ефективності запровадження системи бюджетування. Виділено фундаментальні підсистеми процесу бюджетування. Розроблено структуру інформаційного забезпечення управління функціональними модулями підприємства в процесі бюджетування. | |
| |  | | --- | | Головним результатом дисертаційного дослідження є розробка та наукове обґрунтування теоретичних та методологічних засад формування та розвитку систем комплексного управління фінансами підприємствами на основі розроблених методичних рекомендацій з впровадження й організації на них процесу бюджетування.  На основі одержаних в дисертаційній роботі результатів зроблено наступні висновки:   1. Проведений аналіз різних точок зору на визначення сутності бюджетування дозволив сформулювати авторське визначення термінів „бюджет” та „бюджетування”. Бюджету – як оперативного фінансового плану, що відображає витрати і надходження коштів за окремими напрямками фінансово–господарської діяльності, які скоординовано за підрозділами і покладено в основу управління фінансами підприємства. Бюджетування – як елементу системи фінансового управління, результати якого оформляються системою бюджетів, узгоджених за напрямами діяльності та підрозділами підприємства. 2. Бюджетування представлено у вигляді системи управління фінансовою діяльністю підприємств. Особливостями здійснення такого підходу є комплексне поєднання функцій управління з фінансовими результатами, координація основних сторін діяльності підприємства, залучення до процесу бюжетування менеджерів всіх рівнів управління. Для більш повного розкриття ролі бюджетування в загальній системі управління фінансами підприємства виділено його функції, а також структурні елементи. 3. Обгрунтовано використання системи принципів, які покладаються в основу побудови бюджетів. Їх поділено на класичні, специфічні, загальноекономічні. Вивчення практики розробки бюджетів на вітчизняних підприємствах стало підставою для доповнення раніш відомих додатковими принципами, а також застосування системного підходу при розробці окремих бюджетів та розробки механізм їх інформаційного забезпечення на основі даних чинної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.   4. Доведено, що для вирішення завдань бюджетування, а також ефективної організації бюджетного планування діяльності структурних підрозділів доцільно створювати наскрізну систему бюджетів, яку класифіковано за окремими ознаками. При цьому процес бюджетування представлено як послідовність етапів, на кожному з яких формуються окремі їх різновиди і зважуються конкретні завдання.  5. Обгрунтовано використання окремих підходів до моделювання прогнозного балансу як елементу бюджетної системи: спрощеного, деталізованого, моделювання на основі формування прогнозних бухгалтерських проводок. В ході дослідження розкрито специфічні особливості побудови системи бюджетування на підприємствах сфери матеріального виробництва, обгрунтовано необхідність його поетапного впровадження. Впровадження системи бюджетування запропоновано здійснювати на основі формування організаційно–фінансової структури підприємства.  6. Визначено, що метою бюджетування виробничо–господарської діяльності підприємства є забезпечення і підтримка на належному рівні його фінансового стану – здатності стабільно функціонувати, одержувати достатій для власного відтворення прибуток, вчасно виконувати всі фінансові зобов’язання.  7. Бажаний ефект від застосування системи бюджетування на рівні підприємства запропоновано вбачати в: покращенні оперативного управління з точки зору збалансованості надходжень і витрачання коштів; зростанні продажу та оптимізації витрат за рахунок можливості маневрування ресурсами; покращенні управління його борговими зобов’язаннями та інвестиціями; здешевленні та ефективному плануванні проектів щодо залучення зовнішнього фінансування; оптимізації структури дебіторської і кредиторської заборгованості; створенні інформаційної бази для оцінки ефективності роботи кожного підрозділу підприємства, а також його фінансового стану в цілому; можливості швидкого реагування на зміни в зовнішньому оточенні підприємства.  8. Представлено алгоритм організації системи бюджетування в розрізі центрів фінансової відповідальності, систему контролю за виконанням бюджетів, доведено необхідність порівняння фактичних результатів бюджетування з запланованими і складання звіту за його результатами для визначення позицій бюджету, що виявилися невиконаними, а також з’ясування причин відхилень.  9. Запропоновано проект Положення про організацію бюджетування та здійснення контролю за виконання бюджетів на промисловому підприємстві. Розроблено методику визначення ефективності запровадження системи бюджетування, яку спрямовано на підвищення обґрунтованості рішень щодо управління фінансами на основі раціонально обраної стратегії і поліпшення показників, що характеризують їх стан. | |