Кирилина Светлана Александровна. Противозатратные механизмы бюджетирования деятельности промышленного комплекса по производству ресурсоемких изделий : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.05 / Кирилина Светлана Александровна; [Место защиты: Сам. гос. аэрокосм. ун-т им. С.П. Королева].- Самара, 2007.- 147 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/5403

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Создание эффективных систем бюджетного управления промышленным комплексом является одним из основных путей повышения его конкурентоспособности Важнейшей проблемой, с которой сталкиваются финансовый менеджер предприятия, является координация взаимодействия между потребителями, производителем и структурными элементами промышленного комплекса при формировании и реализации бюджетов, с тем, чтобы их деятельность была направлена на достижение единых целей, стоящих перед комплексом в целом Гакую возможность дает технология бюджетного управления Однако проблема координации частных решений при формировании локальных бюджетов не решается автоматически, а требует разработки специальной системы бюджетирования Теоретической базой для решения этой проблемы является теория иерархических систем, теория игр, теория активных систем, позволяющие учесть факторы целенаправленного функционирования структурных элементов, выявить направления их активности в процессе производственной деятельности и на этой основе решать актуальные проблемы совершенствования механизмов бюджетирования

Промышленный комплекс по производству таких сложных изделий, как ракетно-космическая техника, подходит для применения бюджетной технологии, так как их организационная структура практически без существенных изменений соответствует требованиям бюджетного управления, но примеров успешного применения технологии бюджетного управтения в ракетно-космической отрасли нет Объяснением этому факту может служить то, что не учитывается одно из основных особенностей комплекса - производство сложного ракетно-космического изделия осуществляется по определенному заказу и должно выполняться по своему бюджету, так как даже однотипные изделия имеют конструктивно-технологические отличия

К другим особенностям предприятия по производству ракетно-космической техники, которые необходимо учитывать в системе бюджетного управления относятся длительность производственного цикла, большие заделы незавершенного производства и неравномерность его нарастания, отвлечения значительных денежных средств на большие сроки, отсутствие в момент формирования бюджетов необходимых норм (норм времени, расходов материалов, денежных средств и др )

Из отмеченных особенностей следует, что для предприятия определяющим является бюджет производства, нацеленного на экономию материальных, энергетических, трудовых, денежных ресурсов В этой связи к основной группе механизмов бюджетирования производственной деятельности относятся противозатратные механизмы бюджетирования Механизм бюджетирования, при котором подразделения заинтересованы в экономии средств, как основного направления в повышении эффективности, назван противозатратным При этом процедура составления такого бюджета должна обеспечить согласованность интересов всех служб и производственных подразделений с интересами предприятия, основная задача которого состой г в эффективном функционировании

Условия противозатратное впервые были получены в работах профессоров Института проблем управления РАН В Н Бурковым, Д А Новиковым Полученные результаты положены в основу диссертационной работы по бюджетированию деятельности промышленного комплекса

Таким образом, актуальность темы диссертационной работы определяется необходимостью разработки согласованных противозатратных механизмов бюджетирова-

ния деятельности предприятия, стимулирующих коллективы подразделений на экономию ресурсов и повышение эффективности производства ресурсоемких изделий

**Состояние изученности проблемы** Проблемам совершенствования процессов финансового планирования и бюджетирования посвящены работы как зарубежных, так и отечественных авторов

Среди современных отечественных авторов, работы которых посвящены проблемам планирования и бюджетирования можно отметить таких авторов, как В М Аньшин, А С Бакаев, А Н Бирман, О В. Ефимова, И И Каракос, В Е Киримов, В В Ковалев, Е В Негашев, В В Патров, В М Родионова, Р С Сайфулин, П В Селиванов, Я В Соколов, В В Осмоловский, В Е Хруцкий, И Н Царьков, Л Д Шеремет, К В Щиборщ, А Ю Яковлева и др

Необходимо отметить, что значительный вклад в решении задач координации взаимодействий в иерархических системах, позволяющие учитывать интересы структурных элементов, внесли отечественные ученые, в том числе К А Багриновский, В Н Бурков, Ю Б Гермейер, Г М Гришанов, В Г Засканов, В А Ириков, В В Кондратьев, Н Н Моисеев, Д А. Новиков и др

Вопросам совершенствования финансового планирования и бюджетирования посвящены работы таких зарубежных авторов, как Э Альтман, Л Бернстайн, И Бетге, Дж Блейк, О Боулин, С Браун, Р Брейли, Ю Бригхем, Р Вейтилингем, К Друли, X Джонсон, Р Каплан, Л Крушвиц, С Майерс, М Мэтьюс, Б Рис, Г Уайт, Б Уилсон, Д Харрингтон, Ч Харнгрен и др

Несмотря на большое число публикаций, посвященных системам бюджетного управления на сегодняшний день практически отсутствует системный подход к решению задач вігутрифирмешюго согласованного бюджетного управления с учетом активной роли структурных элементов предприятия

Отмеченные проблемы методического и практического характера обусловили актуальность выбранного направления исследований и определили постановку цели и задачи диссертационной работы

**Цели и задачи исследования** Целью диссертации является разработка противозатратных механизмов бюджетирования деятельности промышленного комплекса по производству ресурсоемких изделий, позволяющие нацелить интересы структурных элементов на экономию ресурсов при формировании и реализации бюджета доходов и расходов и на этой основе повысить эффективность его функционирования Реализация указанной цели предусматривает решение следующих задач

1. Провести диагностику и оценку финансового состояния промышленного комплекса по производству ракетно-космической техники
2. Выявить проблемы, возникающие в бюджетном управлении и определить основные направления по повышению эффективности промышленного комплекса
3. Разработать оптимизационную модель механизма формирования бюджета доходов и расходов но изделию, решение которой позволяет определить стратегии поведения финансового менеджера в различных производственных условиях,
4. Сформировать условия противозатратности по цене, прибыли, фонду оплаты труда, определяемые в зависимости от себестоимости и трудозатрат на изделие,
5. Разработать модели и методы согласования интересов между потребителем и ракетно-космическим комплексом на основе противозатратных механизмов бюджетирования при производстве ресурсоемких изделий,
6. Определить финансово-экономическую эффективность реализации противозатратных механизмов бюджетирования изделий ракетно-космической техники

**Область исследования** соответствует пунктам 3 5 «Управление финансами корпорации методология, теория, трансформация корпоративного контроля» по паспорту специальности 08 00 10 - финансы, денежное обращение и кредит, 15 13 «Инструменты и методы менеджмента промышленных предприятий, отраслей, комплексов» по паспорту специальности 08 00 05 - Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами промышленности)

**Объектом исследования** являются финансово-экономические отношения между потребителем и промышленным комплексом по производству ракетно-космической техники при формировании бюджета доходов и расходов с учетом условий противозатратности

**Предметом исследования** являются модели и механизмы формирования бюджета доходов и расходов и условия прогивозатратности в системе «потребитель -производитель»

**Методы исследования.** Исследования базируются на применении методов математического моделирования производственных систем, теории активных систем, математическом программировании

**Научная новизна** исследования заключается в разработке модели согласования интересов между потребителем и предприятием по производству ракетно-космической техники на основе противозатратных механизмов бюджетирования при формировании бюджета доходов и расходов по изделию

Наиболее значимыми являются следующие результаты, характеризующие научную новизну диссертации

на основе финансового анализа сформулированы задачи бюджетирования деятельности промышленного комплекса, в рамках которых выделена роль согласованного взаимодействия в системе «производитель - потребитель» (08 00 10)

разработана оптимизационная модель механизма формирования бюджета доходов и расходов по изделию, решение которой позволяет определить стратегии поведения финансового менеджера в различных производственных условиях, (08 00 10)

определены условия противозатратной и по цене, прибыли и фонду оплаты труда, формируемые в зависимости от величины себестоимости и трудозатрат на изделие, (08 00 05)

разработаны модели и методы согласования интересов между потребителями и ракетно-космическим комплексом на основе противозатратных механизмов бюджетирования при производстве изделия (08 00 05)

**Практическая значимость** настоящей работы состоит в том, что подходы к формированию бюджета доходов и расходов, построенного на основе противозатратных механизмов, методы оптимизации их параметров, предложенные в работе, могут быть использованы на большинстве предприятий по производству сложных, ресурсоемких изделий

Большая часть методов и моделей доведена до уровня практического использования при решении задач бюджетирования При этом большинство моделей и методов, разработанные для конкретного предприятия, достаточно легко могут быть адаптированы для условий аналогичных предприятий по производству ракетно-космической техники

Предложенные в работе подходы к совершенствованию процессов бюджетирования, основанные на использовании экономико-математических методов и моделей с

использованием противозатратных механизмов, могут быть использованы специалистами при проектировании, разработке и внедрении системы бюджетирования на крупных промышленных комплексах

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты докладывались и обсуждались на Международных научно-практических конференциях «Аналитические и численные методы моделирования естественнонаучньк и социальных проблем» (Пенза, 2007), Международная научно - практической конференция «Теория активных систем - 2007» (Москва, 2007)

**Публикации.** По материалам диссертации опубликовано 6 работ, в том числе 2 статьи - в ведущем рецензируемых научном издании, определенных Высшей аттестационной комиссией

**Структура и объем работы** Диссертационная работа изложена на 116 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 12 таблиц, 8 рисунков и список использованной литературы из 97 наименований