

- создание на всеукраинском уровне эффективной и постоянно действующей системы коммуникации социально ответственного бизнеса, государственных органов власти, средств массовой информации, общественности, экспертов международных организаций на основе специальных событий, Интернет-ресурса и сотрудничества со СМИ;
- формировать в общественном сознании понимания смысла, значимости социально ответственного бизнеса для развития социально ориентированного, демократического государства, а среди самих предпринимателей – стратегического значения социально ответственной позиции для укрепления конкурентоспособности компаний на рынке и долгосрочного устойчивого развития;
- принятие законодательных и ведомственных нормативных актов, стимулирующих развитие в Украине социально ответственного бизнеса и корпоративной филантропии, меценатства;
- формировать законодательную базу, которая обеспечит заинтересованность бизнеса в конструктивизме о социальных программ;
- предоставление бизнес-структурам организационно-методической помощи в планирования и реализации конкретных социальных проектов и программ, реализации корпоративных систем социальной ответственности;
- создание партнерской сети, в рамках которой участники сети получают широкие возможности для продвижения корпоративной репутации на региональных – ному и макроэкономическом уровнях;
- создание банка данных социальных и экологических инициатив, в реализации которых могли бы принять участие государственные органы, общественные организации и предпринимательские структуры;
- содействие работе всех заинтересованных сторон по внедрению долгосрочных совместных социальных проектов и программ.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Супрун Н.А. Корпоративна соціальна відповідальність як чинник сталого розвитку // Економіка і прогнозування. – 2012. – С. 61–74.
2. Обзор нефинансовой отчетности стран СНГ за 2 квартала 2013 // Устойчивый бизнес. Социально – ответственное инвестирование. – 2'2013.
3. Корпоративна соціальна відповідальність : підручник / за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Т.С. Смовженко, д-ра екон. наук, проф. А.Я. Кузнецової. – К. : Вид-во УБС НБУ, 2009. – 296 с.
4. Корпоративная социальная ответственность: общественные ожидания / Под ред.: С. Е. Литовченко, М. И. Корсакова, М. : Ассоциация менеджеров, 2010. 100 с.
5. Котлер Ф., Лі Н. Корпоративна соціальна відповідальність. Як зробити якомога більше добра для вашої компанії та суспільства / Пер. з англ. С. Яринич. – К.: Стандарт, 2011. – 278 с.
6. Левін П. Б. Іноземний досвід розвитку соціально-відповідального бізнесу та його використання в Україні / П. Б. Левін // Збірник наукових праць Кіровоградського національного технічного університету. Серія: економічні науки. – 2009. – Вип. 15
7. Мельник М.І. Становлення ін-ту соціально-орієнтованого бізнес-середовища в Україні: аналіз проблем та пошук ефективних інструментів : наукова доповідь / М.І. Мельник; НАН України. Ін-т регіональних досліджень. – Львів, 2010. – 39 с

УДК 338.5

### **ФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Е. Е. Беляева, Л. С. Михальская*

*Резюме.* В данной работе рассмотрены сущность, назначение, компоненты, преимущества и недостатки системы бюджетирования, проанализирован механизм управления издержками предприятия

на основе бюджетирования его деятельности, разработана концепция формирования механизма бюджетирования деятельности предприятия.

*Ключевые слова:* бюджетирование, механизм бюджетирования, центры финансовой ответственности, издержки производства.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью оптимизации издержек субъектов хозяйствования с целью укрепления их позиций на рынке и улучшения качества финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Целью данного исследования является выявление особенностей применения механизма бюджетирования для оптимизации издержек предприятий.

Весомый вклад в исследование проблемы бюджетирования деятельности предприятий внесли такие экономисты, как А.П. Виткалова, А.И. Заруднев, П.В. Иванюта, О.Г. Кулакова, Г.С. Мерзликина, Д.П. Миллер, М.Ф. Овсийчук, В.В. Хохлов, Л.С. Шаховская и другие.

На украинских предприятиях в современных условиях развития бизнеса бюджетирование, как правило, применяется исключительно для контроля отдельных показателей (например, размера дебиторской или кредиторской задолженности), или установления уровней издержек в определенных структурных подразделениях, но не для управления активами предприятия или определения инвестиционной привлекательности отдельных направлений хозяйственной деятельности.

Бюджетирование – это технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов, осуществляемых и получаемых субъектом хозяйствования на всех уровнях управления, позволяющая анализировать прогнозируемые и полученные финансовые показатели [1].

Из определения следует, что сферы его применения гораздо объемнее, чем просто контроль показателей и управление издержками.

На наш взгляд, грамотное использование механизма бюджетирования позволит координировать все стороны деятельности предприятия, фирмы, организации, что, в свою очередь, будет способствовать укреплению финансовой устойчивости.

Основные задачи функционирования механизма бюджетирования на предприятии:

- разработка базы исходных данных для финансового анализа; перевод системы планирования с натуральных и физических единиц измерения на финансовые показатели;

- содействие росту эффективности использования имеющихся в распоряжении предприятия, активов; определение ответственности руководителей различного уровня управления за предоставленные в их распоряжение ресурсы и активы;

- создание возможности для оценки инвестиционной привлекательности отдельных проектов, которые уже реализует или которыми собирается заняться в будущем предприятие;

- укрепление финансовой дисциплины; стимулирование более эффективной работы структурных подразделений в интересах всего предприятия;

- мониторинг финансовой эффективности отдельных видов хозяйственной деятельности и структурных подразделений;

- контроль изменений финансовой ситуации на предприятии; улучшение финансового состояния как предприятия в целом, так и отдельных структурных подразделений и видов бизнеса.

Следовательно, внедрение бюджетирования на предприятии, на наш взгляд, позволит субъекту хозяйствования:

- составлять реальные прогнозы финансово-хозяйственной деятельности;

- вовремя обнаруживать наиболее уязвимые места в управлении предприятием;
- быстро подсчитать экономические последствия при возможных отклонениях от намеченного плана, используя финансовые модели на основе прогноза развития ситуации, и принять вовремя эффективные решения;
- скоординировать работу структурных подразделений и служб;
- повысить управляемость за счет оперативного отслеживания отклонений факта от плана.

Таким образом, научившись с большой точностью планировать свои доходы и расходы, строить прогнозы движения денежных средств, планировать свои действия для достижения определенных целей, предприятие может добиться снижения издержек, повышения доходов, эффективности инвестиций и улучшения финансовых показателей.

Рассмотрим механизм управления расходами предприятия на основе бюджетирования его деятельности.

Структуризация деятельности подразумевает использование процессной модели деятельности предприятия. Создание финансовой структуры предприятия означает определение набора и иерархии центров финансовой ответственности (ЦФО) и центров финансового учета (ЦФУ) [2].

Технология бюджетирования включает в себя инструменты финансового планирования (виды и формы бюджетов, система целевых показателей и нормативов), порядок консолидации бюджетов различных уровней управления и функционального назначения и т.д. Организация бюджетирования включает финансовую структуру предприятия (состав центров финансовой ответственности – структурных подразделений или бизнесов предприятия, являющихся объектами бюджетирования), бюджетный регламент и механизмы бюджетного контроля (процедуры составления бюджетов, их предоставления, согласования и утверждения, порядок последующей корректировки, сбора и обработки данных об исполнении бюджетов), систему внутренних нормативных документов (положений, должностных инструкций и т.п.). Автоматизация финансовых расчетов предусматривает составление финансовых прогнозов, постановку сплошного управленческого или интегрированного учета.

Методы разработки бюджетов [3]:

- 1) «приростное» бюджетирование;
- 2) бюджетирование «с нуля».

Приростное бюджетирование – это составление бюджетов на основе фактических результатов, полученных в предыдущем периоде. Используя такой подход, фактические показатели предыдущего периода корректируются с учетом темпов инфляции, ценовой и налоговой политики государства.

Бюджетирование «с нуля» – это метод бюджетирования, при котором запланированные затраты должны обосновываться так, будто бы деятельность осуществляется впервые. Данный метод требует от каждого бюджетного центра детального анализа деятельности для выявления неэффективных операций и выбора наиболее выгодных направлений использования производственных ресурсов. С помощью данного метода появляется возможность выявления проблем, связанных с исполнением бюджетов производства, продаж, расходов и разрешения их на стадии планирования.

Механизм управления расходами предприятия на основе бюджетирования его деятельности можно представить следующим образом (рисунок 1).

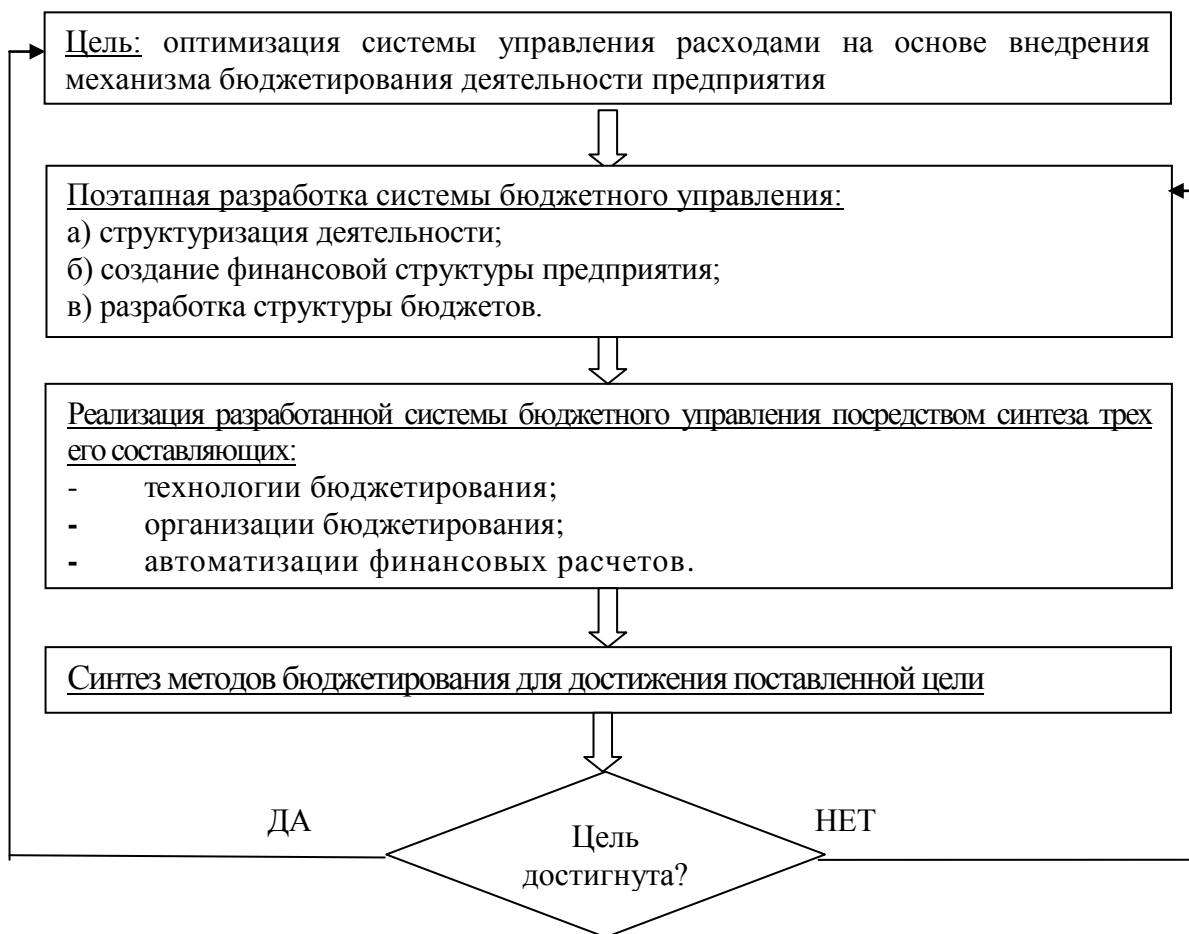


Рис. 1. Механизм управления расходами предприятия на основе бюджетирования его деятельности

Таким образом, на наш взгляд, механизм бюджетирования стоит внедрять на начальном этапе создания субъекта хозяйствования, поскольку при более позднем его внедрении будет утрачена часть непосредственных функций, присущих бюджетированию.

Как мы уже выяснили, процессы бюджетирования – последовательность действий, связанных с планированием, учетом, анализом и контролем финансово-экономических показателей деятельности предприятия.

Компоненты бюджетирования включают:

- 1) объекты предприятия, по которым ведется бюджетирование;
- 2) совокупность планов и отчетов системы бюджетирования.

Объектами бюджетирования могут быть:

1. бизнес-направления;
2. центры финансовой ответственности (ЦФО);
3. основные бизнес-процессы предприятия;
4. проекты.

Планы и отчеты бюджетной системы:

– бюджеты – детализируют показатели текущих финансовых планов и являются плановыми документами, доводимыми до центров ответственности всех типов;

– отчеты – финансовые документы, представляющие в систематизированной форме на заданном интервале времени фактические значения бюджетов. Форматы отчетов

должны совпадать с форматами бюджетов для того, чтобы можно было провести сравнительный анализ плановых и фактических показателей;

– отчеты по результатам бюджетного анализа – финансовые документы, содержащие выводы об эффективности исполнения бюджетов и предложения по их корректировке на будущий период.

Бюджеты бизнес-направлений составляются по каждому направлению деятельности и содержат всю необходимую информацию для оценки их финансово-экономической эффективности, принятия решений о дальнейшем их развитии и финансировании.

Бюджеты ЦФО составляются по каждому ЦФО в соответствии с действующей финансовой структурой.

Бюджеты бизнес-процессов составляются по каждому выделенному бизнес-процессу. Например, если на предприятии выделен процесс «СБЫТ», ему могут соответствовать следующие виды бюджетов: бюджет продаж, содержащий информацию о планируемых объемах реализации в натуральных и стоимостных показателях, бюджет коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции в объемах, заложенных в бюджете продаж [4].

Бюджеты проектов составляются по каждому проекту предприятия. Это могут быть проекты, непосредственно связанные с основной деятельностью предприятия и поэтому проводимые на регулярной основе. Например, в фирмах, занимающихся оказанием различного вида услуг, проекты могут являться основным объектом планирования и контроля. Также это могут быть единичные проекты, например, проект по созданию нового продукта.

Все вышеперечисленные бюджеты необходимы для составления сводного бюджета. Сводный бюджет – это совокупность основных бюджетов предприятия, а также совокупность операционных и вспомогательных бюджетов, необходимых для составления основных бюджетов [5].

Если бюджетирование выполняется добросовестно и эффективно в период, предшествующий составлению бюджетов и после этого, то это приносит многочисленные выгоды как предприятию в целом, так и его сотрудникам, в частности.

Внедрение бюджетирования имеет как преимущества, так и недостатки (рисунок 2).

Преимущества бюджетирования	Недостатки бюджетирования
Побуждение к планированию	Увеличение объема бумажной работы
Координирующая роль	Затраты времени
Организирующая роль	Негибкость бюджета
Содействие инициативе	Недовольство сотрудников
Функция средства контроля	Медленное воплощение в жизнь

Рис 2. Преимущества и недостатки бюджетирования.

На наш взгляд, созданию благоприятных условий функционирования механизма бюджетирования на украинских предприятиях может способствовать разработка концепции механизма бюджетирования, основными направлениями которой являются:

- 1) внедрение механизма на начальном этапе создания либо функционирования субъекта хозяйствования;
- 2) теоретическая, поэтапная разработка системы бюджетирования на предприятии;

- 3) реализация на практике разработанной системы бюджетирования на основании синтеза трех его составляющих; если будет проигнорирован хотя бы один из трех составных элементов, вероятность успеха постановки и внедрения бюджетирования минимальна;
- 4) выбор методов механизма бюджетирования, подходящих данному субъекту хозяйствования;
- 5) детальное составление бюджетов деятельности субъекта хозяйствования, четкое разграничение ответственности за их выполнение.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьмін О.Є. Бюджетування в системі управління організацією: теоретичні та прикладні засади: [монографія] / О.Є. Кузьмін, О.Г. Мельник. – К.: Кондор, 2007. – 234 с.
2. Смачило В.В. Особливості бюджетування на основі виділення центрів обліку та відповідальності // Актуальні проблеми економіки. – 2004.– № 4. – С.148–155.
3. Терещенко О.О. Теоретичні засади бюджетування на підприємстві / О.О. Терещенко // Фінанси України.–2002.–№11.– С. 17–20.
4. Партин Г.О. Бюджетування в системі управління витратами підприємства / Г.О. Партин // Фінанси України, 2003. – № 5. – 50–54 с.
5. Батрин Ю. Д. Бюджетное планирование деятельности промышленных предприятий.– М.: Высшая школа, 2001.– 283с.

УДК 334.

### ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

*Н. И. Богдан, А. М. Чаусовский*

*Резюме.* В данной статье рассмотрено сущность и формы государственно-частного партнерства. Очерчены проблемы медицинского сектора украинской экономики и предложены потенциальные пути их решения с помощью государственно-частного партнерства.

*Ключевые слова.* Государственно-частное партнерство, здравоохранение, медицина.

Наличие здоровой рабочей силы имеет жизненно важное значение для конкурентоспособности страны. Поэтому развитие здравоохранения и инвестиции в этот сектор становятся крайне важны не только с моральной, но и с экономической точки зрения. Система здравоохранения Украины не удовлетворяет потребностей страны в положительных индексах и показателях здоровья нации, имея определенные недостатки, среди которых – низкое качество медицинского обслуживания, унижающее взимание платы за услуги в виде благотворительности и прочее. Недостаточное внимание в развитии этой отрасли принято связывать с недостаточным финансированием. Это и обуславливает необходимость привлекать в процесс развития дополнительных субъектов. Таким субъектом может стать частный сектор экономики.

Цель работы: определить проблемы медицинского сектора украинской экономики и найти потенциальные пути их решения с помощью государственно – частного партнерства.

Важный вклад в разработку проблем развития взаимоотношений государства и бизнеса внесли отечественные ученые-экономисты: Абалкин Л.И., Белоусов Р.А., Варнавский В.Г., Гапоненко А.Л., Голиченко О.Г., Гринберг Р.С., Ивантер В.В., Кабашкин В.А., Куликов В.В., Кушлин В.И., Ленин В.И., Никифоров Л.В., Осипенко О.А., Панкрухин А.П., Пивоваров С.Э., Пирогов С.В., Сорокин Д.Е., Федорович В.А., Шохин А.Н., Ясин Е.Г. и др.

Исследованию проблем, связанных с развитием государственно-частного партнерства посвящены работы таких зарубежных ученых, как Дж. Гэлбрейт, Джон Ст. Миль, К.Х. Рау, Джон М. Кейнс, Кембелл Р. Макконелл и другие.