

СИСТЕМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ: ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ

А.Н. Гусева

Предметом статьи является современная практика бюджетирования в оптовых торговых организациях. Указывается что план-фактный анализ исполнения бюджетов на сегодняшний день – самый распространенный и простой способ оценки результатов деятельности организаций, но далеко не самый эффективный. Автор приводит примеры из существующей практики Российских оптовых торговых организаций, указывающие, что анализ исполнения бюджетов зачастую сводится к расчету относительных и абсолютных отклонений факта от плана. В статье раскрывается необходимость учета изменений отраслевых и макроэкономических показателей в ходе анализа исполнения бюджетов.

Ключевые слова: управленческий учет, бюджет, анализ, планирование, выручка, чистая прибыль, бюджетный процесс, внутренний контроль, рентабельность, система бюджетирования, экономическая нестабильность, операционная эффективность.

Литература

1. *Аверчев И.В.* Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М., 2006.
2. *Воронова Е.Ю., Улина Г.В.* Управленческий учет на предприятии: Учебное пособие. М., 2006.
3. *Скишпец М.В.* Внутрихозяйственная отчетность / Дис. канд. эконом. наук. М., 2004.
4. *Блаженкова Н.М.* Теория и методология анализа влияния управленческого учета на результативность хозяйственной организации. Екатеринбург, 2008.
5. *Ликичева Л.И., Егорычев Д.Н.* Управленческие решения. М.,–Л., 2009.

A.N. Guseva

***Budget system and assessment of financial results:
functions and tasks***

The subject matter of the article is the modern practice of budgeting in wholesale trade companies. It is pointed out that the plan-fact analysis of budget accomplishment is the most spread and simple way to assess the results of companies activity but not the most effective. The author gives the examples of Russian wholesale trade companies showing that the analysis of budget accomplishment is often reduced to a simple calculation of relative and absolute declines of facts from the plan. The article discloses the necessity to take into account the changes in branch and macro-economic indexes when analyzing the budget accomplishments.

Key words: management accounting, budget, analysis, planning, profit, pure profit, budget process, inner control, profitability, system of budgeting, economic instability, operational effectiveness.