

УДК 338

***БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЕТА: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ***

***Паршуткина В.В.***

*Студентка 3 курса направления подготовки «Экономика»*

*ФГБОУ ВО НИ МГУ им. Н.П. Огарева*

*Саранск, Россия*

**Аннотация**

В данной статье рассматриваются виды бюджетирования, применяемые в отечественной и зарубежной практике. Рассмотрены основные подходы к определению понятия «бюджетирование». Проанализированы характерные особенности инициативного и партисипаторного бюджетирования. Выявлена и обоснована необходимость внедрения данных видов бюджетирования в целях большей вовлеченности граждан в бюджетный процесс, повышения уровня доверия к власти, учета интересов различных категорий граждан.

**Ключевые слова:** инициативное бюджетирование, партисипаторное бюджетирование, информационные технологии, конструктивный диалог, бюджетная открытость, организованное участие, гражданская активность.

***BUDGETING IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM:  
DOMESTIC AND FOREIGN EXPERIENCE***

***Parshutkina V.V.***

*Student of the third course of the direction of preparation "Economics"*

*Mordovia State University of N. P. Ogarev*

*Saransk, Russia*

**Annotation**

This article discusses the types of budgeting used in domestic and foreign practice. The main approaches to the definition of the concept of "budgeting" are consid-

ered. In this article are analyzed the characteristics of initiative and participatory budgeting. The necessity of introducing these types of budgeting in order to increase the involvement of citizens in the budget process, increase the level of trust in government, and take into account the interests of various categories of citizens has been identified and substantiated.

**Keywords:** initiative budgeting, participatory budgeting, information technology, constructive dialogue, budget openness, organized participation, civil activity.

Известно, что основная цель внедрения управленческого учета заключается в предоставлении необходимой информации для принятия стратегических управленческих решений с максимальной степенью эффективности. Кроме того, управленческий учет предназначен для осуществления планирования и контроля за деятельностью предприятия с целью достижения им значимых результатов в своей деятельности и определения перспектив развития в будущем.

Важным элементом управленческого учета является бюджетирование. Одна из основных целей внедрения системы бюджетирования – повышение уровня управляемости предприятия. Однако предприятие может быть хорошо управляемо, но неэффективно, поэтому полноценная система бюджетирования должна способствовать повышению эффективности работы предприятия, уделяя большее внимание всем фазам бюджетного цикла [5].

Теоретические и практические аспекты бюджетирования широко исследовались такими крупными зарубежными специалистами, как Г. Андерсон, Р. Брейли, Ч. Гаррисон, Э. Джонс, Т. Карлин, Н. Майерс, Ш. Миллз, Дж.К. Шим, Дж.Г. Сигел, Ч.Т. Хорнгрен и др.

В отечественной литературе проблемы бюджетирования исследовали М.М. Алексеева, И.Т. Балабанова, И.А. Бланк, А.С. Бобылева, В.Н. Самочкин, Т.В. Сизова, Е.С. Стоянова, А.Д. Шеремет и др.

К определению термина «бюджетирование» авторы различных научных трудов подходят не однозначно, однако большинство из них рассматривают бюджетирование как инструмент управленческого учета и как систему управления предприятием.

Так, например, В.Н. Самочкин, Ю.Б. Пронин и Е.Н. Логачева считают, что «бюджетирование – система согласованного управления подразделениями предприятия в условиях динамично изменяющегося бизнеса».

Е. Бреслов, П. Боровков, Е. Глухова, Е. Добровольский и Б. Карабанов считают, что «бюджетирование – оперативная система управления предприятием по центрам ответственности через бюджеты».

Дж.К. Шим и Дж.Г. Сигел понимают под бюджетированием план деятельности предприятия о выполнении программ.

В.Б. Ивашкевич считал, что «бюджетирование – часть внутрифирменного планирования, система краткосрочного планирования, корпоративного управления организацией по центрам ответственности с помощью бюджетов, которые позволяют анализировать экономические показатели» [4].

Рассмотрим виды бюджетирования, широко используемые в отечественной и зарубежной практике.

Следует отметить, что для России характерно инициативное бюджетирование (ИБ), представляющее собой совокупность разнообразных, основанных на гражданской инициативе практик по решению вопросов местного значения при непосредственном участии граждан в определении и выборе объектов расходования бюджетных средств, а также последующем контроле за реализацией отобранных проектов. Данная система бюджетирования является значимой с точки зрения общей идеологии гражданского участия и наиболее эффективной как экономически, так и социально, поскольку способствует повышению эффективности расходования бюджетных ресурсов, обеспечению сохранности реализованных проектов, формированию лояльно-

сти граждан, большей вовлеченности граждан в бюджетный процесс, повышению уровня доверия к власти.

Основными задачами развития инициативного бюджетирования являются:

- ✓ необходимость использования ИБ как основополагающего фактора развития общественной инфраструктуры городских и сельских поселений;
- ✓ определение стратегии и направлений деятельности ИБ;
- ✓ реализация проектов с участием граждан, направленных на развитие общественной инфраструктуры;
- ✓ принятие мер государственного регулирования ИБ;
- ✓ создание информационных компаний, раскрывающих возможности ИБ;
- ✓ разработка мероприятий, способствующих успешному развитию ИБ;
- ✓ определение механизмов контроля реализации программ ИБ.



Рис. 1 – Этапы развития инициативного бюджетирования в РФ

По данным рисунка наглядно видно развитие инициативного бюджетирования в РФ. Начиная с 2015 года, на базе созданного Центра инициативного бюджетирования проводятся регулярные образовательные мероприятия на тему инициативного бюджетирования и распространения лучших практик субъектов РФ и отдельных муниципальных образований. В 2016 году осуществляются проекты, направленные на реализацию региональных программ инициативного бюджетирования, развитие потенциала региональных проектных центров, создание эффективной информационной среды для обмена опытом и формирование сообщества экспертов инициативного бюджетирования. В 2017 году была разработана программа, которая определила состав мер государственного регулирования и комплекса мероприятий по созданию условий для развития инициативного бюджетирования во всех регионах страны. Мероприятия данной Программы в марте 2018 года нашли свое отражение в государственной программе Минфина России «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» по таким направлениям, как обеспечение информационной поддержки процесса развития ИБ, регулирование процесса развития ИБ, создание нормативной правовой базы и институциональной инфраструктуры для развития ИБ, оценка и мониторинг развития программ ИБ (см. рисунок 1).

В 2018 году опыт РФ был признан лучшим по развитию участия граждан в определении приоритетов расходования бюджетных средств.

Для зарубежных стран характерно преимущественно партисипаторное бюджетирование (ПБ), основанное на использовании интернет-технологий для более широкого охвата населения, адаптации к нуждам конкретного населенного пункта, интеграции в политику бюджетной открытости.

Впервые партисипаторное бюджетирование появилось в 80-е годы двадцатого века в бразильском городе Порту-Алегре для борьбы с социальным неравенством. Впоследствии бразильский опыт распространился на Латинскую Америку, Европу, Африку, США, Китай и Южно-Восточную Азию.

Сейчас мировая практика партисипаторного бюджетирования предполагает комбинацию моделей прямой демократии (прямого участия граждан в распределении средств, выдвижении ими собственных инициатив или участии в голосовании) и делиберативной демократии (непрямого участия граждан, которые могут делегировать свои инициативы местным лидерам из общественных движений, ассоциаций или профсоюзов).

В чем преимущества партисипаторного бюджетирования? Во-первых, оно дает возможность простым жителям принимать участие в решении проблем, касающихся их самих, а также их ближайшего окружения. Во-вторых, позволяет наладить канал связи с горожанами, повысить гражданскую активность. В-третьих, партисипаторное бюджетирование обеспечивает взаимодействие между гражданами, бизнесом и местной администрацией, снижает социальное напряжение, создавая пространство для конструктивного диалога, способствующего учету интересов разных сообществ. Кроме того, данный вид бюджетирования не требует кардинальных преобразований бюджетного процесса, укладывается в существующие законодательные рамки.

Одна из основных целей внедрения партисипаторного бюджетирования – эффективное, хорошо продуманное управление городом. Для достижения данной цели необходимо помочь гражданам достичь компромисса между собой, обеспечить их всеми необходимыми данными о муниципальном бюджете и способах управления муниципалитетом, создать атмосферу для совместной работы с администрацией.

Что необходимо для успешного внедрения партисипаторного бюджетирования?

1. Представители местной власти должны быть открыты по отношению к гражданам, заинтересованы в их участии в управлении городом.
2. ПБ должно быть ежегодным и популярным. Проекты должны затрагивать интересы как можно большего числа горожан.

3. При коррупции и инфраструктурных проблемах не возможно сотрудничество власти и граждан.

4. Граждане должны быть готовы к взаимодействию с представителями власти, проявлять доверие по отношению к их деятельности.

5. Конфликты между местной и региональной администрациями могут привести к отклонению проекта или его трансформации до неузнаваемости, что негативно скажется на системе партисипаторного бюджетирования (см. рисунок 2).



Рис. 2 – Факторы успешного внедрения ПБ

Выделяют несколько моделей партисипаторного бюджетирования:

— Модель «участие организованных интересов», получившая широкое распространение в Испании и Италии. В рамках такой системы граждане получают реальную возможность принимать решения, являются независимыми и влиятельными. Однако данная модель не предусматривает достижение такой цели, как модернизация муниципальных органов власти.

— Модель «демократия сближения», характерная преимущественно для Франции и Португалии. Сущность данной модели заключается в отсутствии четких критериев, на основании которых муниципальные власти принимают или отклоняют конкретный проект; она предполагает произвольное инициативное внедрение некоторых принципов ПБ.

— Модель «партиципаторная модернизация» – приобрела наибольшее распространение в Германии. В рамках данной модели участие

граждан в бюджетном процессе сводится в основном к совещательным функциям.

— Модель «публично-частное партнерство», получившая распространение в странах Восточной Европы, в первую очередь, в Польше. Приоритетной целью данной модели является экономический результат. Прямое участие граждан сведено к минимуму; присутствует дисбаланс интересов гражданского общества и бизнеса при определении бюджетной политики.

— Модель «развитие сообщества» – применяется в большей степени в Великобритании. К сильным сторонам модели можно отнести влияние институтов гражданского общества и процедуры контроля расходования бюджетных средств. Недостатками является слабая вовлеченность отдельных граждан в политический процесс.

— Модель «нео-корпоративизм». Данная форма партисипаторного бюджетирования довольно часто встречается в странах третьего мира. При такой модели эффективно достигаются интересы организованных групп, но политическая вовлеченность отдельных граждан невысока.

В 2018 году в трех зарубежных странах мира: Швеции, Испании и Германии состоялись международные конференции в области партисипаторного бюджетирования. В ходе проведения данных конференций было отмечено, что выделяются значительные ресурсы со стороны зарубежных муниципалитетов на поддержку развития ПБ, широко используются информационные технологии для организованного участия городского населения в обсуждениях, голосовании, мониторинге. Кроме того, подчеркивалась необходимость работы общественных организаций, консультантов и волонтеров для привлечения граждан к участию в бюджетном процессе. Таким образом, можно сказать, что такие мероприятия, безусловно, способствуют дальнейшему устойчивому и эффективному развитию партисипаторного бюджетирования за рубежом, а также внедрению зарубежной практики в России (см. рисунок 3).





Рис. 3 – Основные международные мероприятия в области партисипаторного бюджетирования в 2018 году

В заключение вышесказанного отметим, что бюджетирование занимает важное место в системе управленческого учета. Оно способствует повышению эффективности работы предприятия, обеспечивает высокий уровень управляемости и предоставляет полную и достоверную информацию сотрудникам предприятия для его успешного функционирования. Инициативное бюджетирование способствует повышению эффективности расходования бюджетных ресурсов, обеспечению сохранности реализованных проектов, формированию лояльности граждан, большей вовлеченности граждан в бюджетный процесс, повышению уровня доверия к власти. Партисипаторное бюджетирование дает возможность простым жителям принимать участие в решении различных проблем, повышает гражданскую активность, создает пространство для конструктивного диалога.

### Библиографический список

1. Беленчук А. А. Вагин В. В. Шульга И. Е. Инициативное бюджетирование как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов // Финансы. 2017. № 8. С. 10–21.
2. Вагин В.В. Гаврилова Н.В. Шаповалова Н.А. Инициативное бюджетирование: международный контекст российской версии // Финансовый журнал. – 2015. – № 3. – С. 117–122.
3. 25 Вопросов об инициативном бюджетировании: учебное пособие / В. В. Вагин, Е. А. Тимохина, и соавт. – Москва: Т8 Издательские технологии, 2017. – 46 с.
4. Шибилева О.В. Бюджетирование затрат в управленческом учете как условие организации процесса потребления ресурсов/ Шибилева О.В.// Вестник Самарского университета. История, педагогика, филология. 2011. № 1-1 (82). С. 195-199.
5. Шибилева О.В. Бюджетирование как инструмент организации управленческого учета/ Шибилева О.В.// Актуальные проблемы развития финансово-экономических систем и институтов: материалы и доклады 1 международной научно-методической конференции под общей редакцией А.Н. Сорочайкина. 2010. С. 374-379.
6. <http://budget4me.ru/>

*Оригинальность 82%*