

4. разработка метода диагностики предприятия и его производственной системы на основе постоянного сканирования состояния исследуемой системы;
5. выработка стратегии упреждения появления кризисных ситуаций;
6. разработка антикризисной программы (АП) анализируемого предприятия;
7. реализация принятой стратегии и АП предприятия.

Эти направления отличаются как по непосредственному предмету исследования, так и по используемым методам.

Все направления диагностики в АКУ тесно взаимосвязаны. Задача заключается в моделировании общих методов диагностики на простых моделях, которых существует относительно небольшое число. Поэтому сегодня было бы преждевременно говорить о подведении окончательной черты как в отношении числа моделей, так и в отношении качественно-количественной характеристики применяемых методов диагностики в условиях АКУ.

Источники и литература

1. Антикризисное управление: Учебник /Под ред. Э.М. Короткова. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 432 с.
2. Лігоненко Л.О. Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій. – К.: Київ. нац. торг.-екон. Ун-т, 2001. – 580 с.
3. Родионова Н.В. Антикризисный менеджмент: Уч. пособие для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002, – 273 с.
4. Трененков Е.М., Дведенидова С.А. Диагностика в антикризисном управлении. / Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – №1. – С. 3-19.
5. Фомин Я. А. Диагностика кризисного состояния предприятия: Учеб. Пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 349 с.
6. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие /Под ред. Засл. деят. науки РФ, докт. экон. наук, проф. А.П. Градова. – 2-е изд. испр. и доп. – СПб.: Специальная литература, 1999. – 589 с.
7. Унковская Т.Е. Финансовое равновесие предприятия. – К.: Генеза, 1997. – 326 с.
8. Василенко В.О. Антикризове управління підприємством. Навчальний посібник. Видання 2-ге, виправлене та доповнене. – Київ: ЦУЛ, 2005. – 501 с.
9. Вяткин В.Н., Вяткин И.В., Гамза В.А., Екатеринославский Ю.Ю., Хэмптон Дж. Дж. Риск-менеджмент: Учебник / Под ред. И. Юргенса. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2003. – 512 с.

Катрущенко Е.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В УКРАИНЕ

В бюджетном процессе значительную роль играет бюджетное планирование, поскольку от правильно-го определения плановых показателей бюджета зависит качество его исполнения. [1].

Целью исследования в данной работе является разработка рекомендаций по совершенствованию организации бюджетного планирования в Украине. Для этого необходимо выполнить следующие задачи:

1. определение оптимальных методов бюджетного планирования, которые позволили бы достичь сбалансированности доходов и расходов государства;
2. оценка формирования доходной и расходной части Сводного бюджета АРК путем проведения регрессионного анализа;
3. разработка рекомендаций и прогнозов относительно совершенствования бюджетного планирования в Украине.

В целях совершенствования организации бюджетного планирования Украины мы провели исследование в области современной организации бюджетного планирования и резюмировали, что бюджетная система, которая осталась в наследство от бывшего СССР, в новых условиях стала неэффективной, а принятые законодательные и нормативные акты противостояли существующей системе межбюджетных отношений, не способствовали развитию местного самоуправления, приводили к возникновению задолженности по заработной плате, уплате налогов, росту государственного долга как внешнего, так внутреннего [8].

Первым шагом в реформировании бюджетной системы стало принятие Бюджетного кодекса Украины. В июне 2001 года, после введения которого начался процесс постепенного перехода к формированию бюджетов по программам.

Положения статей 2, 87, 90, 92 Бюджетного кодекса Украины четко определяют переход к программно-целевому методу формирования бюджета. Начиная с 2002 года, формирование государственного бюджета проводится по программам, и практика применения программно-целевого метода формирования бюджета должна перейти на местный уровень. [2].

Особенностью программно-целевого метода является введение нового механизма управления расходами бюджета, хотя для успешного введения этого метода необходимо, чтобы программы были обеспечены реальными источниками финансирования.

Продолжим исследование бюджетного планирования Украины на примере доходной и расходной частей Сводного бюджета АРК с помощью анализа их исполнения в структуре и временном пространстве для построения оптимальных моделей доходной и расходной частей бюджета. Для этого воспользуемся эле-

ментами регрессионного анализа.

Для анализа воспользуемся методом множественной регрессии. Общее назначение множественной регрессии (этот термин впервые был использован в работе Пирсона в 1908 году) состоит в анализе связи между несколькими независимыми переменными (называемыми также регрессорами или предикторами) и зависимой переменной. В нашем случае мы проанализируем связь между общим значением доходной и расходной части Сводного бюджета АРК за определенный период и их составными элементами. В общем случае процедуры множественной регрессии будут оценивать параметры линейного уравнения вида:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + \dots + b_pX_p,$$

где $b_1 + b_2 + \dots + b_p$ – регрессионные коэффициенты (В- коэффициенты), которые представляют независимые вклады каждой независимой переменной в предсказание зависимой переменной.

Линия регрессии в нашем случае будет служить выражением оптимального размера (предсказания) доходной и расходной частей бюджета (Y) по их составным элементам (X).

Однако сразу оговариваем, что результат нашего исследования нельзя принимать за «идеальный» вариант доходной и расходной частей бюджета, так как это достаточно специфическая отрасль исследования и в данном случае имеет место огромное количество как объективных, так и субъективных предикторов, влияние которых достаточно сложно выявить и проанализировать в той или иной степени. Ведь недаром основное концептуальное ограничение всех методов регрессионного анализа состоит в том, что они позволяют обнаружить только числовые зависимости, а не лежащие в их основе причинные связи.

Исходные данные представляют собой наблюдения за помесечным исполнением составных частей доходной и расходной частей Сводного бюджета АРК за период с 2000 по 2004 годы с учётом фактора инфляции ($n = 60$, где n – число наблюдений) [3-7]. Это позволяет судить о некоторой степени надёжности оценки регрессионных линий.

Анализ доходной части Сводного бюджета АРК за 2000-2004 гг.

После проведенного анализа получены основные результаты.

Таблица 1. Результаты регрессионного анализа Сводного бюджета АРК по доходам.

	B	Стандартная ошибка	t(54)	p-уровень
Свободный член	9,859646	9,226013	1,068679	0,289968
Налоговые поступления, X1	0,983979	0,116032	8,480202	1,67E-11
Неналоговые поступления, X2	0,625677	0,224733	2,78409	0,007385
ГЦФ, X3	1,119967	0,212785	5,263368	2,5E-06
Операции с капиталом, X4	-0,05392	0,934003	-0,05773	0,954173
Официальные трансферты, X5	0,966551	0,117572	8,220923	4,35E-11

Коэффициент детерминации $R^2 = 0,889$;

Для проверки гипотезы H_0 об отсутствии какой бы то ни было линейной связи между доходной частью Сводного бюджета АРК и совокупностью факторов (составных элементов) определена статистика $F = 86,846$; это значение соответствует уровню значимости $p = 0,0000012$ согласно распределению $F(5,54)$ Фишера с $df=5$ и 54 степенями свободы. Поскольку значение p весьма мало, гипотеза H_0 отклоняется.

Таким образом, уравнение регрессии доходной части Сводного бюджета АРК имеет вид:

$$Y = 9,8596 + 0,9839 \cdot X_1 + 0,6257 \cdot X_2 + 1,1199 \cdot X_3 - 0,0539 \cdot X_4 + 0,9665 \cdot X_5$$

Из приведенных в таблице данных видно, что стандартные ошибки в оценке всех коэффициентов, кроме B_4 , не превышают значения самих коэффициентов, что говорит о статистической надёжности последних. В столбце $t(54)$ – значение статистики Стьюдента для проверки гипотезы о нулевом значении соответствующих коэффициентов; в столбце p -уровень – уровень значимости отклонения этой гипотезы; достаточно малым (0,007) этот уровень является только для коэффициента при X_2 . Только переменная X_2 – неналоговые поступления – подтвердила своё право на включение в модель. В то же время проверка гипотезы об отсутствии какой бы то ни было линейной связи между Y и ($X_1 \dots X_5$) с помощью статистики Фишера $F = 86,846$, $p = 0,0000012$, говорит о том, что следует продолжить изучение линейной связи между Y и ($X_1 \dots X_5$), анализируя как их содержательный смысл, так и матрицу парных корреляций:

Таблица 2. Матрица парных корреляций между элементами доходов.

	X1	X2	X3	X4	X5	Y
X1	1	0,342724	-0,00883	0,068364	-0,51639	0,373294
X2	0,342724	1	0,400546	0,206899	0,411215	0,800182
X3	-0,00883	0,400546	1	0,373761	0,357132	0,586821
X4	0,068364	0,206899	0,373761	1	0,176351	0,302233
X5	-0,51639	0,411215	0,357132	0,176351	1	0,500063
Y	0,373294	0,800182	0,586821	0,302233	0,500063	1

Из матрицы видно, что X_2 , X_3 , X_5 достаточно коррелированы с Y (парные коэффициенты корреляции 0,8001, 0,58680, 0,5001), поэтому они также имеют право на включение в модель.

Таким образом, в результате оценки независимых переменных нами получено окончательное уравнение множественной регрессии, которое имеет следующий вид:

$$Y = 9,8596 + 0,6257 \cdot X_2 + 1,1199 \cdot X_3 + 0,9665 \cdot X_5$$

Данное уравнение не является наилучшей оценкой доходной части бюджета в реальных условиях, так как во время проведения исследования мы абстрагировались от реальных условий формирования и исполнения доходной части бюджета, и, как уже было упомянуто выше, данная регрессионная линия

отражает только числовые зависимости, не принимая во внимание субъективные и объективные факторы. Анализ расходной части Сводного бюджета АРК за 2000-2004.

Таблица 3. Результаты регрессионного анализа Сводного бюджета АРК по расходам.

	B	Стандартная ошибка	t(52)	p-уровень
Свободный член	94,38179	4,051498	23,29553	3,51E-29
Оплата труда, X1	0,399036	0,129447	3,082616	0,00328
Начисления на зарплату, X2	1,399461	0,224144	6,24357	7,92E-08
Приобретение предметов, X3	0,103237	0,283041	0,36474	0,716785
Коммунальные услуги, X4	0,000275	0,227366	0,001209	0,99904
Субсидии и текущие трансферты, X5	-0,23584	0,102379	-2,30365	0,025272
Капитальные расходы, X6	0,548544	0,236388	2,320525	0,02427
Прочие расходы, X7	0,058639	0,240937	0,243381	0,808668

Коэффициент детерминации $R^2 = 0,957$;

Для проверки гипотезы H_0 об отсутствии какой бы то ни было линейной связи между расходной частью Сводного бюджета АРК и совокупностью факторов (составных элементов) определена статистика $F = 166,58$; это значение соответствует уровню значимости $p = 0,0000084$ согласно распределению $F(7,52)$ Фишера с $df = 7$ и 52 степенями свободы. Поскольку значение p весьма мало, гипотеза H_0 отклоняется.

Таким образом, уравнение регрессии доходной части Сводного бюджета АРК имеет вид:

$$Y = 94,3818 + 0,3990 \cdot X1 + 1,3995 \cdot X2 + 0,1032 \cdot X3 + 0,0003 \cdot X4 - 0,2358 \cdot X5 + 0,5485 \cdot X6 + 0,0586 \cdot X7$$

Из приведенных в таблице данных видно, что стандартные ошибки в оценке всех коэффициентов B_3 , B_4 , B_5 и B_7 превышают значения самих коэффициентов, что говорит о статистической ненадежности последних. В столбце $t(52)$ – значение статистики Стьюдента для проверки гипотезы о нулевом значении соответствующих коэффициентов; в столбце p -уровень – уровень значимости отклонения этой гипотезы; достаточно малым (0,003) этот уровень является только для коэффициента при $X1$. Только переменная $X1$ – расходы на оплату труда – подтвердила свое право на включение в модель. В то же время проверка гипотезы об отсутствии какой бы то ни было линейной связи между Y и $(X1...X5)$ с помощью статистики Фишера $F = 166,58$, $p = 0,0000084$, говорит о том, что следует продолжить изучение линейной связи между Y и $(X1...X5)$, анализируя как их содержательный смысл, так и матрицу парных корреляций:

Таблица 4. Матрица парных корреляций по расходам.

	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
X1	1	0,938143	0,334557	0,057092	-0,27302	-0,28571	0,058862
X2	0,938143	1	0,275746	0,171181	-0,11219	-0,25861	0,154536
X3	0,334557	0,275746	1	-0,07395	0,253493	0,246221	0,294141
X4	0,057092	0,171181	-0,07395	1	0,300166	-0,10712	0,42618
X5	-0,27302	-0,11219	0,253493	0,300166	1	0,671347	0,649743
X6	-0,28571	-0,25861	0,246221	-0,10712	0,671347	1	0,316493
X7	0,058862	0,154536	0,294141	0,42618	0,649743	0,316493	1
Y	0,960199	0,959112	0,297674	0,079137	-0,22789	-0,24857	0,074242

Из матрицы видно, что $X1$, $X2$, $X5$, $X6$, $X7$ сильно коррелированы (парные коэффициенты корреляции 0,9381, 0,6713, 0,6497), т.е. имеет место дублирование информации, поэтому они также имеют право на включение в модель.

Таким образом, нами получено конечное значение регрессионной линии, которое имеет следующий вид:

$$Y = 94,3818 + 0,3990 \cdot X1 + 1,3995 \cdot X2 - 0,2358 \cdot X5 + 0,5485 \cdot X6 + 0,0586 \cdot X7$$

Однако в реальных условиях эта линия оценки расходной части бюджета не учитывает в полной мере всех факторов исполнения, а отражает только числовые характеристики связи между элементами расходов и итогового значения расходной части бюджета.

В результате проведенного исследования состояния бюджетного планирования в Украине в целях повышения его эффективности и дальнейшего совершенствования можно резюмировать следующее:

- определен оптимальный метод бюджетного планирования – программно-целевой метод, целью которого является установление непосредственной связи между выделением бюджетных средств и результатами их использования на основе определенных целей и результативных показателей;

- выполнен анализ исполнения и проведена оценка формирования доходной и расходной части Сводного бюджета АРК путем проведения регрессионного анализа.

Совершенствование процесса использования программно-целевого метода в бюджетном процессе Украины должно происходить в условиях применения механизмов перспективного бюджетного планирования с использованием элементов стратегического планирования в деятельности главных распорядителей бюджетных средств. Планирование бюджетных расходов на долго- и среднесрочную перспективу должно происходить на основе определенных приоритетов правительства, прогноза поступлений в бюджет, а также с учетом стратегических планов главных распорядителей бюджетных средств. [9].

Для успешного внедрения программно-целевого метода необходимо определение места, роли и фор-

мы бюджетной программы в уже существующей системе программ экономического и социального развития и классификации бюджетных расходов.

С учетом приведенных выше выводов и на основании проведенного исследования предложены следующие пути по совершенствованию организации бюджетного планирования, осуществить которые необходимо уже в следующем бюджетном периоде:

- принять законодательный акт, который бы определил, что программно-целевой метод является основным методом составления, исполнения и оценки бюджетов всех уровней и регламентировал работу распорядителей бюджетных средств в этой сфере;
- через проведение учений, семинаров, тренингов, изменить стереотипное мышление финансовых работников, главных распорядителей бюджетных средств, работников органов местного самоуправления по поводу целесообразности программно-целевого метода формирования бюджетов;
- несмотря на достаточный уровень исполнения Сводного бюджета Автономной Республики Крым, выявленный на основании проведенного анализа его исполнения, с целью совершенствования организации бюджетного планирования принять постановление Кабинета Министров Украины по поводу проведения эксперимента по введению программно-целевого метода формирования местных бюджетов с целью отработки методологии его применения;
- на основе разработанных и предложенных выше показателей результативности бюджетных программ вместе с соответствующими министерствами и ведомствами доработать и довести до исполнения уже в текущем бюджетном периоде систему показателей оценки исполнения бюджетных программ, формулы определения плановых объемов расходования средств для определенной бюджетной программы, определенного распорядителя бюджетных средств;
- разработать перечень типовых бюджетных программ по отраслям;
- применить разработанную ранее и определенную Бюджетным Кодексом Украины программную классификацию бюджетных расходов и довести ее до исполнения при бюджетном планировании;
- ввести обязательную разработку стратегических планов.

Осуществление таких мероприятий предоставит возможность создать современную и эффективную систему управления финансовыми ресурсами, как государства, так и органов местной власти и органов местного самоуправления.

Следует отметить, что в данный момент в Украине в определенной степени разработаны и введены в процесс бюджетного планирования основные принципы программно-целевого метода [8].

Однако с целью существенного повышения уровня государственного регулирования в сфере расходов бюджета необходимо совершенствование, в первую очередь, научно-теоретических положений и методологических основ указанного метода с учетом как зарубежного, так и отечественного опыта. Считаем, что научное обоснование совершенствования методологии функционирования программно-целевого метода планирования расходной части бюджета, безусловно, повысит качество и сбалансированность системы финансово-бюджетного регулирования социально-экономического развития государства.

Источники и литература

1. Конституция Украины. Утверждена ВРУ 28.06.1996 г. №254/96-ВР//Ведомости ВРУ. – 1996.-№30.
2. Бюджетний Кодекс України // Урядовий кур'єр. – 2001.– 25 лип.
- 3-7. Министерство финансов Автономной Республики Крым, отдел анализа исполнения Сводного бюджета и финансово-экономической статистики. Анализ исполнения Сводного бюджета Автономной Республики Крым за 2000-2004 годы.
8. Програмно-цільовий метод формування бюджету: Навч. посібник / Перун З., Романюк О., Товста Н., Литвинцева Л., Лідс С., Ряшенцева І. – К.: Унісерв. – 2002. – 153 с.
9. Чугунов І.Я., Самошкіна О.А. Теоретико-методологічні засади удосконалення програмно-цільового методу планування видатків бюджету // Фінанси України. – 2004. – №9. – С.37-41
10. Юрій С.І., Бескид Й.М. Бюджетна система України. – К.: НІОС, 2000. – 325с.



В память об Иване Васильевиче Крючкове

21 сентября ушел из жизни замечательный человек, которого глубоко уважали, ценили и любили как работающие рядом с ним сотрудники кафедры финансов и всех кафедр экономического факультета, с которыми он решал самые различные вопросы организации учебного процесса, подготовки научных статей, методических материалов, защиты кандидатских и докторских диссертаций, так и студенты, слушающие интересные лекции, защищающие под его руководством работы на жизненно важные для экономики страны темы.

Иван Васильевич прошел большой жизненный путь, который может быть примером для каждого из нас.

Окончил среднюю школу с золотой медалью в 1949 году, Одесский технологический институт пищевой и холодильной промышленности с отличием в 1954 году, аспирантуру этого института в 1957 году, Высшие государственные курсы патентоведения Государствен-