



УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО
Духът прави силата

КУРСОВА РАБОТА

по „Специализиран курс по управленско счетоводство”

на тема:

СИСТЕМА ЗА БЕЗБЮДЖЕТНО УПРАВЛЕНИЕ

Изготвил:

Проверил:

гл.ас.д-р Теодора Рупска

София, 2015

УВОД

Безбюджетното управление е влиятелна идея, която ще даде нов тласък в значението на управленското счетоводство за икономическата дейност и резултати. Съгласно Хоуп и Фрейзър (2003) системата за бюджетиране, както се прилага от повечето фирми, следва да бъде изоставена¹. Дебатът за бюджетиране е възникнал в резултат на навлизането в дигиталната ера². Смята се, че околната среда е толкова сложна и конкурентна, че бюджетирането вече не е полезно в съществуващата си форма. Недоволството от традиционните бюджети расте в света на бизнеса и безбюджетното управление се предлага като метод за увеличаване на полезността на управленското счетоводство. В настоящата разработка ограниченията и слабите страни на традиционните системи за бюджетиране ще бъдат разгледани в контекста на безбюджетното управление. Основната идея на курсовата работа е доколко този модел на бюджетиране е по-уместен в днешната бизнес среда и доколко може да бъде обещаващ инструмент в бъдещата практика на управленското счетоводство.

1. ХАРАКТЕРИСТИКИ НА БЕЗБЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

Безбюджетното управление представя най-съвършенните характеристики на системата на бюджетиране; гъвкавост, координация и реагиране³. Това не е просто друга система от инструменти; тя изисква цялостна реформа на културата на организацията и промяна в стила на управление⁴. Хенсен (2011) посочва, че това може да бъде осъществено на два етапа; преминаване към оценка на изпълнението по отношение на конкуренцията и след това приложение на децентрализирана структура⁵. Хоуп и Фрейзър (2003) считат, че ограниченията на традиционните бюджетни системи изискват от предприятията да се откажат от бюджетирането и да се съсредоточат върху финансови и нефинансови оценки⁶. Процесът трябва да се обърне към външни критерии и конкуренти, а не вътрешно определени цели.

¹ Hope, J. and Fraser, R. (2003). New ways of setting rewards: the Beyond Budgeting model. *Californian Management Review*, 45(4), 104-119.

² Drury, C. (2008). *Management and Cost Accounting*. 7th Edition. Andover: Cengage Learning.

³ Pilkington, M. and Crowther, D. (2007). Budgeting and control. *Financial Management*, 29-30.

⁴ Becker, S., Messner, M. and Schaffer, U. (2009). The Evolution of a Management Accounting Idea: The Case of Beyond Budgeting. *Working paper*.

⁵ Hansen, S. (2011). A Theoretical Analysis of the Impact of Adopting Rolling Budgets, Activity-Based Budgeting and Beyond Budgeting. *European Accounting Review*, 20(2), 289-319.

⁶ Hope, J. and Fraser, R. (2003). New ways of setting rewards: the Beyond Budgeting model. *Californian Management Review*, 45(4), 104-119.