

УДК 657.6

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Шавшаева К. В.

Бакалавриат, 4 курс

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва

Саранск, Россия

Аннотация.

В статье рассматриваются вопросы функциональной роли управленческого учета в бюджетных организациях. Определяя актуальность проблемы исследования, выделим тот факт, что в современных организациях коммерческого сектора повышается роль управленческого учета как основного источника расширенной информации для внутренней аналитики. Однако, данная проблема практически не освещена в разрезе управленческого учета бюджетных организаций, означает ли, что управленческий учет не значим для данных организаций? Таким образом, в статье дается ответ на поставленный вопрос и представлено обоснование необходимости управленческого учета в организациях бюджетного сектора в условиях современной экономики.

Ключевые слова: управленческий учет, бюджетная организация, бюджетирование, финансовый учет, элементы управленческого учета.

THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN BUDGETARY ORGANIZATIONS

Shavshaeva K. V.

Bachelor's degree, 4 course

Mordovian State University named after N. P. Ogaryov

Saransk, Russia

Abstract. The article discusses the issues of the functional role of management accounting in budgetary organizations. Determining the relevance of the research

problem, we highlight the fact that in modern organizations of the commercial sector, the role of management accounting is increasing as the main source of extended information for internal analytics. However, this problem is practically not covered in the context of management accounting of budgetary organizations, does it mean that management accounting is not significant for these organizations? Thus, the article provides an answer to the question posed and, moreover, provides a justification for the need for management accounting in public sector organizations in a modern economy.

Key words: management accounting, budgetary organization, budgeting, financial accounting, elements of management accounting.

Управленческий учет активно внедряется в практику российских коммерческих предприятий, что обуславливает актуальность исследования данного аспекта в научных кругах. Однако, вопросам управленческого учета в бюджетном секторе уделяется внимание в относительно небольшой группе научных исследований. Определяя данный факт, заранее отметим, что управленческий учет в бюджетных организациях является необходимым условием, так же, как и в практике коммерческих предприятий. Далее проведем исследование относительно выделенной научной гипотезы.

Выделяя значимость управленческого учета в целом, следует: представленный вид учета позволяет планировать источники поступления ресурсов и направления их финансирования бюджетной организацией для того, чтобы достигать поставленных целей. Управленческий учет трактуется современными исследователями по-разному, тем не менее, выделяя авторскую позицию можно обосновать управленческий учет как комплексную систему учета, планирования, анализа информации организации в тех аналитических разрезах, которые являются необходимым для принятия определенных управленческих решений внутри организации (информация управленческого

учета, независимо от типа организации, ее формы и специфики деятельности не подлежит раскрытию внешним пользователям информации) [4].

Управленческий учет не регламентируется действующим законодательством Российской Федерации, впрочем, как и во многих других государствах современного мира. Причина подобного фактора в том, что управленческий учет является «внутренним учетом» и не предназначен для внешних пользователей, как было определено ранее. Управленческий учет служит основой для принятия внутренних решений, а соответственно его формат, сроки формирования управленческой отчетности, ответственность за достоверность и правильность данного учета не регламентированы и зависят исключительно от инициатив руководителей организации.

Особенности внедрения управленческого учета в практику бюджетной организации обусловлены такими факторами, как:

- сложность взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности со статьями бюджетной классификации;
- исторический характер информации, т.е. работа исключительно с информацией о свершившихся фактах хозяйственной деятельности. В этой связи не рассматриваются вопросы прогнозирования и планирования. Но при принятии управленческих решений в бюджетной организации зачастую необходимы прогнозы внешнего и внутреннего окружения, а также на данной основе планирование показателей деятельности бюджетной организации.

Наличие в обороте учреждения бюджетных и внебюджетных средств не позволяют составить единую прозрачную финансовую отчетность, которая бы продемонстрировала эффективность деятельности учреждения независимо от источника их финансирования [2].

Организация и ведение управленческого учета в бюджетном учреждении позволит найти ответы на вопросы: как группировать затраты, детализовать места возникновения и направление расходов, регистрировать фактически

осуществленные и контролировать плановые издержки учреждения, какие методики формирования внутренней отчетности и внутреннего контроля затрат использовать и др. [6].

Управленческий учет предполагает: формирование внутренней отчетности в тех информационных разрезах, в которых это необходимо руководителям для принятия решений, что позволяет многократно повысить эффективность управления ресурсами организации (как финансовыми, так и материальными). Таким образом, управленческий учет позволяет контролировать движение финансовых потоков бюджетной организации, а соответственно выявлять скрытые резервы повышения эффективности данной организации. Детализируя представленный факт, выделим, что управленческий учет может быть направлен на решение следующих задач бюджетной организации:

- планирование и контроль за распоряжением финансовых ресурсов;
- выявление неэффективных, «пустых» затрат организации;
- калькулирование себестоимости продукции бюджетной организации;
- оценка внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность бюджетной организации;
- обоснование моделей развития организации;
- разработка прогнозов в рамках показателей деятельности бюджетной организации.

Решение представленных задач является импульсом для дальнейшего развития бюджетной организации, но их решение во многом не предусмотрено бухгалтерским (финансовым) учетом, являющимся традиционным для бюджетных организаций. В этой связи возникает необходимость внедрения управленческого учета и его роль обосновывается для бюджетных организаций именно в решении представленных задач. Так, например, выявление неэффективных, «пустых» затрат позволит определить данные затраты и перераспределить их для более рационального финансирования, что позволит в

целом повысить рентабельность деятельности бюджетной организации. Все представленные задачи управленческого учета бюджетной организации так или иначе ведут к росту эффективности деятельности и развитию ее в социально-экономических аспектах [3].

При этом система управленческого учета может быть представлена через подсистемы, что обосновывает шаги по внедрению изучаемого вида учета в бюджетные учреждения. На рис. 1 представим подсистемы управленческого учета для последующего определения шагов внедрения его в практику бюджетных учреждений.



Рис. 1. – Подсистемы управленческого учета, выделяемые для бюджетной организации.

Авторская разработка

Подсистемы управленческого учета в целом традиционны независимо от того, для какой организации вводится управленческий учет: коммерческой или

некоммерческой. Однако, можно выделить и ряд особенностей, связанных с тем, что, по сути, отдельные механизмы управленческого учета сформированы в бюджетных организациях. Таким образом, можно сформировать следующие шаги внедрения управленческого учета в практику бюджетной организации:

- определение «проблемных информационных зон», которые не рассматриваются или недостаточно раскрываются бухгалтерским (финансовым) учетом;

- определение целей и задач управленческого учета. Следует понимать, что управленческий учет не должен нагружать учетные функции бюджетной организации без результатов в виде повышения эффективности или сокращения «пустых» затрат организации;

- определение системы управленческого учета, ее элементов и инструментов в соответствии с выделенными целями;

- разработка внутренних регламентов управленческого учета, назначение ответственных за реализацию данного учета [7].

Сама система управленческого учета зависит от деления бюджетной организации на центры ответственности. При этом в рамках государственных заданий можно выделить систему управленческого учета. Т.е. при разработке бюджетов формируется совокупность исходных данных и осуществляется «выход результатной информации». В рамках бюджетной организации возможно сформировать центры ответственности в соответствии с целями и задачами управленческого учета и на данной основе премировать сотрудников отдельных центров ответственности посредством использования внебюджетных источников. Однако, данный факт и определяет главное отличие управленческого учета бюджетной организации от регламентированного бухгалтерского учета: в управленческом учете возможно сформировать показатели эффективности отдельных центров ответственности [5].

Подводя итог, выделим, что в бюджетной организации цели и задачи управленческого учета в целом аналогичны тем, что сформированы в коммерческих предприятиях. Это планирование и контроль; выявление резервов повышения эффективности деятельности; калькулирование себестоимости продукции бюджетной организации; оценка внешних факторов; обоснование моделей развития организации; разработка прогнозов и др.

Библиографический список:

1. Ахтияйнен В. Н. К вопросу о внедрении элементов системы управленческого учета и контроллинга в организациях бюджетной сферы / В. Н. Ахтияйнен, Ю. А. Котлова // Социально-экономические и гуманитарные науки. – 2020. – С. 41-43.
2. Басилая К. Д. Роль управленческого учета в системе управления бюджетной организацией / К. Д. Басилая // Академия педагогических идей Новация. – 2019. – № 2. – С. 137-140.
3. Богатая И. Н. Методические подходы к организации управленческого учета в бюджетных учреждениях здравоохранения / И. Н. Богатая, Т. В. Бушнева // Аллея науки. – 2019. – Т. 1. – № 6. – С. 381-387.
4. Вахрушина А. А. Управленческий учет как концептуальный подход к формированию отчетности об интеллектуальном капитале бюджетных организаций / А. А. Вахрушина // Аудит. – 2019. – № 2. – С. 28-33.
5. Газизова А. А. Организация бюджетного планирования расходов / А. А. Газизова // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики. – 2020. – С. 206-209.
6. Голованова С. С. Бюджетное учреждение: управленческий учет и современные проблемы его организации / С. С. Голованова, К. В. Лавренова // Наука и молодёжь: новые идеи и решения. – 2021. – С. 125-127.

7. Новоселова А. Е. Современные проблемы организации управленческого учета в бюджетном учреждении / А. Е. Новоселова, С. А. Бороненкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита – 2019. – С. 299-303.

8. Цукурова А. Р. Использование подходов управленческого учета в организации системы внутреннего контроля бюджетного учреждения / А. Р. Цукурова // Политика, экономика и инновации. – 2019. – № 1(24). – С. 9.

Оригинальность 77%