

НАТЕЛЛА ВОЛОДЯЕВНА
ПОГОСЯН

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРИЕМНОЙ КАМПАНИИ

В ВУЗАХ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Нателла Володяевна Погосян
Управленческий учет
приемной кампании.
В вузах Ростовской области

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=73386818
ISBN 9785006931121

Аннотация

Монография посвящена управленческому учету университетов Ростовской области в период проведения приемной кампании. Путем формирования концепции управленческого учета вуза и оценки специфики развития экономики региона, а также спроса на образовательные программы региональных университетов среди абитуриентов определена специфика управленческого учета университетов Ростовской области.

Содержание

Предисловие	5
Глава 1. Теоретические подходы к индикаторам и компонентам управленческого учета в учреждения высшего образования	9
1.1. Предметная сущность управленческого учета организации: сравнительный аспект	9
1.2. Особенности управленческого учета образовательной организации	30
Конец ознакомительного фрагмента.	35

**Управленческий учет
приемной кампании
В вузах Ростовской области**

**Нателла Володяевна
Погосян**

© Нателла Володяевна Погосян, 2026

ISBN 978-5-0069-3112-1

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Предисловие

Управленческому учету вуза уделяется недостаточное внимание в различных исследованиях. Многие научные изыскания направлены на решение преимущественно тактических задач, связанных с усилением определенного экономического процесса университета как организации. Между тем, эффективность управления университетом зависит от множества факторов, охватывающих все экономические процессы, оказывающие различное влияние на образовательные, научные и иные компоненты.

Исследование управленческого учета в вузах Ростовской области является попыткой осмыслить региональную специфику при управлении университетом и выделить взаимосвязь экономического развития вуза как организации с экономикой территории. Становится очевидным, что охватить все экономические процессы регионального вуза в рамках управленческого учета невозможно по причине динамичности развития сферы образования, региональной экономики, изменений в системе высшего образования и многих других наблюдаемых в настоящее время тенденций. Для того, чтобы определить сущность и специфику управленческого учета вуза целесообразно рассмотреть механизм данного способа обеспечения экономической устойчивости и целостности университета на примере одного организационного эта-

па. В настоящей монографии таким этапом выступает приемная кампания, результаты которой существенно влияют на экономику вуза.

Целью настоящей монографии является выявление ключевых компонентов управленческого учета вузов Ростовской области в период проведения ими приемной кампании.

Сформулированная цель предполагает решение следующих задач:

- определить предметную сущность управленческого учета организации;
- выделить специфику управленческого учета образовательной организации;
- выявить ключевые компоненты управленческого учета вуза на этапе проведения приемной кампании;
- определить специфику развития системы высшего образования в Ростовской области и ее влияния на управленческий учет;
- выделить факторы устойчивости и риска управленческого учета вузов Ростовской области при проведении приемной кампании;
- оценить перспективы управленческого учета региональных университетов путем усиления факторов устойчивости приемной кампании.

В ходе исследования выделена структура управления финансово значимой информацией хозяйствующего субъекта и проведен сравнительный анализ всех видов учета органи-

зации. Обозначенный сравнительный анализ позволил оценить пути и способы обработки финансово значимой информации внутри организации. Подобный подход впоследствии стал источником для разработки концепции управленческого учета в образовательной организации, которая уточнена показателями приемной кампании и компонентами управленческого учета, образуемыми в результате обработки таких показателей.

Монография состоит из двух глав.

В *первой главе* монографии раскрыты теоретические подходы к индикаторам и компонентам управленческого учета университета, что позволило адаптировать структуру управления финансово значимой информацией хозяйствующим субъектом и виды учета в концепцию управленческого учета университета. Определены вертикальные и горизонтальные центры ответственности, оказывающие влияние на структуру формирования отчетности в рамках оперативного и управленческого учета вуза.

Во *второй главе* монографии осуществлена оценка компонентов управленческого учета вузов Ростовской области, что впоследствии позволило изучить факторы устойчивости и риска вуза при проведении приемной кампании. На основе анализа численности принятых студентов по годам, спроса на образовательные программы государственных, муниципальных и негосударственных вузов, а также численности профессорско-преподавательского состава выявлены ас-

пекты, влияющие на управленческий учет региональных вузов в результате тех или иных ситуаций. Анализ статистических данных позволил распределить показатели приемной кампании системы высшего образования региона по типам учета. Впоследствии показатели, отнесенные к управленческому учету, адаптированы в концепции управленческого учета университетов Ростовской области. Подобный подход позволил выделить факторы устойчивости и риска вузов региона в период приемной кампании и спрогнозировать потенциальный спрос на образовательные программы региональных университетов различной организационно-правовой формы. На основе прогноза автором определены перспективы осуществления управленческого учета вузами Ростовской области на этапе проведения приемной кампании.

В *заключении* монографии сформулированы ключевые выводы, относящиеся к региональной практике осуществления управленческого учета университетами в период проведения приемной кампании. Осмыслены выделенные перспективы в контексте экономики региона, социально-экономического развития населения и специфики регионального рынка труда.

Глава 1. Теоретические подходы к индикаторам и компонентам управленческого учета в учреждениях высшего образования

1.1. Предметная сущность управленческого учета организации: сравнительный аспект

Управленческий учет представляет собой совокупность действий, направленная на эффективное управление информацией, позволяющей осуществить хозяйственную деятельность, обеспечить максимальную доходность и снизить степень возникновения рисков в процессе развития хозяйствующего субъекта.

Указанная совокупность представляет собой подсистемы управленческого учета, образующие следующую структуру:

- сбор и систематизация финансово значимой информации;
- обработка имеющейся информации и ее дальнейшее ис-

пользование в хозяйственной деятельности организации;

- прогнозирование и планирование развития хозяйствующего субъекта на основе обработанной финансово значимой информации;

- проведение мероприятий контроля и своевременное реагирование на выявленные отклонения или факторы экономической устойчивости хозяйствующего субъекта.

Объектом управленческого учета выступает текущая деятельность хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений. Предметом управленческого учета является перераспределение денежных средств с учетом доходов и затрат на производственную деятельность. Осуществление управленческого учета целесообразно в целях анализа затрат хозяйствующего субъекта, достигнутых результатов, внутреннего ценообразования и бюджетирования [18]. Контроль реализуемых мероприятий в рамках управленческого учета возможно исключительно в разрезе структурных подразделений, что в некоторой степени снижает эффективность участия организации в экономических отношениях. Тем не менее, положительной стороной управленческого учета с точки зрения контроля и своевременного реагирования на нестандартные проявления финансового развития хозяйствующего субъекта является возможность влияния на осуществляемые затраты и распределение имеющихся денежных средств внутри структурных подразделений организации [17].

Несмотря на то, что в российской практике управленческий учет наиболее распространен в производственной сфере, в последнее время подобный способ стабилизации экономического состояния организации получает применение в разных сферах национальной экономики, в том числе в сфере образования. Подходы и правила осуществления управленческого учета хозяйствующим субъектом подлежат отражению во внутренних положениях, приказах и инструкциях. К примеру, основные положения управленческого учета организации могут быть зафиксированы в специальном руководстве или в положении об учетной политике управленческого учета. Внедрение мероприятий в рамках управленческого учета предполагает поэтапный процесс, включающий согласование документооборота, а также интеграцию бухгалтерского и управленческого учета [25].

В зависимости от задач, являющихся важными и определяющими для организации, принято подразделять управленческий учет на следующие виды:

- производственный (реализуется хозяйствующим субъектом в целях балансирования затрат на производство и оптимальной себестоимости готовой продукции);
- бюджетный (осуществляется многими хозяйствующими субъектами, стремящимися к управлению ожидаемыми и фактическими финансовыми результатами);
- маржинальный (в большинстве случаев реализуется в организациях производственной сферы, однако постепен-

но получает распространение в хозяйствующих субъектах иных отраслей экономики по причине необходимости обеспечения оптимального соотношения объема производства, затрат и реализации готовой продукции);

– стратегический (особенно распространен среди хозяйствующих субъектов сферы услуг, однако не ограничивается данным направлением экономики, так как нацелен на сбор, обработку и последующий анализ поступающей информации, а также дальнейшее прогнозирование оптимального развития с учетом текущих экономических возможностей).

На Рисунке 1 представлена структура управления финансово значимой информацией хозяйствующим субъектом.



Рисунок 1 – Структура управления финансово значимой информацией хозяйствующим субъектом

* Разработка автора

Как показано на Рисунке 1, изначально финансово значимая информация становится предметом бухгалтерского учета организации и применяется при систематизации доходных и расходных статей, составляющих общую и пер-

вичную информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта. Ввиду того, что каждая организация является налоговым агентом, используемая на этапе бухгалтерского учета финансово значимая информация учитывается при формировании отношений и соблюдении установленных законодательством обязательств перед государством в рамках налогового учета [41]. Оперативный учет базируется на анализе ключевых показателей финансовых результатов при прогнозировании краткосрочного будущего хозяйствующего субъекта. Этап управленческого учета в хозяйственной деятельности организации наступает в момент формирования целесообразности прогнозируемого будущего в среднесрочной и долгосрочной перспективе, затрагивающего все направления деятельности и структурные подразделения хозяйствующего субъекта.

Таким образом, функция управленческого учета приближена к стратегическому планированию, основанному на трансформируемых и осмысленных ключевых показателях, являющихся определяющими в развитии хозяйствующего субъекта как единого целого. Оптимизация стратегического планирования способствует хозяйствующему субъекту разрабатывать и своевременно корректировать направления предполагаемого развития на основе комплексных факторов и управления рисками. Кроме того, управленческий учет позволяет благоприятно влиять на мотивацию персонала путем определения для сотрудников целей, условий воз-

награждения за достигнутые финансовые результаты [26].

Некоторые ученые-экономисты справедливо отмечают, что управленческий учет особенно полезен хозяйствующему субъекту в случаях необходимости преодоления нештатных ситуаций. С учетом корректировки стратегических планов мероприятия в рамках управленческого учета позволяют осуществить оперативное управление и контроль за перераспределением имеющихся в организации ресурсов, в том числе, если нештатная ситуация не подлежит прогнозированию в отношении временных промежутков [40].

Управленческий учет осуществляется при условии наличия информации о достигнутых финансовых показателях за предыдущий отчетный период, выполненных налоговых обязательств перед государством и финансовых результатов, полученных в ходе реализации текущей хозяйственной деятельности. Прогнозирование будущего в средне и долгосрочной перспективах осуществляется на основе предшествующего отчетного периода и текущей деятельности организации, а значит, управленческий учет относится к составляющим непрерывной управленческой деятельности организации, корректируемой ежеквартально, полугодично и на ежегодной основе.

В Таблице 1 представлен сравнительный анализ управленческого, бухгалтерского, оперативного и налогового учета хозяйствующего субъекта.

Таблица 1

Сравнительный анализ управленческого, бухгалтерского, налогового и оперативного учета хозяйствующего субъекта

Критерий сравнительного анализа	Управленческий учет	Оперативный учет	Бухгалтерски
1	2	3	4
Правовое обеспечение	Не обязателен		
Целевое назначение	Прогнозирование хозяйственной деятельности и распределение функций среди сотрудников организации в течение определенного периода	Учет движения денежных средств, а также иных активов внутри хозяйствующего субъекта и при взаимодействии с контрагентами	Влияние на стабилизацию и положительную динамику экономического развития хозяйствующего субъекта
Подходы формирования принципов ведения	Разрабатываются хозяйствующим субъектом самостоятельно		Формируется к и подра
Ключевой внутренний документ	Система отчетности в рамках учетной политики		Фин
Ключевые источники финансово значимой информации	Финансово значимая информация о движении денежных средств и расц		

1	2	3	4
Требование к степени точности	Полученные в ходе оценки результаты и показатели могут иметь приближенный характер	Полученные в ходе оценки результаты и показатели имеют приближенный характер в виду краткосрочного планирования финансовых результатов	Точное отра
Уполномоченные лица в процессе пользования финансово значимой информации	По решению руководства хозяйствующего субъекта		Внутренние и в
Границы учета	В зависимости от приоритетных задач (отдельные подразделения или все подразделения хозяйствующего субъекта)		Хозяйст
Период ведения учета	Предшествующие отчетные периоды и в настоящее время	Предшествующие отчетные периоды, в настоящее время и прогнозируемое краткосрочное будущее	
Объект учета	Хозяйствующий субъект		
Ведение отчетности	Не обязательно		

* Разработка автора

Сравнительный анализ представленный в Таблице 1, свидетельствует о том, что бухгалтерский учет для хозяйствующего субъекта является обязательной формой учета финансовой ситуации, в то время как управленческий учет относится к составляющим самостоятельно принятых управленческих решений. Несмотря на то, что наиболее полная финансовая ситуация отражается в отчетной документации бухгалтерского учета, особенно во времени, обозначенная ситуация не всегда характеризует сильные и слабые стороны прогнозируемого развития хозяйствующего субъекта.

На основе информации бухгалтерского учета формируется политика в рамках управленческого учета. Таким обра-

зом, создается ситуация, при которой обязательность соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета позволяет сформировать стратегии дальнейшего развития хозяйствующего субъекта по заданным руководством организации критериям.

Интеграция бухгалтерского и управленческого учета во многом зависит от конкретизированных целей организации. Система в рамках слияния должна быть построена таким образом, чтобы финансово значимая информация первично служила источником для бухгалтерского учета и впоследствии могла быть применена в управленческом учете путем трансформации ключевых показателей, адаптированных под стратегические цели развития хозяйствующего субъекта [35].

Сравнительный анализ управленческого и налогового учета показывает, что оценка финансового результата в рамках обозначенных видов осуществляется, исходя из разрозненных целей. При этом каждая цель равнозначно важна в развитии хозяйствующего субъекта. Формируемые государством принципы, используемые при ведении налогового учета, не всегда способствуют комплексной оценке в рамках управленческого учета. Идентичная ситуация прослеживается при применении показателей в рамках налогового учета для определения финансовых векторов управленческого учета.

Если рассматривать управленческий и оперативный учет,

то общность подходов создает возможность планирования экономического развития организации как в краткосрочной, так и среднесрочной, а также долгосрочной перспективе. Некоторыми отличительными признаками следует назвать способы применения финансово значимой информации, характеризующей краткосрочное планирование финансовых результатов хозяйствующего субъекта. В данном случае разнятся ожидаемые финансовые показатели, на которых строится прогноз в рамках управленческого и оперативного учета, а также охват временных промежутков, являющихся в процессе прогнозирования предполагаемых управленческих инициатив фундаментальной основой принятия соответствующих решений.

В целом следует отметить, что управленческий учет во многом может ориентироваться на финансовые показатели бухгалтерского учета, частично – оперативного, и лишь в некоторых случаях – налогового. Аккумуляция всех финансовых показателей, образуемых при ведении различных видов учета, в рамках управленческого учета позволяет сформировать наиболее достоверную и комплексную финансовую картину, а также прогнозировать оптимальное будущее развития хозяйствующего субъекта.

Главным преимуществом управленческого учета выступает использование ключевых показателей, направленных на предотвращение вероятных факторов риска и угроз экономической стабилизации хозяйствующего субъекта как

на отраслевом рынке, так и в экономических отношениях в целом. Ведение рассматриваемого вида учета во многих случаях позволяет решить узконаправленную задачу, оказывающую существенное влияние на общее благополучие хозяйствующего субъекта [24].

В Таблице 2 представлен сравнительный анализ различных видов учета относительно сбора и обработки поступающей финансово значимой информации.

Таблица 2

Сравнительный анализ управленческого, бухгалтерского, налогового и оперативного учета в отношении сбора и обработки поступающей финансово значимой информации хозяйствующим субъектом

Критерий сравнительного анализа	Управленческий учет	Оперативный учет	Бухгалтерски
Целевое назначение использования	Прогнозирование экономического будущего хозяйствующего субъекта в среднесрочной и долгосрочной перспективе	Прогнозирование экономического будущего хозяйствующего субъекта в краткосрочной перспективе	Отражение комплексной финансовой информации хозяйствующего субъекта
Объект и охват финансовых показателей	Финансовые результаты всех структурных подразделений хозяйствующего субъекта		Финансовые дея
Периодичность формирования данных и отчетности	По решению хозяйствующего субъекта		Строго реглам
Условия доступности	Финансовая информация формируется по заданным хозяйствующим субъектом критериям		Финансовая основе поло
Принципы регламентации	Решение принимается хозяйствующим субъектом самостоятельно в зависимости от актуальных задач		Требова формировани принципах прозрач

* Разработка автора

Согласно ранее упомянутому Рисунку 1, поступающая финансово значимая информация является первичным звеном ведения всех видов учета хозяйствующим субъектом. Распределение заданных критериев в Таблице 2 позволяет констатировать, что целевое назначение сбора и последующей обработки финансово значимой информации в рамках рассматриваемых видов учета различно. При этом роль финансово значимой информации для управленческого учета состоит в возможности стратегического планирования эконо-

номической устойчивости организации. Обработка поступающей информации находится в тесной зависимости от уполномоченного лица, наделенного правом формировать соответствующие принципы и критерии. Управленческий и оперативный учет предполагает, что хозяйствующий субъект самостоятельно принимает решение обо всех способах обработки финансово значимой информации.

Относительно бухгалтерского и налогового учета следует отметить, что как сбор, так и последующая обработка находятся в тесной зависимости от ожиданий государства, а также от отражения финансовой ситуации внутри хозяйствующего субъекта.

В целом дифференциация взаимодействия с финансово значимой информацией образуется на этапе целевого назначения, что подразумевает различия в подходах к дальнейшему способу восприятия итоговой оценки хозяйственной деятельности организации заинтересованными участниками экономики. Результаты управленческого учета, несмотря на расширенные возможности анализа финансовой ситуации хозяйствующего субъекта, определяют целостность и финансовую устойчивость организации как независимого участника экономических отношений.

На Рисунке 2 представлена структура элементов управленческого учета хозяйствующего субъекта.



Рисунок 2 – Структура элементов управленческого учета хозяйствующего субъекта

* Разработка автора

Исходя из представленного на Рисунке 2 управленческого учета хозяйствующего субъекта, следует выделить, что почти во всех организациях присутствует базовый элемент, а именно финансовое подразделение, уполномоченное формировать документацию и проводить анализ финансовой ситуации в целях дальнейшего прогнозирования развития организации. Компонент, отвечающий за формирование системы отчетности, в некоторых случаях совпадает с финансовой отчетностью, разрабатываемой хозяйствующими субъектами для контролирующих организаций. Однако отличительной особенностью системы отчетности при управленческом учете является сбор и систематизация финансово значимой информации для внутреннего пользования [14]. Соответственно, План счетов формируется хозяйствующим

субъектом, исходя из приоритетных задач экономического развития. При этом План счетов утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. №94н (небюджетные организации), а также Приказом указанного ведомства от 01.12.2010 г. №157н (бюджетные организации) [25].

Формирование информационной базы осуществляется на основе принятия решения о том, какая поступающая информация является финансово значимой для хозяйствующего субъекта. Следовательно, каждая организация принимает самостоятельно решение о структуре формируемой отчетности для внутреннего пользования, которая отражается в распределении функций среди сотрудников финансового подразделения и системе использования технических и технологических вспомогательных инструментов.

Вне зависимости от специфики приоритетных задач, образующих фундамент управленческого учета хозяйствующего субъекта, данная деятельность аккумулирует в себе следующие виды финансово значимой информации:

- доходы хозяйствующего субъекта за отчетный период или периоды;
- расходы хозяйствующего субъекта за соответствующий отчетный периоды или периоды;
- объем привлеченных инвестиций;
- объем денежных средств, поступающих из других источников финансирования;

- финансовые показатели продуктивности перераспределения денежных средств;
- нормативы бухгалтерского, налогового и оперативного учета;
- показатели эффективности управления имеющимися активами.

Указанная информация формируется из таких источников, как:

- банковские выписки;
- данные по кассе;
- информация о поступлениях денежных средств на расчетные счета хозяйствующего субъекта;
- информация о распределении прибыли, формируемой в ИТ-системах бухгалтерского и финансового учета;
- учет по сделкам за отчетный период или периоды;
- учет кредиторской и дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта;
- информация о выплаченных процентах по кредитам хозяйствующего субъекта;
- начисления амортизации с учетом технических характеристик при эксплуатации материальных активов;
- общий и структурный объемы налоговых отчислений;
- расчет заработной платы;
- учет основных средств;
- информация о складском учете;
- финансовые показатели использования цифровых

и иных решений.

Обозначенные источники в рамках бухгалтерского и налогового учета распределяются в отчетной документации по соответствующим наименованиям статей и впоследствии используются при комплексном анализе динамики извлечения чистой прибыли, характерных особенностях движения денежных средств, а также при формировании баланса в отчетном периоде.

Зачастую хозяйствующий субъект одновременно реализует несколько приоритетных задач. В частности, финансовые результаты при оценке характерных особенностей движения денежных средств учитываются при планировании дальнейшей экономической деятельности путем составления соответствующего бюджета, а также статей доходов и расходов. В управленческом учете выделяют операционный и основной бюджеты, где операционный бюджет направлен на учет основных и конкретизированных затрат хозяйствующего субъекта для обеспечения непрерывной производственной деятельности, основной бюджет относится к финансовой документации стратегической направленности и является определяющим источником дальнейшего анализа в рамках управленческого учета [2].

Совокупность обозначенной финансовой документации позволяет впоследствии сформировать плановый баланс и эффективно влиять на учет оборотных и внеоборотных активов, имеющихся в организации. Разработка планово-

го баланса возможна при соблюдении принципов бухгалтерского учета, определяемых в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), нацеленных на согласованность и сопоставимость осуществляемых в организации учетных процессов. Несмотря на то, что МСФО преимущественно предназначены для публичных компаний, их принципы и предлагаемые методы ведения управленческого учета на основе объединения бухгалтерского и налогового учета может способствовать структурированию системы классификации счетов и оптимизации финансовой отчетности в целом [22].

Результаты анализа движения денежных средств в управленческом учете используются на этапе формирования отчета о движении денежных средств, впоследствии являющегося источником разработки иной отчетной документации – отчета о финансовых результатах. Данный документ имеет ценность для широкого круга заинтересованных лиц, являющихся для хозяйствующего субъекта стейкхолдерами. К ним относятся рыночные аналитики, потенциальные инвесторы, кредиторы и иные лица и организации [43].

Согласно правилам МСФО, отчет о финансовых результатах охватывает достаточно широкий спектр показателей, среди которых управленческие расходы, себестоимость продаж, налог на прибыль, доход от участия в других организациях, маржинальный доход и иные [15]. При этом следует отметить, что методика формирования рассматривае-

мого отчета в рамках управленческого учета согласно МСФО не тождественна российским стандартам из-за различий обязательности фиксации финансовых результатов по отдельным статьям, к примеру, амортизации [38].

Все источники данных, позволяющие осуществить сбор и обработку финансово значимой информации, учитываются в процессе разработки баланса хозяйствующего субъекта на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Ряд ученых-экономистов отмечает, что осуществление управленческого учета, в том числе при формировании баланса, в настоящее время является неотъемлемой частью развития успешного бизнеса как в Российской Федерации, так и в других странах. Ввиду того, что обозначенный вид учета ориентирован на обработку финансово значимой информации, конечная цель комплексного анализа финансовой ситуации хозяйствующего субъекта в среднесрочной и долгосрочной перспективе состоит в информационном обеспечении анализа развития возможностей определенной организации [47].

Значимость управленческого учета для развития хозяйствующего субъекта не может быть переоценена, исходя из неизбежности участия организации в разнообразных рыночных механизмах. В некоторой степени финансовая отчетность в рамках управленческого учета выступает связующим звеном финансовой отчетности, формируемой в рамках иных видов учета, так же важных при стабилизации текущей производственной деятельности организации.

В научной среде управленческому учету уделяется внимание в основном при изучении экономического потенциала хозяйствующих субъектов, относящихся к производственному сектору. Ввиду универсальности рассматриваемого вида учета, становится целесообразным изучить его возможности и особенности при обеспечении финансовых предпосылок, комплексно характеризующих экономическую устойчивость организации из иных направлений национальной экономики.

Структура управленческого учета, состоящая из подсистем, видов, системы управления финансово значимой информацией хозяйствующим субъектом, элементов формирования информационной базы и его условий организации, а также других указанных в параграфе монографии могут быть адаптированы для большинства хозяйствующих субъектов с учетом характерных особенностей, присущих отраслевым рыночным механизмам. В частности, управленческий учет в сфере образования будет всегда ориентирован на стабилизацию экономической устойчивости учреждений с учетом фундаментальности обеспечения высокого качества обучения.

Применительно к управленческому учету образовательной организации следует отметить, что дифференциация стратегического финансового управления находится в тесной зависимости от уровня образования, в соответствии с которым проводит обучение определенное учреждение.

Данный параметр выступает объединяющим фактором при оценке управленческого учета образовательных организаций, к примеру, относящихся к среднему или высшему образованию.

1.2. Особенности управленческого учета образовательной организации

Образовательная организация, являясь юридическим лицом и участником экономических отношений, при решении основной задачи хозяйственной деятельности одновременно стремится к самообеспечению. Структура финансовой устойчивости образовательной организации охватывает бюджетные ассигнования и иные источники поступления денежных средств. Если рассматривать такую организацию как субъект экономической деятельности, то устойчивость и предпосылки развития достигаются не только путем привлечения и расходования денежных средств, но и посредством эффективного использования и своевременной модернизации имеющейся материальной, научно-технической и технологической базы.

Управленческий учет образовательной организации, как и иного хозяйствующего субъекта, обладает идентичной структурой, функциональностью, способами обработки финансово значимой информации. Отличительным компонентом выступает специфика источников поступления финансово значимой информации и способы управления имеющимися ресурсами. Вне зависимости от организационно-правовой формы главная цель образовательной организации остается в плоскости обеспечения качества обучения, что от-

ражается на механизмах реализации управленческого учета. В частности, для бухгалтерского учета образовательной организации первична подсистема, связанная с калькулированием. Важно не только рассчитать себестоимость образовательных услуг, но и максимально возможную ожидаемую прибыль [30]. В управленческом учете финансово значимая информация, образуемая при калькуляции себестоимости услуг и ожидаемой прибыли, отражается на таких показателях, как число обучающихся, поступивших на платную форму обучения, объем финансирования бюджетных мест по приоритетным образовательным программам, прирост прибыли в результате реализации наиболее востребованных на рынке труда и для национальной экономики образовательных программ и многие другие.

В настоящее время отсутствует понятие управленческого учета образовательной организации ввиду общности механизмов управления экономикой учреждения или отрасли с иными секторами национальной экономики. Так как отсутствует понятийный аппарат в данном направлении, предсказуемо отсутствует научная школа, в рамках которой могли быть разработаны модели и теории, адаптированные под специфику сферы образования.

Прослеживаются некоторые попытки сформировать предпосылки к упомянутой научной школе через обособление управленческого учета образовательных программ в вузе как отдельного направления финансового менеджмента

[32]. Такой подход заслуживает внимания, так как подразумевает объективную оценку финансовых результатов образовательной организации сферы высшего образования. К подобной оценке относится информация о результатах деятельности структурных подразделений образовательной организации, непосредственно участвующих в реализации исследуемых образовательных программ. Финансово значимая информация охватывает широкий пласт показателей, в том числе затраты, фактический и планируемый оборот денежных средств, необходимый для оптимизации процессов объем затрат в центрах ответственности в рамках управленческого учета.

Оценка финансовой ситуации через эффективность реализации образовательных программ может характеризовать закономерности развития образовательной организации лишь частично, так как помимо образовательного процесса в учреждении реализуется множество других бизнес-процессов. Если ориентироваться на образовательные программы и экономическую эффективность от них, то при принятии решения об усилении компонентов, связанных с их реализацией, может отсутствовать учет, определяющих успешность образовательных программ факторов. К примеру, такими факторами может являться приемная кампания, выполняющая функцию организации приема и перевода обучаемых. При этом приемная кампания к реализации образовательных программ отношения не имеет, хотя участ-

вует в обеспечении экономической эффективности хозяйственной деятельности образовательной организации.

Идентичные особенности и закономерности можно заметить не только в системе высшего образования, но и в системе среднего профессионального образования, в которой приемная кампания как фактор также может стать определяющим при реализации образовательных программ [48]. На примере среднего профессионального образования представляется возможным отметить, что управленческий учет образовательной организации фундаментально строится на эффективности управления имеющимися ресурсами, под которыми подразумеваются материальная и нематериальная базы, оказывающие влияние на результативность хозяйственной деятельности учреждения. Если, к примеру, для производственной организации может оказаться не определяющей репутация предприятия в восприятии конечных потребителей, то для образовательной организации репутация становится одним из значимых нематериальных активов, учитывающегося в структуре управленческого учета.

Представленный аспект свидетельствует о возможных существенных отличиях структуры управленческого учета образовательной организации от иных видов хозяйствующих субъектов как участников национальной экономики, при этом управленческий учет образовательной организации так же, как и иного хозяйствующего субъекта, формируется

на основе обработанной информации в ходе бухгалтерского, налогового и оперативного учета.

На практике реализация управленческого учета образовательной организации может сопровождаться рядом сложностей, а именно издержками поиска информации, измерения и проведения переговоров [61]. Под издержками поиска информации подразумеваются сложности, связанные с изучением потенциальной целевой аудитории, для которой образовательные программы являются существенными и актуальными. В системе управленческого учета такие затраты и доходы учитываются не всегда по причине некоторой размытости учета эффективности информационной работы, связанной с популяризацией в общественном пространстве реализуемых образовательных программ и фиксацией проявления интереса со стороны потенциального абитуриента к образовательной организации. Кроме того, издержки поиска информации сопряжены со сложностями условного разделения затрат на формирование деловой репутации образовательной организации и интереса к образовательным программам, что затрудняет обеспечение эффективности затрат на потенциальные и проводимые мероприятия информационного характера в общественном пространстве.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.