

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К ЭФФЕКТИВНОМУ ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Турищева Татьяна Борисовна

К.э.н., доцент, РЭА им. Г. В. Плеханова; доцент,
Финансовый университет при Правительстве РФ
ttb2812@mail.ru

NEW APPROACHES TO THE EFFECTIVE FUNCTIONING OF THE PUBLIC SECTOR MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM

T. Turischeva

Summary. The article is devoted to the consideration of new approaches to the effective functioning of the management accounting system in the public sector. In the process of research, the key tasks that are updated in the process of implementing the management accounting system in budgetary institutions are considered in detail. Also indicated that the most appropriate for the formation of a plan of accounts management accounting is the use of a single system of accounts, within which the accounts of financial and management accounting correspond to each other. Special attention is paid to the Federal Accounting Standards for public sector organizations.

Keywords: management accounting, public sector, efficiency, chart of accounts, budget, expenses.

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению новых подходов к эффективному функционированию системы управленческого учета в государственном секторе. В процессе исследования детально рассмотрены ключевые задачи, которые актуализируются в процессе внедрения системы управленческого учета в бюджетных учреждениях. Также обозначено, что наиболее приемлемым для формирования плана счетов управленческого учета является использование единой системы счетов, в рамках которой счета финансового и управленческого учета корреспондируют между собой. Отдельное внимание уделено Федеральным стандартам бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Ключевые слова: управленческий учет, государственный сектор, эффективность, план счетов, бюджет, расходы.

Наличие проблем финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений требует максимального привлечения всех возможных средств достижения его рационального использования. Одним из эффективных инструментов решения этой задачи является система управленческого учета, благодаря которой становится возможным экономически обоснованное снижение уровня затрат с помощью оперативного управления ими [1]. Формирование подсистемы управленческого учета в бюджетных учреждениях, в условиях применения программно-целевого метода исполнения бюджетов и смет (предусматривающего определение результативных показателей деятельности), приобретает с каждым годом все большую актуальность.

Новая парадигма управления, в основе которой лежит свобода в принятии управленческих решений, обусловила потребность в создании информационной системы, направленной на эффективность управленческих решений. Несмотря на разработку ряда теоретических и практических аспектов, касающихся формирования и выполнения смет бюджетных учреждений, на сегодняшний день недостаточно внимания уделяется проблемам управленческого учета и отчетности бюджетных учреждений, а теоретические, методологические и практические вопросы управленческого учета в этой сфере не получили должного развития и требуют последующего детального исследования.

Таким образом, указанные обстоятельства обусловили выбор темы данной статьи, а также ее актуальность, теоретическую и практическую значимость.

Рассмотрению вопросов управленческого учета в бюджетных учреждениях посвящены публикации таких ученых, как: Левицкая С.А., Клименко А.Н., Кондрашова Т.М., Кравченко А.В., Полозюк К.А., Сингаевская М.П., Петрик О.М., Акимова Н.М, Вахрушина М.А

Принимая во внимание реформаторские процессы в экономике и необходимость модернизации бюджетного процесса, вопросы управленческого учета в государственном секторе требует дальнейшего более детально изучения.

Таким образом, цель статьи заключается в исследовании новых подходов к эффективному функционированию системы управленческого учета в государственном секторе.

Прежде всего, следует отметить, что новые подходы к управленческому учету регламентированы Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора [2]. В данных стандартах предложены новые учетные инструменты для решения бухгалтерских задач. Кроме того, до принятия стандартов в государственных учреждениях использовался кассовый метод учета. В соответствии с этим методом в отчетности отражались все полученные и осуществленные учреждением платежи. Указанными стандартами принято, что учет объектов проводится в стоимостном выражении путем применения метода начисления, в соответствии с которым результаты операций отражаются в учете по факту их совершения и независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства, связанные с этими операциями.

С учетом вышеизложенного, для бюджетных учреждений внедрение системы управленческого учета требует решения как минимум следующих ключевых задач:

- ◆ обоснование целесообразности и выбор механизма формирования соответствующей организационной структуры;
- ◆ разработка методологии, организации, алгоритмов и порядка ведения управленческого учета;
- ◆ определение параметров формирования учетной информации;
- ◆ организация учета по объектам калькулирования затрат.

Основным фактором в процессе формирования эффективной системы управленческого учета в бюджетной сфере является потребность в получении информации

не только в разрезе кодов бюджетной классификации, но и по структурным подразделениям, а также ориентирование управленческого учета на развернутый учет затрат и калькулирование себестоимости услуг, предоставляемых бюджетным учреждением [3].

Выбор варианта построения плана счетов управленческого учета сегодня базируется на двух современных альтернативных подходах. Первый подход заключается в создании двух автономных подсистем финансового и управленческого учета, которые не корреспондируют между собой. Второй предполагает наличие единой системы счетов, в рамках которой счета финансового и управленческого учета связаны друг с другом [4]. По мнению автора, для бюджетных учреждений наиболее приемлемым является второй подход, который полностью соответствует интегрированной системе бухгалтерского учета исполнения сметы и плана счетов в бюджетных учреждениях.

Формирование эффективной системы управленческого учета обусловлено необходимостью унификации методологии государственного учета, соответствующей современным потребностям стратегического планирования. Система планирования деятельности главных распорядителей бюджетных средств требует формирования соответствующей нормативно-правовой базы управленческого учета [5]. Не подлежит сомнению тот факт, что стратегическое планирование должно рассматриваться прежде всего, как действенный инструмент повышения эффективности функционирования системы учета главного распорядителя бюджетных средств в контексте использования им ограниченных финансовых ресурсов и удовлетворения потребностей соответствующих групп потребителей.

Таким образом, следует отметить, что система управленческого учета способна связать планирование, учет и отчетность бюджетных учреждений, а также создать предпосылки для повышения результативности их деятельности на основе оптимизации расходов.

Учитывая указанное, считаем, что основными направлениями эффективного функционирования системы управленческого учета в государственном секторе является внедрение действенного механизма управления бюджетным процессом и определение стратегических целей развития государства с учетом особенностей бюджета. Функционирование системы управленческого учета в государственном секторе обеспечит эффективное использование бюджетных средств и позволит минимизировать риски в сфере расчета доходов государственного бюджета, а также будет способствовать развитию учета в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина М. А. Управленческий учет как инструмент внутреннего контроля деятельности субъектов государственного сектора экономики // Аудит. — 2018. — № 5. — С. 17–21.
2. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N256н
3. URL: <https://base.garant.ru/71586636/4b691376fb5f96b80a46a0ad53b2edb3/#friends>
4. Дымный С. С. Развитие внутреннего финансового контроля в государственном учреждении на основе управленческого учета отклонений // Научное обозрение: теория и практика. — 2018. — № 8. — С. 115–128.
5. Бобрышев А. Н. Учетное обеспечение системы управленческого учета в условиях кризисных процессов экономики // Экономический анализ: теория и практика. — 2018. — № 4. — С. 671–689.
6. Турищева Т. Б. Внутренний контроль и управленческий учет в автономных учреждениях: механизм взаимосвязи. Монография, 2018. // Издательство: Компания КноРус (Москва)

© Турищева Татьяна Борисовна (ttb2812@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



РЭА им. Г. В. Плеханова