

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.034

Внедрение модели стратегического управленческого учета в вузе

Тулум Мария Андреевна

Аспирант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,
117997, Российская Федерация, Москва, переулок Стремянный, 36;
e-mail: marya.tulum@gmail.com

Аннотация

Анализ существующей практики учета в компаниях позволяет утверждать, что в современных условиях назрела необходимость формулирования новой теории процессов и усиления значимости стратегического управленческого учета. В статье разработаны этапы модели внедрения стратегического управленческого учета в высшие учебные заведения и сделано соответствующее описание каждого из них. В соответствии с характеристиками каждого из этапов сформированы подходы к решению проблемных вопросов и внесены рекомендации по документальному обеспечению системы стратегического управленческого учета. Акцентируется внимание в основном на таких объектах учета как доходы и расходы.

Проведенные научные исследования также позволили сделать вывод о целесообразности использования в качестве инструментария для разработки оптимизационных моделей методов финансового, стратегического анализа, экономико-математического моделирования и др. Источниками осуществления такого анализа должна выступать как финансовая, так и управленческая отчетность.

Для цитирования в научных исследованиях

Тулум М.А. Внедрение модели стратегического управленческого учета в вузе // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 3А. С. 315-326. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.034

Ключевые слова

Система учета, стратегический учет, экономика ВУЗа, оптимизация финансовых потоков.

Введение

Современная экономика предъявляет новые требования к системе управления деятельностью высших учебных заведений, которая должна, с одной стороны, быть адаптированной к изменениям внешней среды, а с другой – сама способствовать обеспечению проведения необходимых изменений. Решить такую задачу невозможно без совершенствования и развития учетно-аналитического обеспечения.

Следует отметить, что последнее не соответствует требованиям управления. Ныне действующее учетно-аналитическое обеспечение в основном ориентировано на внутрисистемные потребности, на решение задач внутренне системного характера. Общесистемные задачи находятся вне поля зрения системы учета, за исключением финансовой деятельности.

Характерной чертой современного развития национальной экономики в целом, как заодно и области высшего образования, является формулировка новой теории процессов и усиления значимости управленческого учета. Управление процессами и учетно-аналитическое обеспечение взаимосвязаны. Последнее должно быть адаптировано к системе стратегического управления процессами. Однако, практика показывает, что существующее учетно-аналитическое обеспечение необходимо совершенствовать, исходя из требований внешней конкурентной среды и системы менеджмента. Все это не обеспечивает скорость в формировании информации для обоснования управленческих решений, в результате чего снижается результативность и эффективность функционирования высших учебных заведений.

Основное содержание

Существующая на сегодня методология бухгалтерского учета выделяет два блока учетного механизма: управленческий и финансовый. Такой подход является обоснованным и обеспечивает рациональное сочетание свободы действий высших учебных заведений и централизованного управления путем организации учета и финансовой отчетности¹. Результативность любой организационной системы зависит как от уровня сбалансированности ее основных подсистем, так и от способности управления реализовать сформированный потенциал.

Поскольку все подсистемы взаимосвязаны и взаимозависимы, то с изменением определенных параметров в одной из них, необходимо делать изменения и в других подсистемах. Особенно нуждается в изменениях учетно-аналитическое обеспечение, призванное осуществлять информационное обеспечение управления, способствовать повышению обоснованности управленческих решений. В связи с этим важно обеспечить сбалансированность между ретроспективным учетно-аналитическим осмыслением хозяйственных явлений и процессов, и перспективным (стратегическим) предвидением².

¹ Король Г. Методический подход к разработке и совершенствованию учетно-аналитической системы предприятия / Г.Король, Ю. Труш // Учетно-аналитические системы субъектов хозяйственной деятельности в России: Тезисы междунар. научно-практической. конф. – Омск. - 2017. – С. 140-141.

² Гвоздев, М.Ю. Перспективы интеграции системы управленческого учета и структуры информационного ресурса в национальном исследовательском университете / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2012. – Вып. 22. – № 22(281). – С. 98–101

Ориентация на приоритетность последних является обоснованным подходом к формированию учетно-аналитического обеспечения современного типа. При создании такой системы необходимо учитывать возможности системы управления, а именно: ситуационное управление; управление по отклонениям; управление по результатам; управление, ориентированное на успех; управление по целям; программно-целевое управление.

Учитывая тот факт, что оптимизационные возможности относятся к сфере не бухгалтерского, а управленческого учета, ежегодное сокращение объемов финансового обеспечения высшего образования актуализирует исследования последнего в качестве важного средства улучшения исходных показателей. Поэтому вполне справедливо утверждение Т. Н. Кондрашовой о том, что несмотря на разработку ряда теоретических и практических положений по формированию и выполнению смет бюджетных учреждений, следует констатировать, что сегодня недостаточно внимания уделяется проблемам управленческого учета в сфере высшего образования. Поэтому актуальным является углубление исследований в этой сфере³.

Управленческий учет – это система сбора учетной информации, используемой преимущественно руководителями. Стратегический управленческий учет представляет собой внутрисистемный управленческий учет, который обеспечивает информацией принятие стратегических управленческих решений, и по своей сути является конфиденциальным, поскольку ведется с целью обеспечения руководства оперативной, финансовой и нефинансовой информацией в определенной ими форме для планирования, управления бюджетными средствами, оценки и контроля за использованием бюджетных средств.

Оценка практических нужд управления позволяет утверждать, что предметом стратегического управленческого учета является текущая деятельность бюджетных учреждений, связанная с использованием и управлением ресурсами учреждения, объектами выступают доходы и расходы, а также их структура. Существует два подхода к организации управленческого учета: параллельный и интегрированный.

Параллельный подход подразумевает наличие двух автономных систем учета, характеризуются: разнообразной направленности (ориентации) учета; различными принципами отражения доходов и расходов и возможными существенными различиями в результатах; специализацией учетных работников.

Интегрированный подход исходит из того, что отражение операций происходит на основе одних и тех же документов (событий) в единой базе данных бухгалтерского учета. Преимуществом такого подхода являются: избежание дублирования учетных операций; отсутствие необходимости координации действий различных учетных подразделений; связь управленческого и финансового учета через баланс.

На современном этапе в России происходит становление системы стратегического управленческого учета. По нашему мнению, целесообразно вводить интегрированный подход к организации стратегического управленческого учета, хотя на этапе становления более доступным для пользователя параллельный подход. Несмотря на это, дальнейшее изменение подхода требует соответствующей аналитической адаптации, перестройки экономического мышления и восприятия исходной информации ответственными работниками, а также дополнительных затрат (времени на обучение, ресурсного обеспечения и т.д.). Собственно,

³ Кондрашова Т. Н. Управленческий учет в государственных высших учебных заведениях [Текст]: дис.... канд. экон. наук: 08.00.09 / Т.М.Кондрашова; МГУ. – М., 2017. – 20 с.

именно поэтому при решении проблемы организации стратегического управленческого учета следует исходить не только из существующих возможностей, но и с учетом дальнейших перспектив его развития. В данном случае комплексность должна быть основным атрибутом, а учетно-аналитическое обеспечение – представлять собой интегрированную систему, призванную обеспечивать управление высших учебных заведений необходимым сводно-аналитической информации.

Развивая взаимосвязанность базовой информационной составляющей управления с деятельностью высших учебных заведений (ею выступает, как уже отмечалось, учетно-аналитическое обеспечение, сформированное системами учета и анализа) как интегрированной системы финансового и управленческого учета, следует определить ключевые организационные этапы и приоритеты последнего. Наиболее емкой и основополагающей составляющей деятельности высших учебных заведений выступает финансовое обеспечение. Соответственно, обеспечение рационального его использования – ключевая задача системы управления и его составляющей стратегического управленческого учета. Эффективное управление доходами и расходами должно быть центральным направлением развития оптимизационного механизма управленческого учета.

Несмотря на строгую урегулированность и регламентацию осуществления финансового обеспечения бюджетных учреждений, те субъекты, которые используют научные подходы в этих вопросах достигают значительно лучших результатов. В условиях хронической нехватки бюджетных средств, их распорядители должны жестко контролировать расходы на заработную плату, оборудование, развитие материально-технических баз и инфраструктуры. Таким образом, минимизация затрат становится ключевой задачей руководства высших учебных заведений.

Процесс финансового обеспечения действительно выступает первым и основным условием деятельности государственных высших учебных заведений. На данном этапе важной задачей учетно-аналитических служб является не только содействие рациональному использованию полученных средств, но и достижения сбалансированности доходов и расходов. В этом контексте существенную роль играет налаживание и формирования объективных теоретико-организационных и методологических основ планирования и прогнозирования. Разработка смет, имея в своей основе ряд общих черт с бюджетированием, служит обоснованием целесообразности применения элементов стратегического управленческого учета, как рычага оптимизации микроэкономических показателей государственных высших учебных заведений.

Формирования показателей сметы высшего учебного заведения, осуществляется в установленном в настоящее время порядке, характеризуется рядом проблемных аспектов, решение которых возможно благодаря применению подходов, присущих управленческому учету. Именно поэтому на стадии осуществления обоснование целесообразности ведения стратегического управленческого учета в высших учебных заведениях следует акцентировать внимание на финансовом обеспечении в целом (в т.ч. внедрения системы управленческого учета), процессе осуществления расходов и формировании системы внутреннего документального обеспечения управления ими (аналитических расчетах, отчетности тому подобное).

В целом формирование эффективной системы стратегического управленческого учета в высших учебных заведениях целесообразно осуществлять в шесть этапов: обоснование, идентификация (определение) источников, субъектов и объектов, разработка системы документооборота и форм документации; формирование макета (схемы) общей модели;

организация; эксплуатация и усовершенствование (самосовершенствования: дополнения, ликвидация шероховатостей и т.п.) (рис. 1).



Рисунок 1 – Рекомендуемые этапы формирования системы стратегического управленческого учета в высших учебных заведениях

Ввиду наличия такой наиболее существенной проблемы в деятельности высших учебных заведений как недостаточность финансового обеспечения основной потребностью следует признать необходимость ведения управленческого учета затрат. Таким образом, по составляющей (1) результатам мониторинга потребностей выступает потребность в системе учета, способной обеспечивать более рациональное использование средств на осуществление деятельности по предоставлению образовательных услуг. Применение принципов и методологии стратегического управленческого учета позволит достичь сбалансированности доходов и расходов, их оптимизации, а также улучшение результатов деятельности в целом. При этом речь идет не только о финансовых показателях, но и о качестве и доступности образовательных услуг.

По составляющей (2) для высших учебных заведений на данный момент времени, в силу жесткого законодательного регулирования расходов по установленным направлениям, очень

сложно использовать выделенные финансовые ресурсы на формирование системы стратегического управленческого учета. Этому должно предшествовать предварительное закладки расходов в смету на следующий год, поэтому во временном отрезке внедрения системы стратегического управленческого учета может быть отсрочено на определенный период времени. Исключением может стать только получение грандов на развитие государственных целевых программ. Именно поэтому при выборе объектов и субъектов стратегического управленческого учета следует руководствоваться возможностью как можно меньшего привлечения средств, выделенных на функционирование учебного заведения⁴.

На третьем этапе (3) формирование учетной системы управленческого направления следует исходить из цели снижения уровня расходов, а потому, в первую очередь, брать за основу именно такой объект учета как расходы. Поскольку источником развития указанной системы учета будет выступать специальный фонд (который формируется за счет предоставления платных услуг), именно на это направление деятельности стоит направить усилия. В случае принятия указанного решения по объекту стратегического управленческого учета дальнейшая проектировочная и организационная деятельность будет направлена в более конкретном русле – разработке соответствующей системы документирования.

В современной учетной литературе и научных публикациях по вопросам стратегического управленческого учета в высших учебных заведениях, акцент делается на выделении центров расходов^{5 6}. При этом в основном таким признают кафедры учебного заведения. Несмотря на определенную аргументированность названного подхода, в данном случае существуют и некоторые дискуссионные аспекты. В частности, в случае применения названного структурного подразделения в качестве центра затрат, за его пределами остаются целый ряд неучтенных затратных операций и ресурсов. Среди них: расходы на обслуживание и обеспечение учебного процесса (в т.ч. отопление, освещение, уборка техническое обеспечение и т.д.). Если у производственных субъектов хозяйствования такие расходы учитываются на отдельных счетах учета (как общепроизводственные и административные), то в отношении образовательных (особенно государственных) учреждений такой подход не практикуется. Как свидетельствуют фактические калькуляции, именно эти затраты имеют наибольший удельный вес в себестоимости образовательных услуг (по отдельным учебным заведениям – это более 65 процентов). Этот аргумент выступает не в пользу выделения кафедр в качестве центров затрат. Кроме этого, кафедры – это структурные подразделения, в составе которых нет лиц, ответственных за расходы и лиц, которые должны заниматься их формированием, распределением по направлениям и тому подобное. Фактически ни один из членов кафедры, как заодно и заведующий, не осуществляют деятельности, связанной с организацией финансовых вопросов, оформлением любых финансовых документов. Единственным документом, имеющим отношение к одной из статей расходов является табель учета рабочего времени.

⁴ Гвоздев, М.Ю. Концепция построения системы управления в национальном исследовательском университете на основе информационного ресурса / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2011. – Вып. 20. – № 41(258). – С. 138–143

⁵ Гринь А. М. Бюджетирование вуза как необходимое условие его экономической устойчивости / А. Н. Гринь // Университетское управление: практика и анализ. - 2018. - № 4 (23). - С. 23-32.

⁶ Куцинська М. В. Совершенствование классификации центров ответственности ДВНЗ / В. Куцинська // Материалы II Международной научно-практической конференции "Приоритеты новой экономики знаний в XXI веке". - СПб, 2017. - С. 119 - 123.

Поэтому более приемлемой можно считать систему управленческого учета, организованную как составляющую общей системы управления, направленную на оптимизацию расходов в целом. В таком случае, структурные подразделения, в том числе же кафедры, могут быть включены в названную систему как участники образовательного процесса и процессов предоставления образовательных услуг на первых информационных модульных составляющих. Последние в условиях тотальной автоматизации всех процессов, которые происходят в высших учебных заведениях, при условии формирования соответствующих документальных подходов (формирование учетных и аналитических форм) могут играть роль модераторов и аккумулировать информацию (в том числе нефинансовую), использование которой позволит сформировать более удобный и оптимальный затратный механизм.

Следующий этап (4) внедрение системы стратегического управленческого учета (формирование макета его модели) призван согласовать все составляющие, включая коммуникационные связи и направления движения информации. По выбранному направлению (доходы-расходы) в настоящее время в экономической литературе^{7 8} предлагается применять маржинальный подход, метод директ-костинг, позаказный метод, учет затрат по центрам ответственности и тому подобное.

Однако, использование названных подходов сталкивается с рядом противоречий. В частности, если взять первую рекомендацию (маржинальный подход), то следует учесть, что бюджетные учреждения имеют статус неприбыльных учреждений, в соответствии об одной прибыли здесь речь не может идти. Таким образом его могут использовать только частные учебные заведения.

Что касается других методов, то они имеют проблемы организационного характера, а именно: директ-костинг предусматривает учет только переменных затрат, однако доля постоянных в стоимости образовательных услуг является достаточно весомой, чтобы ее игнорировать. Более удачной является идея использования позаказного метода или метода учета по центрам ответственности (хотя относительно последнего достаточно проблематичным является разграничение центров затрат).

В связи с этим авторский подход заключается в реализации комплексного снижения уровня расходов и увеличение доходов деятельности государственных высших учебных заведений. В этом случае задача оптимизации может рассматриваться с двух точек зрения: минимизация использования ресурсов для выполнения намеченных целей, или максимизация результата в условиях заданных ресурсов.

Собранная из всех структурных подразделений информация о возможности снижения уровня расходов (по отдельно разработанным формам стратегического управленческого учета) обеспечит формирование соответствующих мероприятий. Решение целевой функции экономии затрат отобразит количественные параметры и возможности оптимизации. Относительно максимизации результата, можно воспользоваться почти аналогичным подходом: формирование аналитических записок, отчетов, анкет и другой документации управленческого учета для выявления возможностей, направлений максимизации доходов высшего учебного

⁷ Кондрашова Т. Директ-костинг в системе управленческого учета и анализа высших учебных заведений государственной формы собственности / т Кондрашова // Восток. – 2016. - № 5 (77). - С. 11-15.

⁸ Сисюк С. В. Учет и контроль затрат и калькулирования себестоимости платных образовательных услуг [Текст]: дис.... канд. экон. наук: 08.00.09 / С. В. Сисюк; МГУ. - М., 2017. - 20 с.

заведения. В целом это будет касаться в основном доходов специального фонда. Таким образом, в системе стратегического управленческого учета может быть эффективно применена многофакторная регрессия. Сформированные на этой основе прогнозные бюджеты выступать эталонным макетом расходов и доходов.

Организация, как фаза внедрения стратегического управленческого учета, решает проблему внутренней организационной структуры субъекта, управленческих полномочий и распределение ответственности. Кроме этого именно на данном этапе осуществляется подбор персонала и путей выполнения деловых операций.

На этапе организации (5) определяются задачи управления, отчетность, которая должна формироваться в системе стратегического управленческого учета в соответствии с внутренней структурой субъекта, указываются возможности улучшения организационной структуры и определяется основа и взвешенный подход для оценки эффективности делегированного выполнения обязанностей по управлению⁹.

Высшие учебные заведения, которые не планируют формировать отдельный отдел управленческого учета, могут делегировать обязанности по его ведению учетным работникам, работникам аналитических, маркетинговых или других экономических служб. Для этого следует внести дополнения в должностные инструкции.

При формировании специального отдела стратегического управленческого учета следует разработать новые должностные инструкции для каждого учетного работника. Следует отметить, что центр информационных технологий, исследований и оптимизации в качестве инструментария для разработки оптимизационных моделей доходов и расходов, а также деятельности высшего учебного заведения в целом, обязан использовать не только простую оценку по отклонениям, но и методы финансового, стратегического анализа и экономико-математическое моделирование. Источниками осуществления такого анализа должна выступать как финансовая, так и управленческая (отчетность центра управленческого учета) отчетность.

Следует подчеркнуть, что автоматизация указанных расчетов значительно ускорит процесс и оперативность управленческого реагирования на управление хозяйственными операциями высшего учебного заведения с целью обеспечения экономии финансовых и материальных ресурсов, а также обеспечение роста объемов доходов.

Также для темы данной работы будет интересен опрос касательно опыта внедрения стратегического управленческого учета в университетах Иордании. Опрос проводился для профессоров на разных факультетах в дополнение к фокус-группам и интервью для деканов и студентов в разных иорданских университетах. Четыре случайно выбранных университета (2 государственных и 2 частных университета) 30 профессоров и 150 студентов с разных факультетов почувствовали в проведении исследования, чтобы выяснить взгляды на использование систем управленческого учета в секторе высшего образования в Иордании.

На основании количественного и качественного анализа были отмечены следующие результаты:

- профессора, которые имеют меньший опыт работы в высших учебных заведениях, как

⁹ Гвоздев, М.Ю. Бюджетирование и информационно-аналитическое обеспечение в системе управленческого учета инновационной деятельности НИУ / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2012. – Вып. 24. – № 44(303). – С.100–104 (0,47 п.л./ 0,24 п.л.).

правило, используют систему управленческого контроля чаще, чем те, кто имеет большой опыт работы;

- и профессора, и студенты верят в важность достижения навыков преподавания и исследований для приобретения и освоения навыков 21-го века;
- и профессора, и студенты подчеркивали качество образования, которое требуется для недавних выпускников.
- профессора продемонстрировали полное понимание видения и стратегического плана университета, но, когда дело доходит до практики, считают, что немногие применимы;
- учащиеся выделяют традиционную педагогическую педагогику, которая не отражает их потребности, и, по их мнению, это связано с отсутствием использования систем управленческого учета и контроля.

Результаты показали, что студенты делали упор на отсутствие системы управленческого учета на своих факультетах, в то время как ученые акцентировали внимание на опыте высшего образования для применения систем контроля управления. Обе группы были в согласии относительно качества образования, требуемого от недавних выпускников.

На практике важно удачно совместить систему стратегического управленческого учета с финансовым, а также умело использовать аналитические методы при обработке экономической информации для нужд управления. Удачным примером выхода из данной ситуации является Университет Дебрецена в Венгрии.

Университет Дебрецена работает в 7 кампусах (5 в Дебрецене, 1 в Ньиредьхазе и Хайдубёсёрмене), в нем обучается около 30 000 студентов (из них 3700 иностранных студентов), 1400 лекторов, 15 факультетов. По рейтингу QS 2014 Университет Дебрецена входит в число 600 лучших в мировом рейтинге. В сфере образования есть 65 специальностей бакалавриата, 24 специализации аспирантов, 144 тренинга для аспирантов и 25 докторских школ¹⁰.

В 2014 году университет решил перейти на стратегический управленческий учет, используя программное обеспечение SAP. SAP была основана в 1972 году пятью коллегами из IBM. SAP является аббревиатурой: системы (systems), приложения (applications) и продукты (products). Сегодня SAP является компанией номер один в области корпоративных вычислений и по-прежнему является третьей по величине компанией-разработчиком программного обеспечения в мире¹¹.

SAP также предлагает некоторые образовательные программы. Например, программа SAP® University Alliances и институт SAP® Education дают студентам, изучающим экономику и инженерию, возможность участвовать в обучающей программе, которая дает сертификат SAP в конце обучения.

Такой возможностью и воспользовался Университет Дебрецена, отправив своих студентов на обучение в центр SAP. Через несколько месяцев эти студенты сделали значительный вклад в разработку модели стратегического управленческого учета своего университета¹².

¹⁰ University of Debrecen [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://unideb.hu/en>

¹¹ Krishnamoorthy, V. – Carvalho, A. Discover SAP, 3rd edition, Galileo Press, (2013).

¹² Ildikó Orbána, Ágota Kiss, and Zoltán Bács. Future challenges of accounting education at the University of Debrecen // SHS Web of Conferences 26, 01022 (2016) [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.shs-conferences.org/articles/shsconf/pdf/2016/04/shsconf_erp2016_01022.pdf?fbclid=IwAR0kwKazQcg3SUTO2LOY5vjO_oIJBocSvIkny5L94VzVera-ef_YKJOfCY

Заключение

Анализ существующей практики учета позволяет утверждать, что в современных условиях назрела необходимость формулирования новой теории процессов и усиления значимости стратегического управленческого учета. В статье разработаны этапы модели внедрения стратегического управленческого учета в высшие учебные заведения и сделано соответствующее описание каждого из них. В соответствии с характеристиками каждого из этапов сформированы подходы к решению проблемных вопросов и внесены рекомендации по документальному обеспечению системы стратегического управленческого учета. Акцентируется внимание в основном на таких объектах учета как доходы и расходы.

Проведенные научные исследования также позволили сделать вывод о целесообразности использования в качестве инструментария для разработки оптимизационных моделей методов финансового, стратегического анализа, экономико-математического моделирования и др. Источниками осуществления такого анализа должна выступать как финансовая, так и управленческая отчетность.

Библиография

1. Король Г. Методический подход к разработке и совершенствованию учетно-аналитической системы предприятия / Г. Король, Ю. Труш // Учетно-аналитические системы субъектов хозяйственной деятельности в России: Тезисы междунар. научно-практической. конф. – Омск. - 2017. – С. 140-141.
2. Гвоздев, М.Ю. Перспективы интеграции системы управленческого учета и структуры информационного ресурса в национальном исследовательском университете / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2012. – Вып. 22. – № 22(281). – С. 98–101
3. Кондрашова Т. Н. Управленческий учет в государственных высших учебных заведениях [Текст]: дис.... канд. экон. наук: 08.00.09 / Т.М. Кондрашова; МГУ. – М., 2017. – 20 с.
4. Гвоздев, М.Ю. Концепция построения системы управления в национальном исследовательском университете на основе информационного ресурса / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2011. – Вып. 20. – № 41(258). – С. 138–143
5. Гринь А. М. Бюджетирование вуза как необходимое условие его экономической устойчивости / А. Н. Гринь // Университетское управление: практика и анализ. - 2018. - № 4 (23). - С. 23-32.
6. Куцинська М. В. Совершенствование классификации центров ответственности ДВНЗ / В. Куцинська // Материалы II Международной научно-практической конференции "Приоритеты новой экономики знаний в XXI веке". - СПб, 2017. - С. 119 - 123.
7. Кондрашова Т. Директ-костинг в системе управленческого учета и анализа высших учебных заведений государственной формы собственности / т Кондрашова // Восток. – 2016. - № 5 (77). - С. 11-15.
8. Сисюк С. В. Учет и контроль затрат и калькулирования себестоимости платных образовательных услуг [Текст]: дис.... канд. экон. наук: 08.00.09 / С. В. Сисюк; МГУ. - М., 2017. - 20 с.
9. Гвоздев, М.Ю. Бюджетирование и информационно-аналитическое обеспечение в системе управленческого учета инновационной деятельности НИУ / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – Челябинск. 2012. – Вып. 24. – № 44(303). – С.100–104 (0,47 п.л./ 0,24 п.л.).
10. Hussien Ahmad Al-Tarawneh. Design and Use of Management Accounting and Control Systems in the Jordanian Universities // International Journal of Accounting and Financial Reporting ISSN 2162-3082 2011, Vol. 1, No. 1 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://blog.uny.ac.id/sukirno/files/2011/09/Design-and-Use-of-Management-Accounting-in-jordan-universities.pdf?fbclid=IwAR1_u6XH7oXccxB3L_4uF9zTR15NZ1-tM2W8-3kQR6Bzow-XHrEkAX_cIEA.
11. University of Debrecen [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://unideb.hu/en>
12. Krishnamoorthy, V. – Carvalho, A. Discover SAP, 3rd edition, Galileo Press, (2013).
13. Ildikó Orbána, Ágota Kiss, and Zoltán Bács. Future challenges of accounting education at the University of Debrecen // SHS Web of Conferences 26, 01022 (2016) [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.shs-conferences.org/articles/shsconf/pdf/2016/04/shsconf_erp2016_01022.pdf?fbclid=IwAR0kwKazQcg3SUTO2LOY5vjO_oIJBbocSvIkny5L94VzVera_ef_YKJOfCY

Implementation of a model of strategic management accounting in the university

Mariya A. Tulum

Postgraduate Student, Department of Accounting and Taxation,
Plekhanov Russian University of Economics,
117997, 36, Stremyannyi lane, Moscow, Russian Federation;
e-mail: marya.tulum@gmail.com

Abstract

Analysis of the existing accounting practice suggests that in modern conditions there is a need to formulate a new theory of processes and to increase the importance of strategic management accounting. The article developed the stages of the introduction of strategic management accounting in higher educational institutions and made the corresponding description of each of them. In accordance with the characteristics of each of the stages, approaches to resolving problematic issues were formed and recommendations on documentary support of the strategic management accounting system were made. Attention is focused mainly on such accounting objects as income and expenses.

Conducted research has also led to the conclusion about the appropriateness of using financial, strategic analysis, economic and mathematical modeling, etc. as a toolkit for developing optimization models. Sources of such an analysis should be both financial and managerial reporting.

For citation

Tulum M.A. (2019) Vnedreniye modeli strategicheskogo upravlencheskogo ucheta v vuze [Implementation of a model of strategic management accounting in the university]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (3A), pp. 315-326. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.034

Keywords

Accounting system, strategic accounting, university economy, optimization of financial flows.

References

1. Korol G. Methodical approach to the development and improvement of the accounting and analytical system of the enterprise / G. Korol, Y. Trush // Accounting and analytical systems of business entities in Russia: Abstracts of the Intern. scientific and practical. conf. - Omsk. - 2017. - p. 140-141.
2. Gvozdev, M.Yu. Prospects for the integration of management accounting and information resource structure in a national research university / A.E. Shevelev, M.Yu. Gvozdev // Bulletin of the South Ural State University. Series of "Economics and Management". - Chelyabinsk. 2012. - Vol. 22. - No. 22 (281). - P. 98–101
3. T. N. Kondrashova. Management Accounting in State Higher Educational Institutions [Text]: Dis.... Cand. econ Sciences: 08.00.09 / T.M.Kondrashova; Moscow State University. - M., 2017. - 20 p.
4. Gvozdev, M.Yu. The concept of building a management system at a national research university based on an information resource / A.E. Shevelev, M.Yu. Gvozdev // Bulletin of the South Ural State University. Series of "Economics and Management". - Chelyabinsk. 2011. - Vol. 20. - № 41 (258). - p. 138–143
5. Grin A. M. University budgeting as a necessary condition for its economic sustainability / A. N. Grin // University Management: Practice and Analysis. - 2018. - № 4 (23). - pp. 23-32.
6. M. Kutsinska. Improving the classification of DVNZ responsibility centers / V. Kutsinska // Materials of the II International Scientific and Practical Conference "Priorities of the New Knowledge Economy in the XXI Century". - SPb, 2017. - pp. 119 - 123.

7. Kondrashova T. Direct-costing in the system of management accounting and analysis of higher educational institutions of state ownership / t Kondrashova // Vostok. - 2016. - № 5 (77). - pp. 11-15.
8. Sisyuk S. V. Accounting and cost control and calculation of the cost of paid educational services [Text]: dis.... Cand. econ Sciences: 08.00.09 / S.V. Sisyuk; Moscow State University. - M., 2017. - 20 p.
9. Gvozdev, M.Yu. Budgeting and information and analytical support in the system of management accounting of innovative activities of NRU / A.E. Shevelev, M.Yu. Gvozdev // Bulletin of the South Ural State University. Series of "Economics and Management". - Chelyabinsk. 2012. - Vol. 24. - No. 44 (303). - P.100–104 (0.47 pp / 0.24 pp).
10. Hussien Ahmad Al-Tarawneh. The International Journal of Accounting and Financial Reporting ISSN 2162-3082 2011, Vol. 1, No. 1 [Electronic resource]. Access mode: http://blog.uny.ac.id/sukirno/files/2011/09/Design-and-Use-of-Management-Accounting-in-jordan-universities.pdf?fbclid=IwAR1_u6XH7oXccxB3L_4uF9zTR15Nztr-XHrEkAX_clEA.
11. University of Debrecen [Electronic resource]. Access Mode: <https://unideb.hu/en>
12. Krishnamoorthy, V. - Carvalho, A. Discover SAP, 3rd edition, Galileo Press, (2013).
13. Ildikó Orbána, Ágota Kiss, and Zoltán Bács. Future challenges of accounting at the University of Debrecen // SHS Web of Conferences 26, 01022 (2016) [Electronic resource]. Access mode: https://www.shs-conferences.org/articles/shsconf/pdf/2016/04/shsconf_erp2016_01022.pdf?fbclid=IwAR0kwKazQcg3SUTO2LOY5vjO_oIJBbocSvIkny5L94VzVera-ef_YKJOfCY