Организационно-методические аспекты управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Полякова, Марина Юрьевна
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Полякова, Марина Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Полякова, Марина Юрьевна

ф ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ЗАТРАТ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЙ АПК В УСЛОВИЯХ РЫНКА.

1.1. Общественная значимость и сущность «аграрного образования» в социально-экономическом развитии общества.

1.2. Сущность понятия «затраты» и их классификация для управления образовательным учреждением АПК.

1.3. Управленческий учёт как инструмент совершенствования организации учёта затрат в образовательном учреждении АПК.

1 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

• УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ АПК.

2.1. Методические аспекты управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК.

2.2. Принципы организации управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК.

2.3. Управленческий учёт как информационная система при разработке управленческих решений

3. СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЯХ АПК.

• 3.1. Состояние системы управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК Алтайского края.

3.2. Организация управленческого учёта в Алтайском институте повышения квалификации руководителей и специалистов АПК.

3.3. Система учёта и калькуляции по ограниченной себестоимости в образовательных учреждениях АПК.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методические аспекты управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК"

Актуальность темы исследования. Образование является одной из важнейших подсистем социальной сферы государства, обеспечивающей процесс получения систематических знаний, умений и навыков с целью их эффективного использования в профессиональной деятельности. Перед системой образования России стоит целый ряд проблем, появившихся в последнее десятилетие. К их числу относится проблема финансового и материально-технического обеспечениябюджетных образовательных учреждений, в том числе образовательных учреждений агропромышленного комплекса (АПК). Учитывая сложное финансовое положение образовательных учреждений АПК, которое усугубляется относительно ограниченными бюджетными ресурсами, в настоящее время происходит рост затрат на осуществление образовательного процесса, ухудшение качества полученных знаний и ослабление позиций на рынке образовательных услуг. Перед образовательными учреждениями АПК возникла необходимость построения нового механизма управления, позволяющего осуществлять деятельность государственных образовательных учреждений как субъектов рыночных отношений. Это, в свою очередь, обусловливает потребность в формировании информационной системы для принятия обоснованных решений на всех уровнях управления образовательным учреждением АПК. В современных условиях управленческий учёт становится объективной необходимостью, поскольку позволяет обеспечить полезной информацией процесс принятия управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности образовательных учреждений АПК на рынке образовательных услуг, а также на рынке труда.

Вопросы методологии, методики и организации управленческого учёта отражены в трудах М.А. Бахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, H.A. Наумовой, O.E. Николаевой, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца,

И.Ю. Ткаченко, Э.А.Уткина, А.А. Шапошникова, А.Д. Шеремета и ряда зарубежных ученых: К. Друри, Т. Скоуна, Д. Фостера, Ч.Хорнгрена и др.

Проблема формирования системы управленческого учёта и её эффективное функционирование в образовательном учреждении недостаточно исследована в теоретическом и практическом плане, в связи с чем требуются углубленные исследования в этой области.

Вышеизложенное послужило обоснованием выбора темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Цель исследования - обобщение теоретических положений и разработка организационно-методического подхода к формированию системы управленческого учета в образовательных учреждениях АПК, формирующего информацию для принятия решений, направленных на развитие этих учреждений.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

• исследован понятийный аппарат, сущность управленческого учёта как инструмента учёта затрат и повышения конкурентоспособности оказываемых образовательных услуг;

• выявлены основные тенденции развития управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК;

• обоснован методический подход к формированию системы управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК;

• предложен алгоритм управления затратами образовательных учреждений аграрного сектора, позволяющий оказывать влияние на результаты их деятельности.

Предмет исследования - теоретические, методические и практические аспекты учёта в образовательных учреждениях АПК.

Объект исследования - учётно-аналитические и организационно-экономические процессы в образовательных учреждениях АПК.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика», области исследования - п. 1.8. «Бухгалтерский учёт в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных учёных и практиков в области управленческого учёта, законодательные акты и постановления Правительства Российской Федерации, статистические материалы, результаты социологического исследования, данные бухгалтерского учёта, полученные автором непосредственно в образовательных учреждениях АПК. Достоверность полученных в диссертации результатов базируется на использовании научных методов. В зависимости от поставленных задач на каждом этапе диссертационного исследования применялись: общенаучные методы (анализ и синтез, дедукция и индукция), экономико-статистические методы сбора и обработки информации и др.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

• уточнён понятийный аппарат, используемый в учёте и управлении затратами применительно к образовательным учреждениям АПК;

• обоснована методика управления затратами образовательных учреждений АПК на основе маржинального подхода, позволяющая управлять доходами, затратами и численностью студентов;

• разработаны практические рекомендации по формированию системы управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК, обеспечивающие систематизацию информации для принятия обоснованных управленческих решений.

Практическая значимость результатов исследования. Методические разработки, предложенные в диссертации, рекомендуются образовательным учреждениям:

• для организации системы управленческого учёта, что окажет положительное влияние на стабильность их работы;

• в учебном процессе при подготовке и повышении квалификации специалистов по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту, а также экономистов.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности Алтайского института повышения квалификации руководителей и специалистов АПК (справка о внедрении от 16.02.2006 г. № 48/09), Алтайского государственного аграрного университета (справка о внедрении от 01.03.2006 г. № 21/35).

Материалы исследования используются в учебном процессе Алтайского института повышения квалификации руководителей и специалистов АПК (справка о внедрении от 16.02.2006г. № 47/09).

Основные результаты работы докладывались на межрегиональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях: «Проблемы формирования кадрового корпуса АПК» (Барнаул, 2004 г.); «Достижения и перспективы студенческой науки в АПК» (Барнаул, 2004 г.); «Роль непрерывного образования специалистов АПК в повышении эффективности производства продукции» (Барнаул, 2004 г.); «Основные направления повышения эффективности экономики, управления и качества подготовки специалистов» (Пенза, 2005 г.); «Социально-экономические аспекты современного развития России» (Пенза, 2006 г.).

Публикации. По результатам исследования опубликовано 6 научных работ общим объёмом 1,70 п.л. (авторские - 1,45 п.л.), в том числе: статья (объёмом 0,50 п.л., авторские - 0,25 п.л.), тезисы (объёмом 1,20 п.л.).

Объём и структура диссертации. Основное содержание диссертации изложено на 151 странице, состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка, включающего 204 наименования, содержит 22 таблицы, 12 рисунков и 17 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Полякова, Марина Юрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ф В результате проведённого диссертационного исследования можно сделать следующие выводы:

Проблема формирования информационной системы для принятия обоснованных управленческих решений на всех уровнях управления актуальна практически для любого образовательного учреждения независимо от юридического статуса, размера и финансового состояния. Для образовательных учреждений АПК проблема организации управления затратами, выявления внутренних резервов и их реализации - наиболее эффективный путь устойчивого развития и повышенияконкурентоспособности образовательных услуг.

В целях обеспечения аппарата управления релевантной информацией для принятия оптимальных управленческих решений необходима информационная поддержка. Финансовый учет не может удовлетворить запросы руководства современного «рыночного» образовательного учреждения АПК. В этой связи неизбежным становится формирование управленческого учета как информационной системы для обоснования управленческих решений, которые в современных условиях способствуют поддержанию конкурентоспособности образовательных учреждений АПК.

В диссертационной работе обобщены и классифицированы различные подходы к организации системы управленческого учета применительно к специфике образовательных учреждений АПК. Проведённый анализ показал необходимость использования системного подхода к управлению затратами и организации управленческого учёта и выявил ряд недостатков:

1. Слабое использование современных методов управления затратами, которые в сочетании с испытанными средствами могут быть использованы для построения современной системы управления затратами образовательных учреждений АПК. ® 2. Анализ отечественного и зарубежного опыта классификаций затрат показал: имеет место дискуссионный характер многих терминов и классификационных признаков затрат.

Анализ классификации затрат для целей управления позволил сделать вывод: данная классификация должна отвечать основному требованию - базироваться на признаках, позволяющих дифференцировать затраты для управления ими в различных аспектах. В процессе развития классификация может и должна уточняться, приближаться к адекватному отображению объективной действительности и к особенностям каждого отдельно взятого образовательного учреждения АПК.

3. Руководители образовательных учреждений АПК нуждаются в точных ориентирах, определяющих стратегию развития деятельности, в целях укрепления своей конкурентоспособности и решения крупномасштабных задач. В настоящее время для принятия управленческих решений существует объективная необходимость организации наряду с системой бухгалтерского учёта самостоятельного направления бухгалтерского учёта - управленческого учёта, основная задача которого - служить информационной опорой для принятия обоснованных управленческих решений.

Проведенный опрос подтвердил отсутствие управленческого учета в образовательных учреждениях АПК как информационной системы.

В результате диссертационного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Разработаны организационно-методические аспекты и практические рекомендации по формированию системы управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК, которые включают следующие позиции:

• цель, задачи, предмет, объекты, функции, принципы и методы управленческого учёта в образовательных учреждениях АПК;

• организационная структура, система бюджетов центров ответственности, учётная политика в части учёта затрат структурных подразделений, организация работы службы управленческого учёта и её кадровое обеспечение.

2. Разработана децентрализованная система управления образовательным учреждением АПК как совокупность центров ответственности, позволяющая достичь следующих результатов: у руководителя центра появляются денежные ресурсы, размер которых зависит от объёма привлечения дополнительных средств; формирование бюджетов центров ответственности позволяет маневрировать ресурсами; у руководителя центра ответственности формируются средства для расширения материально-технической базы и материального стимулирования сотрудников. Центры ответственности взаимосвязаны между собой и в совокупности могут рассматриваться как организационная структура современного образовательного учреждения. Существующая взаимосвязь обеспечивает движение информации, необходимой для принятия решений на всех уровнях управления.

3. Разработаны и апробированы формы отчётных регистров. Данные представленных регистров позволяют осуществлять постоянный контроль за использованием имеющихся средств, выявлять результаты хозяйствования за определённый промежуток времени, своевременно производить расчёты, необходимые для нужд управления, и проводить последующий анализ для целей управления.

4. Впервые для образовательных учреждений АПК предложен новый подход к организации системы управленческого учёта, основанный на понятии «маржинальный доход». Предлагаемый подход может являться инструментом управления доходом образовательного учреждения АПК, обеспечивая получение своевременной, существенной, полезной информации для принятия управленческих решений, связанных с планированием, контролем и регулированием учебного процесса в зависимости от изменения условий рынка и других внешних факторов.

5. Субъектом управленческого учёта является созданный отдел развития, основное назначение которого - сбор, анализ и предоставление руководству образовательного учреждения АПК необходимой управленческой информации, позволяющей принимать решения о будущем развитии учебных заведений аграрного сектора.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Полякова, Марина Юрьевна, 2006 год

1. Конституция Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1-3 (с учётом изменений и дополнений).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1-2 (с учётом изменений и дополнений).

4. Бюджетный Кодекс Российской Федерации (с учётом изменений и дополнений).

5. Закон Российской Федерации от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании».

6. Закон Российской Федерации от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации».

7. Закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

8. Закон Российской Федерации от 10 апреля 2000 г. № 51-ФЗ «Об утверждении Федеральной программы развития образования».

9. Закон Российской Федерации от 23 декабря 2004 г. № 174-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и бюджетный кодекс Российской Федерации».

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 октября 2000 г. № 721 «О национальной доктрине образования в Российской Федерации».

11. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

12. Приказ Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107 н «Инструкция по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях».

13. Приказ Минфина России от 26 августа 2004 г. № 70 н «Инструкция по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях».

14. Инструктивное письмо Министерства образования и Госкомитета Российской Федерации от 21 июля 1995 г. № 52-М «Об организации платных дополнительных образовательных услуг».

15. Инструктивное письмо Министерства образования и Госкомитета Российской Федерации от 15 декабря 1998 г. № 57 «О внебюджетных средствах образовательных учреждений».

16. Постановление администрации Алтайского края от 30 января 2004 г. № 47 «О стратегии социально-экономического развития Алтайского края на период до 2010 года».

17. Акчурина C.B. Управленческий учёт: Учеб. пособие. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

18. Алборов P.A. Организация учёта по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - № 7. - С. 35.

19. Алборов P.A. и др. Экономическая сущность, принципы и функции управленческого учёта в условиях рыночной экономики // Проблемы региональной экономики. 2000. - № 5, 7. - С. 281-295.

20. Алборов P.A., Хоружий Л.И. Учёт доходов и расходов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - № 1, 2, 3, 4. -С. 25,38, 25,23.

21. Алёхина JT.H. Бухгалтерский учёт в учреждениях непроизводственной сферы: Учеб. пособие. Барнаул: Изд-во АГУ, 2001. - 226 с.

22. Арыкова И.А. Формирование системы бюджетирования по центрам финансовой ответственности в образовательных учреждениях // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2004. - №2. - С.13-19.

23. Бабарыкин C.B. Возникновение и развитие теории учёта затрат в США и Великобритании // Бухгалтерский учёт. 1997. - №3. - С. 91-94.

24. Багаутдинова Н.Г. Инновационный потенциал высшей школы: анализ и оценка. М.: ЗАО Изд-во Экономика, 2002. - 172 с.

25. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1998. - 480 с.

26. Балдина C.B. Как составить смету доходов и расходов бюджетного учреждения? // Главбух. 2001. - № 16. - С. 41.-43.

27. Балыхин Г.А., Беляков С.А., Богачёва О.В. и др. Методика формирования, реализации и мониторинга исполнения бюджета развития системы образования // Университетское управление: практика и анализ. 2002. - № 3. -С. 4-35.

28. Безруких П.С. Состав и учёт издержек производства и обращения. М.: ФБК, 1996. 224 с.

29. Беккер Г. Человеческий капитал // США: экономика, политика, идеология. 1993.-С. 11-12.

30. Белов А.Н. Бухгалтерский учёт в учреждениях непроизводственной сферы. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 304 с.

31. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт. Справочник / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. - 400 с.

32. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

33. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 с.

34. Бургер А. Содержание и методы управления расходами // Бухгалтерский учёт. 1996.-№ 5.-С. 64-65.

35. Бурцев В.В. О некоторых аспектах эффективности учётной системы предприятия // Аудитор. 1999. - № 5. - С. 16-18.

36. Бухгалтерский учёт: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учёт, 1996. - 575 с.

37. Бухгалтерский анализ: Пер.с англ. К.: Торгово-издательское бюро ВНУ, 1993.-428 с.

38. Бухгалтерский учёт и анализ. М.: Изд-во Ист-Сервис, 1993. - 432 с.

39. Бухгалтерский учёт в условиях перестройки управления экономикой / Под ред. Н.В. Пантелеева. М.: Финансы и статистика, 1989. - 176 с.

40. Введение в бухгалтерское дело: Пер. с англ. К.: Торгово-издат-е бюро ВНУ, 1994.-384 с.

41. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности для принятия управленческих решений. СПб.: Изд-во Герда, 2003. -288 с.

42. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учёта // Бухгалтерский учёт. 2000. - № 18. - С. 58.

43. Вандер В., Палий В. Управленческий учёт с элементами финансового учёта: Учеб. М.: Финансы и статистика, 1997.

44. Васильев Ю.С., Глухов В.В., Фёдоров Т.П. Экономика и организация управления вузом: Учеб. 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. д.э.н. В.В. Глу-хова. - Спб. : Изд-во Лагно, 2001. - 225 с.

45. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учёт и отчётность. Сегментарный учёт и отчётность. Российская практика: Проблемы и перспективы. -М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. 192 с.

46. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник 2-е изд. пер. и доп. - М.: Изд-во АКФ Омега-Л, 2002. - 528 с.

47. Вифлиемский А.Б. Нормативно-правовые основы работы ЦНПО с бюджетными и внебюджетными средствами // Профобразование. 2001. - № 5. -С. 2.49.