Учет и управленческий контроль расходов образовательных учреждений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Морозова, Елена Сергеевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Морозова, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Морозова, Елена Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

1.1. Расходы образовательного учреждения как объект учета и их классификация.

1.2. Теоретические основы формирования учетно-информационной системы образовательных учреждений.

1.3. Моделирование организационных форм учетно-информационной системы расходов образовательных учреждений.

ГЛАВА 2. УЧЕТ РАСХОДОВ В УСЛОВИЯХ ПРОЦЕССНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ.

2.1. Организационно-экономические предпосылки реализации модели процессного учета расходов.

2.2. Процессный учет расходов образовательного учреждения в условиях гармоничного развития учетных подсистем.

2.2.1. Концепция формирования учетно-информационной системы расходов образовательного учреждения.

2.2.2. Методическое обеспечение процессного учета расходов образовательного учреждения.

2.3. Формирование отчетной информации по уровням управления образовательных учреждений.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

РАСХОДОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

3.1. Контроль в системе управления образовательными учреждениями.

3.2. Контроль как механизм управления образовательными учреждениями.

3.3. Концептуальная модель анализа расходов в системе управленческого контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и управленческий контроль расходов образовательных учреждений"

Актуальность темы исследования. Тенденцией современного развития общества и экономических отношений является проникновение рыночной экономики в ряд социальных сфер жизнедеятельности людей. К таким сферам деятельности относится образование, на которое все больше воздействуют рыночные способы хозяйствования и финансовые преобразования в обществе.

Залогом успешного развития и повышения конкурентоспособности образовательных учреждений становится дальнейшее развитие системы управления их расходами в качестве решающего условия обеспечения их финансовой устойчивости и платежеспособности.

В общей совокупности управленческой информации о состоянии хозяйствующего субъекта ведущая роль принадлежит учетно-экономической информации, которая формируется в процессе осуществления всех видов учета и контроля. Полнота и своевременность получения информации о расходах в решающей степени зависят от организации учетной системы в целом.

Проблемы учета и контроля в системе управления расходами образовательных учреждений являются объектами пристального внимания отечественных и зарубежных исследователей. Вместе с тем, как справедливо отмечается в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности, одобренной приказом Минфина РФ № 180 от 1 июля 2004 г., действующая система учета и отчетности не обеспечивает надлежащего качества и надежности формируемой в ней информации, что существенно ограничивает возможности ее полезного использования\* всеми заинтересованными пользователями. В полной мере это положение относится и к процессу формирования системы учета и управленческого контроля за расходами образовательных учреждений, являющихся объектами нашего исследования. В современных условиях расходы должны быть управляемыми на всех стадиях их возникновения, а потому информация о них должна быть прозрачной, достоверной и полезной. Л О

В данной связи возникает научно-практическая проблема формирования системы учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений на новой организационной и методической основе, адаптированной к современным условиям хозяйствования, что и определило выбор темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблема организации учета и управленческого контроля расходов в системе управления изучалась с различных сторон: при оценке уровня и выявлении резервов снижения расходов, при оценке целесообразности и фактической эффективности единовременных вложений, при проработке вопросов о признании расходов и отнесении их к определенному временному периоду.

Вопросы организации учета и контроля получили развитие в трудах таких известных экономистов, как В.П. Астахов, П.С. Безруких, Н.И. Вейсман, В.А. Ерофеева, Б.В. Ивашкевич, И.И. Каракоз, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, В.И. Макарьев, М.В. Мельник, A.C. Наринский, O.A. Новиков, В.Ф. Палий, В.А. Пискунов, П.И. Савичев, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет и многие другие.

Проблемы учета расходов в образовательных учреждениях исследованы в работах таких авторов, как C.B. Андреев, С.А. Беляков, Е.В. Бехтерева, В.А. Жамнин, E.H. Жильцов, А.Н. Крылова, JI.E. Лазутина, Е.А. Мизиковский, Н. Б. Озерова, Л.Я. Осинова, С.Н. Смирнов, В.И. Тропин, Л.И. Тульчинский, Н.В. Фадейкина, Д.И. Чупрунов и др.

Большие заслуги в становлении и развитии научных основ учетно-информационного обеспечения принадлежат Р.В. Вилу, К. Друри, Э. Майеру, Р. Манну, Дж. Фостеру и другим исследователям.

Усилиями ученых разработана система методов, методик и, приемов по рациональной организации учета и контроля.

В то же время многие вопросы данной сферы до настоящего времени остаются нерешенными или носят дискуссионный характер. К ним, в частности, относятся: недостаточная адаптивность учета к запросам пользователей в условиях быстроизменяющейся внутренней и внешней среды; разрозненность, а порой и противоречивость получаемой разными группами пользователей учетной информации о расходах; преимущественная ориентация на получение обобщающей учетной информации при использовании неоправданных условностей в расчетах; недостаточное внимание к организационно-экономическим особенностям учреждений образования при обосновании методов учета их расходов. Как следствие, в настоящее время не удается в полной мере реализовать оперативные, тактические и стратегические задачи, связанные с управлением расходами образовательных учреждений.

Особенно остро недостаточность учетной информации стала чувствоваться в условиях развития рыночных отношений и конкуренции между образовательными учреждениями, что побуждает к поиску более активных методов воздействия со стороны всех служб учреждений и конкретных исполнителей.

Отсутствие системного подхода к решению сложной проблемы учета и управленческого контроля расходов, ее большая научная и практическая значимость в повышении эффективности деятельности образовательных учреждений в условиях быстроизменяющихся внутренних факторов и внешней среды обусловили цель, задачи и порядок рассмотрения вопросов исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию\* учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Достижение указанной цели потребовало решения следующих основных задач:

- исследовать содержание расходов образовательного учреждения как объекта учета и контроля и уточнить их классификацию;

- определить влияние рыночных отношений на организацию учета и контроля расходов в образовательных учреждениях;

- исследовать систему учета в образовательных учреждениях и построить модель организационных форм учетно-информационного обеспечения управления расходами в соответствии с выделенными объектами учета и управленческого контроля;

- раскрыть значение бюджетирования как необходимого условия формирования системы учета и предварительного контроля расходов, обеспечивающего повышение конкурентоспособности образовательных учреждениях в условиях рыночной экономики;

- совершенствовать методику бухгалтерского и управленческого учета расходов образовательных учреждений по выделенным объектам учета и управленческого контроля в условиях осуществления бюджетной и внебюджетной деятельности;

- разработать формы внутренней отчетности о расходах по - уровням управления образовательным учреждением, позволяющие обеспечить информационную поддержку системы управленческого контроля;

- выработать направления управленческого контроля за расходами; определить методику расчета безубыточности деятельности образовательных учреждений в условиях обучения студентов за счет бюджетных и внебюджетных источников финансирования.

Область исследования. Работа проведена по специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика в рамках п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей"; 1.9 "Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа"; 2.1. "Методология и технология аудита" Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Предмет исследования. Предметом исследования диссертационной работы является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, определяющих содержание и организацию учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений.

Объект исследования. Объектами диссертационного исследования выступают образовательные учреждения Самарской области. В качестве базовых выбраны ГОУ ВПО "Самарский государственный экономический университет", ГОУ ВПО "Самарский государственный университет".

Теоретической и методологической основой исследования послужили результаты фундаментальных работ российских и зарубежных ученых в области теории и практики организации учета и управленческого контроля, материалы научно-практических конференций и семинаров, а также публикации специализированных, отраслевых и тематических периодических изданий по вопросам учета и контроля в образовательных учреждениях.

Информационная база исследования. Информационной базой работы являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регистры бухгалтерского учета и отчетность образовательных учреждений, данные Федеральной службы государственной статистики, информация периодических изданий, ресурсы информационной сети Интернет, материалы обследований независимых аналитических организаций и т.д.

Научная новизна диссертационной работы. Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию системы учета и управленческого- контроля за расходами образовательных учреждений в соответствии с запросами пользователей информации и требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

В ходе работы диссертантом получены следующие научные результаты: - уточнено понятие расходов применительно к внебюджетной деятельности образовательного учреждения как части затрат, включаемых по мере признания доходов в стоимость оказываемых образовательных, научных и иных услуг; усовершенствована классификация расходов посредством выделения частных классификационных признаков, что обеспечивает повышение достоверности и аналитичности учетной информации и действенности управленческого контроля;

- предложена организационная модель учетно-информационной системы расходов образовательных учреждений, основанная на предложенной автором классификации объектов учета и управленческого контроля, для обеспечения пользователей учетно-аналитической информацией в условиях как бюджетной, так и внебюджетной деятельности;

- разработаны методические рекомендации по совершенствованию учета бюджетной и внебюджетной деятельности образовательных учреждений, основанные на развитии действующего рабочего плана счетов и изменении их структуры;

- сформированы новые формы внутренней отчетности о расходах образовательных учреждений, ориентированные на своевременное и оперативное формирование потоков информации учетно-информационной системы о выполнении утвержденных бюджетов по объектам учета и управленческого контроля;

- предложены направления организации управленческого контроля и выработаны рекомендации по анализу безубыточности образовательных учреждений, позволяющие выявить факторы, которые обеспечивают повышение эффективности производимых расходов.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость работы состоит в том, что ее основные положения могут служить основой для дальнейшего-исследования направлений развития методологии и методики учета в образовательных учреждениях в соответствии с условиями развития общественных и экономических отношений.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций, направленных на формирование учетно-информационной системы всех видов образовательных учреждений. Предлагаемые в диссертации организационная модель учетно-информационной системы и рекомендации по совершенствованию методики учета отвечают современным условиям жизнедеятельности образовательных учреждений и поэтому в состоянии наиболее полно удовлетворить информационные запросы менеджеров, осуществляющих контроль и регулирование расходов.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования рассматривались и получили одобрение на VI Всероссийской научно-практической конференции "Традиционное, современное и переходное в российском обществе" (Пенза, 2008), Международной научной конференции "Проблемы глобализации современного общества" (Тольятти, 2008), II Международной научно-практической конференции "Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций" (Воронеж, 2009), XIII Международной методической конференции "Университетское образование" (Пенза, 2009), Всероссийской научно-практической конференции "Современная российская модель управления: эффективность, кризисы и риски" (Самара, 2009), на научно-практических конференциях и семинарах профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Самарского государственного экономического университета по итогам НИР за 2007-2009 гг.

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования отражены в 9 публикациях общим объемом 3,2 печ. л., из них авторских - 3,05 печ. л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Морозова, Елена Сергеевна

Заключение

В результате проведенного исследования по учету и управленческому контролю расходов образовательных учреждений были сделаны следующие теоретические и практические выводы:

В современных условиях активно развивающихся рыночных процессов, сопровождающихся непрерывными изменениями экономической среды и усилением конкуренции образовательных учреждений, все большее внимание исследователей концентрируется на вопросах управления расходами организаций как важнейшего средства повышения эффективности их деятельности. Именно в условиях расширяющейся самостоятельности образовательных учреждений назрела необходимость перехода от затратного механизма к методам, ориентированным на ресурсосбережение, что определяет неизбежность выработки нового подхода к процессу учета расходов. Именно поэтому в диссертации расходы образовательного учреждения рассматриваются как основополагающий предмет исследования;

Для решения проблемы формирования учетно-информационной системы расходов образовательного учреждения необходимо прежде всего уточнить содержание понятия "расходы". Как показало исследование, в нормативной и экономической литературе до настоящего времени отсутствует единство мнений по данному вопросу. Разделяя точку зрения тех экономистов, которые разграничивают понятия "расходы" и "затраты", считаем, что применительно к бюджетным учреждениям расходы - это или все затраты бюджетных средств, или часть затрат из внебюджетных средств, которая по мере признания доходов включается в стоимость оказанных образовательных, научных и иных услуг.

Как известно, повышению степени достоверности учета конкретного объекта способствует его научно обоснованная классификация. Не умаляя значимости имеющихся разработок по классификации расходов, отметим, что сложность структуры расходов и многообразие процессов их формирования, а также целей конкретного научного исследования практически исключают возможность построения единой классификации расходов образовательного учреждения, удовлетворяющей всех заинтересованных пользователей информации. Поэтому в теории и на практике используется большое количество вариантов классификации расходов.

Отличительной чертой предлагаемой автором классификации расходов образовательного учреждения является не только увеличение перечня классификационных признаков, но и выделение группы частных признаков, используемых для решения конкретных задач учета и управления расходами образовательных учреждений.

Предлагаемая классификация расходов позволяет расставить акценты в организации системы учета и управленческого контроля и повысить эффективность управления посредством выделения именно тех направлений, которые в наибольшей степени влияют на результат деятельности образовательного учреждения.

Поскольку объектом диссертационного исследования-. являются образовательные учреждения, их организационные особенности рассматриваются на примере высших учебных заведений. Вузы отличаются от иных образовательных учреждений прежде всего тем, что наряду с образовательной деятельностью они осуществляют научные исследования. В настоящее время высшие учебные заведения могут осуществлять свою деятельность за счет двух источников: 1) соответствующего бюджета (бюджетный источник); 2) средств, получаемых от деятельности, приносящей доход, в том числе от предпринимательской деятельности и деятельности, основанной на целевых средствах и безвозмездном поступлении (внебюджетный источник).

Исследование места учета и контроля в системе управления расходами явилось предпосылкой для анализа состава и содержания функций управления, по существу которых в экономической- литературе до настоящего времени имеются разнообразные точки зрения. В диссертации обосновывается наличие следующих функций управления: организации, бюджетирования, планирования, учета, контроля и регулирования. В отличие от других ученых автор исключает из перечня функций анализ, так как он в полной мере реализуется во всех остальных функциях системы управления.

Конкретный механизм реализации учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений выражается в организации:

- экономически обоснованного подхода к вопросам бюджетирования как необходимого условия формирования учетно-информационного обеспечения и системы предварительного контроля расходов в целях повышения конкурентоспособности образовательных учреждений в условиях рыночной экономики;

- учета расходов по процессам, субпроцессам, образовательным и научным программам, видам работ обслуживающих процессов и по центрам ответственности;

-предварительного и последующего управленческого контроля расходов с выдачей заинтересованным пользователям информации в необходимой форме и в установленные сроки.

Исследование учета и контроля расходов в таком контексте позволит решить многие вопросы, связанные с повышением эффективности деятельности образовательных учреждений.

Основной целью учетной системы является формирование информации для текущего и перспективного управления путем сосредоточения функций управления в центрах принятия решений:

Решение поставленных перед учетной системой задач возможно при взаимодействии всех видов учета, именуемых в настоящее время в теории и на практике бухгалтерским, налоговым, управленческим,и статистическим учетом. Поскольку до сих пор отсутствует единство взглядов ученых на сущность, состав и выполняемые функции всеми видами учета, в диссертации обосновывается взгляд автора на данную проблему, чему предшествовало проведенное исследование на предмет выявления общности и различий между ними.

Разделяя точку зрения Я.В. Соколова и М.Л. Пятова о том, что "бухгалтерский учет есть наука о методах исчисления финансовых результатов работы хозяйствующих субъектов", автор в диссертационном исследовании обосновывает наличие самостоятельного вида учета - бюджетного учета[144].

В широком смысле слова, бюджетный учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и группировки по заданному признаку информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательств и операций, приводящих к изменению указанных активов и обязательств.

На основании вышеизложенного с учетом всей совокупности видов учета как основного источника информационного обеспечения управления образовательными учреждениями, создаваемая ими система именуется учетно-информационной'системой (УИС).

Все учетные подсистемы, благодаря построению рациональной модели УИС вуза, должны дополнять друг друга. Имея большой объем одинаковой исходной информации (первичное наблюдение и документация), используя соответствующие методы и способы ее обработки, учетные подсистемы формируют взаимосвязанные специфические показатели об объекте учета.

Как показало исследование, в современных рыночных условиях существующая система учета расходов образовательных учреждений не может удовлетворять информационные запросы менеджмента для принятия управленческих решений, так как:

- не формируется учетная информация по основным и обслуживающим процессам;

- не формируется сегментированная информация по отдельным образовательным программам и направлениям деятельности обслуживающего процесса, в результате затрудняется применение стратегии (варьирование цен, реализация или отказ от реализации отдельных образовательных программ, способов обслуживания) в отношении развития вуза;

- ведется "котловой" учет расходов, при котором невозможно определить себестоимость услуг, оказываемых вузом, что снижает достоверность оценочных показателей.

Для удовлетворения растущих запросов как внешних, так и внутренних пользователей учетной информации в диссертации предлагается организационную модель УИС выстраивать по нескольким направлениям:

- по центрам ответственности (ЦО);

- процессам;

- субпроцессам;

- образовательным программам и темам НИР;

- отдельному студенту или по учебным группам.

В качестве критериев, оказывающих влияние на выделение направлений учета, в работе предлагается использовать степень существенности их влияния на достижение поставленной цели, характер и номенклатуру работ каждого направления деятельности.

В рамках предлагаемой в диссертации организационной модели УИС собранная по процессам первичная информация позволит получить необходимые отчеты по всем остальным направлениям группировки расходов. В результате на практике появляется реальная возможность формирования интегрированной системы обработки учетной информации и обеспечения гармонизации всех подсистем УИС образовательного учреждения.

Ориентируясь на интегрированный подход к обработке экономической информации, автор предлагает формировать учетно-информационные потоки о расходах образовательных учреждений в рамках разработанной УИС в разрезе центров ответственности и выделенных процессов.

В диссертации предложен унифицированный перечень мероприятий по совершенствованию методического обеспечения УИС образовательного учреждения:

- определение перечня процессов и выделение объектов учета;

- разработка учетной политики УИС, т.е. определение критериев признания хозяйственных операций, их оценки, порядка создания и утверждения регламента учета каждой операции;

- формирование системы учетно-аналитических показателей, необходимых для управления образовательным учреждением;

- выделение объектов калькулирования, выбор метода калькулирования;

- разработка процедур мониторинга, анализа и контроля за достижением результатов деятельности образовательного учреждения;

- разработка механизма формирования финансовой отчетности, форм и методов формирования внутренней (управленческой) отчетности.

В настоящее время Планом счетов для бюджетных организаций предусмотрен учет, ориентированный на контроль за соблюдением утвержденной сметы расходов. Исследование показало, что данной информации недостаточно для принятия обоснованных управленческих решений. Поскольку расходы образовательного учреждения различны как по содержанию, так и по характеру их отнесения на себестоимость подготовки специалистов, автором предлагается увеличить количество разрядов счета Рабочего плана счетов с 27 до 36. При этом осуществляется следующий механизм группировки информации в соответствии с запросами пользователей: разряд 27 - расходы по головному образовательному учреждению или филиалам; 28-29 - расходы структурного подразделения, где формируются расходы (центр ответственности); 30-31 - расходы по процессам; 32 - расходы по субпроцессам; 33-36 - расходы по отдельным образовательным программам, специальностям или темам НИР, в которых формируются расходы.

Предлагаемая структура счета логически обоснована и позволяет решать ряд аналитических задач, а именно: получить достоверную, оперативную информацию не только по отдельным процессам деятельности образовательного учреждения (образовательному, научному и обслуживающим), но и по отдельным субпроцессам и видам работ в соответствии с запросами пользователей информации; рассчитать себестоимость отдельных образовательных программ и тем научных исследований.

Предлагаемая методика попроцессного учета обеспечивает отнесение всех расходов по их прямому назначению. Это позволяет реализовать принцип прямой ответственности руководителя процесса за результаты расходования выделенных ему ресурсов.

Кроме того, с целью организации сводного учета расходов диссертантом предлагается ввести в Рабочий план счетов дополнительный счет 401 05 ООО "Суммарные расходы учреждения от бюджетной и внебюджетной деятельности", по дебету которого в разрезе предложенной структуры счета собираются расходы по бюджетной и внебюджетной деятельности. При этом счет 401 05 ООО не будет являться балансовым, в дебет данного счета без составления бухгалтерских проводок переносятся суммы с кредита счетов 401 01 200 "Расходы учреждения" и 106 04 340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)", а 1-го числа следующего месяца суммы на счетах 401 01 200 и 106 04 340 восстанавливаются. Предлагаемая методика позволит руководству образовательного учреждения видеть общую сумму расходов без дополнительной выборки и группировки, что будет способствовать решению задачи определения себестоимости подготовки специалистов по< отдельным образовательным программам.

С целью организации аналитического учета по счету 401 05 000 "Суммарные расходы учреждения, от бюджетной и внебюджетной деятельности" в диссертации предлагается в рамках управленческого учета открыть регистр учета "Журнал сводного учета расходов высшего учебного заведения по процессам".

С учетом организационно-экономических особенностей деятельности образовательных учреждений из всех известных способов калькулирования себестоимости услуг автором предлагается использовать попроцессный метод. Вызвано это тем, что данный метод калькулирования себестоимости предполагает деление всего цикла выполнения услуг на определенное количество последовательных процессов, в каждом из которых собираются прямые затраты на оказание услуг, аккумулируемые в структурных подразделениях учреждений и последовательно включаемые во все объекты калькулирования. При этом косвенные расходы в соответствии с принятой учетной политикой образовательного учреждения могут или включаться в себестоимость работ и услуг путем-распределения пропорционально принятой в учреждении базе распределения, или не распределяться вообще.

Необходимость проектирования внутренних форм отчетности вызвана отсутствием стандартных аналитических группировок учетной информации в предлагаемых к использованию программных продуктах, а также потребностью в нестандартных группировках информации. Составление внутренней отчетности отдано на откуп образовательным учреждениям, которые, как показало исследование, уделяют мало внимания ее разработке, считая данное мероприятие трудоемким и дорогостоящим. Между тем,внутренняя отчетность необходима образовательным учреждениям, по крайне мере, по двум причинам: во-первых, она помогает менеджерам своевременно откорректировать планы своего структурного подразделения, а также принимать обоснованные промежуточные решения; во-вторых, с ее помощью администрация образовательного учреждения сможет контролировать деятельность подразделений и оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров.

С учетом данной необходимости автором определены общие требования к внутренней отчетности, не противоречащие действующему бюджетному законодательству и МСФО, и сформулированы предложения по совершенствованию состава и содержания отчетной информации, используемой менеджерами различных уровней управления.

В диссертации предлагаются формы внутренней отчетности о расходах образовательного учреждения по уровням управления, позволяющие осуществлять сбалансированное выполнение контрольных функций в соответствии с предписанными аппарату управления обязанностями, правами и возможностями. Отчеты включают в себя: отчет о доходах образовательного учреждения по видам деятельности в разрезе источников финансирования; отчет о расходах образовательного учреждения по видам деятельности и центрам ответственности в разрезе источников финансирования; отчет о прибылях (убытках) образовательного учреждения по центрам ответственности в части внебюджетной деятельности; анализ доли прибыли процесса- в общей прибыли образовательного учреждения; отчет о денежных потоках образовательного учреждения; отчет о потерях; отчет о доходах по центру ответственности "Образование" в разрезе бюджетной и внебюджетной деятельности; отчет о доходах по факультету по формам обучения (дневная, заочная, вечерняя) в разрезе бюджетной и внебюджетной деятельности; анализ состояния расчетов со студентами по формам обучения, специальностям и направлениям подготовки; отчет о потерях ЦО "Наука" и др.

Рекомендуемые формы внутренней отчетности\* позволяют руководителям высшего уровня управления осуществлять анализ расходов по процессам и центрам ответственности для целей эффективной организации служб и отделов управления, оценивать вклад каждого центра ответственности в общие результаты деятельности образовательного учреждения, а руководителям тактического уровня управления - объективно оценивать результаты своей деятельности, анализировать и уточнять нормы и планы, прогнозировать результаты дальнейшего развития каждого центра ответственности.

Формирование внутренней отчетности на базе научно обоснованных качественных характеристик информации с учетом запросов ее пользователей создает в образовательных учреждениях необходимые и достаточные условия для организации действенной системы управленческого контроля.

В диссертации контроль исследуется с позиций двух методологических подходов: контроль как функция управления и контроль как механизм выявления отклонений и анализа влияния факторов на результаты деятельности образовательных учреждений.

Анализ отечественной и зарубежной литературы позволил автору сделать вывод, что в основном цель управленческого контроля в практике образовательных учреждений сводится к выявлению и измерению величины отклонений фактических параметров управляемого объекта от заданного. Указанный подход применительно к образовательным учреждениям, находящимся на полном бюджетном финансировании, можно признать обоснованным. Однако целевое назначение управленческого контроля в условиях существенного изменения порядка финансирования образовательных учреждений значительно изменилось. В настоящее время управленческий контроль - это, во-первых, процесс, направленный на выявление отклонений от заданных параметров (данное назначение контроля осталось неизменным), и, во-вторых, процесс предупреждающего и последующего выявления воздействия как внешних, так и внутренних факторов на конечный результат финансовой деятельности образовательного учреждения.

В диссертации обоснованы два варианта организации управленческого контроля: структурно-функциональный в сочетании с самоконтролем работников образовательного учреждения и комбинированный, когда наряду со структурно-функциональным контролем и самоконтролем работников имеет место специализированный контроль.

Автором доказано, что для образовательных учреждений наиболее эффективной формой специализированного контроля, концентрирующей в себе комплекс контрольных функций, является служба внутреннего аудита. В диссертации разработаны модель организации управленческого контроля и положение о службе внутреннего аудита, учитывающие специфику организационно-экономического построения и задачи образовательного учреждения.

Предлагаемая модель УИС образовательного учреждения позволила автору определить новые направления анализа как составной части управленческого контроля, адаптированные к системе процессного учета расходов. В число этих направлений входят: а) объективная оценка выполнения плана по себестоимости услуг и ее изменений относительно прошлых отчетных периодов; б) анализ состава и структуры расходов, в том числе:

- в разрезе ресурсов, по видам процессов;

- по видам процессов;

- по статьям калькуляции; в) анализ расходов на один рубль услуг; г) определение влияния отдельных факторов на величину расходов и их количественная оценка; д) выявление резервов снижения расходов на оказание услуг; е) содействие выработке оптимальной величины расходов на отдельные виды услуг.

Реализация выделенных направлений позволит образовательным учреждениям не только точно определить расходы на услуги, процессы и виды работ, но и представить финансовую и нефинансовую информацию, необходимую для выявления возможностей снижения расходов и совершенствования функционирования образовательного учреждения.

В работе уточнена методика расчета минимальной численности студентов по отдельным образовательным программам, позволяющая обеспечить безубыточность деятельности образовательных учреждений.

Исходя из сформулированного в диссертации условия безубыточности, число студентов /-й специальности п-й формы обучения на платной основе, при котором обеспечивается полное возмещение расходов на их образование, находится по следующей формуле:

2X, +2Х, -БФ„и п J ' J '

Пт к '

Цт ~~ Anj

J « где Rnm - численность студентов, при которой достигается безубыточная образовательная деятельность;

Цт - цена обучения на платной основе одного студента по г'-й специальности п-й формы обучения;

REinj - число студентов /-й специальности п-й формы обучения у'-го курса, обучающихся на бюджетной основе;

БФЩ - бюджетные средства, приходящиеся на обучение студентов /-й специальности п-й формы обучения у'-го курса, обучающихся на бюджетной основе;

- переменные расходы в расчете на одного студента i-й специальности п-й формы обучения j-го курса;

Binj - постоянные расходы всех студентов /-й специальности и-й формы обученияу'-го курса.

Полагаем, что разработанные автором предложения будут использованы для дальнейшего совершенствования учета и управленческого контроля расходов образовательных учреждений, для повышения эффективности управленческой деятельности в условиях рыночной экономики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Морозова, Елена Сергеевна, 2009 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации Электронный ресурс. : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ : принят ГД ФС РФ 17 июля 1998 г. : в ред. от 19 июля 2009 г. Режим доступа: http://www.consultant.ru. - Загл. с экрана.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) Электронный ресурс. : федер. закон от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ : принят ГД ФС РФ 22 дек. 1995 г. : в ред. от 17 июля 2009 г. Режим доступа: http://www.consultant.ru. -Загл. с экрана.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях Электронный ресурс. : федер. закон от от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ : принят ГД ФС РФ 20 дек. 2001 г. : в ред. от 9 нояб. 2009 г. Режим доступа: http://www.consultant.ru. - Загл. с экрана.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) Электронный ресурс. : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : принят ГД ФС РФ 16 июля 1998 г. : в ред. от 19 июля 2009 г. Режим доступа: http://www.consultant.ru. - Загл. с экрана.

5. О бухгалтерском учете Электронный ресурс. : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ : принят ГД ФС РФ 23 февр. 1996 г. : в ред. от 3 нояб. 2006 г. -Режим доступа: http://www.consultant.ru. Загл. с экрана.

6. Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. № 94н. Режим доступа: http://www.femida-audit.com/plan.php. - Загл. с экрана.

7. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации Электронный ресурс. : приказ Минфина РФ от 25 дек. 2008 г. № 145н : в ред. от 9 июля 2009 г. Режим доступа: http://www.consultant.ru. - Загл. с экрана.

8. Положение о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 89н. Режим доступа: http://www.rosfinnadzor.ru/catalog.aspx7IcH1627. - Загл. с экрана.

9. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Электронный ресурс. : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. № 696. -Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accomiting/audit/standarts/standartsaudit. Загл. с экрана.

10. Абрамов, A.A. Моделирование информационных процессов в системах управления промышленным предприятием Текст. / A.A. Абрамов. М. : Междунар. акад. информатики, 1997. - 130 с.

11. Адамов, Н. Сущность, функции и методы бюджетирования Электронный ресурс. / Н. Адамов // Финансовая газета.- 2007.- N 8.-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

12. Алборов, P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК Текст. / P.A. Алборов. М.: Дело и Сервис, 2003. - 458 с.

13. Алферов, A.B., Амаманова, O.A., Михайлова, E.H., Озерова Н.Б., Федотов, A.B. И др. Методика расчета нормативов финансирования учреждений высшего и среднего профессионального образования// Университетское управление:практика и анализ.-2001.-№1.-с.24-45.

14. Апчерн, А. Управленческий учет:принципы и практика Текст. : пер. с англ. / А. Апчерн ; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М. : Финансы и статистика, 2002. - 277 с.

15. Аренков, И.А. Теория и методология принятия маркетинговых решений на принципах бенчмаркинга Текст. / И.А. Аренков ; под науч. ред. Г.Л. Багиева. СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 1998. - 263 с.

16. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета Текст. / В.П. Астахов. М. : Экспертное бюро, 1997. - 351 с.

17. Ашмарина, С.И. Эффективность использования информационных ресурсов промышленных предприятий Текст. / С.И. Ашмарина, Б.Я. Татарских. -Саратов : Изд-во Сарат. гос. ун-та, 2000. 206 с.

18. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета Текст. : учеб. для вузов / Ю.А. Бабаев. М. : Аудит : Юнити, 2006. - 256 с.

19. Балыхин, Г. А. Управление развитием образования: организационно-экономический аспект Текст. /Г. А. Балыхин.-М.:ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.-428 с.

20. Баранова, И.В. Финансовое регулирование развития малого предпринимательства Текст. / И.В. Баранова, Н.В. Фадейкина. -Новосибирск : Сиб. ин-т финансов и банк, дела, 2007. 140 с.

21. Баятова, И.М. Организация бюджетного учета в Российской Федерации Электронный ресурс. / И.М. Баятова // Бух. учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. - № 18. - Доступ из СПС "Кон сультантПлюс".

22. Белобжецкий, И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой Текст. / И.А. Белобжецкий. М.: Финансы, 1979. - 160 с.

23. Бланк, И.А. Управление прибылью Текст. / И.А. Бланк. Киев : Ника-Центр, 1998. - 544 с.

24. Большой бухгалтерский словарь Текст. /под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Унт новой экономики, 1999. - 574 с.

25. Большой экономический словарь Текст. / под ред. А.Н. Азрилиняна. М. : Фонд "Правовая культура", 1994. - 528 с.

26. Большой энциклопедический словарь Текст. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Большая рос. энцикл.; СПб. : Норид, 2001. - 1456 с.

27. Бондаренко,Н., Ветров, Ю. Образовательная стратегия: вопросы и проблемы//Высшее образование в России.-2001.-№3.-с.15-24.

28. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика Текст. / В.В. Бурцев. М. : Дашков и К0, 2002. - 496 с.

29. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации Текст. / В.В. Бурцев. М. : Экзамен, 2000. - 320 с.

30. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном стороительстве Текст. / под ред. П.П. Новиченко. М. : Финансы и статистика, 1983. - 212 с.

31. Бычков, С.М. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений Текст. : практ. рук. / С.М. Бычков, Ц.Н. Янданова. М. : Эксмо, 2006. - 112 с.

32. Бюджетная система Российской Федерации Текст. : учебник / М.В. Романовский [и др.] ; под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. М. : Юрайт, 1999. - 621 с.

33. Бюджетный учет и отчетность Текст. : сб. норматив, док. ; новая инструкция по бюджетному учету (на 11 апр. 2006 г. № 7674). М. : ГроссМедиа, 2006. - 432 с.

34. Валуев, Б.И. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета Текст. / Б.И. Валуев, Л.П. Горлова, В.В. Муравская. М. : Финансы и статистика, 1987. - 239 с.

35. Ван Хорн, Дж. Основы управления финансами Текст. : пер. с англ. / Дж. Ван Хорн ; под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1999. - 432 с.

36. Васильев, Ю. Особенности учета средств в рамках приносящей доход деятельности Электронный ресурс. / Ю. Васильев // Бюджетные организации: бух. учет и налогообложение. 2007. - № 11.- Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

37. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учебник / М.А. Бахрушина. М. : Омега-Л : Высш. шк., 2002. - 528 с.

38. Вебер, М.А. Коммерческие расходы от А до Я Текст. : пер. с нем. / М.А. Вебер. М.: Дело и Сервис, 1999. - 384 с.

39. Вейсброд, A.B. Оперативный учет и контроль в коммерческих учреждениях: методика, техника, организация Текст. / A.B. Вейсброд, В.В. Цубербиллер. -М. : ККРКИ СССР, 1926. 186 с.

40. Владимиров, В. Стоимость обучения и оплата труда преподавателей Текст. / В. Владимиров, Д. Кувалдин // Высш. образование в России. 2002. - № 6. -С. 28-36.

41. Владымцев, Н.В. Принятие управленческих решений с учётом методов бюджетирования по процессам Электронный ресурс./ Н.В. Владымцев // Экономический анализ: теория и практика.- 2008.- N 7.- Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

42. Володина, Е.В. ЛБО без вопросов Электронный ресурс. / Е.В. Володина // Бюджетный учет. 2007. - № 8. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

43. Волошин, Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии Текст. / Д.А. Волошин // Экон. анализ: теория и практика. 2007. - № 22. - С. 22-33.

44. Воробьева, Л.П. Бюджетный учет платных образовательных услуг Электронный ресурс. / Л.П. Воробьева // Советник в сфере образования. -2008. № 1. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

45. Воронова, Е.Ю. Основные подходы к классификации затрат в России и за рубежом Текст. / Е.Ю. Воронова // Фин. бизнес. 2000. - № 6. - С. 43-49.

46. Гапоненко, H.H. Управленческий учет в сфере деятельности бюджетных учреждений Текст. / H.H. Гапоненко // Советник бухгалтера. 2001. - № 3. -С. 38-39.

47. Гендлер, Г.Х. Оплата труда работников высшей школы Текст. / Г.Х. Гендлер // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2005. - № 1. -С. 64-72.

48. Голова, Е.А. Реализация закона об автономных учреждениях Электронный ресурс. / Е.А. Голова // Ваш бюджетный учет. 2008. - № 2. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

49. Горл о, В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля Текст. / В.И. Горло // Экон. анализ: теория и практика. 2007. - № 4. - С. 57-59.

50. Данилов, E.H. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях Текст. : учеб. пособие / E.H. Данилов, В.Е. Абарникова, J1.K. Шипиков. Минск : Интерпрессервис : Экоперспектива, 2003. - 336 с.

51. Дмитриева, И. Процессно-ориентированный взгляд Электронный ресурс. /И. Дмитриева // Консультант.- 2007.- N 15.-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

52. Дорнбуш, Р. Макроэкономика Текст. / Р. Дорнбуш, С. Фишер. М. : Изд-во МГУ, 1997.-783 с.

53. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет Текст. / К. Друри ; пер.с англ. под ред. С.А. Табалиной. М. : Аудит : Юнити, 1997. -558 с.

54. Ермакова, H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета Текст. / H.A. Ермакова. М.: Экономистъ, 2004. - 187 с.

55. Ермакова, H.A. Информационные основы взаимосвязи бюджетирования и системы управленческого учета\* Текст. / H.A. Ермакова // Экон. анализ: теория и практика. 2004. - № 8. - С. 53-55.

56. Ерофеев, A.A. Интеллектуальные системы управления Текст. / A.A. Ерофеев, А.О. Поляков. СПб. : Изд-во СПбГТУ, 1999. - 264 с.

57. Ерофеева, В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении Текст. / В.А. Ерофеева. Л.: Изд-во ЛГУ, 1987. - 176 с.

58. Ерофеева, В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи Текст. / В.А. Ерофеева. М. : Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

59. Жарылгасова, Б. Бюджетирование как основа информационного обеспечения внутреннего экономического контроля Электронный ресурс./ Б. Жарылгасова // Финансовая газета.- 2009.-N 5.-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

60. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Юристъ, 2003. - 618 с.

61. Ивлев, В.А. Реорганизация деятельности предприятия: от структурной к процессной организации Текст. / В.А. Ивлев, Т.В. Попова. М. : Науч гехлитиздат, 2000. - 269 с.

62. Ильинский, И. Об экономической природе современного отечественного образования Текст. / И. Ильинский // Высш. образование в России. 2004. -№ 9. - С. 39-52.

63. Каракоз, И.И. Вопросы теории и практики оперативного учета Текст. / И.И. Каракоз, П.И. Савичев. М. : Финансы, 1972. - 256 с.

64. Кашаев, А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях Текст. / А.Н. Кашаев. М. : Финансы, 1978.-224 с.

65. Кельчевская, Н.Р. Проведение финансового анализа государственного образовательного учреждения Текст. / Н.Р. Кельчевская, Н.Б. Прохорова, М.В. Павлова. Екатеринбург : УГТУ-УПИ, 2001.- 127 с.

66. Киперман, Г.Я. Популярный экономический словарь Текст. / Г.Я. Киперман, Б.С. Сурганов. М. : Экономика, 1993. - 255 с.

67. Колиснеченко, В. Построение системы бюджетирования Электронный ресурс. / В. Колиснеченко // Финансовая ra3eTa.-2007.-N 34.-Доступ из СПС " КонсультантПлюс".

68. Коровяковский, Д.Г. Правовые аспекты сметно-бюджетного финансирования в современных экономических условиях Электронныйресурс. / Д.Г. Коровяковский // Бух. учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. - № 2. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

69. Корнеева Т. А. Бюджетирование в производственной и непроизводственной сфере: учеб.пособ. Текст./ Т.А. Корнеева- Самара: Изд-во СГЭА.-2003;

70. Красноперова, O.A. Бюджетный учет Электронный ресурс. / O.A. Красноперова // Бюджетный учет. 2006. - № 7, 11. - Доступ из СПС " КонсультантПлюс".

71. Криницкий, Р.К. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета Текст. / Р.К. Креницкий. М. : Финансы и статистика, 1990. - 120 с.

72. Крузс, К.А. Нормирование расхода материалов на предприятии Текст. / К.А. Крузс, JT.P. Рога. М. : Экономика, 1970.

73. Кунц, Г. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций Текст. : пер. с англ. / Г. Кунц, С. О'Доннел. Т. 1. - М. : Прогресс, 1981.-493 с.

74. Куренков, И.Е. Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль Текст. : автореф. дис. . канд. экон. наук / И.Е. Куренков. СПб., 2007. - 23 с.

75. Курочкина, Л.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг в бюджетном учреждении Электронный ресурс. / Л.П. Курочкина // Бух. учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. - № 7. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

76. Кутер, М.И. Бухгалтерский учет: основы теории Текст. : учеб. пособие / М.И. Кутер. М.: Экспертное бюро, 1997. - 496 с.

77. Кутырев, Д. 1Т в управленческом учёте и бюджетировании Электронный ресурс. / Д. Кутырев// Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2008.- № 21 .-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

78. Лапшина, Л.Г. О выборе стоимостной модели ценообразования при оказании услуг медицинскими вузами Текст. / Л.Г. Лапшина // Унив. управление: практика и анализ. 1998. - № 4. - С. 12-18.

79. Ластовецкий, В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности Текст. / В.Е. Ластовецкий. М. : Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

80. Лукашенко, М.А. Высшее учебное заведение на рынке образовательных услуг: актуальные проблемы управления Текст. / М.А. Лукашенко. М. : МаркетДС, 2003.-358 с.

81. Лукашенко, М.А. Рынок образовательных услуг: десять лет спустя Текст. / М.А. Лукашенко // Высш. образование в России. 2003. - № 1. - С. 40-52.

82. Любовцева, Е.Г. Место и роль внутреннего контроля в процессе управления организацией Электронный ресурс. / Е.Г. Любовцева // Экон. анализ: теория и практика. 2007. - № 7. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

83. Майсигова, Л.А. Проблема классификации видов контроля Электронный ресурс. / Л.А. Майсигова // Экон. анализ: теория и практика. 2007. - № 9. -Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

84. Макаров, В.Г. Теория бухгалтерского учета Текст. / В.Г. Макаров. 3-е изд., перераб. и доп. - М:: Финансы и статистика, 1983. - 271 с.

85. Маклева, Г.И. Об актуальных вопросах бюджетного учета и бюджетной отчетности Электронный ресурс. / Г.И. Маклева // Бух. учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. - № 21. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

86. Максимова, Л. Признание доходов и расходов при методе начисления Электронный ресурс. / Л. Максимова // Бюджетные организации: бух. учет и налогообложение. 2008. - № 10. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

87. Максимова, Jl. Применение бюджетной классификации в 2008 году Электронный ресурс. / Л. Максимова // Бюджетные организации: бух. учет и налогообложение. 2008. - № 6/7. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

88. Мальцева, Г.И. Финансовое регулирование в сфере высшего профессионального образования Текст. / Г.И. Мальцева, Н.В. Фадейкина. -Новосибирск : СИФБД, 2002. 147 с.

89. Маркин, Е.В. Финансы вузов в условиях реформирования бюджетного сектора Текст. / Е.В. Маркин // Бюджетные организации: экономика и учет. -2004.-№ 11.-С. 12-19.

90. Маслова, Т.С. Бюджетный бухгалтерский учет доходов и расходов Электронный ресурс. / Т.С. Маслова // Бух. учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. - № 9, 10. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

91. Мишемн, А.И. Теория экономических информационных систем Текст. / А.И. Мишемн. М. : Финансы и статистика, 1993.

92. Мозалевский, А.Г. Образовательная услуга: содержание и особенности Текст. /А.Г. Мозалевский // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. 2007. - № 10 (36). - С. 76-82.

93. МСФО-1999 Текст. : изд. на рус. яз. М. :Аскери-АСС, 1999. - 1335 с.

94. Наринский, A.C. Контроль и бухгалтерская экспертиза Текст. /A.C. Наринский, Н.Г. Гаджиев. Кишинев : Контабил-Сервис, 1993. - 168 с.

95. Наринский, A.C. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета Текст. / A.C. Наринский // Бух. учет. 1979. - № 1. - С. 39-42.

96. Николаева, С.А. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции, практика разработки Текст. / С.А. Николаева, C.B. Шебек. М. : Кн. мир, 2003. - 333 с.

97. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг": теория и практика Текст. / С.А. Николаева. М. : Финансы и статистика, 1993. - 176 с.

98. Ниязова, М.В. Проблемы оценки эффективности предпринимательской деятельности бюджетных вузов Текст. / М.В. Ниязова // Унив. управление. -2003. № 3 (26). - С. 68-76.

99. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления Текст. / В.Д. Новодворский. М. : Финансы, 1979. - 74 с.

100. Новодворский, В.Д. О понятиях "доходы" и "расходы" в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве Текст. / В.Д. Новодворский, P.JI. Сабанин // Бух. учет. 2002. - № 24. - С. 53-56.

101. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия Текст. / Б.И. Валуев [и др.]. М. : Финансы и статистика, 1991. - 224 с.

102. Осипова, Л.Я. Экономика образования и образовательный императив информационного общества Текст. / Л.Я. Осипова. Самара : Изд-во СНЦ РАН, 2002.- 180 с.

103. Палий, В.Ф. Введение в теорию бухгалтерского учета Текст. / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1979. - 304 с.

104. Палий, В.Ф. Организация управленческого учета Текст. / В.Ф. Палий. М. : Бератор-Пресс, 2003. - 224 с.

105. Палий, В.Ф. Финансовый учет Текст. : учеб. пособие : в 2 ч. / В.Ф. Палий, В.В. Палий. М. : ФБК-Пресс, 1998. - Ч. 1. - 304 с.

106. Палий, В.Ф. Финансовый учет Текст. : учеб. пособие : в 2 ч. / В.Ф. Палий, В.В. Палий. М. : ФБК-Пресс, 1998. - Ч. 2. - 352 с.

107. Пансков, В. Формирование системы финансового контроля как стратегическая задача государственного строительства Электронный ресурс. / В. Пансков // Рос. экон. журн. 2002. - № 5/6. - Доступ из СПС " КонсультантПлюс".

108. Петров, Е.А. Управление информационными ресурсами на предприятии Текст. : учеб. пособие / Е.А. Петров. М. : Моск. экон.-стат. ин-т, 1992. -258 с.

109. Пискунов, В.А. Учет и контроль расходов в коммерческой организации Текст. / В.А. Пискунов. СПб.: Пресс, 2004. - 277 с.

110. Попова, JI.B. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии Электронный ресурс. / Л.В. Попова, Т.А. Головина // Управленческий учет. 2005. - № 1. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

111. Пузиков, В. Инвестиционный потенциал образования Текст. / В. Пузиков // Высш. образование в России. 2001. - № 2. - С. 10-17.

112. Пупасов, П.А. Формирование бюджетной отчетности государственными внебюджетными фондами Электронный ресурс. / П.А. Пупасов // Бюджетный учет. 2008. - № 11.- Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

113. Рахман, 3. Бухгалтерский учет в рыночной экономике Текст. / 3. Рахман, А. Шеремет. М. : Инфра-М, 1996. - 272 с.

114. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет теория и практика Текст. : пер. с фр. / Ж. Ришар ; под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

115. Робертсон, Дж.К. Аудит Текст. / Дж.К. Робертсон. M. : KPMG, 1993. -496 с.

116. Родионова, В.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях Текст. : учебник / В.М. Родионова, И.М. Баятова, Е.В. Маркина. М. : ФБК-Пресс, 2003. - 232 с.

117. Рудановский, А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости Текст. / А.П. Рудановский. 2-е изд. - М. : Макиз, 1925. - 47 с.

118. Русаков, Г.К. Полный хозрасчет в совхозах и условия его осуществления Текст. / Г.К. Русаков, А.И. Есин, М.Г. Ратгаус. М., 1968. - 234 с.

119. Рябцев, В.М. Бюджетные статистические исследования. Оценка территориальной дифференциации и асимметрии индикаторов региональных бюджетов Текст. : монография / В.М. Рябцев, Т.В. Котенева. Самара : Изд-во Самар. гос. экон. акад., 2000. - 124 с.

120. Серебрякова, Т.Ю. Сущность и задачи внутреннего аудита Электронный ресурс. / Т.Ю. Серебрякова // Аудиторские ведомости. 2008. - № 11. -Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

121. Сивец, C.B. Новый порядок учета санкционирования расходов Электронный ресурс. / C.B. Сивец // Бюджетный учет. 2008. - № 3. -Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

122. Сидоров, И.И. Логистическая концепция управления предприятием Текст. / И.И. Сидоров. СПб. : Знание, 2001.- 168 с.

123. Советский энциклопедический словарь Текст. М. : Сов. энцикл., 1980. -1600 с.

124. Соколов, Я.В. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности Электронный ресурс. / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бух. учет. 1997. - № 1.- Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

125. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя Текст. / Я.В. Соколов. М. : Проспект : КноРус, 2000. - 288 с.

126. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета Текст. / Я.В. Соколов.- М. : Финансы и статистика, 2005. 496 с.

127. Соколов, Я.В. Финансовый результат как цель бухгалтерского учета Текст. / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бух. учет. 2007. - № 21. - С. 56-59.

128. Солнцев, И.В. Общая схема постановки бюджетирования на предприятии Электронный ресурс. / И.В. Солнцев// Финансовый менеджмент.- 2003.- № 3.-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

129. Степанова, Е.Е. Информационное обеспечение управленческой деятельности Текст. : учеб. пособие / Е.Е. Степанова, Н.В. Хмелевская. М. : Форум : Инфра-М, 2002. - 154 с.

130. Стражев, В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа Текст. / В.И. Стражев. Минск : Наука и техника, 1973. - 148 с.

131. Стуков, С.А. Система производственного учета и контроля Текст. / С.А. Стуков. М. : Финансы и статистика, 1988. - 141 с.

132. Тажибов, Т.Г. Бюджетирование и анализ расходов в бюджетных образовательных учреждениях Электронный ресурс. / Т.Г. Тажибов, О.Ю. Черницына // Советник в сфере образования. 2008. - № 2. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

133. Татур, С. К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР Текст. / С.К. Татур. 3 изд. - М.: Финансы, 1970. - 315 с.

134. Фадейкина, Н.В. Организационно-экономический механизм и финансовое регулирование высшего профессионального образования Текст. / Н.В. Фадейкина, Е.С. Пенчук, Г.И. Мальцева. Новосибирск : Сиб. ин-т финансов и банк, дела, 2002. - 160 с.

135. Фадейкина, Н.В. Современная бюджетная политика Казахстана Текст. / Н.В. Фадейкина, H.A. Апсалямов, С.А. Азылканова. Новосибирск : Сиб. ин-т финансов и банк, дела, 2004. - 264 с.

136. Фадейкина, Н.В. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики Текст. / Н.В. Фадейкина, В.А. Воронов. Новосибирск : Сиб. инт финансов и банк, дела, 2002. - 423 с.

137. Филлипович, И.С. Бюджетирование в соответствии с МСФО — актуальность применения Электронный ресурс./ И.С. Филлипович// МСФО и МСА в кредитной организации.- 2007.- №3.-Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

138. Фольмут, Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я Текст. : пер. с нем. / Х.Й. Фольмут ; под ред. M.JI. Луашевича, E.H. Тихоненковой. М. : Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

139. Фридман, П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции Текст. / П. Фридман. М. : Аудит : Юнити, 1994. - 286 с.

140. Хендриксон, Э.С. Теория бухгалтерского учета Текст. : пер. с англ. / Э.С. Хендриксон, М.Ф. Ван Бреда ; под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

141. Хорнгрен, Г. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Текст. / Г. Хорнгрен, Дж. Фостер. М. : Финансы и статистика, 2000. - 415 с.

142. Хоскинг, А. Курс предпринимательства Текст. / А. Хоскинг. М. : Между нар. отношения, 1993. - 350 с.

143. Хоуп, Дж. За гранью бюджетирования. Как руководителям вырваться из ловушки ежегодных планов Текст. / Дж. Хоуп, Р. Фрейзер ; пер. с англ. Р.В. Кащеева. М. : Вершина, 2007. - 272 с.

144. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования Текст. / В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова, В.В. Гамаюнов. М. : Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

145. Чернышева, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Текст. / Ю.Г. Чернышева, A.JL Кочергин. Ростов н/Д : Феникс, 2007. - 448 с.

146. Черняк, Ю.И. Информация и управление Текст. / Ю.И. Черняк. М. : Наука, 1974. - 184 с.

147. Черняк, Ю.И. Цели и методы исследования потоков информации Текст. / Ю.И. Черняк // Исследование потоков экономической информации : сборник. М. : Наука, 1968. - С. 147.

148. Чумаченко, Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США Текст. / Н.Г. Чумаченко. М. : Финансы, 1971. - 238 с.

149. Шанк, Дж. Стратегическое управление затратами Текст. / Дж. Шанк, В. Говиндараджан. СПб. : ЗАО "Бизнес Микро", 1999. - 278 с.

150. Шедина, О.В. Что нового ждет бюджетный учет в 2009 году? Электронный ресурс. / О.В. Шедина // Советник бухгалтера бюджетной сферы. 2008. - № 10. - Доступ из СПС "КонсультантПлюс".

151. Шнейдман, JI.3. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях Текст. / J1.3. Шнейдман. М. : Финансы и статистика, 1989. - 78 с.

152. Шохин, С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России Текст. : науч.-метод. пособие / С.О. Шохин, Л.И. Воронина. М. : Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

153. Штейнбух, К. Автомат и человек. Кибернетические факты и гипотезы Текст. / К. Штейнбух. М. : Сов. радио, 1967. - 493 с.

154. Щиборщ, К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России Текст. / К.В. Щиборщ. М. : Дело и Сервис, 2001. - 544 с.

155. Экономика и организация управления вузом Текст. : учебник / под ред. В.В. Глухова. СПб.: Лань, 1999. - 448 с.

156. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры Текст. : пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис ; под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М. : Финансы и статистика, 1993.-530 с.

157. Эпштейн, B.JI. Математическая модель потоков информации и определение информационного базиса автоматизированной системы управления Текст. / B.JI. Эпштейн // Управление производством : сборник. -М. : Наука, 1967.

158. Ягурова, А. Управленческий учет: опят экономически развитых стран Текст. : пер. с польск. / А. Ягурова. М. : Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

159. Dolence, М., Norris, D. Transforming higher education: a vision for learning in 21st century. SCUP.1995.

160. FASB, Accounting Standards: Statent jf Financial Accounting Concepts 1-6 McGraw-Hill Book Company, New York. N.Y., 1986.

161. Guest Column. Competition Heating Up For The New Century. IAC (SM) Newsletter Database (TM) Simba Information, Inc, Education Marketer, March 18,1996.

162. Hartwell, A. Scientific Ideas and Education in the 21st Century// Electronic newsletter, 1995.

163. Kaplan R.S., Cooper R. Cost and affect: using integrated cost system to drive profitability and performance. Boston: Harvard School Press, 1998.

164. William, S Gray. The Role of Forecast information in Investment Decisions. -Chicago: Commerce Clearing House, 1974.